

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы  
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.С. Рычкова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Анализ влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия (на примере ООО «Томтор»)

Исполнитель  
студент группы 278-ос \_\_\_\_\_ С.А. Крачковский  
(дата, подпись)

Руководитель  
доцент, канд.тех.наук \_\_\_\_\_ Е.С. Новопашина  
(дата, подпись)

Нормоконтроль  
\_\_\_\_\_ (дата, подпись)

Рецензент \_\_\_\_\_ В.С. Истомин  
(Подпись, дата)

Благовещенск  
2017

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.С.Рычкова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г

**З А Д А Н И Е**

К дипломной работе студента **Крачковского Станислава Алексеевича**

1. Тема дипломной работы: *Анализ влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия (на примере ООО «Томтор»)* (утверждено приказом от **01.06.2017 № 249-уч**)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: «20» июня 2017 г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература по экономическим дисциплинам, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчетность организации

4. Содержание дипломной работы:

1. *Теоретические аспекты организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на предприятии*
2. *Организация бухгалтерского учета финансового результата ООО «ТОМТОР»*
3. *Организация налогового учета финансового результата ООО «ТОМТОР»*

5. Перечень материалов приложения:

*Перечень нормативных актов РФ по учёту финансовых результатов; Бухгалтерский баланс ООО «ТОМТОР», Отчет о финансовых результатах ООО «ТОМТОР»; Таблица изменений УСН с 2017 года, налоговая декларация по УСН ООО «ТОМТОР».*

6. Консультанты по дипломной работе отсутствуют

7. Дата выдачи задания «08» февраля 2017 года

Руководитель дипломной работы: Новопашина Е.С., зав. кафедрой, к.э.н., доцент

Задание принял к исполнению «08» февраля 2017 года

\_\_\_\_\_ (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 98 с., 9 таблиц, 3 рисунка, 41 источник, 4 приложения.

### УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, УСН, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ООО «ТОМТОР»

Объектом исследования выступают финансовые результаты деятельности ООО «Томтор».

Цель данной работы – обосновать влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой организации.

В дипломной работе представлены результаты изучения теоретических аспектов организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на предприятии, рассмотрено нормативно-правовое регулирование организации учета финансовых результатов в РФ, порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете, дана организационно-экономическая характеристика ООО «ТОМТОР», проведен анализ основных показателей деятельности, проведен анализ организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов по основной и прочей деятельности ООО «ТОМТОР», определен порядок учёта финансового результата ООО «ТОМТОР», выявлены особенности формирования налоговой базы и исчисления единого налога при УСНО, его влияние на финансовые результаты деятельности ООО «ТОМТОР», а также порядок подготовки налоговой отчётности по финансовым результатам в целях налогообложения, оценено влияние совершенствования организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на экономическую безопасность ООО «ТОМТОР».

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Введение   | 6  |
| 1 Теоретические аспекты организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на предприятии  | 9  |
| 1.1 Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Процесс управления прибылью на предприятии                                   | 9  |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование организации учета финансовых результатов в РФ  | 18 |
| 1.3 Порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете  | 28 |
| 1.4 Влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия | 36 |
| 2 Организация бухгалтерского учета финансового результата ООО «Томтор»   | 40 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Томтор»   | 40 |
| 2.2 Организация бухгалтерского учета финансового результата от основной деятельности ООО «Томтор»  | 46 |
| 2.3 Организация бухгалтерского учета финансового результата от прочих операций ООО «Томтор»  | 51 |
| 2.4 Порядок подготовки Отчета о финансовых результатах ООО «Томтор»  | 56 |
| 3 Организация налогового учета финансового результата ООО «Томтор»   | 63 |
| 3.1 Особенности формирования налоговой базы и исчисления единого налога при УСНО и его влияние на финансовые результаты деятельности ООО «Томтор»    | 63 |
| 3.2 Порядок подготовки налоговой отчетности, содержащей финансовые результаты в целях налогообложения, на примере ООО «Томтор»                       | 70 |
| 3.3 Влияние совершенствования организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на экономическую безопасность ООО «Томтор»        | 73 |

|                          |    |
|--------------------------|----|
| Заключение               | 83 |
| Библиографический список | 86 |
| Приложение А             | 91 |
| Приложение Б             | 92 |
| Приложение В             | 94 |
| Приложение Г             | 95 |
| Приложение Д             | 96 |

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время для каждого предприятия вопросы его экономической безопасности становятся актуальными. Достижение высокого уровня экономической безопасности фирмы возможно только при условии стабильной, востребованной, поступательно возрастающей деятельности, предполагающей формирование положительного финансового результата - прибыли. Это позволяет предприятию выполнять текущие задачи по производству и реализации продукции (услуг), возмещать понесенные затраты, выплачивать заработную плату, платить налоги и формировать ресурсы для выполнения стратегических задач.

Прибыль можно назвать показателем, в котором отражается эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Значение прибыли обусловлено и тем, что, с одной стороны, она зависит в основном от качества работы, создает экономическую заинтересованность в наиболее эффективном использовании ресурсов, поскольку является основным источником производственного и социального развития. А с другой стороны, прибыль является важнейшим источником формирования государственного бюджета, таким образом, в росте прибыли заинтересованы как субъекты хозяйствования, так и государство.

В финансово-экономическом анализе результаты деятельности организации могут быть оценены такими показателями, как объем выпуска продукции, объем продаж, прибыль. Однако значений перечисленных показателей недостаточно для того, чтобы сформировать мнение об эффективности деятельности того или иного предприятия, его экономической безопасности.

Это связано с тем, что данные показатели являются абсолютными характеристиками деятельности организации, и их правильная интерпретация по оценке результативности может быть осуществлена лишь во взаимосвязи с

другими показателями, отражающими вложенные в предприятие средства. Поэтому для характеристики эффективности работы предприятия в целом, доходности различных направлений деятельности (хозяйственной, финансовой, предпринимательской) в финансово-экономическом анализе рассчитывают показатели рентабельности (или доходности).

Также рентабельность деятельности компании оказывает влияние и совокупность уплачиваемых налогов, включая налоги на доходы (прибыль) компании. В связи с этим оценка налогообложения финансовых результатов представляется актуальной в свете ее влияния на экономическую безопасность.

Цель данной работы – обосновать влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой организации.

На основании поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- Исследовать понятие и сущность финансового результата деятельности организации;
- Провести анализ правовой базы в области учета и налогообложения финансовых результатов в Российской Федерации;
- Исследовать порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете на примере ООО «Томтор»;
- Сформулировать приемы и способы совершенствования систем бухгалтерского и налогового учета ООО «Томтор».

Объект исследования – финансовые результаты деятельности ООО «Томтор».

Предмет исследования – влияние финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете на экономическую безопасность ООО «Томтор».

При написании работы были использованы общенаучные методы (анализ, сравнение, метод системного подхода), общеэкономические методы (группировки, абсолютных величин, относительных), а также специальные приемы бухгалтерского учета и экономического анализа (горизонтальный,

вертикальный анализ). Кроме того, были применены расчетно-аналитические методы.

Источниками написания теоретической части выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые документы, компьютерные справочно-правовые системы, такие как «Консультант Плюс» и «Гарант». Также источниками послужили труды таких авторов, как Глушков И.Е., Суглобов А.Е., Кондраков Н.П., Шеремета А.Д. и другие.

Структурно работа состоит из введения, трех глав и заключения. В первой главе выпускной квалификационной работы раскрыты теоретические основы организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на предприятии, представлена нормативная база, изложен порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете.

Вторая глава непосредственно раскрывает организацию бухгалтерского учета финансового результата предприятия, а именно формирование финансового результата от основной деятельности и формирование финансового результата от прочих операций, изложена процедура подготовки Отчета о финансовых результатах.

В третьей главе представлена организация налогового учета финансового результата организации. Данная глава содержит информацию о порядке подготовки налоговой декларации по налогу на прибыль и рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского и налогового учета.



# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## **1.1 Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Процесс управления прибылью на предприятии**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются размером прибыли и уровнем рентабельности. Чем выше прибыль и выше уровень рентабельности, тем эффективнее осуществляет свою деятельность предприятие, и тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому одной из основных задач для любой организации является поиск решений и способов увеличения прибыли и рентабельности.

Прибыль как главный результат предпринимательской деятельности обеспечивает самофинансирование потребности организации, поэтому первостепенную важность составляет определение состава прибыли. Общий объем прибыли организации представляет собой валовая прибыль. На величину валовой прибыли влияет совокупность множества факторов, зависящих или не зависящих от предпринимательской деятельности [23, с.128].

Важными факторами роста прибыли, зависящими от деятельности хозяйствующего субъекта, являются рост объема производимой продукции в соответствии с договорными условиями, снижение ее себестоимости, повышение качества, улучшение ассортимента, повышение эффективности использования производственных фондов и рост производительности труда.

К факторам, не зависящим от деятельности организаций, относятся изменения государственных регулируемых цен на реализуемую продукцию, влияние разнообразных природных, географических, транспортных и технических условий на производство и реализацию продукции и др.

Под влиянием как тех, так и других факторов складывается валовая прибыль предприятий.

В составе валовой прибыли учитывается прибыль от всех видов деятельности организации. Прежде всего валовая прибыль включает прибыль

от реализации товарной продукции, исчисленную путем вычета из общей суммы выручки от реализации этой продукции (работ, услуг) налога на добавленную стоимость, акцизов и затрат на производство и реализацию, включаемых в себестоимость. Прибыль от реализации товарной продукции — основная часть валовой прибыли [25, с.98].

В состав валовой прибыли включается прибыль от реализации прочей продукции и услуг нетоварного характера, т.е. прибыль (убытки) подсобных сельских хозяйств, автохозяйств, лесозаготовительных и других хозяйств, находящихся на балансе предприятия.

Также в составе валовой прибыли учитывается прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке.

В связи с тем, что подавляющую часть валовой прибыли (95 — 97%) организации получают от реализации товаров, этой части прибыли должно быть уделено главное внимание. Отмеченные выше факторы, зависящие и не зависящие от деятельности предприятия, имеют воздействие главным образом на прибыль от реализации продукции. Основополагающие из этих факторов подлежат детальному изучению и анализу [32, с.106].

Необходимо учесть, что на прибыль от реализации товарной продукции влияет изменение остатков нереализованной продукции. Чем выше количество этих остатков, тем меньше прибыли хозяйствующий субъект получит от реализации продукции. Величина нереализованной продукции зависит от ряда причин, обусловленных коммерческой деятельностью и условиями реализации продукции.

Фирма может произвести продукции больше, чем способна реализовать. Кроме того, в нереализованных остатках готовой продукции возможен рост удельного веса более рентабельных изделий, что повлечет суммарный рост этих остатков. В целях увеличения прибыли организация должна предпринять соответствующий комплекс мер по сокращению остатков нереализованной продукции в количественном и в суммарном выражении.

Основным из важнейших факторов, влияющих на величину прибыли от реализации продукции, является изменение объема производства и реализации продукции. Чем больше объем реализации в конечном счете, тем больше прибыли получит предприятие, и наоборот. Зависимость прибыли от этого фактора при прочих равных условиях прямо пропорциональная [41, с.352].

Вторым, не менее важным фактором, влияющим на величину прибыли от реализации товарной продукции, является изменение уровня себестоимости продукции. Если изменение объема реализации влияет на сумму прибыли прямо пропорционально, то связь между величиной прибыли и уровнем себестоимости обратная.

Чем ниже себестоимость продукции, определяемая уровнем затрат на ее производство и реализацию, тем выше прибыль, и наоборот. Этот фактор в свою очередь находится под воздействием многих причин. Поэтому при анализе изменения уровня себестоимости должны быть выявлены причины ее снижения или повышения с тем, чтобы разработать мероприятия по сокращению уровня затрат на производство и реализацию продукции, а следовательно — увеличению за счет этого прибыли.

Фактором, напрямую определяющим величину прибыли предприятия от реализации продукции, являются применяемые цены. Свободные цены устанавливаются самими предприятиями в зависимости от конкурентоспособности данной продукции, спроса и предложения аналогичной продукции другими производителями. Именно поэтому уровень свободных цен на продукцию в какой-то степени является фактором, зависящим от предприятия.

Независящим от компании фактором выступают государственные регулируемые цены, устанавливаемые на продукцию предприятий-монополистов. Как правило, уровень цен определяется прежде всего качеством производимой продукции, зависящим от технического совершенствования ее производства, проведения работ по модернизации и т.п.

Итак, как свободные, так и государственные регулируемые цены

представляют собой третий крупный фактор, определяющий рост объема прибыли от реализации товарной продукции [37, с.25].

Помимо указанных выше факторов на величину прибыли от реализации определенно влияют изменения в структуре производимой и реализуемой продукции. Чем выше доля более рентабельной продукции, тем больше прибыли получит предприятие. Повышение доли малорентабельной продукции повлечет за собой сокращение доли прибыли.

Таким образом, рассмотренные ранее основные факторы, имеющие воздействие на объем прибыли от реализации товарной продукции как в сторону повышения, так и уменьшения, должны стать предметом тщательного анализа, прежде всего со стороны предприятия.

Кроме прибыли от реализации продукции в состав валовой прибыли включается, как отмечено выше, прибыль от реализации прочей продукции и услуг нетоварного характера. На долю такой прибыли приходится несколько процентов валовой прибыли. Результаты от прочей реализации могут быть положительными или отрицательными. Предприятия транспорта, подсобных сельских хозяйств, торговых организаций, находящихся на балансе фирмы, могут иметь от реализации своей продукции, работ, услуг не только прибыль, но и убытки, что, соответственно, скажется на объеме валовой прибыли.

Отдельной составной частью валовой прибыли отмечена прибыль от реализации основных средств и другого имущества. У организации могут образоваться излишние материальные ценности в результате смены объема производства, недостатков в системе снабжения, реализации товаров и других причин. Длительное хранение таких ценностей в условиях инфляции приводит к тому, что выручка от их реализации станет ниже цен их приобретения. Поэтому от реализации излишних товарно-материальных ценностей могут образоваться как прибыль так и убытки.

Касательно реализации излишних основных средств, прибыль от этой реализации исчисляется как разница между продажной ценой и первоначальной (или остаточной) стоимостью фондов.

Прибыль — это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческого предприятия, это конечная цель развития бизнеса. Сущность рассматриваемой экономической категории заключается в том, что необходимый уровень прибыли — это:

- преимущественный внутренний источник текущего и долгосрочного развития организации;
- базовый фактор возрастания рыночной стоимости организации;
- индикатор кредитоспособности организации;
- приоритетный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала;
- инструмент конкурентоспособности организации при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли;
- гарант выполнения организацией всех своих обязательств перед государством, а также источник удовлетворения социальных потребностей общества.

Очевидно, что управление прибылью подразумевает такие воздействия на факторы финансово-хозяйственной деятельности, которые смогут способствовать повышению доходов и снижению расходов.

В рамках решения первой из задач должны проводиться оценка, анализ и планирование: выполнения плановых заданий и динамики реализации в различных разрезах; ритмичности производства и продаж; достаточности и эффективности диверсификации производственной деятельности; эффективности ценовой политики; влияния различных факторов (фондовооруженность, загруженность производственных мощностей, сменность, ценовая политика, кадровый состав и др.) на изменение величины реализации; сезонности производства и продаж, критического объема производства (продаж) по видам продукции и подразделениями и т. д.

Результаты планово-аналитических расчетов, как правило, оформляются в виде таблиц, содержащих плановые (базисные) и фактические (ожидаемые) значения объемов производства и продаж, а также отклонения от них в

натуральных и стоимостных показателях, и в процентах [39, с.113].

Поиск и мобилизация факторов повышения доходов находится в известном смысле в компетенции руководства предприятия и ее маркетинговой службы; роль финансовой службы сводится в основном к обоснованию разумной ценовой политики, оценке целесообразности и экономической эффективности нового источника доходов, контролю за соблюдением внутренних ориентиров по показателям рентабельности в отношении действующих и новых производств.

Вторая из задач подразумевает оценку, анализ, планирование и контроль за исполнением плановых заданий по расходам (затратам), а также поиск резервов обоснованного снижения себестоимости продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку затрат и ресурсов предприятия, использованных в процессе производства и реализации данной продукции.

Если речь идет об осуществлении конкретного производственного процесса, можно сказать что большую значимость имеют отдельные виды активов, средств, расходов. Например, для изготовления некоторого вида продукции можно использовать ту или иную материально-техническую базу, различные виды сырья, материалов и полуфабрикатов, различные технологии производства, схемы снабжения и сбыта и т. п.

В связи с этим очевидно, что в зависимости от выбранной концепции предприятия и реализации производственного процесса уровень себестоимости может ощутимо варьировать и оказывать существенное влияние на прибыль предприятия. Этим и определяется значимость методик анализа и управления себестоимостью как в системе управленческого учета, так и с позиции управления деятельностью предприятия в целом.

Управление себестоимостью продукции представляет собой рутинный и повторяющийся процесс, в ходе которого постоянно пытаются найти возможности обоснованного сокращения расходов и затрат. В рамках одного производственного цикла и в наиболее общем виде этот процесс может быть

охарактеризован в виде достаточно очевидных последовательных процедур:

- прогнозирование и планирование затрат (определяются долго- и краткосрочные тенденции изменения отдельных видов затрат, задаются их ориентиры, обеспечивающие выход на определенные значения показателей прибыли и рентабельности);

- нормирование затрат (устанавливаются технически обоснованные нормативы в натуральных и стоимостных оценках по отдельным видам затрат, технологическим процессам, центрам ответственности);

- учет затрат (учитываются затраты в заданной номенклатуре статей);

- калькулирование себестоимости (распределяются фактические расходы и затраты на объекты калькулирования себестоимости, т. е. исчисляется фактическая себестоимость продукции);

- оценка затрат и себестоимости (анализируются фактические затраты в сравнении с плановыми заданиями и нормативами, выявляются факторы, повлекшие значимые отклонения, определяются резервы снижения себестоимости);

- контроль и мониторинг процесса управления затратами (вносятся текущие изменения в систему управления затратами в случае отклонения от запланированной динамики затрат, уточняются системы планирования и нормирования) [28, с. 244].

При анализе и планировании затрат и себестоимости продукции наибольшее распространение получили два классификационных признака: экономический элемент и статья калькуляции.

Экономический элемент - экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, который на уровне данной организации не представляется целесообразным к более подробной детализации. Например, элемент «Амортизация основных средств» дает обобщение всем амортизационным отчислениям независимо от того, для каких целей — производственных, социальных, управленческих — использовалось то или иное основное средство; стоимость покупного полуфабриката невозможно

разложить на затраты живого и овеществленного труда и т. д.

Безусловно, затраты, понесенные предприятием в ходе производственного процесса, объективны, и организация сама определяет себестоимость продукции. Учет и анализ расходов по элементам позволяет рассчитывать и оптимизировать плановые и фактические затраты по предприятию в целом по таким крупным позициям, как оплата труда, покупные материалы, полуфабрикаты, топливо и энергия и др. [38, с.29].

Под калькуляционной статьей имеется в виду определенный вид затрат, образующих себестоимость продукции в целом или ее отдельного вида. Обособление таких видов расходов основано на возможности и целесообразности их идентификации, оценки и включения (прямого или косвенного, а именно путем распределения в соответствии с некоторой базой) в себестоимость определенного вида продукции.

В случае если группировка затрат по экономическим элементам позволяет выявить определенные виды затрат за отчетный период безотносительно к тому, закончено ли производство продукции или нет, то группировка по калькуляционным статьям определяет возможность исчислить себестоимость продукции, полностью прошедшей производственный цикл и готовой к реализации или ранее реализованной.

Состав калькуляционных статей варьирует в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия, в частности, для промышленного предприятия типовая номенклатура статей имеет следующий вид:

- Сырье и материалы;
- Возвратные отходы (вычитаются);
- Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- Топливо и энергия на технологические цели;
- Заработная плата производственных рабочих;
- Отчисления на социальные нужды;
- Расходы на освоение и подготовку производства;



- Общепроизводственные расходы;
- Общехозяйственные расходы;
- Потери от брака;
- Прочие производственные расходы;
- Коммерческие расходы.

Первые одиннадцать статей составляют так называемую производственную себестоимость, с добавлением коммерческих расходов, то есть расходов, связанных со сбытом и реализации продукции, образуется полная себестоимость производства и реализации.

В системе управления затратами первостепенную роль играет подразделение затрат на прямые и косвенные расходы. Прямые расходы — это те расходы, которые в момент их возникновения возможно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичной документации. К косвенным относятся расходы, которые в момент возникновения не могут быть отнесены на конкретный объект калькулирования, и, для того чтобы попасть в его себестоимость, они должны быть предварительно аккумулированы на определенном счете, а в дальнейшем распределены между всеми объектами пропорционально некоторой базе.

Примерами прямых расходов являются затраты на сырье и материалы, полуфабрикаты, заработная плата работников, занятых производством данного вида продукции, и др. К косвенным относятся расходы на подготовку и освоение производства, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы и др. Базой для их распределения могут служить: прямые затраты, заработная плата производственных рабочих, объем выработанной продукции и т. п.

Контроль и управление факторами прибыльной работы осуществляется не только с помощью натурально-стоимостных индикаторов, но и также путем регулярного исчисления разнообразных показателей рентабельности. Управление рентабельностью означает, по сути, обеспечение желаемой динамики значений этих коэффициентов. Поскольку при расчете тех или иных

коэффициентов рентабельности используются различные базы (т. е. показатели, с которыми сопоставляется некоторая прибыль), управление рентабельностью предусматривает не только воздействие на факторы формирования прибыли (т. е. отдельные виды доходов и расходов), но и выбор структуры активов, источников финансирования, видов производственной деятельности.

Таким образом, прибыль — это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса. Сущность рассматриваемой экономической категории заключается в том, что необходимый уровень прибыли — это основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития организации; базовый фактор возрастания рыночной стоимости организации; индикатор кредитоспособности организации; приоритетный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала; инструмент конкурентоспособности организации при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли; гарант выполнения организацией своих обязательств перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей общества.

Меня целевую структуру капитала, можно влиять на показатели рентабельности инвестиций, меняя структуру производства, возможно воздействовать на рентабельность продаж и т. п. В любом случае эффективность и целесообразность принимаемых решений будет оцениваться комплексно — показателями прибыли и коэффициентами рентабельности и платежеспособности, кроме того, по возможности должны учитываться и субъективные неформализуемые моменты, факторы и результаты.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование организации учета финансовых результатов в РФ**

Регулирование, в бухгалтерском учете в целом, а также в частности в бухгалтерском учете финансовых результатов, обладает высочайшей социальной ценностью и осуществляется посредством правовых норм, которые позволяют соблюсти интересы государства.

Информация, полученная на основании данных бухгалтерского учета

финансовых результатов, в настоящее время становится основной для большинства пользователей. Данные учетных регистров, сгруппированных и детализированных по определенным признакам, позволяют оценивать финансовые риски, составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность, которая, в свою очередь, формирует мнение пользователей о финансовом состоянии организации и перспективах ее развития.

Развитие рыночных отношений и усложнение задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, предъявляют повышенные требования к квалификации и профессионализму учетных работников организации.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов представляет сферу общественных отношений, в которой применение правовых норм на практике является особо актуальным.

Нормативно-правовые акты представлены в виде иерархической системы, они позволяют учетным работникам заниматься проблемами, связанными с их взаимными противоречиями, и отдавать предпочтение нормам, имеющим наибольшую юридическую силу.

Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в некоторой степени регулируют и учет финансовых результатов, в силу того, что в них определен порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, который в свою очередь влияет на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и т. п.

Законодательный уровень нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом, а также в частности бухгалтерский учет финансовых результатов, характеризуется законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, прямо или косвенно регулирующие бухгалтерский учет. К документам законодательного уровня относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1 и 2), Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редакция от 23.05.2016) «О

бухгалтерском учете».

Гражданский кодекс РФ (часть 1 и 2) - определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания происхождения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, регулирует договорные и иного вида обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников [1].

Налоговый кодекс РФ (часть 1 и 2) - устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации. Налогообложение финансовых результатов регулируется главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ, в которой установлен порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций [2].

Наиважнейшим законодательным документом по праву является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редакция от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» (далее ФЗ № 402-ФЗ). Основными целями настоящего Федерального закона выступает установление единых для всех требований к бухгалтерскому учету, и в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

С 2013 года вступила в силу обновленная версия данного закона. В него было внесено достаточное количество изменений и поправок, которые в свою очередь свидетельствуют о стремлении к совершенствованию законодательной базы в целом и сближению ее к мировым стандартам. Из этого следует что в статью 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашли место изменения в части состава бухгалтерской отчетности, указывая на то, что теперь она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, где содержатся основные показатели финансовых результатов деятельности организации.

Не заставило себя ждать изменение форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ставшие не обязательными к применению. Это означает

что каждая отдельная организация может создавать и разрабатывать свои формы, но они должны быть утверждены руководителем этого экономического субъекта [3].

Далее в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета входят положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Они служат для конкретизации соответствующих Федеральных Законов. К этому уровню относятся следующие нормативные документы:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, принятое приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29.03.2017) определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по действующему законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. Далее в данном положении объясняется суть бухгалтерского учета, являющимся его объектом, ответственность за нарушения [9].

Также это положение регулирует в частности и бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Так в нем даны следующие указания. Бухгалтерская отчетность обязуется предоставить достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Бухгалтерская прибыль (убыток) является конечным финансовым результатом (прибыль или убыток), выявленным за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Так прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации

отчетного года.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по осуществленным операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. разница конечного финансового результата, выявленного за отчетный период, к причитающимся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015) сообщает, что организация обязана раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности [10].

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении.

Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики

производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);
- указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н. (в ред. от 08.11.2010), содержит положения о том, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [13].

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В отчете доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие. Отчет о финансовых результатах содержит числовые показатели выручки и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прибыли по видам (валовая, чистая и т.д.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые

нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 06.04.2015), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [14].

Применение положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [11].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих



организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [12].

Далее раскрыто, сколько положений прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Список применяемый в данной области документов с указанием соответствующих пунктов, частей, обобщен в приложении А. Этот перечень нормативных документов по бухгалтерскому учету в целом и в частности по бухгалтерскому учету финансовых результатов не имеет отраслевой градации. А это значительный недостаток нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. ФЗ № 402-ФЗ гласит о том, что одним из наиболее важных принципов регулирования бухгалтерского учета является «применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов». Однако на данный момент — это требование еще не выполняется в полной мере.

Методологический уровень охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета. Этот уровень с точки зрения бухгалтерского учета представлен документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами конкретного механизма их применения в определенных видах деятельности.

К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета. Такими документами являются: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, должностных инструкций работников, приказы и распоряжения о назначении должностных лиц.

Организационный уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы организации,

формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации можно отнести: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главную книгу или оборотно-сальдовую ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др.

Так же важную роль в нормативном регулировании учета финансовых результатов играют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые получают все большее распространение в мире, в странах, как с развитыми, так и с развивающимися рынками. В России произошли большое продвижение в процессе внедрения МСФО в практику. На сегодняшний день Министерством финансов Российской Федерации одобрена и активно реализуется Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, которая предполагает постепенный переход к международным стандартам.

Раскрытие информации о финансовых результатах происходит в Международных стандартах финансовой отчетности № 8, 15, 23, 5.

Задача МСФО (IAS) 8 состоит в установлении критериев выбора и изменения учетной политики, а также в определении требований по раскрытию информации о влиянии учетных оценок и ошибок на отчетные данные. Сфера применения МСФО (IAS) 8 охватывает: выбор учетной политики или ее изменение; изменения в учетных оценках; исправление ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах [15].

Задача МСФО 15 - целью настоящего стандарта является установление принципов, которые должна применять организация при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем. Сфера применения: стандарт должен применяться всеми компаниями, имеющими выручку [16].

Задача МСФО 23 - затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего

определенным требованиям, включаются в себестоимость этого актива. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов [17].

Задача МСФО (IFRS) 5 состоит в том, чтобы определить порядок учета активов, «предназначенных для продажи», а также представление и раскрытие информации по прекращенной деятельности в финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 5 устанавливает требования к классификации, оценке и представлению информации по внеоборотным активам, «предназначенным для продажи» [18].

Сфера применения охватывает три направления: классификацию, оценку и представление информации по активам, «предназначенным для продажи»; классификацию и представление информации по прекращенной деятельности; обесценение активов с длительным сроком полезной службы, предназначенных для дальнейшего использования.

Таким образом, реформирование законодательства в части бухгалтерского учета финансовых результатов направлено на приближение к нормам международных стандартов финансовой отчетности, упрощение расчетов и сокращение трудоемкости составления отчетности, что оценивается положительно. Кроме того, у предприятия появилось право выбора – к какой категории отнести доходы и расходы – от основной деятельности или к прочим.

Стоит отметить один самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными.

Для решения данных проблемы можно предложить следующее: разработка национальных и постепенный ввод в практику международных стандартов бухгалтерского учета, с тем, чтобы в принципиальной части российский бухгалтерский учет соответствовал международным стандартам; завершение изменения порядка формирования финансового результата деятельности хозяйствующих субъектов; ускоренная процедура обновления методологических правил бухгалтерского учета в связи с изменяющимися

условиями хозяйствования.

### **1.3 Порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете**

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу. Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

- «Выручка»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Налог на добавленную стоимость»;
- «Акцизы»;
- «Прибыль/убыток от продаж».

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту субсчета 1 «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ и услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет субсчета 2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи».

Начисленные по проданной продукции (товарам, работам, услугам) суммы НДС и акцизов отражают по дебету субсчетов 3 «Налог на добавленную стоимость» и 4 «Акцизы» счета 90 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 1-5 счета 90 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 2, 3, 4 и 5 и кредитового оборота по субсчету 1 счета 90 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают со счета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9), закрываются внутренними записями на счет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

Для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы»;
- «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных). На субсчете 2 «Прочие расходы» учитывают операционные и внереализационные расходы, признаваемые прочими расходами (за исключением чрезвычайных). Субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Записи по субсчетам 1 и 2 счета 91 производят накопительно течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 1 и кредитового оборота по субсчету 2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо

ежемесячно (заключительными оборотами) списывается со счета 91-9 на счет «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет [22, с.59].

По окончании отчетного года субсчета 1 и 2 закрывают внутренними записями на субсчет 9 счета 91.

Состав операционных доходов и расходов определен ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Основную часть операционных доходов и расходов составляют доходы и расходы от выбытия имущества (кроме продажи готовой продукции (работ, услуг и товаров)) и от участия в других организациях (поступления и расходы, связанные с предоставлением займов (во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, прибыль / убыток от участия в совместной деятельности).

Поступления от уплаты штрафов, пеней, различных неустоек) и других видов санкций отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счетов учета денежных средств и расчета с дебиторами.

Уплаченные организацией суммы штрафов, пеней, неустоек и суммы от других санкций отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов учета денежных средств. При этом суммы, внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов от внереализационных операций не включают, а относят на уменьшение прибыли (т.е. на счет 99 «Прибыли и убытки»).

Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», убытки оформляют обратной бухгалтерской проводкой.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывают в дебет счета 76 и кредита счета 91. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается с кредита счета 76 на счет средств резерва сомнительных долгов

(счет 63) или в дебет счета 91.

Прочие внереализационные расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91.

Например, затраты по аннулированным производственным заказам списывают в дебет счета 91 с кредита счетов 20 «Основное производство» (на стоимость неиспользованных полуфабрикатов, деталей и узлов), 97 «Расходы будущих периодов» (на сумму затрат по подготовке производства, относящихся к аннулированным заказам) и др.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

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

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период.

Финансовый результат от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают суммы начисленного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 99 и 68.

Схема формирования финансового результата представлена на рисунке 1.

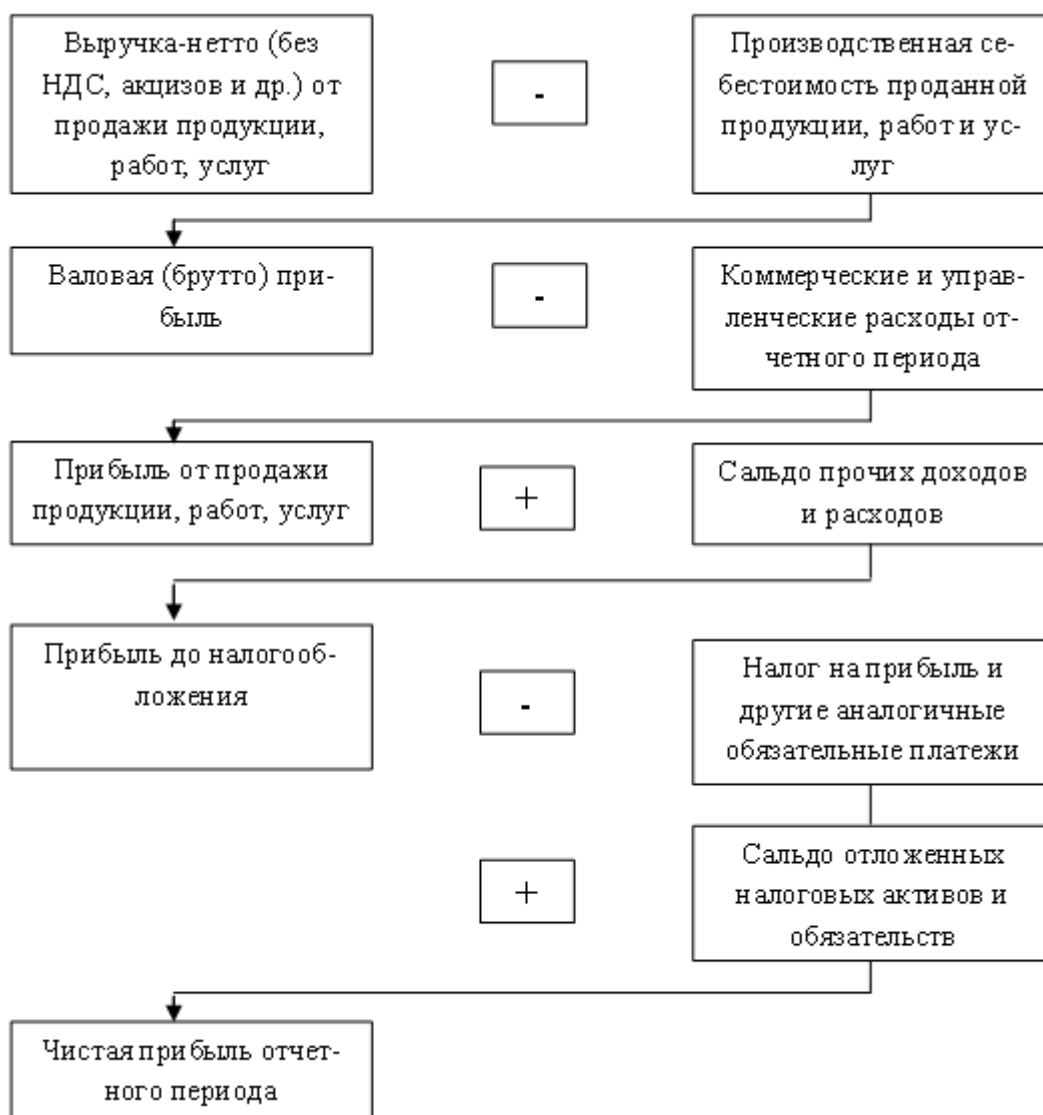


Рисунок 1 – Схема формирования конечного финансового результата

С введением в действие главы 25 НК РФ в российском законодательстве впервые установлена обязанность налогоплательщиков по ведению налогового учета. Глава 25 лишь систематизирует порядок ведения налогового учета в единые регистры и законодательно закрепляет обязанность по ведению налогового учета. Однако бесспорно, что налоговый учет по налогу на прибыль находится в наиболее сильном взаимодействии с системой бухгалтерского учета.

Прибыль представляет собой основной экономический показатель деятельности организации. Все правила ведения бухгалтерского учета, по сути, предназначены для формирования полной и достоверной информации о



прибыли. Поэтому налоговый учет по налогу на прибыль нельзя рассматривать как простое дополнение к обычному, бухгалтерскому. Это самостоятельная система учета.

Размер доходов определяется по первичным документам и документам налогового учета. Из доходов исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Налогоплательщик определяет налоговую базу на основании доходов от реализации. К таким доходам относятся:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства;
- выручка от реализации ранее приобретенных товаров;
- выручка от реализации имущественных прав.

К внереализационным доходам, учтенным за отчетный период в соответствии со статьей 250 НК РФ, относят такие поступления налогоплательщику, которые не связаны с выручкой от реализации продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности организации.

Чтобы определить налоговую базу по налогу на прибыль, организация должна уменьшить полученные доходы на величину расходов, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

В соответствии со статьей 252 НК РФ любые затраты могут быть приняты к уменьшению налогооблагаемой прибыли при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты связаны с деятельностью, приносящей прибыль;
- затраты экономически обоснованы;
- затраты документально подтверждены [34].

Таким образом, финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи», данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по

ним. Для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Главой 25 НК РФ в российском законодательстве впервые установлена обязанность налогоплательщиков по ведению налогового учета финансовых результатов. К доходам в налоговом учете относят выручку от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства; выручку от реализации ранее приобретенных товаров; выручку от реализации имущественных прав. К внереализационным доходам относят такие поступления налогоплательщику, которые не связаны с выручкой от реализации продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности.

В налоговом учете затраты могут быть приняты к уменьшению налогооблагаемой прибыли при одновременном соблюдении 3-х условий: затраты связаны с деятельностью, приносящей прибыль; затраты экономически обоснованы; затраты документально подтверждены.

Схема формирования финансового результата в целях налогообложения прибыли приведена на рисунке 2.

Организации могут отказаться от применения общего режима налогообложения и применять упрощенную систему налогообложения. В этом случае финансовый результат в налоговом учете можно сформировать при применении объекта налогообложения – Доходы минус расходы, что будет рассмотрено в Главе 3 настоящей работы.

По главе можно сделать вывод, что прибыль — это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса.

Реформирование законодательства в части учета финансовых результатов направлено на приближение к нормам международных стандартов финансовой отчетности, упрощение расчетов и сокращение трудоемкости составления отчетности, что оценивается положительно.



Рисунок 2 – Схема формирования финансового результата в целях налогообложения прибыли

Кроме того, у предприятия появилось право выбора – к какой категории отнести доходы и расходы – от основной деятельности или к прочим.

Таким образом, один самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи», данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Главой 25 НК РФ в российском законодательстве впервые установлена обязанность налогоплательщиков по ведению налогового учета финансовых результатов.

#### **1.4 Влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия**

В последнее десятилетие существенно возросло влияние бухгалтерского учета на экономику развитых в экономическом отношении государств. От качества ведения бухгалтерского и налогового учета зависит экономическая безопасность не только отдельно взятого предприятия или государства, но и всей мировой экономики в целом. Однако риски в бухгалтерском и налоговом учете до сих пор досконально не изучены.

В современной экономике одним из основных источников информации для принятия экономически обоснованных решений является бухгалтерская и налоговая отчетность, которая имеет высокий уровень достоверности, но при этом ей свойственно и некоторая степень неопределенности. Возникновение бухгалтерского и налогового риска, как следствие некоторой

неопределенности подвержено влиянию факторов финансово-хозяйственной среды предприятия.

К факторам внешней среды относятся:

- законодательство;
- политическая ситуация в стране и регионе;
- социально-экономическая ситуация в отрасли и регионе;
- отношения с инвесторами, кредиторами, покупателями, конкурентами;
- природно-экологические условия.

К факторам внутренней среды относятся:

- уровень востребованности финансового и управленческого учета на предприятии;
- вид деятельности;
- миссия и цели предприятия;
- уровень организации бухгалтерского учета на предприятии.

Совместное воздействие факторов формирует рискованную ситуацию в учете предприятия, в рамках которой и проявляется бухгалтерский риск.

Бухгалтерский риск необходимо рассматривать в качестве комплексного учетного объекта, что предопределяется самой экономической основой его структуры. Бухгалтерский риск неизбежно образуется в процедурах регистрации, оценки и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации.

В целях обеспечения непрерывности деятельности предприятию необходимо регламентировать учетные процедуры позволяющие идентифицировать риски и выявлять их последствия, чем полнее будут выявлены риски, тем точнее может быть оценена будущая ситуация, тем эффективнее впоследствии могут быть выбраны методы управления риском. Достижение экономической безопасности предприятия происходит за счет устранения внешних и внутренних угроз, обусловленных рисками.

Риски, в отношении которых у предприятия имеется достаточное количество информации и в результате действия, которых может произойти

уменьшение стоимости активов либо возникновение обязательств должны быть отражены в бухгалтерском и налоговом учете.

Хозяйственные операции, связанные с последствиями таких рисков, принимаются к учету путем образования финансовых резервов. В соответствии с российскими нормативными документами предприятие может формировать оценочные и резервы предстоящих расходов. Также одним из вариантов управления бухгалтерскими рисками является формирование системы внутреннего контроля бухгалтерских рисков, которая должна содержать следующие компоненты:

- а) контрольная среда (система бухгалтерского учета);
- б) бухгалтерских риск (выявление и оценка последствий риска);
- в) контрольные процедуры (меры или средства по снижению риска);
- г) информация и коммуникации;
- д) мониторинг эффективности системы контроля.

При проведении проверки бухгалтерских рисков целесообразно применять процедуры аудита и приемы документальной ревизии. Для постановки эффективной системы внутреннего контроля и достижения высокого профессионального уровня бухгалтера требуются большие капитальные вложения и достаточно продолжительный период времени, что не всегда возможно. Исходя из этого, еще одним инструментом регулирования бухгалтерских и налоговых рисков является использование аутсорсинговых услуг.

Бухгалтерский аутсорсинг может использоваться предприятием как способ минимизации бухгалтерских рисков в части перераспределения ответственности за возможные нарушения законодательства, что способствует обеспечению экономической безопасности.

Резюмируя вышесказанное, отметим, что в настоящее время в условиях высокой конкуренции на рынке и ужесточении финансового контроля со стороны государства за бизнесом любое предприятие заинтересовано в повышении экономической безопасности. Главная цель экономической

безопасности предприятия состоит в том, чтобы гарантировать стабильное и максимально эффективное функционирование бизнеса, основанного на высокой финансовой эффективности работы, финансовой стойкости и независимости предприятия. Указанные показатели основываются на получении положительных финансовых результатов.

Финансовые результаты деятельности организации определяются размером прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше прибыль и выше уровень рентабельности, тем эффективнее работает предприятие, тем выше уровень его экономической безопасности.

Прибыль как главный результат предпринимательской деятельности обеспечивает самофинансирование потребности организации, поэтому прежде всего важно определить состав прибыли и формирующие ее показатели.

Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется строго на основании законодательных и подзаконных актов. Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в определенной степени регулируют и учет финансовых результатов, в силу того, что в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и т.д.

Таким образом, в современных экономических условиях одним из основных направлений повышения экономической безопасности является работа, направленная на получение положительных финансовых результатов деятельности. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов в данном случае представляется основным объектом управления на предприятии. В этой связи одной из важных задач руководства и бухгалтерской службы в сфере экономической безопасности и, в частности финансовой безопасности, является выявление соответствующих угроз, идентификация соответствующих бухгалтерских, налоговых рисков и принятие мер по их снижению.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ООО «ТОМТОР»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Томтор»

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выступает ООО «Томтор». Организация зарегистрирована 11 марта 2004 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока. Генеральный Директор организации - Хорольская Елена Ивановна. Компания ООО «Томтор» находится по адресу г. Владивосток, ул. Верхнепортовая, д. 38, кв. 112. Организации присвоен ИНН 2540101984, ОГРН 1042504353616.

Основным видом деятельности организации является «Деятельность в области художественного, литературного и исполнительского творчества». Организация является подрядчиком, исполнителем выступают концертные агентства и артисты, покупателями являются физические и юридические лица.

ООО «Томтор» занимается заключением договоров с концертными агентствами и артистами на проведение мероприятий на концертных площадках города Владивостока. В договоре оговаривается гонорар за организацию и проведение мероприятий. Исходя из договора, определяется цена на билеты, которая включает себестоимость (гонорар заказчика, расходы на рекламу, транспорт, проживание артистов в г. Владивостоке, и прочие организационные расходы). Выручка, полученная от продажи билетов за минусом себестоимости, является прибылью ООО «Томтор». Основная отрасль компании - «Театры».

Организационная структура предприятия состоит из отдельных подразделений с их взаимосвязями, которые определяются поставленными перед организацией и ее подразделениями целями и распределением между ними функций. Организационная структура предусматривает распределение функций и полномочий на принятие решений между руководящими работниками фирмы, ответственными за деятельность структурных



подразделений, составляющих организацию фирмы.

Штатная численность ООО «Томтор» на сегодняшний день - 2 человека.

В штат предприятия входит: директор, главный бухгалтер и администратор-кассир. Директор занимает так же должность главного бухгалтера.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором. Директор руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

Директор представляет предприятие во всех учреждениях и организациях, распоряжается имуществом предприятия, заключает договоры, издает приказы по предприятию, в соответствии с трудовым законодательством принимает и увольняет работников, применяет меры поощрения и налагает взыскания на работников предприятия, открывает в банках счета предприятия.

Администратор-кассир обеспечивает работу по эффективному и культурному обслуживанию посетителей; обеспечивает контроль за сохранностью материальных ценностей; консультирует посетителей по вопросам, касающимся оказываемых услуг; осуществляет контроль за соответствующим оформлением помещений; следит за размещением, обновлением и состоянием рекламы внутри помещения и на здании; обеспечивает чистоту и порядок в помещении и на прилегающей к нему или зданию территории; обеспечивает учет, продажу и контроль бланков строгой отчетности (концертных билетов).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет директор ООО «Томтор». Главный бухгалтер предприятия, руководствуясь положением о бухгалтерском учете и отчетности,

нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, несет ответственность за несоблюдение содержащихся в них методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах, всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов.

Главный бухгалтер занимается всеми финансовыми вопросами предприятия, отвечает за доходы и уплату налогов и иных платежей. Формирует учетную политику предприятия, организует работу по ведению регистров бухгалтерского учета, обеспечивает своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движение активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль над соблюдением порядка оформления первичных документов, обеспечивает сохранность бухгалтерских документов и сдачу их в архив в установленном порядке. Бухгалтерский учет ведется на базе следующих программ: 1С: Бухгалтерия 8.3. Упрощенная система налогообложения, Консультант Плюс, Банк Клиент, СБИС++.

Регистры бухгалтерского учета распечатываются ежемесячно. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Бухгалтерская отчетность общества формируется исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Томтор». Бухгалтерская отчетность за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) составляется главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в Инспекцию Министерства

Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока.

В организации действует учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения, утвержденная приказом руководителя ООО «Томтор» от 30.12.2015 г.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется на основании норм и правил, установленных законодательством РФ:

Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н [19].

Формирование показателей Бухгалтерского баланса (Приложение Б) и Отчета о финансовых результатах (Приложение В) осуществлено на основании данных Главной книги, формируемой бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8.3.

На предприятии организован налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета, который в целом ведется в соответствии с 25 главой Налогового кодекса РФ. В ООО «Томтор» применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации (основание: статья 346.14 части второй НК РФ). Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии 1С: Бухгалтерия 8.3.

На предприятие уделяется большое внимание проблемам, которые связаны с формированием и повышением эффективности использования своих финансовых ресурсов и осуществляется поиск путей улучшения своего финансового состояния. Важную роль в обеспечении повышения эффективности производства играет анализ технико-экономических

показателей деятельности предприятия ООО «ТОМТОР», который представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «Томтор» за 2014-2016 г.г.

| Показатель   | 2014г. | 2015г. | 2016г. | В % к 2014г. |        |
|--|--------|--------|--------|--------------|--------|
|  |        |        |        | 2015г.       | 2016г. |
| 1.Выручка, тыс. руб.   | 7570   | 10808  | 19147  | 142,8        | 252,9  |
| 2.Численность работников, чел.   | 2      | 2      | 2      | 100          | 100    |
| 3.Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.                  | 3785   | 5404   | 9574   | 142,8        | 252,9  |
| 4.Полная себестоимость продаж, тыс. руб.                               | 4500   | 6687   | 10903  | 148,6        | 242,3  |
| 5.Затраты на 1 рубль продаж, коп.                                      | 60     | 62     | 57     | 103,3        | 95     |
| 6.Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 40     | 50     | 80     | 125          | 200    |
| 7.Фондоотдача, руб.  | 189,25 | 216,16 | 239,34 | 114,2        | 126,5  |
| 8.Прибыль от продаж, тыс. руб.   | 3070   | 4121   | 8244   | 134,2        | 268,5  |
| 9.Чистая прибыль, тыс. руб.  | 2000   | 3442   | 6854   | 172,1        | 342,7  |
| 10.Рентабельность продаж, %  | 40,6   | 38,1   | 43,1   | 93,8         | 106,2  |

Как следует из данных таблицы 1, выручка в ООО «Томтор» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 8339 тыс. руб., что вызвано увеличением объема продаж.

Рассчитаем влияние факторов на ее изменение:

1) Изменение среднегодовой стоимости ОПС:

$$30 * 216,16 = 6484,8 \text{ тыс. руб.}$$

В результате увеличение среднегодовой стоимости ОПС, выручка увеличилась на 6484,8 тыс. руб.

2) Изменение фондоотдачи:

$$23,18 * 80 = 1854,4 \text{ тыс. руб.}$$

В результате увеличение фондоотдачи, выручка увеличилась на 1854,4 тыс. руб.

$$\text{Суммарное влияние: } 6484,8 + 1854,4 = 8339,2 \text{ тыс. руб.}$$

Численность работников ООО «АРС Владивосток» за прошедшие три

года не изменилась.

Среднегодовая выработка одного работника в 2015 г. увеличилась на 1619 тыс. руб., а в 2016 г. на 4170 тыс. руб., по причине увеличения количества отработанных дней одним рабочим за год.

Полная себестоимость проданных услуг возросла в 2015 г. на 2187 тыс. руб., в 2016 г. возросла на 4216 тыс. руб. за счет увеличения переменных затрат.

Увеличение себестоимости привело к снижению прибыли от продаж.

Затраты на 1 рубль продаж в 2015 г. увеличились на 2 руб., а в 2016 г. снизились на 5 руб., за счет увеличения полной себестоимости.

Рассчитаем влияние факторов на ее изменение:

1) Изменение полной себестоимости:

$$10903 : 10808 * 100 - 62 = 100,9 - 62 = 38,9 \text{ коп.}$$

В результате увеличение полной себестоимости, затраты на 1 рубль продаж увеличилась на 38,9 коп.

2) Изменение выручки:

$$57 - 100,9 = - 43,9 \text{ коп.}$$

В результате увеличение выручки, затраты на 1 рубль продаж снизилась на 43,9 коп.

$$\text{Суммарное влияние: } 38,9 - 43,9 = - 5 \text{ коп.}$$

Среднегодовая стоимость основных производственных средств в 2015 г. стала больше на 10 тыс. руб., а в 2016 г. увеличилась на 30 тыс. руб., за счет приобретения новых основных фондов.

Фондоотдача равна отношению между выручкой и среднегодовой стоимостью ОС, в 2015 г. увеличилась на 26,91 руб., в 2016 г. возросла на 23,18 руб. Это произошло за счет увеличения среднегодовой стоимости основных производственных средств.

Прибыль от продаж равна разнице между выручкой и полной себестоимостью, и в 2015 г. она увеличилась на 1051 тыс. руб., а в 2016 г. на 4123 тыс. руб. На увеличение прибыли от продаж повлияло увеличение

выручки.

Чистая прибыль равна прибыли от продаж увеличенной на прочие доходы, уменьшенной на прочие расходы и на налог. В 2015 г. чистая прибыль увеличилась на 1442 тыс. руб., а в 2016 г. увеличилась на 3412 тыс. руб., за счет увеличения выручки.

Рентабельность в 2015 г. снизилась на 2,5 %, а в 2016 г. увеличилась на 5 %. На снижение рентабельности повлияло увеличение полной себестоимости.

Рассчитаем влияние факторов на ее изменение:

1) Изменение прибыли от продаж:

$$8244 : 6687 * 100 - 38,1 = 123,3 - 38,1 = 85,2 \%$$

В результате увеличение прибыли от продаж, рентабельность увеличилась на 85,2 %.

2) Изменение полной себестоимости:

$$43,1 - 123,3 = - 80,2 \%$$

В результате увеличение полной себестоимости, рентабельность снизилась на 80,2 %.

$$\text{Суммарное влияние: } 85,2 - 80,2 = 5 \%$$

Таким образом, основные технико-экономические показатели работы ООО «Томтор» изменяются в рассматриваемый период под воздействием внешних и внутренних факторов неравномерно. Рост данных показателей в динамике свидетельствует о положительных тенденциях в развитии фирмы и свидетельствует о том, что деятельности предприятия является развивающаяся, то есть бизнес эффективен.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета финансового результата от основной деятельности ООО «Томтор»**

Одним из ключевых элементов системы современного управления, имеющим приоритетное значение для сегодняшних условий экономики России, является управление финансовыми ресурсами организаций, направленной, как уже было отмечено в пункте 1.4 настоящей работы, на достижение положительных финансовых результатов.

Процесс управления предприятием находится в тесной взаимосвязи с вопросами безопасности, и ослабление практически любой составляющей инфраструктуры предприятия непосредственно отражается на его безопасности. Главный принцип сохранения финансовой безопасности — это контроль и балансирование доходов и расходов экономической системы.

Чтобы оценить влияние на сохранение финансовой безопасности финансовых результатов, рассмотрим порядок их формирования в бухгалтерском и налоговом учетах.

Конечный финансовый результат от хозяйственной деятельности организации формируется в виде прибыли или убытка, который определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

Если рассматривать процесс формирования конечного финансового результата, то можно отметить, что этот результат делится на нескольких составляющих. В основу такого деления положен вид получения дохода (расхода) – от основной деятельности. Доходы от обычных видов деятельности - это выручка от продаж услуг. Расходы по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованных товаров, работ, услуг. Типовые проводки учета финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Томтор» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Типовые проводки ООО «Томтор» по счету 90

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственной операции   |
|-------|--------|---|
| 90/2  | 20     | Списана себестоимость реализованных услуг   |
| 90/2  | 26     | Списаны общехозяйственные расходы   |
| 90/9  | 99     | Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца) |
| 50    | 90/1   | Поступили наличные денежные средства за проданные услуги  |
| 62    | 90/1   | Отражена выручка от продажи продукции услуг   |
| 99    | 90/9   | Отражен убыток от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)   |

Информация о доходах и расходах от обычных видов деятельности формируется на основе данных соответствующих первичных документов, которыми оформляются отпуск и продажа услуг и которые служат основанием для оказанных услуг и расчетов с покупателями и заказчиками.

Формирование финансового результата деятельности организации приводится в Отчете о финансовых результатах ООО «Томтор». В отчете приводятся данные о деятельности организации нарастающим итогом с начала года до 31 декабря включительно. Отчет содержит следующие данные: выручка; себестоимость продаж; валовая прибыль (убыток); коммерческие и управленческие расходы; прибыль (убыток) от продаж; проценты к получению и уплате; прочие доходы и расходы; прибыль (убыток) до налогообложения; изменение отложенных налоговых активов и обязательств; чистая прибыль (убыток); справочная информация.

В плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Томтор» для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата предназначен счет 90 «Продажи». В ООО «Томтор» по счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90/1 «Выручка»;

90/2 «Себестоимость продаж»;

90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

По окончании каждого месяца определяется финансовый результат (прибыль или убыток):

Дебет 90/9 Кредит 99 – отражена прибыль от продаж;

Дебет 99 Кредит 90/9 – отражен убыток от продажи.

Счет 90 на конец каждого месяца не должен иметь сальдо. Однако все субсчета 90 в течение года могут иметь сальдо, и их величина будет увеличиваться, начиная с января отчетного года.

В конце года 31 декабря осуществляется реформация баланса, все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на счет 90/9



«Прибыль/убыток от продаж».

В результате на 1 января нового года по всем субсчетам счета 90 «Продажи» будет нулевой остаток.

В ООО «Томтор» по услугам концертной деятельности за январь месяц 2016 г. составляются следующие проводки.

ООО «Томтор» в роли подрядчика заключило договор с исполнителем, а именно с концертным агентством ООО «Антре», на проведение мероприятия в г. Владивостоке. На основании договора ООО «Антре» выставляет счет на оплату услуг. На основании этого счета исполнителю от ООО «Томтор» перечисляются денежные средства платежным поручением через банковский счет и бухгалтером ООО «Томтор» составляется проводка:

Дебет 60 Кредит 51 – 500 000 руб.

Далее ООО «Томтор» заключает договор с рекламной компанией, а именно с ООО «Видео-Интернешнл-Приморье». На основании счета, полученного от ООО «Видео-Интернешнл-Приморье», перечисляются денежные средства за рекламу в СМИ. Составляется проводка:

Дебет 60 Кредит 51 – 95000 руб.

По факту оказания рекламных услуг, рекламодателем составляется акт и выставляется счет фактура, на основании которых составляется проводка:

Дебет 20 Кредит 60 – 195000 руб.

В обязанности ООО «Томтор» входит аренда концертного зала, аренда звукового и светового оборудование. На эти услуги заключаются договоры с исполнителем, а именно с ООО «Концертный комплекс ФЕСКО-Холл» По выставленным счетам перечисляются денежные средства ООО «Концертный комплекс ФЕСКО-Холл». Составляются следующие проводки:

Аренда зала: Дебет 20 Кредит 60 – 100000 руб.

Аренда звукового оборудования: Дебет 20 Кредит 60 – 50000 руб.

Аренда светового оборудования: Дебет 20 Кредит 60 – 50000 руб.

Затем для проживания артистов на территории г. Владивостока заключается договор с гостиницей. По факту получения счета от гостиницы

производится оплата и формируется проводка:

Дебет 20 Кредит 60 – 15000 руб.

На основании райдера (приложение к договору), полученного от концертного агентства, приобретаются авиа и ж/д билеты для передвижения артистов. От авиа или ж/д компании выставляется счет за билеты, на основании которого производится оплата через расчетный счет. Составляется проводка:

Дебет 60 Кредит 51 – 160000 руб.

В дальнейшем заключается договор с полиграфическим предприятием на изготовление бланков-билетов. Так же по выставленному счету оплачивается услуга поставщику. Составляется проводка:

Дебет 60 Кредит 51 – 6000 руб.

После осуществляется продаже билетов покупателям – физическим или юридическим лицам.

При получении наличных денег от физических лиц формируется проводка:

Дебет 50 Кредит 90/1 – 400000 руб.

При продаже билетов юридическим лицам (юридическими лицами выступают Профсоюзные комитеты) выставляется счет от ООО «Томтор», при получении денежных средств составляется проводка:

Дебет 51 Кредит 62 – 1000000 руб.

Для юридических лиц формируется акт, на основании которого составляется проводка:

Дебет 62 Кредит 90/1 – 1000000 руб.

После проведения концертного мероприятия исполнителем ООО «Антре» предоставляется акт, на его основании составляется проводка:

Дебет 20 Кредит 60 – 500000 руб.

Затем начисляется заработная плата штатных работников ООО «Томтор», создается документ «Расчетная ведомость по заработной плате», удерживается НДФЛ и составляются проводки:

Дебет 20 Кредит 70 – 80000 руб.

Дебет 70 Кредит 68 – 10400 руб.

На заработную плату начисляются страховые взносы, создается документ «Ведомость по начислению налогов» и составляются следующие проводки:

Дебет 20 Кредит 69/1 – 17600 руб. – ПФР;

Дебет 20 Кредит 69/2 – 2320 руб. – ФСС;

Дебет 20 Кредит 69/3 – 4080 руб. – ФОМС.

Выплата заработной платы работника отражается проводкой:

Дебет 70 Кредит 50 – 69600 руб. (80000 руб. – 10400 руб.)

В конце месяца документом «Закрытие месяца» закрывается счет 20, и составляются проводки:

Дебет 90/2 Кредит 20 – 1014000 руб.

По итогу закрывается субсчет 90/9 и определяется финансовый результат от основной деятельности ООО «Томтор»:

Дебет 90/9 Кредит 99 – 386000 руб. (1400000 руб. - 1014000 руб.)

Таким образом, стоит еще раз отметить, что по окончании отчетного периода на счете 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» собираются финансовые результаты от основной деятельности. Затем выявляется сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», которое является бухгалтерской прибылью или бухгалтерским убытком. В ООО «Томтор» за январь месяц 2016 года выручка организации составила 1400 000 руб., а затраты – 1014 000 руб. Финансовый результат от обычных видов деятельности составила прибыль в размере 386000 руб. Это говорит о том, что компания успешно функционирует и имеет положительные тенденции в развитии.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета финансового результата от прочих операций ООО «Томтор»**

Хозяйственно-финансовая деятельность организации, как правило, не ограничивается процессами снабжения, производства и реализации продукции, несмотря на важность этих процессов для финансового благополучия организации. Может так сложиться, что определенная часть доходов будет получена от прочей деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности. По действующим в настоящее время правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, организация самостоятельно определяет для себя прочие виды деятельности и закрепляет свой выбор в учетной политике.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В ООО «Томтор» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

91/1 «Прочие доходы»;

91/2 «Прочие расходы»;

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Информация о доходах и расходах от прочих видов деятельности формируется на основе данных первичных документов, а именно на основе бухгалтерской справки.

По кредиту счета 91/1 в течение отчетного периода отражаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (например, сдача имущества в аренду);

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, отражается проводкой;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, отражаются в бухгалтерском учете следующим;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации;

- поступления от операций с тарой;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, отражается следующими проводками;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- принятие к учету излишек имущества, выявленный при инвентаризации, по рыночной стоимости с учетом физического износа.

По дебету счета 91/2 в течение отчетного периода отражаются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;

- расходы, связанные с продажей имущества;

- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;

- расходы, связанные с начислением штрафных санкций за нарушение договорных обязательств;

- расходы, связанные со списанием дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности;

- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитной организацией;
- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, также по операциям в иностранной валюте;
- убытки от хищения ценностей, виновники которых по решению суда не установлены;
- затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции.

В течение месяца записи по счетам 91/1 и 91/2 ведутся накопительно. Ежемесячно путем сопоставления кредитового оборота по счету 91/1 и дебетового оборота по счету 91/2 определяется сальдо прочих доходов и расходов за месяц. В конце месяца выявленное сальдо списывается со счета 91/9 на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 91/9 Кредит 99 – отражена прибыль от прочих видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 91/9 – отражен убыток от прочих видов деятельности.

По окончании отчетного года субсчета к счету 91 закрываются внутренними записями:

Дебет 91/1 Кредит 91/9 – закрыт субсчет 91/1;

Дебет 91/9 Кредит 91/2 – закрыт субсчет 91/2.

Типовые проводки учета финансовых результатов от прочих видов деятельности ООО «Томтор» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Типовые проводки ООО «Томтор» по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственной операции  |
|-------|--------|--|
| 91/2  | 67     | Проценты банку по долговым обязательствам  |
| 91/2  | 51     | Затраты, связанные с оплатой услуг кредитных организаций, учтены в составе прочих расходов             |
| 91/9  | 99     | Отражена прибыль от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца) |
| 60    | 91/1   | Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности  |
| 99    | 91/9   | Отражен убыток от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)   |

В ООО «Томтор» за январь 2016 года были осуществлены следующие операции. При инвентаризации расчетов 29 января 2016 года была обнаружена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности ООО «Медиа», числящаяся на балансе с 15 января 2013года (срок исковой давности 3 года). В адрес компании ООО «Медиа» было отправлено сопроводительное письмо с актом сверки. Данное письмо было возвращено с отметкой «контрагент по данному адресу не значится», далее было выяснено, что ООО «Медиа» ликвидировано.

Руководством ООО «Томтор» было принято решение списать эту задолженность и зачислить в состав прочих доходов. По факту данной операции составляется бухгалтерская справка и следующая проводка:

Дебет 60 Кредит 91/1 – 16000 руб.

К прочим расходам ООО «Томтор» относятся оплата услуг банка и проценты по долговым обязательствам.

ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» предоставляет выписку, по которой составляется проводка:

Дебет 91/2 Кредит 51 – 18000 руб.

Ежемесячно по кредитному договору от 11.01.2017 № КД-01265/9, заключенному с ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк» сроком на 3 года, начисляются проценты. Основание для начисления процентов на счетах бухгалтерского учета является справка банка, которая запрашивается директором за период с 1 по последнее число каждого месяца. В учете по состоянию на последнее число каждого месяца делается запись:

Дебет 91/2 Кредит 67 – 5763 руб. проценты за январь 2017 г.

Затем документом «Закрытие месяца» закрываются субсчета 91/1, 91/2 и определяется финансовый результат от прочих операций деятельности ООО «Томтор». Составляется следующая проводка:

Дебет 99 Кредит 91/9 – 2000 руб.

Таким образом, стоит еще раз отметить, что по окончании каждого месяца определяют сальдо прочих доходов (расходов) организации сопоставляя

доходы с расходами. Для этого из кредитового оборота по счету 91/1 вычитают дебетовый оборот по счету 91/2.

Сальдо прочих доходов и расходов ежемесячно списывается заключительными оборотами на счет 99 «Прибыли и убытки». За январь месяц 2016 года от прочих видов деятельности в ООО «Томтор» был получен убыток в размере 2000 руб. Это произошло по причине значительного превышения прочих расходов над прочими доходами.

#### **2.4 Порядок подготовки Отчета о финансовых результатах ООО «Томтор»**

Поскольку предприятие является динамической системой, постольку и его экономическая, финансовая безопасность не является статичным явлением, что вызывает потребность постоянного мониторинга финансовой безопасности предприятия. Поскольку положительные финансовые результаты являются основой развития компании, они требуют мониторинга, информационным обеспечением которого являются финансовые отчеты.

Величина текущего финансового результата за определенный период отражается предприятием в Отчете о финансовых результатах.

Сведения о финансовых результатах рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерской отчетности организации, дополняющая и развивающая данные, представленные в балансовом отчете в виде окончательно оформленного результата.

Отчет о финансовых результатах состоит из четырех разделов:

«Доходы и расходы по обычным видам деятельности»;

«Прочие доходы и расходы»;

«Прибыль (убыток) до налогообложения»;

«Чистая прибыль (убыток) отчетного года».

Составляется Отчет на основе данных бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99, принципы учета о которых изложены в пунктах 2.2 и 2.3 настоящей работы. От качества ведения бухгалтерского учета по указанным счетам зависит качество составления Отчета о финансовых результатах.



Также в отчете о финансовых результатах представлена справочная информация и расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Составляя отчет о финансовых результатах, нужно следовать определенным правилам:

- все данные показывают нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря;
- в графе 4 приводят данные за отчетный период, а в графе 5 - за аналогичный период прошлого года;
- отрицательные показатели записывают в круглых скобках.

Рассмотрим содержание первого раздела Отчета о финансовых результатах ООО «Томтор».

«Доходы и расходы по обычным видам деятельности»: по строке 2110 «Выручка» отражаются доходы, полученные от обычных видов деятельности организации. Согласно п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», в основу формирования Отчета о финансовых результатах положен принцип начисления, или, как его еще называют, допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В 2016 году ООО «Томтор» оказала услуг на 19147 тыс. руб., а в 2015 году - на 10808 тыс. руб.

В соответствии с кассовым методом бухгалтерского учета определение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг осуществляется на дату поступления денежных средств на расчетный или валютный счет за отгруженную продукцию.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражаются расходы по обычным видам деятельности организации, выручка от реализации, которых отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

ООО «Томтор» занимается оказанием услуг, значит, по строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражается величина расходов, связанных с оказанием услуг покупателям. Другими словами, по данной строке указываются суммы, списанные с кредита счетов в дебет счета 90 «Продажи».

Себестоимость оказанных услуг в 2016 году составила 10903 тыс. руб., а в 2015 году - 6687 тыс. руб.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается валовая прибыль или убыток предприятия. Она определяется как разность между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2110) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2120).

В 2016 году валовая прибыль предприятия составила 8244 тыс. руб., а в 2015 году - 4121 тыс. руб.

ООО «Томтор» - организация, занимающиеся оказанием услуг населению. По строке 2210 «Коммерческие расходы» расходы, связанные с реализацией услуг, списанные с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», не отражаются - они включаются в себестоимость продаж.

К коммерческим расходам можно отнести:

- расходы на рекламу продукции (работ, услуг);
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям;
- расходы на транспортировку;
- другие расходы, связанные с реализацией услуг.

По строке 2220 «Управленческие расходы» организация отражает общехозяйственные расходы, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В строку 2220 «Управленческие расходы» новой унифицированной формы отчета вписывают сумму затрат, списанную с этого счета на счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах ООО «Томтор» отражается финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг). Он определяется как разница между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг), отраженной по строке 2110, и суммой затрат, отраженной по строкам 2120 и 2220. Если в отчетном периоде предприятие получило убыток, он показывается по строке 2200 со знаком «минус».

В 2016 году в данной организации прибыль от продаж составила 8244 тыс. руб., а в 2015 г. - 4121 тыс. руб., так как в изучаемой организации нет ни коммерческих, ни управленческих расходов.

Рассмотрим содержание второго раздела отчета о финансовых результатах «Прочие доходы и расходы». По строке 2330 «Проценты к уплате» отражаются суммы процентов, которые организация должна заплатить. В 2016 и 2015 годах в данной организации не было процентов ни к уплате, ни к получению.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях», по данной строке отражаются доходы от совместной деятельности и доходы от долевого участия в уставных капиталах других организаций или дивиденды по акциям. В строке 2310 указываются суммы доходов, получившие свое отражение на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как операционные доходы.

Так, в ООО «Томтор» доходов участия в других организациях за последние два года не возникало.

Строка 2340 «Прочие доходы». Здесь отражаются суммы, списанные с дебета счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В организации в 2016 году были зафиксированы прочие доходы в размере 16 тыс. рублей, в 2015 году их не было вообще.

По строке 2350 «Прочие расходы» получили отражение следующие суммы: в 2016 году - 196 тыс. руб., а в 2015 году – 71 тыс. руб.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах ООО «Томтор» показывается финансовый результат (прибыль или убыток), полученный от деятельности организации за отчетный период. Он определяется как сумма прибыли от продаж (строка 2200), прочих доходов (строка 2340), уменьшенная на величину процентов к уплате (строка 2330) и прочих расходов (строка 2350).

Прибыль до налогообложения на предприятии в 2016 году составила 8064 тыс. руб., а в 2015 году – 4050 тыс. руб.

Строка 2460 «Прочее», по данной строке отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99). За изучаемый период в организации не было отражение сумм по данной статье.

Итоговая строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», по ней отражается общая сумма чистой прибыли (убытка), полученной организацией за отчетный период. Данная строка рассчитывается следующим образом: данные строки 2300 - данные строки 2410 - данные строки 2460.

ООО «Томтор» по данной статье в 2016 году отражена сумма 6854 тыс. руб., а в 2015 году 3442 руб.

Таким образом, Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Значение отчета о финансовых результатах определяется ролью чистой прибыли как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности коммерческой организации и источника финансирования расширенного воспроизводства.

На формирование чистой прибыли оказывают воздействие производственные и финансовые факторы, а также содержание учетной политики в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения. Показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности организации отражают компетентность руководства и качества управленческих решений [35, с.124]. Поэтому отчет о финансовых результатах в современной аналитической практике рассматривается как источник информации об уровне экономической эффективности хозяйственной деятельности организации, используется для выявления и анализа тенденций формирования показателей финансовых результатов и оценки управленческих решений за отчетный период.

Подводя итоги главе 2 отметим, что результаты анализа деятельности ООО «Томтор» свидетельствуют о том, что экономические показатели работы изменяются в рассматриваемый период под воздействием внешних и внутренних факторов неравномерно. Рост показателей в динамике свидетельствует о положительных тенденциях в развитии фирмы и свидетельствует о том, что организация развивается.

Основой надежности полученных в результате диагностики данных и прогнозных оценок является достоверная учетно-финансовая информация, которая может быть получена только в случае наличия на предприятии грамотно организованной учетной системы, в которую могут входить управленческий, бухгалтерский, налоговый и статистический виды учета.

Бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «Томтор» ведется в соответствии с требованиями российского законодательства о бухгалтерском учете.

В ООО «Томтор» за 2016 год выручка от реализации составила 19147 тыс. руб., себестоимость оказанных услуг 10903 тыс. руб. Прочие доходы 16 тыс. руб., прочие расходы составили 196 тыс. руб. Таким образом, финансовым результатом от обычной деятельности является прибыль в размере 244 тыс. руб., по прочей деятельности убыток в размере 180 тыс. руб., совокупным финансовым результатом является прибыль в размере 6854 тыс. руб. Это говорит о том, что компания успешно функционирует и имеет положительные тенденции в развитии.

Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. В изучаемой организации за 2016 год финансовым результатом является прибыль в размере 6854 тыс. Адекватность информации, содержащаяся в финансовой отчетности и являющейся информационным обеспечением для мониторинга результатов деятельности организации, ложится

в основу управленческих решений руководства компании, направленных на укрепление экономической безопасности.

Таким образом, повышению уровня экономической безопасности способствует надлежащее внимание со стороны руководства компании к такому фактору, как достоверность информации, используемой в анализе и диагностике хозяйственно-финансовой деятельности организации. От грамотного подбора финансового персонала, контроля за учетной системой зависит степень достоверности учетной информации, что позволяет получать достаточно надежные оценки показателей и делать на их основе обоснованные прогнозы и принимать соответствующие управленческие решения.

### 3 ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ООО «ТОМТОР»

#### **3.1 Особенности формирования налоговой базы и исчисления единого налога при УСНО и его влияние на финансовые результаты деятельности ООО «Томтор»**

Наряду с общим режимом налогообложения, законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы. Эти спецрежимы предоставляют налогоплательщикам облегченные способы исчисления и уплаты налогов, представления налоговой отчетности. Один из наиболее популярных спецрежимов – упрощенная система налогообложения (УСН, УСНО или УСО), которая регламентирована главой 26.2. Налогового кодекса РФ.

Не все организации могут применять данный режим, в частности:

- организации, имеющие филиалы;
- ломбарды;
- организации и ИП, которые занимаются производством подакцизных товаров;
- организаторы азартных игр;
- организации, в которых доля участия других организаций более 25% (кроме вкладов общественных организаций инвалидов при определенных условиях);
- организации и ИП, у которых средняя численность работников превышает 100 человек;
- организации, у которых остаточная стоимость амортизируемых основных средств превышает 150 млн. руб.

Полный перечень лиц, которые не могут применять УСН в 2017 году, приведен в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Применение упрощенной формы налогообложения освобождает в общем случае от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и НДС.

Организации на УСН могут признаваться налоговыми агентами по НДС или налогу на прибыль, платят земельный и транспортный налог, а в отдельных случаях и налог на имущество.

Взамен означенных налогов уплачивается «упрощенный» налог.

По итогам каждого отчетного (квартал) и налогового (год) периода в 2017 году плательщик на УСН должен сравнивать свои доходы с предельным доходом. Максимальный доход по УСН в 2017 году не должен превышать 150 млн руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). В противном случае право на применение системы налогообложения УСН теряется, что приведено в приложении Г.

Для этого суммируются доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ), признанные по «кассовому» методу и отраженные в Книге учета доходов и расходов.

При этом, если в прошлые годы организация платила налог на прибыль и использовала метод начисления, то к сумме своих доходов текущего года нужно прибавить суммы денежных средств, которые получены до перехода на УСН, но договоры, в счет которых получена предоплата, были исполнены только в текущем году.

Плательщик УСН, у которого в 2017 году превышен предел доходов, перестает быть упрощенцем с 1-го числа квартала, в котором это превышение допущено. Он переходит к уплате налогов по ОСН или ЕНВД, если условия деятельности позволяют применять этот спецрежим. При этом для перехода на ЕНВД необходимо подать в налоговую инспекцию Заявление (утв. Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@) в течение пяти рабочих дней с момента начала вмененной деятельности. Если о превышении стало известно позже, чем по истечении пяти дней после окончания квартала, то до подачи Заявления организация становится налогоплательщиками на ОСН.

При УСН налоговой базой является денежное выражение объекта налогообложения.

При объекте «доходы» налоговой базой является денежное выражение доходов организации (п. 1 ст. 346.18 НК РФ)



Если объект налогообложения «доходы минус расходы», то налоговой базой по УСН в данном случае будет денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 2 ст. 346.18 НК РФ).

Какой объект выбрать, зависит от величины расходов на УСН, ведь если расходов на упрощенке нет или они незначительны, то использовать УСН «доходы минус расходы» нецелесообразно.

Объект нужно выбрать при переходе на УСН. Впоследствии его можно менять хоть каждый год.

В доходах организаций, применяющих УСН, учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы (ст. 346.15 НК РФ).

Состав расходов, которые упрощенец имеет право учесть на этом спецрежиме, приведен в ст. 346.16 НК РФ. Этот перечень является закрытым.

Важной особенностью признания доходов и расходов на УСН является тот факт, что используется «кассовый» метод. «Кассовый» метод учета доходов упрощенца означает, что его доходы признаются на дату получения денежных средств и иного имущества или погашения задолженности другим способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

При УСН процентные ставки налога также зависят от объекта налогообложения (ст. 346.20 НК РФ) и различны для УСН «доходы» и УСН «доходы минус расходы», что приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения.

| Объект налогообложения | Ставка, % |
|------------------------|-----------|
| Доходы                 | 6         |
| Доходы минус расходы   | 15        |

Если выбран объект «доходы минус расходы», то по итогам года вместо обычного налога ему придется платить минимальный налог при выполнении следующего условия:

$$(\text{Доходы} - \text{Расходы}) * \text{Ставка УСН} < \text{Доходы} * 1\%$$

Минимальный налог составляет 1% от доходов за налоговый период. При этом разницу между минимальным налогом и налогом, рассчитанным в обычном порядке, упрощенец может учесть в расходах при УСН в следующем году или, если получен убыток, включить в состав убытка. Этот убыток при УСН можно учесть при расчете налога в течение 10 лет, следующих за годом получения убытка (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

При уплате минимального налога можно уменьшить эту сумму на авансовые платежи по УСН, уже перечисленные в текущем году по итогам отчетных периодов.

Сумма, которую налогоплательщик выплачивает по окончании отчетного периода, формируется в зависимости от объекта, что проиллюстрировано в таблице 5.

Таблица 5 – Зависимость налогового вычета при УСН от объекта налогообложения

| Объект                  | Процентная ставка   | Налоговая база  | Налоговый вычет  |
|-------------------------|---|---|--|
| «Доходы»                | 6%  | Размер доходов в денежном эквиваленте   | Выплата по налогам уменьшается на размер страховых взносов, перечисления по временной нетрудоспособности сотрудника или платежи в рамках добровольного личного страхования |
| «Доходы юминус расходы» | 15% (в зависимости от местного законодательства ставка может быть дифференцирована от 5 до 15%) | Размер доходов, уменьшенный на сумму затрат (перечень таких затрат оговаривается в главе 25 и статье 346.16 Налогового кодекса) | Налоговые вычеты как таковые отсутствуют, но страховые взносы берутся в перечень расходов при определении налоговой базы   |

Для ООО действует ограничение: ЕН при УСН может быть уменьшен не более чем наполовину.

Авансовые платежи уплачиваются при УСН по итогам квартала, их выплачивают до 25 числа месяца, идущего за отчетным периодом. Средства переводятся за I, II и III кварталы. Итоговый платеж проводится по результатам

года. Налог по УСН организации выплачивают до 31 марта года, идущего после отчетного.

В соответствии со ст. 346.24 налогоплательщики, применяющие УСНО, обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – КУДиР), форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н [7].

ООО «Томтор» применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО), выбрав в качестве налоговой базы доходы за минусом расходов. При данном выборе определения налоговой базы, налог равен 15 % от суммы налоговой базы.

Процесс налогового учета ООО «Томтор» схематично представлен на рисунке 3.

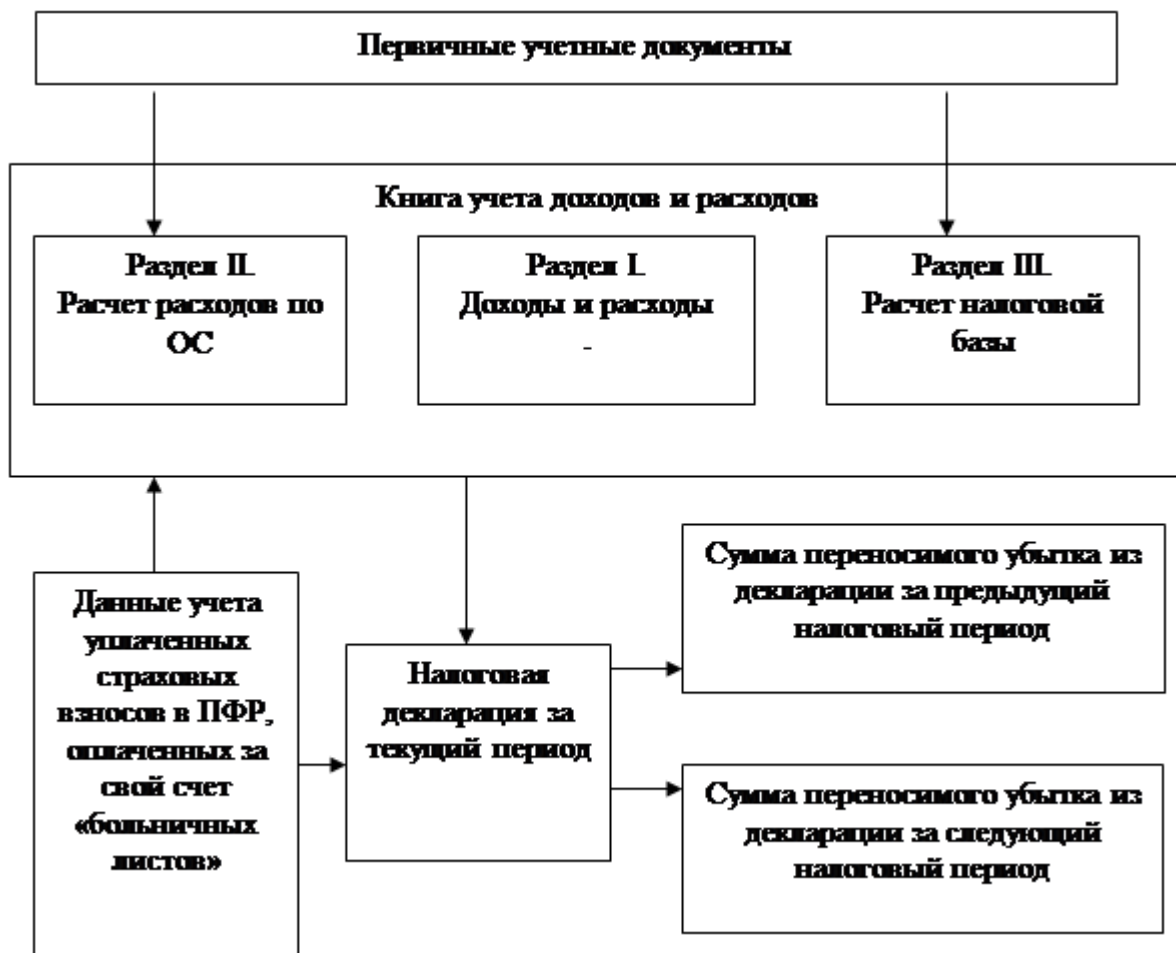


Рисунок 3 — Схема налогового учета ООО «Томтор»

При применении специального налогового режима УСНО финансовый результат в налоговом учете, соответственно, представляет собой разницу между величиной полученных доходов и величиной произведенных расходов.

Налоговый учет финансовых результатов ведется ООО «Томтор» в Книге учета доходов и расходов (КУДиР).

В изучаемой организации Книга ведется в хронологическом порядке, на основании первичных документов отражаются все хозяйственные операции, производимые налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период.

Книга открывается на один календарный год, может выполняться как в бумажном, так и в электронном виде, и ведется на русском языке. По окончании налогового периода в ООО «Томтор» Книга, которая велась в электронном виде, выводится на бумажный носитель.

До начала налогового периода страницы в Книге пронумеровываются и прошнуровываются, с указанием на последней странице числа страниц, которое подтверждается подписью и печатью руководителя организации и должностного лица налогового органа.

Книга доходов и расходов состоит из трех разделов:

1-ый раздел — доходы и расходы;

2-ой раздел — расчет расходов на приобретение основных средств;

3-ий раздел — расчет налоговой базы.

В ООО «Томтор» в первом разделе на основании первичных документов отражает суммы осуществленных расходов и суммы полученных доходов.

Доходы и расходы учитываются налогоплательщиком в течение каждого квартала отдельно. По окончании каждого квартала суммы доходов и расходов полученные в предыдущем отчетном периоде приплюсовываются к данным текущего квартала.

Во втором разделе Книги ООО «Томтор» учитывает расходы на формирование как новых основных средств, так и приобретенных до перехода на УСНО. Расходы в этом разделе также в течении каждого квартала учитываются отдельно. Итоговые данные о расходах на формирование

основных средств за текущий квартал (а не за налоговый период) переносятся последней записью в раздел 1 Книги.

Доходы, отраженные в Книге учета доходов и расходов ООО «Томтор» за 2016 г., в 1-ом квартале составили 4542000 руб., во 2-ом 4840645 руб., в 3-ем 4959480 руб., в 4-ом 4821113 руб.

Расходы, учтены в следующем размере:

1 квартал 2016 г. - 3642158 руб.;

2 квартал 2016 г. - 1699944 руб.;

3 квартал 2016 г. - 2867283 руб.;

4 квартал 2016 г. - 2889746 руб.

Так, в первом квартале налоговая база составила  $4542000 - 3642158 = 899842$  руб.,

за полугодие  $9382645$  руб.  $(4542000 + 4840645) - 5342102$  руб.  $(3642158 + 1699944) = 4040543$  руб.,

за девять месяцев  $14342125$  руб.  $(4542000 + 4840645 + 4959480) - 8209385$  руб.  $(3642158 + 1699944 + 2867283) = 6132740$  руб.,

за отчетный год  $19163238$  руб.  $(4542000 + 4840645 + 4959480 + 4821113) - 11099131$  руб.  $(3642158 + 1699944 + 2867283 + 2889746) = 8064107$  руб.

Сумма авансового платежа за первый квартал, уплаченная в срок до 25 апреля 2016 г. составила  $134976$  руб.  $(899842 * 15\%)$ .

Сумма авансового платежа за полугодие, срок уплаты до 25 июля  $471105$  руб.  $(4040543 * 15\% - 134976)$ .

Сумма авансового платежа за полугодие, срок уплаты до 25 октября  $313830$  руб.  $(6132740 * 15\% - 471105 - 134976)$ .

За отчетный год сумма налога составила  $1209617$  руб.  $(8064107 * 15\%)$ .

Сумма к доплате за год до 31 марта 2017 г.  $289706$  руб.  $(1209617 - 313830 - 471105 - 134976)$ .

Таким образом, в изучаемой организации применяется упрощенная система налогообложения (доходы за минусом расходов, умноженные на 15%).

Каждый год Книга доходов и расходов, введенная в электронном виде, распечатывается и утверждается руководителем организации.

### **3.2 Порядок подготовки налоговой отчетности, содержащей финансовые результаты в целях налогообложения, на примере ООО «Томтор»**

Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, представляется по установленной форме: на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи). При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

В соответствии с п.3 ст.80 Налогового кодекса, в случае, если среднесписочная численность сотрудников компании не превышает 100 человек, декларацию можно предоставлять не в электронном виде, а на бумажных носителях. С этой целью каждый год представляются сведения о среднесписочной численности работников.

Декларация по УСНО по Форме КНД 1152017 на бумаге сдается лично при предъявлении паспорта через своего представителя. Представителю необходимо выписать доверенность. При отправке отчетности по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления декларации с описью вложения. Также декларация может быть представлена по ТКС.

ООО «Томтор» заполняет форму КНД 1152017 налоговой декларации по налогу, связанному с применением УСНО, в соответствии с порядком ее заполнения, утвержденным приказом Минфина РФ от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352 [8]. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Срок представление налоговой декларации – до 31 марта года, следующего за налоговым периодом, который составляет календарный год.

Декларацию можно заполнить от руки либо распечатать на принтере с использованием чернил синего или черного цвета. Наличие исправлений в Декларации не допускается. Можно распечатать на принтере.

Заполняется налоговая декларация на основании КУДиР. Рассмотрим порядок заполнения по данным налогового учета за 2016 год. Заполненная декларация ООО «Томтор» за 2016 г. представлена в приложении Д.

Новая форма, согласно Порядка заполнения декларации по УСН, как и прежняя, содержит титульный лист и разделы, которые касаются авансовых платежей и суммы налога. Однако в новой форме больше разделов и заполнять её стало чуть сложнее. Теперь их заполнение зависит от выбранного объекта налогообложения, так ООО «Томтор» заполняет разделы 1.2 и 2.2, так как в качестве объекта обложения выбрал «доходы минус расходы».

На титульном листе появились строки, касающиеся реорганизации организаций. Заполняя декларацию, стоит обратить внимание на следующее: в разделах не указывается КБК. При этом отражается код ОКТМО. Так, ООО «Томтор» указывает по строке 010 «Код по ОКТМО» 05701000001, который заполняется в обязательном порядке, а показатели по кодам строк 030, 060, 090 указываются только при смене места нахождения организации. Так же появились строки для указания суммы авансового платежа к уменьшению.

В разделе 2 появилась графа 102, она предназначена для указания признака налогоплательщика. Так, ООО «Томтор» выплачивают доходы гражданам и поэтому указывает код «1». Доходы, расходы, сумму налога, страховые взносы указываются за каждый квартал (полугодие, девять месяцев), а не только за год.

Раздел 3, который называется «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования», заполняется только теми, кто получал средства в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования и другие средства, которые перечислены в п. п. 1, 2 статьи 251

НК РФ. Исходя из видов полученных средств целевого назначения, следует выбрать соответствующие им наименования и коды (они приведены в Приложении № 5 к Порядку заполнения) и перенести их в графу 1 раздела 3 (п. 8.1 Порядка заполнения). В изучаемой организации, таких поступлений не было, поэтому раздел 3 не заполняется.

Декларация заполняется с раздела 2.1. Данные по заполнению данного раздела представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Заполнение раздела 2.2 декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН ООО «Томтор» за 2016 г.

рублей

| Отчетный период | Доходы, нарастающим итогом | Код строки | Расходы, нарастающим итогом | Код строки | Налоговая база | Код строки | Сумма налога | Код строки |
|-----------------|----------------------------|------------|-----------------------------|------------|----------------|------------|--------------|------------|
| 1 квартал       | 4542000                    | 210        | 3642158                     | 220        | 899842         | 240        | 134976       | 270        |
| Полугодие       | 9382645                    | 211        | 5342102                     | 221        | 4040543        | 241        | 606081       | 271        |
| 9 месяцев       | 14342125                   | 212        | 8209385                     | 222        | 6132740        | 242        | 919911       | 272        |
| Год             | 19163238                   | 213        | 11099131                    | 223        | 8064107        | 243        | 1209617      | 273        |

Стоит отметить, что в изучаемой организации на конец отчетного периода все обязательства были исполнены, поэтому в декларации учтены расходы в полном объеме. Минимальный налог, подлежащий к уплате за отчетный год равен 191632 руб., данная сумма отражается в декларации по строке 280. Затем заполняется раздел 1.2, в котором отражаются суммы авансовых платежей к плате и по итогам года к доплате, если такое имеется. Так ООО «Томтор» по строке 020 отразила сумму с строки 270 в полном объеме, за второй квартал по строке 040 471105 руб. разница строк 271 и 270, за девять месяцев отразило по строке 070 313830 руб. разница строк 272 и 271, за отчетный год сумма к доплате составила 289706 руб., данная сумма получила отражение по строке 100, разница строки 273 и 272.

Таким образом, изучаемая организация представляет декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения через телекоммуникационные каналы связи (1С – Отчетность).

Заполняются только разделы, предназначенные для налогоплательщиков,



выбравших в качестве определения налоговой базы «доходы минус расходы». Декларация представляется один раз в год, авансовые платежи уплачиваются ежеквартально. Раздел 3 настоящей декларации не заполняется, так как изучаемая организация не получает средства для целевого назначения.

### **3.3 Влияние совершенствования организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на экономическую безопасность ООО «Томтор»**

В современных условиях процесс успешного функционирования и экономического развития отечественных предприятий во многом зависит от степени обеспечения их экономической безопасности.

Необходимость постоянного соблюдения экономической безопасности предопределяется для каждого субъекта хозяйствования задачей обеспечения стабильности функционирования и достижения главных целей своей деятельности. Уровень экономической безопасности предприятия зависит от того, насколько эффективно его руководство и специалисты будут способные избежать возможных угроз и ликвидировать вредные последствия отдельных отрицательных составляющих внешней и внутренней среды.

Главная цель экономической безопасности предприятия состоит в том, чтобы гарантировать его стабильное и максимально эффективное функционирования в данном периоде и высокий потенциал развития в будущем. Достижение поставленных целей, как уже отмечено выше не может быть достигнуто без качественного, соответствующего нормам права, прозрачного характера бухгалтерского и налогового учета.

Требование прозрачности отчетности и прогнозный характер раскрываемой информации в условиях неопределенности с целью обеспечения экономической безопасности влечет за собой анализ текущей ситуации и, в случае необходимости, изменения в организации бухгалтерского и налогового учета ООО «Томтор».

ООО «Томтор» для обеспечения экономической безопасности своей организации внедряет «Учетно-аналитическую систему». Существует десятки

различных определений термина «учетно-аналитическая информация» или «учетно-аналитическая система», но если объединить их в одно целое, то получится следующее: «Учетно-аналитическая система» представляет собой сложную систему, совокупность четырех взаимосвязанных и самостоятельных систем: информационной, учетной, аналитической и аудиторской.

Данная система базируется как на учетной, так и на внеучетной информации, что позволяет обеспечить текущее, оперативное и стратегическое управление ООО «Томтор». Она является составной частью информационного обеспечения любой организации. Объединить учетную и аналитическую информацию в одно целое способен бухгалтерский и налоговый учет. На основе непрерывного ведения и анализа учетно-аналитической информации принимаются управленческие решения.

Главенствующим элементом в данной системе является бухгалтерский и налоговый учет, т.к. именно данные виды учета обеспечивают своевременное отражение всех хозяйственных операций, документальное подтверждение, обобщение учетной информации и классификацию. На основе учетной информации строится комплексный анализ хозяйственной деятельности, насколько эффективна его деятельность, уровень ликвидности активов, оборачиваемость, платежеспособность, составление кредитной политики и так далее. На основе учетной информации так же проводится аудит, как конечный итог и проверка бухгалтерский и налоговой отчетности на наличие ошибок.

В современном мире происходит активная интеграция учета, анализа и контроля. Одно без другого существовать не может. Все законодательные изменения одного элемента, напрямую связаны с другим и оказывают друг на друга значительное влияние. Учетно-аналитическая информационная система является одним из важнейших аспектов грамотного ведения бизнеса и его устойчивого развития, а вследствие и экономической безопасности государства. Она позволяет вовремя отреагировать на те или иные отрицательные или положительные изменения в экономическом состоянии организации.

Проанализировать причины отклонений планируемых затрат, плана продаж и закупок от фактических.

На основе учетно-аналитической системы формируется информация, необходимая внутренним пользователям для принятия решений и понимания реального положения дел в организации. Кроме того, повышается эффективность деятельности и управления организацией, а также создаются условия для успешного функционирования на рынке.

Для устойчивого уровня экономической безопасности ООО «Томтор» очень важно тщательно подойти к вопросу о выборе политики в учетно-аналитической системе. И речь идет в первую очередь о выборе компьютерной программы, в которой будет построена вся учетная система организации. Очень часто руководство организации сталкивается с проблемой непонимания учетных процессов, предоставляемых бухгалтерией. Данная проблема легко решается разработкой программы на основе управленческого учета, в которой нет ничего лишнего: план, факт, выручка, издержки, чистая прибыль и т.д. Что позволяет с пониманием сути принимать дальнейшие решения о развитии, деятельности и т.д.

Таким образом, государство с целью обеспечения экономической безопасности диктует определенные нормы и рамки, контролируя процессы организации, в том числе и бухгалтерский и налоговый учет. Данный контроль государство реализует через изменение, дополнение нормативно – правовой базы, анализ которой проведен в главе 1 настоящей работы.

ООО «Томтор» с целью соблюдения всех требований законодательства разработал и внедряет «Учетную – аналитическую систему», которая представляет собой сложную систему, совокупность трех взаимосвязанных и самостоятельных систем:

- информационной,
- учетной,
- аналитической.

Четвертая система – аудиторская, применяется, в основном, субъектами среднего и крупного бизнеса, которые могут позволить привлечь независимого аудитора, расходы на оплату услуг которого занимают существенное место в структуре расходов компаний в целом. Малые предприятия, к которым относится ООО «Томтор», не располагают достаточными средствами для финансирования аудиторских услуг.

Но даже трехуровневая система, приведенная выше, позволяет организации качественно и своевременно соблюдать все требования, возникающие в процессе хозяйствующей деятельности и контролировать формирование адекватного финансового результата.

Как уже отмечено выше, финансовый результат в налоговом учете может формироваться в целях исчисления налога на прибыль, единого налога при применении УСН.

На принятие решения о целесообразности применения упрощенной системы влияют такие факторы как рентабельность, отраслевая принадлежность бизнеса, категория покупателей.

Вопрос о том, стоит ли применять упрощенную систему налогообложения или обычную систему налогообложения, решается на основе обычного критерия — экономической выгоды — путем взвешивания достоинств и недостатков УСНО в каждом конкретном случае.

Основным достоинством УСНО является снижение налогового бремени налогоплательщика. Налоговая нагрузка для предприятий значительно уменьшается.

Значительное упрощение бухгалтерского и налогового учета и отчетности позволяет налогоплательщику сократить затраты на бухгалтерию — как оплату труда бухгалтера, так и канцелярские расходы, расходы на автоматизацию учета.

Упрощение налоговых платежей позволяет печатать меньше платежек, реже посещать банк, не путаться во множестве налоговых кодов.

Если говорить об обоснованности использования ООО «Томтор» какой-то системы налогообложения, для начала необходимо сравнить их между собой по основным критериям (таблица 7). Для чего рассмотрим, чем отличаются режимы налогообложения.

Таблица 7 – Сравнительная характеристика общего режима и упрощенной системы налогообложения на предприятии ООО «ТОМТОР»

| Показатель  | Общий режим | Упрощенная система  |
|---|-------------|---------------------|
| Лимит выручки                                     | Нет         | 150 млн. руб. в год |
| НДС   | Да          | Нет                 |
| Налог на прибыль                                  | Да          | Нет                 |
| Взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС              | Да          | Да                  |
| Взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев | Да          | Да                  |
| Налог на имущество организаций                    | Да          | Нет                 |
| Единый налог                                      | Нет         | Да                  |

Из таблицы, видно, что упрощенная система для предприятия ООО «ТОМТОР» является льготным режимом. Так же в данной системе есть недостатки, которые возможно, могут, перекрывать достоинства. Рассмотрим их более подробно.

Покупатели могут отказаться работать с поставщиком, выставляющим счета без НДС. Обычно предприятие после перехода на специальный режим не уменьшают цены, хотя из них исключается НДС. Фактически для покупателя товар дорожает на сумму НДС, так как к вычету эту сумму предъявить уже нельзя. В случае чего контрагент оказывается перед выбором: продолжать работать с предприятием применяющие упрощенную систему налогообложения или искать нового поставщика.

Придется восстановить входной НДС. Перед переходом на упрощенную систему налогообложения предприятия должны восстановить ранее зачтенный НДС по товарам, основным средствам и прочим активам, которые перестали использоваться для деятельности, облагаемой НДС (п. 3 ст. 170 НК РФ). Если

на конец года эта сумма налога на добавленную стоимость окажется для компании существенной, то возможно имеет смысл отложить переход на специальный режим.

Часть расходов не будет уменьшать налоговую базу. Если предприятие планирует платить единый налог с доходов за минусом расходов (то есть по ставке 15 процентов), то ей нужно учесть, что перечень расходов, учитываемых при расчете единого налога, является закрытым (ст. 346.16 НК РФ). Поэтому часть расходов, которые организация признавала для налога на прибыль до перехода на упрощенную систему налогообложения, станут затратами, не уменьшающими налоговую базу. К ним относятся:

- стоимость консультационных и информационных услуг;
- потери от брака;
- представительские расходы;
- расходы по подбору работников;
- расходы на текущее изучение конъюнктуры рынка;
- расходы на ликвидацию основных средств.

Все полученные авансы будут облагаться единым налогом. Предприятия, работающие по предоплате, будут платить налог раньше, чем произойдет сама реализация.

Стоимость товаров можно учитывать в расходах только после реализации, что соответствует п.п. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, Письму Минфина России от 07.07.2006 №03-11-04/2/140. При перепродаже стоимость товара уменьшает налоговую базу только после его реализации. При этом стоимость списываемых товаров должна быть оплачена поставщикам.

Если же эти основания не существенны для предприятия, и оно решило использовать упрощенную систему налогообложения, встает вопрос о выборе объекта налогообложения. Выгодность того или иного объекта налогообложения определяется структурой доходов и расходов налогоплательщика. Иными словами, если у предприятия большие расходы, то ей выгоднее применять систему «доходы минус расходы», а если

рентабельность деятельности организации высока, то эффективнее будет применение системы, при которой объектом налогообложения будут «доходы».

По расчетам экономистов, при низких показателях рентабельности (менее 6,7 %) выгоднее уплачивать налог на «доходы за минусом расходов» (точнее - будет уплачиваться минимальный налог) [27, с.109]. При средних (от 6,7 до 40 %), также налог на доходы за минусом расходов. А при высокой рентабельности (более 40 %) выбор в качестве объекта налогообложения доходов без вычета расходов предпочтительнее (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели эффективности использования УСН в зависимости от рентабельности предприятия

| Рентабельность (доходы-расходы)/доходы | Сумма налога при системе «налог на доходы», в % от общего дохода | Сумма налога при системе «налог на доходы минус расходы», в % от общего дохода |
|--|--|--|
| Менее 6,7%                             | 6%   | 1% дохода (минимальный налог)  |
| 6,7–40%                                | 6%   | От 1 до 6% дохода  |
| Более 40%                              | 6%   | Более 6% дохода  |

Для того, чтобы определить, есть ли у предприятия резервы по повышению показателя чистой прибыли и, соответственно, повышения экономической безопасности, произведем оценку экономической безопасности на основе сравнения показателей рентабельности при альтернативных режимах налогообложения.

Оценка заключается в сравнении фактически полученных результатов за 2016 г. с их прогнозными значениями. Если фактические значения параметров выше прогнозных, то это говорит о том, что предприятие находится в зоне экономической безопасности.

Определим эффективность применения упрощенной системы налогообложения для предприятия, используя данные о результатах деятельности за 2016г. применительно к различным налоговым системам.

Для этого необходимо построить аналитический бюджет налогов организации, что наглядно представлено в таблице 9. Бюджет налогов

составляется для дальнейшего расчета финансовых показателей компании и определения влияния на них налогового бремени, оптимизации налогов [30, с. 245].

Таблица 9 – Оценка эффективности использования альтернативных режимов налогообложения в ООО «Томтор» за 2016 год, тысячи рублей

| Наименования показателя                                   | Основная система налогообложения | Упрощенная система налогообложения |       |
|---|----------------------------------|------------------------------------|-------|
|   |                                  | 6 %                                | 15 %  |
| Выручка от реализации услуг                               | 22593                            | 19147                              | 19147 |
| НДС от реализации   | 3446                             | -                                  | -     |
| Чистая выручка  | 19147                            | 19147                              | 19147 |
| Прочие доходы   | 16                               | 16                                 | 16    |
| Расходы по основному виду деятельности, в т.ч.:           | 10903                            | 10903                              | 10903 |
| - СВ и взносы на несчастные случаи 0,2 %                  | 188                              | 188                                | 188   |
| Прочие расходы  | 196                              | 196                                | 196   |
| НДС, уплаченный поставщикам                               | 1963                             | -                                  | -     |
| Сумма налоговых обязательств                              | 3284                             | 1148                               | 1398  |
| Доля налоговых обязательств в выручке от реализации (в %) | 17,2                             | 6                                  | 7,3   |
| Чистая прибыль  | 6452                             | 6916                               | 6854  |
| Рентабельность (в %)                                      | 29                               | 36                                 | 35    |

Исходя из анализа показателей таблицы, наиболее выгодной системой налогообложения для ООО «Томтор» является упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» и применяемой ставкой 6 %. При ее применении чистая прибыль организации составляет 6916 тыс. руб. Рентабельность – 36 %.

Стоит отметить, что показатели ненамного отличаются от выбранной системы налогообложения, при которой чистая прибыль – 6854 тыс. руб.

Более информативным показателем при оценке эффективности является налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности предприятия и оборота (выручки) [21, с.15]. В изучаемой организации налоговая нагрузка в 2016 г. составила 7,3 %. Если бы ООО «Томтор» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» и ставкой 6 %, то налоговая нагрузка бы составила 6 %.



Таким образом, влияние экономической безопасности на финансовые результаты ООО «ТОМТОР» заключается в такой организации бухгалтерского и налогового учетов, которые позволили бы максимизировать прибыль компании.

Оценка же такого влияния в организации может быть произведена путем применения анализа бухгалтерской и налоговой информации, сравнения фактически полученных предприятием за налоговый период результатов с альтернативными, прогнозными значениями. Например, налоговой нагрузки, рентабельности деятельности.

Предложенный метод оценки уровня экономической безопасности ООО «ТОМТОР» подчеркивает значение фактора достоверности информации, используемой в анализе и диагностике хозяйственно-финансовой деятельности организации. Именно достоверная информация позволяет получать достаточно надежные оценки и сделать на их основе обоснованные прогнозы. Основой надежности полученных в результате диагностики данных и прогнозных оценок является достоверная учетно-финансовая информация, которая может быть получена только в случае наличия на рассматриваемом мною предприятии грамотно организованной учетной системы, в которую могут входить управленческий, бухгалтерский, налоговый и статистический виды учета.

В частности, для микропредприятий, таких как ООО «ТОМТОР» на принятие решения о целесообразности применения упрощенной системы учета и налогообложения влияют такие факторы, как рентабельность, отраслевая принадлежность бизнеса, категория покупателей, и величина конечного финансового результата, сформированного после налогообложения.

При использовании упрощенной системы, налогоплательщик должен предоставлять в налоговые органы декларацию по единому налогу, в то время как при обычной системе отчетных форм и деклараций значительно больше.

Для ООО «Томтор» переход на упрощенную систему налогообложения был целесообразен, о чем свидетельствует проведенный анализ. Очевидно, что налоговая нагрузка для предприятия при использовании упрощенной системы

значительно уменьшается, а финансовый результат – чистая прибыль увеличивается.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Прибыль – показатель, в котором отражается эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Значение прибыли обусловлено и тем, что, с одной стороны, она зависит в основном от качества работы, создает экономическую заинтересованность в наиболее эффективном использовании ресурсов, поскольку является основным источником производственного и социального развития. А с другой стороны, прибыль является важнейшим источником формирования государственного бюджета, таким образом, в росте прибыли заинтересованы как субъекты хозяйствования, так и государство.

Реформирование законодательства в части бухгалтерского учета финансовых результатов направлено на приближение к нормам международных стандартов финансовой отчетности, упрощение расчетов и сокращение трудоемкости составления отчетности, что оценивается положительно. Кроме того, у предприятия появилось право выбора – к какой категории отнести доходы и расходы – от основной деятельности или к прочим.

Стоит отметить один самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными.

Главой 25 НК РФ в российском законодательстве впервые установлена обязанность налогоплательщиков по ведению налогового учета финансовых результатов.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи», данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Для

обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По результатам проведенного во второй главе анализа, можно сделать о том, что основные технико-экономические показатели ООО «Томтор» изменяются в рассматриваемый период под воздействием внешних и внутренних факторов неравномерно. Рост показателей в динамике свидетельствует о положительных тенденциях в развитии фирмы и свидетельствует о том, что организация развивается.

В изучаемой организации за 2016 год выручка от реализации составила 19147 тыс. руб., себестоимость оказанных услуг 10903 тыс. руб. Прочие доходы 16 тыс. руб., прочие расходы составили 196 тыс. руб. Финансовым результатом от обычной деятельности является прибыль в размере 8244 тыс. руб., по прочей деятельности убыток в размере 180 тыс. руб., совокупным финансовым результатом является прибыль в размере 8064 тыс. руб. Это говорит о том, что компания успешно функционирует и имеет положительные тенденции в развитии. Приведенные выше данные, можно увидеть в такой форме отчетности, как Отчет о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Таким образом, в изучаемой организации применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» и ставкой 15%. Налоговый учет организован в Книге учета доходов и расходов. Каждый год Книга доходов и расходов, введенная в электронном виде, распечатывается и утверждается руководителем организации.

Изучаемая организация представляет декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения через телекоммуникационные каналы связи (1С – Отчетность). Заполняются

только разделы, предназначенные для налогоплательщиков, выбравших в качестве определения налоговой базы «доходы минус расходы». Декларация представляется один раз в год, авансовые платежи уплачиваются ежеквартально.

На принятие решения о целесообразности применения упрощенной системы влияют такие факторы, как рентабельность, отраслевая принадлежность бизнеса, категория покупателей, и величина конечного финансового результата, сформированного после налогообложения.

При использовании упрощенной системы, налогоплательщик должен предоставлять в налоговые органы декларацию по единому налогу, в то время как при обычной системе отчетных форм и деклараций значительно больше.

Для ООО «Томтор» переход на упрощенную систему налогообложения был целесообразен, о чем свидетельствует проведенный анализ. Очевидно, что налоговая нагрузка для предприятия при использовании упрощенной системы значительно уменьшается, а финансовый результат – чистая прибыль увеличивается.

ООО «Томтор» с целью соблюдения всех требований законодательства разработал и внедряет «Учетную – аналитическую систему», которая представляет собой сложную систему, совокупность четырех взаимосвязанных и самостоятельных систем: информационной, учетной, аналитической и аудиторской. Данная система позволяет организации качественно и своевременно соблюдать все требования, возникающие у организации в процессе хозяйствующей деятельности.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996, принят Государственной Думой РФ 22.12.1995 г. (в ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой РФ 19.07.2000 г. и утв. Федеральным законом № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (в ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

3 О бухгалтерском учете : Федеральный закон РФ № 402 от 06.12.2011 г., принят Государственной Думой РФ 22.11.2011 г. (в ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

4 Об аудиторской деятельности : Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., принят Государственной Думой РФ 24.12.2008 г. (в ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

5 О формах бухгалтерской отчетности организации : Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

6 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

7 Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения : Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (с изм. от 07.12.2016)

[Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

8 Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме : Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

9 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (в ред. от 29.03.2017) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999 г. (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999 г. (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

13 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России № 43н от 06.07.1999 г. (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России № 114н от 10.11.2002 г. (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

15 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н (в ред. от 02.04.2013) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

16 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

17 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам», введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

18 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (в ред. от 02.04.2013), введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

19 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Электрон. данные. – Загл. с экрана.

20 Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 416 с.



21 Баладыга Э.Г. Особенности внедрения системы бюджетирования малыми предприятиями / Э.Г. Баладыга // Сборник материалов конференции «Вопросы фундаментальной и прикладной науки». – Киров, 2015. – С. 123.

22 Булавина Л.Н. Финансовые результаты – бухгалтерский и налоговый учёт: учебное пособие / Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 320 с.

23 Бычкова С.М. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли: учебное пособие / Под ред. С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. – М.: Аудиторские ведомости, 2012. – 704 с.

24 Вахрушина М.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. – М.: Финстатинформ, 2014. – 351 с.

25 Вещунова Л.Н. Бухгалтерский учет: учебник / Л.Н. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 302 с.

26 Волкова Л.В. Как реформировать баланс и распределить прибыль за 2016 год / Л.В. Волкова // Главбух. – 2017. – № 1. – С. 15-21.

27 Горлов В.В. Особенности налогообложения малого предпринимательства в России // Все о налогах. – 2016. – №5. – С. 63-66.

28 Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: эффективная настольная книга бухгалтера / И.Е. Глушков; под ред. А.С. Крапальцева. – М.: Экор, 2015. – 1056 с.

29 Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева, В.Б. Кемтер. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2016. – 417 с.

30 Зарипова Н.Д. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в России // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 25. – С. 12-15.

31 Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учеб.-практическое пособие / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – СПб.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 224 с.

- 32 Макарьева В.И. О внереализационных доходах и расходах для целей бухгалтерского и налогового учета // Налоговый вестник. – 2013. – №4. – С.106-116.
- 33 Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 – ПБУ 16 / В.И. Макарьева. – М.: Налоговый вестник, 2013. – 148 с.
- 34 Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет / Д.Ю. Новиков. – М.: Бератор, 2014. – 380 с.
- 35 Новодворский В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. – СПб.: Питер, 2012. – 232 с.
- 36 Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России / Л.П. Окунева. – М.: Финсататинформ, 2017. – 526 с.
- 37 Семенченко Н.П. Модель совместного ведения бухгалтерского и налогового учета // Бухгалтерский учет. – 2014. – №17. – С.25-29.
- 38 Харченко С.В. Формирование автоматизированной информационной системы в качестве основного элемента системы внутреннего контроля // Успехи современной науки. – 2015. – №4. – С.29-33.
- 39 Харченко С.В. Особенности калькулирования услуг в управленческом учете // Развитие бухгалтерского учета в условиях международной интеграции: сборник научных статей по материалам Международной (заочной) научно-практической конференции. – Ставрополь: Седьмое небо, 2014. – С. 113-118.
- 40 Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. – М.: Юрлитинформ, 2013. – 176 с.
- 41 Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 678 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Нормативные акты бухгалтерского учета, прямо или косвенно регулирующие учет финансовых результатов

| Номер, год принятия | Дата принятия | Номер приказа | Наименование нормативного акта  | Раздел, пункт, абзац  |
|---------------------|---------------|---------------|---|---|
| 1998                | 29.07.1998    | № 34н         | Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации   | Пункты 25, 28, 32, 40, 54, 56, 66, 69, 70, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83 |
| ПБУ 1/2008          | 06.10.2008    | № 106н        | Учетная политика организации  | Весь акт  |
| ПБУ 2/2008          | 24.10.2006    | № 116н        | Учет договоров строительного подряда  | Раздел 5  |
| ПБУ 3/2006          | 27.11.2006    | № 154н        | Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте                  | Пункты 13, 18, 19, 22   |
| ПБУ 4/99            | 06.07.1999    | № 43н         | Бухгалтерская отчетность организации  | Разделы 3 и 5   |
| ПБУ 5/01            | 09.06.2001    | № 44н         | Учет материально-производственных запасов   | Пункт 25  |
| ПБУ 6/01            | 30.03.2001    | № 26н         | Учет основных средств   | Пункты 15, 31   |
| ПБУ 7/98            | 25.11.1998    | № 56н         | События после отчетной даты   | Пункт 9   |
| ПБУ 9/99            | 06.05.1999    | № 32н         | Доходы организации  | Весь акт  |
| ПБУ 10/99           | 06.05.1999    | № 33н         | Расходы организации   | Весь акт  |
| ПБУ 13/2000         | 16.10.2000    | № 92н         | Учет государственной помощи   | Пункты 8, 9, 10, 13, 14   |
| ПБУ 14/2007         | 27.12.2007    | № 153н        | Учет нематериальных активов   | Пункты 21, 23, 27, 29   |
| ПБУ 15/2008         | 06.10.2008    | № 107н        | Учет расходов по займам и кредитам  | Раздел 3  |
| ПБУ 16/02           | 02.07.2002    | № 66н         | Информация по прекращаемой деятельности   | Весь акт  |
| ПБУ 17/02           | 19.11.2002    | № 115н        | «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам» | Пункты 10, 15   |
| ПБУ 18/02           | 19.11.2002    | № 114н        | Учет расчетов по налогу на прибыль  | Весь акт  |
| ПБУ 19/02           | 10.12.2002    | № 126н        | Учет финансовых вложений  | Пункты 20, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 42                                 |
| ПБУ 20/03           | 24.11.2003    | № 105н        | Информация об участии в совместной деятельности   | Весь акт  |

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2016 г.

|   |                           |  |  |                      |
|---|---------------------------|--|--|----------------------|
|   |                           |  |  | Коды                 |
|   | Форма по ОКУД             |  |  | 0710001              |
|   | Дата ( число, месяц, год) |  |  | 31    12    2014     |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Томтор"</u>  | по ОКПО                   |  |  | 73242254             |
| Идентификационный номер налогоплательщика   | ИНН                       |  |  | 2540101984/253601001 |
|   | по ОКВ                    |  |  | 92.31.21             |
| Вид экономической деятельности <u>Услуги в концертной деятельности</u>  | ЭД                        |  |  |                      |
| Организационно-правовая форма <u>форма собственност</u>   | по ОКОПФ / ОКФС           |  |  | 1 23 00    16        |
| <b>ООО</b>  | по ОКЕИ                   |  |  | 384                  |
| Единица измерения: тыс. руб   |                           |  |  |                      |
| Местонахождение (адрес)<br><b>690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Верхнепортовая, д. 38, кв. 112</b> |                           |  |  |                      |

| Пояснения | Наименование показателя                   | Код         | На<br>31 Декабря<br>2016 г. | На<br>31 Декабря<br>2015 г. | На<br>31 Декабря<br>2014 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                              |             |                             |                             |                             |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>             |             |                             |                             |                             |
|           | Нематериальные активы                     | 1110        | -                           | -                           | -                           |
|           | Результаты исследований и разработок      | 1120        | -                           | -                           | -                           |
|           | Нематериальные поисковые активы           | 1130        | -                           | -                           | -                           |
|           | Материальные поисковые активы             | 1140        | -                           | -                           | -                           |
|           | Основные средства                         | 1150        | 80                          | 50                          | 40                          |
|           | Доходные вложения в материальные ценности | 1160        | -                           | -                           | -                           |
|           | Финансовые вложения                       | 1170        | -                           | -                           | -                           |
|           | Отложенные налоговые активы               | 1180        | -                           | -                           | -                           |
|           | Прочие внеоборотные активы                | 1190        | -                           | -                           | -                           |
|           | <b>Итого по разделу I</b>                 | <b>1100</b> | <b>80</b>                   | <b>50</b>                   | <b>40</b>                   |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>               |             |                             |                             |                             |
|           | Запасы                                    | 1210        | 5                           | 4                           | 8                           |
|           | Налог на добавленную стоимость по         | 1220        | -                           | -                           | -                           |
|           | Дебиторская задолженность                 | 1230        | 15                          | 21                          | 32                          |
|           | Финансовые вложения (за исключением       | 1240        | -                           | -                           | -                           |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты  | 1250        | 134                         | 105                         | 54                          |
|           | Прочие оборотные активы                   | 1260        | -                           | -                           | -                           |
|           | <b>Итого по разделу II</b>                | <b>1200</b> | <b>154</b>                  | <b>130</b>                  | <b>94</b>                   |
|           | <b>БАЛАНС</b>                             | <b>1600</b> | <b>234</b>                  | <b>180</b>                  | <b>134</b>                  |

**ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б**

| Пояснения | Наименование показателя               | Код  | На<br>31 Декабря<br>2013 г. | На<br>31 Декабря<br>2012 г. | На<br>31 Декабря<br>2011 г. |
|-----------|---------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                         |      |                             |                             |                             |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>         |      |                             |                             |                             |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, | 1310 | 100                         | 100                         | 100                         |
|           | Собственные акции, выкупленные у      | 1320 | -                           | -                           | -                           |
|           | Переоценка внеоборотных активов       | 1340 | -                           | -                           | -                           |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)   | 1350 | -                           | -                           | -                           |
|           | Резервный капитал                     | 1360 | -                           | -                           | -                           |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый  | 1370 | 111                         | 60                          | 20                          |
|           | Итого по разделу III                  | 1300 | 211                         | 160                         | 120                         |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |      |                             |                             |                             |
|           | Заемные средства                      | 1410 | -                           | -                           | -                           |
|           | Отложенные налоговые обязательства    | 1420 | -                           | -                           | -                           |
|           | Оценочные обязательства               | 1430 | -                           | -                           | -                           |
|           | Прочие обязательства                  | 1450 | -                           | -                           | -                           |
|           | Итого по разделу IV                   | 1400 | -                           | -                           | -                           |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |      |                             |                             |                             |
|           | Заемные средства                      | 1510 | -                           | -                           | -                           |
|           | Кредиторская задолженность            | 1520 | 23                          | 20                          | 14                          |
|           | Доходы будущих периодов               | 1530 | -                           | -                           | -                           |
|           | Оценочные обязательства               | 1540 | -                           | -                           | -                           |
|           | Прочие обязательства                  | 1550 | -                           | -                           | -                           |
|           | Итого по разделу V                    | 1500 | 23                          | 20                          | 14                          |
|           | <b>БАЛАНС</b>                         | 1700 | 234                         | 180                         | 134                         |

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Отчет о финансовых результатах предприятия

за 31 декабря 20 16 г.

Организация ООО "Томтор" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Услуги концертной деятельности по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

|                      |    |    |
|----------------------|----|----|
| Коды                 |    |    |
| 0710002              |    |    |
| 31                   | 12 | 14 |
| 73242254             |    |    |
| 2540101984/253601001 |    |    |
| 92.31.21             |    |    |
| 1 23 00              | 16 |    |
| 384                  |    |    |

| Пояснения | Наименование показателя                            | Код  | За <u>31 декабря</u><br><u>20 16</u> г. | За <u>31 декабря</u><br><u>20 15</u> г. |
|-----------|--|------|---|---|
|           |  |      |   |   |
|           | Выручка  | 2110 | 19147                                   | 10808                                   |
|           | Себестоимость продаж                               | 2120 | 10903                                   | 6687                                    |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | 2100 | 8244                                    | 4121                                    |
|           | Коммерческие расходы                               | 2210 |   |   |
|           | Управленческие расходы                             | 2220 |   |   |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200 | 8244                                    | 4121                                    |
|           | Доходы от участия в других организациях            | 2310 |   |   |
|           | Проценты к получению                               | 2320 |   |   |
|           | Проценты к уплате                                  | 2330 |   |   |
|           | Прочие доходы                                      | 2340 | 16                                      |   |
|           | Прочие расходы                                     | 2350 | 196                                     | 71                                      |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300 | 8064                                    | 4050                                    |
|           | Текущий налог на прибыль                           | 2410 | 1210                                    | 608                                     |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 |   |   |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430 |   |   |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             | 2450 |   |   |
|           | Прочее   | 2460 |   |   |
|           | Чистая прибыль (убыток)                            | 2400 | 6854                                    | 3442                                    |

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Таблица изменений по УСН с 2017 года

| Изменения   | Пояснение   | Вступает в силу                  |
|---|---|----------------------------------|
| Лимит для перехода на УСН равен 112,5 млн. руб. (ст. 2 и 5 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ)                                  | Новый предельный доход — 112 500 000 руб. — применяется в 2017 году при переходе на спецрежим с 2018 года. Для ИП не установлены ограничения по размеру доходов, позволяющих перейти на УСН (п. 2 ст. 346.12 НК РФ)   | При переходе на УСНО с 2018 года |
| Лимит для применения УСН — 150 млн. руб.  | Организации и ИП вправе в 2017 году применять УСН, пока доходы начиная с 1 января 2017 года не превысят 150 млн. руб.   | 1 января 2017 года               |
| Стоимость основных средств, которыми можно владеть на упрощенке, — 150 млн. руб. (ст. 2 и 5 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ) | На 1 января 2017 года и в течение налогового периода остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн. руб. Если же на конец отчетного или налогового периода стоимость окажется больше указанной величины, нужно перейти на общий режим с начала квартала, в котором лимит превышен. В 2016 году лимит составляет 100 млн. руб. ФНС разъяснила, что на УСН с 2017 года можно переходить компаниям с лимитом ОС на 1 января 2017 года не более 150 млн. руб. ИП переходят на УСН независимо от лимита. | 1 января 2017 года               |
| Форма книги учета по УСН изменилась   | Поменялся порядок заполнения для ИП. Для плательщиков торгового сбора введен новый раздел 6. Отменена печать в КУДиР  | 1 января 2017 года               |
| Новые коды услуг  | Правительство утвердило перечень бытовых услуг на 2017 год, который применяют лица на УСН и ЕНВД  | 1 января 2017 года               |
| Новые ставки по УСН в 2017 году   | Региональные власти в некоторых субъектах изменили ставки УСН на 2017 год. Например, в Крыму и Севастополе ставка на объекте доходы 4%, расходы — 10% (было 3% и 7%)  | 1 января 2017 года               |
| Поменялись коды для пониженных тарифов взносов при УСН  | С 1 января 2017 года ОКВЭД 1 отменен, и используются только коды по ОКВЭД 2.  | 1 января 2017 года               |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Д

## Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения ООО «Томтор» за 2016 г.



ИНН 254010198425  
КПП 253601001 Стр. 001

Приложение № 1  
к приказу ФНС России  
от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Форма по КНД 1152017

### Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 2536 по месту нахождения (учета) (код) 120

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
ТОМТОР  
  
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 92.31.21

Форма реорганизации, ликвидация (код) / ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 842322052525

На 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:**

1 1 - налогоплательщик,  
2 - представитель налогоплательщика

ХОРОЛЬСКАЯ ЕЛЕНА  
ИВАНОВНА  
(фамилия, имя, отчество \* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления декларации \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

Зарегистрирована за № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Фамилия, И.О.\*

\_\_\_\_\_  
Подпись



## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

ИНН 2 5 4 0 1 0 1 9 8 4 2 5  
 КПП 2 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

**Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика**

| Показатели  | Код строки | Значения показателей (в рублях)  |
|---|------------|--|
| 1   | 2          | 3  |
| Код по ОКТМО  | 010        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">0 5 7 0 1 0 0 0 0 0 1</span> |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года<br>стр. 270 разд. 2.2   | 020        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">1 3 4 9 7 6</span>           |
| Код по ОКТМО  | 030        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;"> </span>                     |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года<br>стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020,<br>если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 $\geq$ 0  | 040        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">4 7 1 1 0 5</span>           |
| Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года<br>стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2,<br>если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 $<$ 0   | 050        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;"> </span>                     |
| Код по ОКТМО  | 060        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;"> </span>                     |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года<br>стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050),<br>если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) $\geq$ 0   | 070        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">3 1 3 8 3 0</span>           |
| Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года<br>(стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - стр. 272 разд. 2.2,<br>если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) $<$ 0  | 080        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;"> </span>                     |
| Код по ОКТМО  | 090        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;"> </span>                     |
| Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку *<br>стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080),<br>если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) $\geq$ 0 и стр.       | 100        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">2 8 9 7 0 6</span>           |
| Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку *<br>(стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2,<br>если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) $<$ 0 и стр. 273 разд.       | 110        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;"> </span>                     |
| Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый период (календарный год) по сроку *<br>стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080),<br>если стр. 280 разд. 2.2 $>$ стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 $>$ (стр. 020 + стр. | 120        | <span style="border: 1px dashed black; padding: 2px;">1 9 1 6 3 2</span>           |

\* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д



ИНН 254010198425  
КПП 253601001 Стр. 003

### Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

| Показатели<br>1  | Код строки<br>2 | Значения показателей (в рублях)<br>3 |
|--|-----------------|--------------------------------------|
| <b>Сумма полученных доходов нарастающим итогом:</b>  |                 |                                      |
| за первый квартал  | 210             | 4542000                              |
| за полугодие   | 211             | 9382645                              |
| за девять месяцев  | 212             | 14342125                             |
| за налоговый период  | 213             | 19163238                             |
| <b>Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:</b>  |                 |                                      |
| за первый квартал  | 220             | 3642158                              |
| за полугодие   | 221             | 5342102                              |
| за девять месяцев  | 222             | 8209385                              |
| за налоговый период  | 223             | 11099131                             |
| Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период | 230             |                                      |
| <b>Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):</b>  |                 |                                      |
| за первый квартал<br>(стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)   | 240             | 899842                               |
| за полугодие<br>(стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)  | 241             | 4040543                              |
| за девять месяцев<br>(стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)   | 242             | 6132740                              |
| за налоговый период<br>(стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0)   | 243             | 8064107                              |
| <b>Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:</b>   |                 |                                      |
| за первый квартал<br>(стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)   | 250             |                                      |
| за полугодие<br>(стр. 221 - стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)  | 251             |                                      |
| за девять месяцев<br>(стр. 222 - стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)   | 252             |                                      |
| за налоговый период<br>(стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)   | 253             |                                      |
| <b>Ставка налога (%):</b>  |                 |                                      |
| за первый квартал  | 260             | 15.0                                 |
| за полугодие   | 261             | 15.0                                 |
| за девять месяцев  | 262             | 15.0                                 |
| за налоговый период  | 263             | 15.0                                 |
| <b>Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):</b>   |                 |                                      |
| за первый квартал<br>(стр. 240 x стр. 260 / 100)   | 270             | 134976                               |
| за полугодие<br>(стр. 241 x стр. 261 / 100)  | 271             | 606081                               |
| за девять месяцев<br>(стр. 242 x стр. 262 / 100)   | 272             | 919911                               |
| за налоговый период<br>(стр. 243 x стр. 263 / 100)   | 273             | 1209617                              |
| Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%)<br>(стр. 213 x 1 / 100)  | 280             | 191632                               |