

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: Судебно-экономическая экспертиза расходов по обычным видам деятельности «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8»

Исполнитель студент группы 278-ос	_____	Р.В.Рябков
Руководитель ст. преподаватель	_____	М.С.Бальцежак
Нормоконтроль ст. преподаватель	_____	М.С.Бальцежак
Рецензент доцент, к.э.н.	_____	М.О.Какаулина

Благовещенск 2017

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

Факультет _____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ Е.С.Рычкова
« ____ » _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе (проекту) студента _____ Рябкова Романа Валерьевича _____

1. Тема дипломной работы (проекта) Судебно-экономическая экспертиза расходов по обычным видам деятельности, на примере предприятия ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8»

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту) _____ финансовые показатели деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" _____

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): _____ произведена судебно-экономическая экспертиза ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", даны рекомендации по решению выявленных проблем

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____ в работе представлены 17 таблиц и 11 рисунков

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) _____ Бальцежак Марина Станиславовна, ст. преподаватель кафедры экономической безопасности и экспертизы _____

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) _____

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 75 с., 17 таблиц, 11 рисунков, 27 источников, 2 приложения.

СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА, РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это процессуально-правовое действие лица, обладающего специальными бухгалтерскими знаниями по разрешению задач, поставленных перед ним органом дознания, следователем или судом с целью установления обстоятельств имеющих существенное значение для разрешения дела.

Судебно-бухгалтерская экспертиза применяется для разрешения вопросов в сфере уголовного, гражданского, административного и арбитражного судопроизводства. Её использование в судопроизводстве выступает одним из условий успешного решения вопросов, стоящих перед правоохранительными органами и служит процессуальной гарантией защиты интересов государства и граждан.

Цель данной работы - судебно-бухгалтерская экспертиза расходов по обычным видам деятельности.

Объектом является общество с ограниченной ответственностью ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8.

В качестве информационной базы были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы периодической печати и учебные пособия в области бухгалтерского дела и экономического анализа.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы учетов расходов по обычным видам деятельности.	6
1.1 Понятие и особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.	6
1.2 Сущность расходов по обычным видам деятельности.	10
1.3 Нормативно-правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы расходов по обычным видам деятельности.	21
2 ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" как производственно- коммерческий субъект рыночной экономики.	26
2.1 Общая организационно-экономическая характеристика ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".	26
2.2 Анализ финансовых показателей деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".	30
2.3 Анализ бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов в ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".	48
3 Экспертное исследование учета о расходах по обычным видам деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".	59
3.1 Результаты экспертного исследования учета расходов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".	59
3.2 Рекомендации по устранению нарушений, выявленных в рамках экспертного исследования.	64
Заключение	65
Библиографический список	68
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ- 8"	71
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8"	73

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшие показатели, которые характеризуют степень деловой активности предприятия за текущие отчетные периоды и за отчетный год это данные о величине и составляющих финансового результата работы коммерческой организации - прибыли от обычной (Предпринимательской, основной, производственно-эксплуатационной) деятельности, которая является предметом работы предприятия, инвестиционной и финансовой деятельности. Величина прибыли, в основном, зависит от финансовых результатов деятельности, которые не связаны с реализацией продукции.

Финансовый результат коммерческого предприятия выражается в сумме доходов или прибыли. Он характеризуется обобщающими показателями эффективности данной деятельности предприятия - объемом продаж (товаров, работ, услуг) и полученной прибыли. Финансовый результат складывается по результатам процессов производства и реализации продукции, а так же зависит от объективных и субъективных факторов:

- степень использования коммерческим предприятием производственных ресурсов;
- соблюдение договорной и платежной дисциплины;
- изменение ситуации на товарных, сырьевых, а так же финансовых рынках.

Доходы предприятия складываются из доходов основной и неосновной деятельности. Из результатов основной деятельности считается валовая прибыль предприятия как разница между выручкой и себестоимостью реализации продукции, а на ее основе после корректировки на сумму коммерческих и управленческих расходов прибыль от продаж является один из основных показателей деятельности предприятия. Учитывая все полученные доходы и расходы, которые связаны с их получением, предприятие формирует прибыль, подлежащую налогообложению по ставкам налога на прибыль, утвержденным для разных видов деятельности, - прибыль до налогообложения.

После того как уплачены налоги в распоряжении организации остается чистая прибыль, которая затем распадается на дивиденды, выплачиваемые собственникам бизнеса, и на его развитие.

Получение прибыли, наращивание капитала обеспечивает необходимый уровень эффективности работы предприятия и удовлетворение интересов его собственников.

Цель деятельности любого коммерческого предприятия - получение прибыли.

Результаты от инвестиционной, финансовой деятельности предприятия и от операций с имуществом предприятия отражают, прочие доходы и расходы.

Прибыль (убытки) это конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия, характеризующий ее эффективность, целесообразность и является одним из основных объектов внимания пользователей бухгалтерской отчетности. Отсюда следует, что контроль за правильностью формирования финансовых результатов, а так же отражение этих результатов в бухгалтерском учете и отчетности это важнейшая задача внешних и внутренних аудиторов.

Все вышесказанное и обуславливает актуальность темы данной дипломной работы и определяет его цель.

Цель данной работы - судебно-бухгалтерская экспертиза расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с целью решаются следующие задачи:

- 1) Изучение понятия и особенностей судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 2) Анализ сущности расходов по обычным видам деятельности.
- 3) Изучение Нормативно-правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы расходов по обычным видам деятельности.
- 4) Изучение общей организационно-экономической характеристики ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".
- 5) Анализ финансовых показателей деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

6) Анализ бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов в ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

7) Анализ результатов исследования учета расходов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

8) Разработка рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в рамках экспертного исследования.

Поставленные задачи определили структуру данной дипломной работы.

Она состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ УЧЕТОВ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1.1 Понятие и особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.

Понятие "экспертиза" (от латинского expertus - следующий, опытный) применяется в науке и практике для обозначений различных исследований, требующих профессиональных знаний. Первое определение экспертиза как формы специальных знаний и предметы ее исследования находят отражение в энциклопедическом словаре 1897 года. [15]

В современных рыночных условиях судебная экспертиза это самостоятельная процессуальная форма получения новых и проверки имеющихся доказательств. В уголовном, арбитражном, гражданском процессе она назначается в случаях, если необходимо специальные знания в технике, науке, искусстве и ремесле. Результаты экспертизы получают опытным путём с помощью разнообразных экспертных методик. [11]

Среди экономических экспертиз в первую очередь выделяется судебно-бухгалтерская экспертиза, особенностью которой стоит отметить исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствие в ней искаженных данных.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это процессуально-правовое действие лица, обладающего специальными бухгалтерскими знаниями по разрешению задач, поставленных перед ним органом дознания, следователем или судом с целью установления обстоятельств имеющих существенное значение для разрешения дела.

Судебно-бухгалтерская экспертиза применяется для разрешения вопросов в сфере уголовного, гражданского, административного и арбитражного судопроизводства. Её использование в судопроизводстве выступает одним из условий успешного решения вопросов, стоящих перед

правоохранительными органами и служит процессуальной гарантией защиты интересов государства и граждан.

Результатом исследования экспертом-бухгалтером является заключение, которое выступает одним из источников доказательств.

Целью судебно-бухгалтерской экспертизы выступает установление правильности организации и ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, достоверности фактов хозяйственной жизни экономического субъекта для дачи обоснованного заключения по поставленным задачам.[14]

Главной задачей государственных судебных экспертиз является оказание содействия судья, судам, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специализированных знаний в областях науки и техники, искусства и ремесла.

Современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы характеризуется следующими процессами:

- создание и функционирование прочной правовой базы для осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы ;
- перевод бухгалтерского учета и финансовых отношений на международные стандарты финансовой отчетности ;
- реорганизация экспертных учреждений и участие частных экспертов в производстве судебно-бухгалтерских экспертиз .

За последние годы приняты многочисленные, нормативные, правовые акты, прямо или косвенно имеющие отношение к судебно-бухгалтерской экспертизе. К их числу следует отнести закон №402, которым установлены единые, правовые и методологические основы организации бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Большое значение имело принятие Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ "об аудиторской деятельности", а так же закон №73 и прочие нормативные акты различных процессуальных отраслей права, в которых на

законодательном уровне закреплён статус эксперта и использование результатов экспертизы в качестве источника доказательств.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы можно считать отражение финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствующих документах. То есть предметом судебно-бухгалтерской экспертизы является бухгалтерские проводки, отражающие финансово-хозяйственную деятельность и являющиеся её частью. [14]

Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы выступают первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

Для проведения судебной экспертизы используют информацию ревизионных служб, аудиторских компаний, налоговых, таможенных органов, экспертов, которые специализируются в других областях знания, информация, которая предоставляется сторонами, показания других участников процесса.

На проведение судебно-бухгалтерской экспертизы действуют общие положения судебной экспертизе, закреплённые в законе о государственной деятельности.

Специфика судебно-бухгалтерской экспертизы проявляется в таких аспектах, как:

- для ее проведения необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета и иных дисциплин (контроллинга, экономического анализа, экономики организации, финансового менеджмента, налогообложения, аудита, финансов);

- Объекты расследования и судебного разбирательства это хозяйственные операции, которые получают отражение в учетных регистрах, бухгалтерской и налоговой отчетности и иных документах. Правовой основой для производства судебно-бухгалтерской экспертизы, помимо закона о государственной судебно-экспертной деятельности, выступает процессуальное законодательство, ГК, НК, Федеральные законы " О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ, федеральные

правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые утверждены постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, ПБУ и др.

Судебно-бухгалтерскую экспертизу не относят к числу обязательно назначаемых судебных экспертиз и назначают ее по необходимости. По каждому делу следователь, дознаватель, суд, лицо или орган, которые рассматривают дело об административном правонарушении, решают вопрос, отталкиваясь от конкретных обстоятельств. Сложно предугадать все случаи, когда должна быть проведена судебно-бухгалтерская экспертиза, потому что нельзя предугадать специфику злоупотреблений и все особенности уголовных и гражданских дел. Но в некоторых случаях, которые оговорены законом, экспертиза должна назначаться обязательно (например, если не соответствуют результаты ревизии материалам следствия, если разногласия не могут быть устранены при проведении повторной ревизии или если обвиняемый не согласен с результатами проверки и заявляет о том, что ревизор не принял к зачету документы, предъявляемые им).[8]

Большинство задач судебно-бухгалтерской экспертизы являются диагностическими. При решении таких задач эксперт отвечает на ряд вопросов:

- есть ли в представляемых учетных регистрах изменения в составе счетов, в содержании счетных записей, создавших возможность устранения в учете дебиторской и кредиторской задолженности;

- имеются ли в главной книге противоречивые счетные записи;

- благодаря каким хозяйственным операциям была занижена сумма налогооблагаемой прибыли, которую получило предприятие в отчетном (налоговом) периоде.

- повлекло ли за собой неправильное отражение на счетах затрат снижение или повышение себестоимости продукции; если да, то какое;

- имеются ли в записях по счету 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" признаки не отражения или частичного отражения операций по реализации продукции (услуг, работ), продаже товаров, основных средств или

иных активов; если да, то какого влияние на баланс предприятия и на налогообложение;

- имеются ли в системе счетных записей, которые отражают расчетные операции по заработной плате, отступления от правил учета, если есть, то в чем они выражаются и как влияют на величину учетного остатка;

- как были завышены конкретные статьи затрат; какой механизм искажения счетных записей;

- имеются ли искажения в учете данных, которые отражены на счете 99 "Прибыль и убытки", если имеются, то каков механизм искажения?

При наличии в деле бухгалтерских документов, записей. сумм необходимо сопоставить их с записями официального бухгалтерского учета. При этом эксперт должен ответить на следующие вопросы:

- соответствуют ли счетные записи, предоставленные на экспертизу, записям официального бухгалтерского учета;

- к какому виду счетных записей можно отнести данные, которые содержатся в деле;

- по какой группе счетных записей определяются расхождения с документами, которые имеются в деле, и на какую сумму;

- составлены ли представленные записи лицом, имеющим навыки ведения бухгалтерского учета и отчетности.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы могут решаться и вопросы профилактического характера, например, какие недостатки при ведении учета поспособствовали сокрытию или совершению преступления?

Судебно-бухгалтерская экспертиза считается назначенной со дня вынесения соответствующего определения или постановления судьей, лица, которое производит дознание, следователя или прокурора. После чего эксперт-бухгалтер подключается к делу.

1.2 Сущность расходов по обычным видам деятельности.

Исходя из бухгалтерской точки зрения, целью определения расходов и доходов организации является - раскрытие способов их отражения в учете и отчетности.

Учет доходов предприятия осуществляется согласно ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России №32 от 6.05.99. Доход организации - это увеличение экономических выгод, которые произошли в следствии поступления активов или погашения обязательств, что приведет к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников.

Учет расходов организации осуществляется на основании ПБУ 10/99 утвержденного Приказом Минфина России от 6.05.99 №33. Расходы - это уменьшение экономических выгод, произошедшее из-за выбытия активов или возникновения обязательств, которые могут привести к уменьшению капитала организации.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Также такими расходами считают расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.[23]

В организациях, деятельностью которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с деятельностью этих организаций.

В организациях, деятельность которых считается предоставление за плату прав, возникающих из патентов на приобретение и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с деятельностью этих организаций.

В организациях, деятельностью которых считается участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности

являются расходы, осуществление которых связано с деятельностью этих организаций.

Расходы, являющиеся предоставлением за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, когда это не предмет деятельности предприятия, относятся к прочим расходам.

Расходами по обычным видам деятельности является и возмещение стоимости основных средств, а так же нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и другой форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает не все признаваемые расходы, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, считаются как сумма оплаты и кредиторской задолженности(в части, которая не была покрыта оплатой).

Величина оплаты и Кредиторской задолженности считается исходя из цены и условий, поставленных договором между поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом и организацией. Если цена не установлена в договоре и не может быть определена исходя из условий договора, то для установления величины оплаты или кредиторской задолженности считается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов, работ, предоставление во временное пользование аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, услуг на условиях коммерческого кредита, в виде рассрочки и отсрочки оплаты, расходы исчисляются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Сумма оплаты и кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными

средствами, считается стоимостью товаров(ценностей), которые подлежат передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), которые подлежат передаче предприятием , считаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

Если невозможно установить стоимость товаров (ценностей), которые подлежат передаче предприятием, величина оплаты или кредиторской задолженности по договорам, предполагающим исполнение обязательств не денежными средствами, считается стоимостью продукции (товаров), полученной предприятием. Стоимость товаров, полученной предприятием, считается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах покупается аналогичная продукция.

Если изменяются обстоятельства по договору, то первоначальная величина оплаты и кредиторской задолженности изменяется исходя из стоимости актива, который подлежит выбытию. Стоимость актива, который подлежит выбытию, считается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

Сумма оплаты и кредиторской задолженности исчисляется с учетом всех предоставленных предприятию согласно договору скидок (накидок).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, по приобретению сырья, материалов, товаров и других материально-производственных запасов;

- расходы возникающие в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для производства продукции, оказания услуг и их продажи, выполнение работ, и продажи товаров.[15]

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть их группировка по таким элементам, как:

- материальные затраты;
- амортизация;

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

Для управления в бухгалтерском учете осуществляется учет расходов по статьям затрат. Список статей затрат формируется предприятием самостоятельно.

Для формирования предприятием финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, работ, услуг ,продукции, которая строится на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, относящихся к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом изменений, зависящих от особенностей производства продукции, оказания услуг и выполнения работ, а также продажи товаров.

При этом коммерческие управленческие расходы могут быть признаны в себестоимости проданных продукции, работ, товаров, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не являются расходами предприятия выбытие активов: по договорам комиссии и агентским; в качестве задатков, аванса в счет оплаты МПЗ, работ, услуг и в порядке заблаговременной оплаты; погашение займа или кредита, вклад в уставный капитал другой организации.

Для формирования величины расходов по обычным видам деятельности следует осуществить их группировку по элементам (Рисунок 1).



Рисунок 1- Ранжирование расходов по обычным видам деятельности по элементам.

Данная группировка выступает единой и обязательной для всех хозяйствующих субъектов. Информация данной группировки даёт возможность финансовый результат по обычным видам деятельности, сделать расчеты при составлении бизнес планов, составить смету затрат, осуществить контроль за расходами, изучить структуру себестоимости продукции и др. Нужно указать, что при учёте расходов по их элементами не происходит выделения расходов на законченную производством продукцию и незавершенное производство.

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, принимаются к учету в качестве прочих расходов. Схема прочих расходов организаций:



Рисунок 2 - Структура прочих расходов организаций.

Статья 16 ПБУ 10/99 говорит о том, что для признания расходов в бухгалтерском учете, нужно одновременное выполнение трех условий.

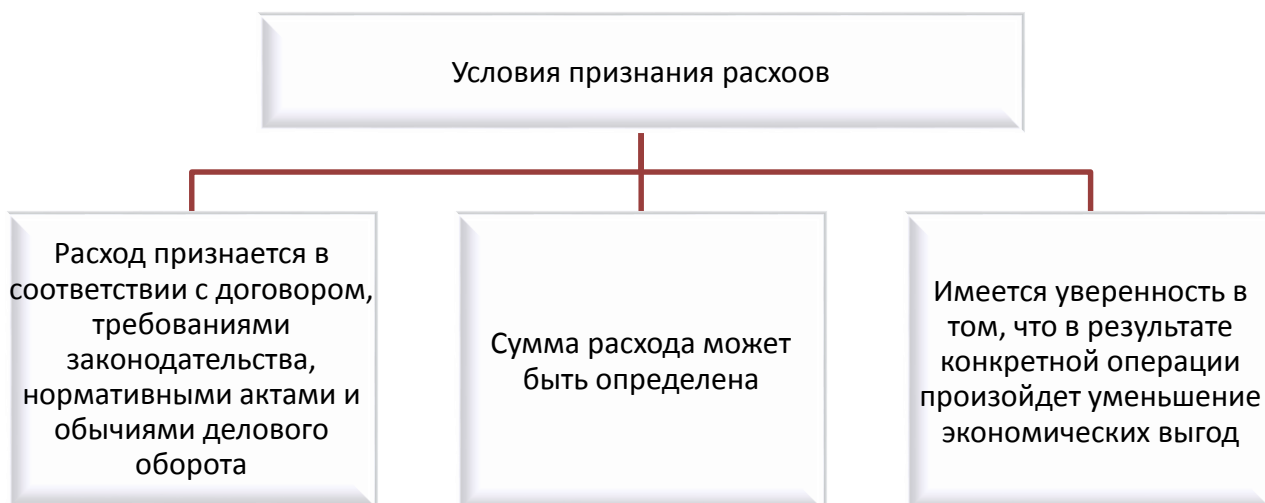


Рисунок3 - Условия признания расходов.

Если не выполняется хотя бы одно из названных условий в отношении любых расходов, в бухгалтерском учёте признается дебиторская задолженность.

Признание расходов в бухгалтерском учете совершается независимо от фактической выплаты денежных средств в том отчетном периоде, где они имели место.

В состав расходов предприятия так же могут входить и расходы будущих периодов. Это затраты, произведенные в отчетном и предшествующих ему периодах, но включаются в расходы в последующие отчетные периоды. Расходы будущих периодов признаются на основе пяти нормативных документов бухгалтерского учета.

Таблица 1 - Состав нормативной базы регламентирующей признание расходов будущих периодов

Нормативный правовой акт	Расходы будущих периодов
1	2
п.п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"	Расходы по договору, понесенные в связи с предстоящими работами: стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора: арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам
п.п. 37,39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	Фиксированные разовые платежи за право пользования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.
п.п. 8,15,16 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"	Дополнительные расходы по займам и кредитам. Начисленные проценты на вексельную сумму. Начисленные проценты и дисконт облигации

1	2
п. 94 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н)	Стоимость материалов, отпущенных на производство, при возникновении необходимости распределения затрат на ряд отчетных периодов.
п. 16 Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утв. приказом Минфина России от 20.05.2003 г. №44н)	Расходы на приобретение лицензии на осуществлении деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства

При учете расходов будущих периодов нужно руководствоваться только прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Затраты, не указанные в этих актах, нужно списывать на расходы текущего месяца в полной сумме.

Отражением расходов будущих периодов являются резервы предстоящих расходов. Задача таких резервов это покрытие расходов, которые будут появляться в будущих отчетных периодах.

Предприятие может признавать резервы предстоящих расходов только в связи с оценочными обязательства в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010.

Оценочным обязательством является обязательство предприятия с неопределенной величиной или сроком исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете предприятия в величине, отражающей наиболее надежную оценку данных расходов в целях расчетов по этим обязательствам.

В бухгалтерском учете оценочное обязательство признается при единовременном соблюдении следующих условий:

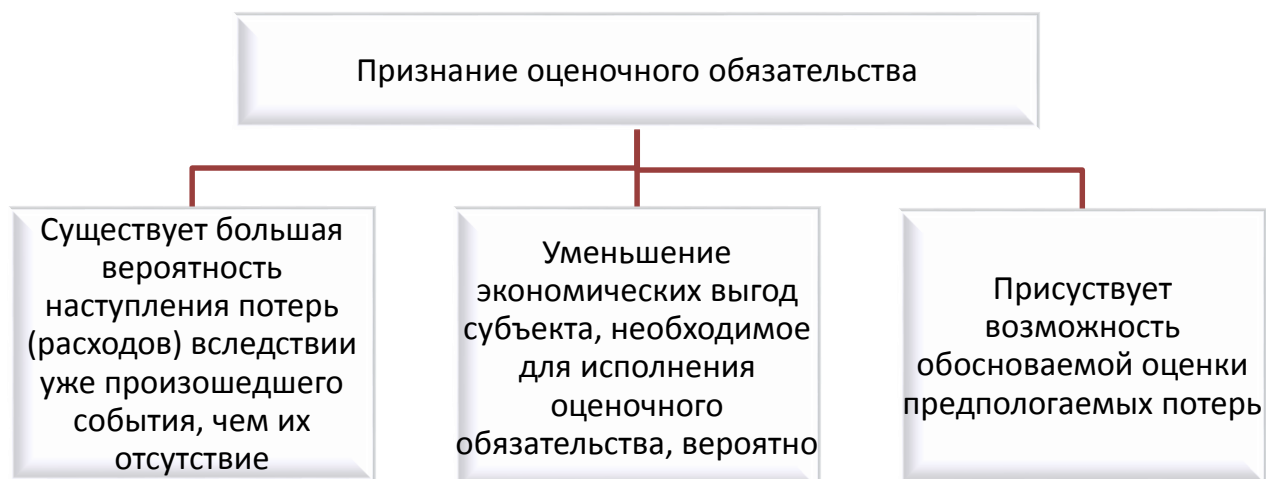


Рисунок 4 - Условия признания оценочного обязательства

Условие обоснованности оценки это уверенность, что вероятность события, которое приведет к уменьшению экономических выгод, составляет 50%. Такая уверенность должна быть следствием проведенного предприятием анализа условий договоров, экспертных заключений и иных необходимых процедур.

Вероятность уменьшения экономических выгод рассчитывается по каждому из обязательств в отдельности. Исключением являются ситуации, когда по состоянию на отчетную дату существуют несколько обязательств, схожих по характеру, и порождаемая неопределенность, которые предприятие расценивает в совокупности.

Оценочные обязательства, если выполняются условия их признания в бухгалтерском учете, создаются относительно следующих фактов хозяйственной деятельности предприятия.

Факты на создание оценочных обязательств

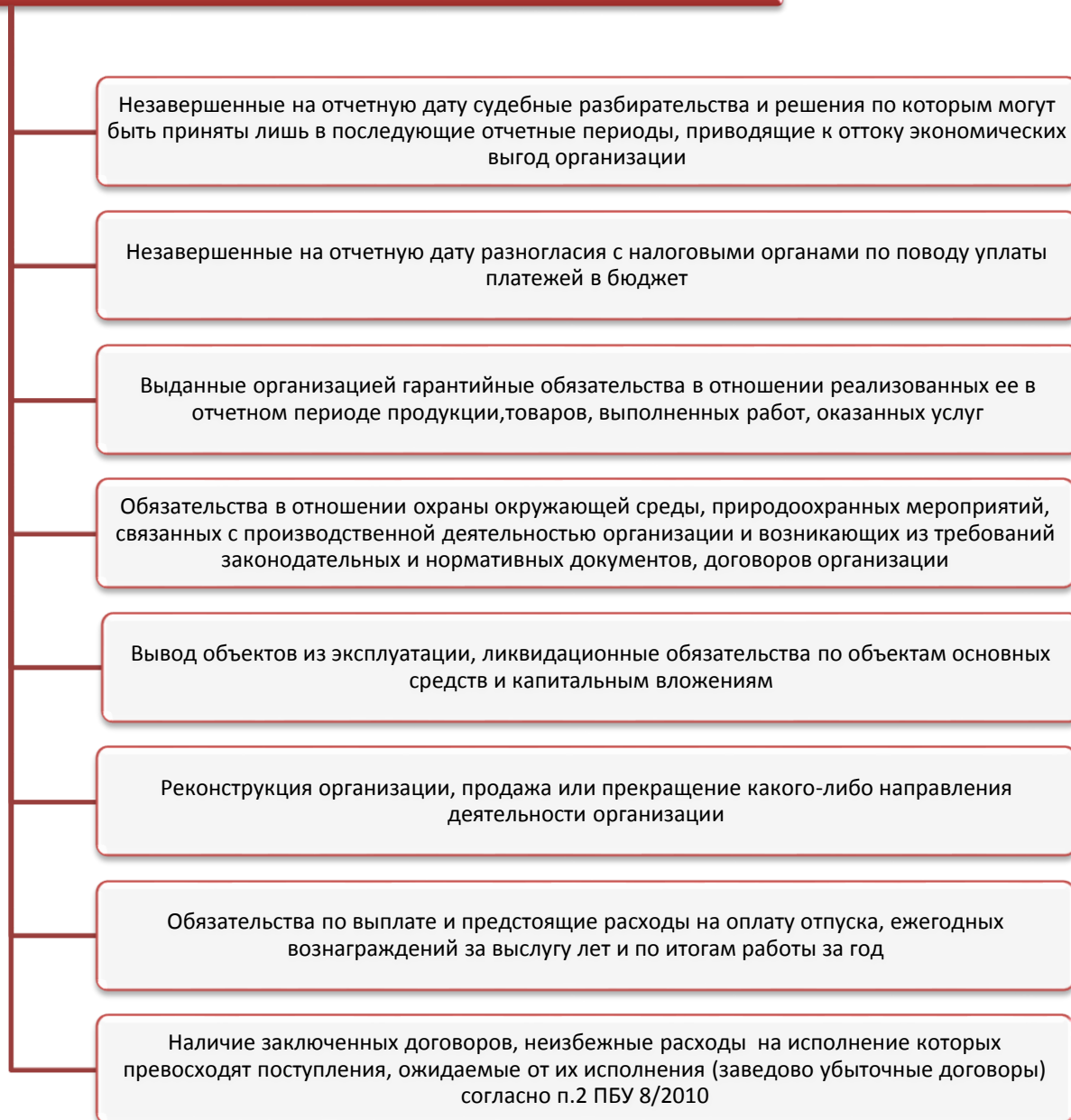


Рисунок 5 - Факты на создание оценочных обязательств.

Таким образом, влияние расходов на финансовый результат очевидно, именно поэтому их учет и контроль имеют первостепенное значение для организации, чтобы правильно сформировать финансовый результат.

1.3 Нормативно-правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы расходов по обычным видам деятельности.

Наиболее важным фактором определяющим экономическую эффективность деятельности любой организации, к тому же повышения ее финансовой устойчивости, является финансовый результат.

Финансовый результат организации - это выраженные в денежной форме экономические итоги хозяйственной деятельности любой коммерческой организации, целью которой является получение прибыли.

Основными субъектами бухгалтерского учета, формирующими финансовый результат деятельности организации, являются ее доходы и расходы. Разница от сравнение этих двух показателей представляет собой финансовый результат. В случае если доходы превышают расходы, происходит прирост активов предприятия, то есть прибыль, и наоборот - при превышении расходов над доходами, организация получает убыток. Финансовый результат, полученный организацией за год приводит при прибыли к увеличению собственного капитала, а при убытках к его уменьшению.

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402 - ФЗ, значительно увеличивший перечень объектов бухгалтерского учета, после вступления в силу закона в их состав стали входить: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, доходы, расходы, источники финансирования деятельности и иные объекты, в случае если таковые установлены федеральными стандартами.

Современные методы бухгалтерского учета предполагают трактовку практически каждого отражаемого факта хозяйственной жизни предприятия как расхода или дохода организации. Это означает, что любое увеличение актива признается доходом организации.

С экономической составляющей расход - это уменьшение актива. Любое выбытие актива из хозяйственного оборота организации признается расходом.

Доход и расход также можно обозначить как поступление или выбытие активов, а также возникновение обязательств дебиторов перед кредиторами, не

связанное с возникновением обратных обязательств кредиторами перед дебиторами.

В соответствии с бухгалтерской точкой зрения, цель определения доходов и расходов - раскрытие способов отражения таковых в учете и бухгалтерской отчетности. Для более полного и достоверного отражения расходов и доходов в бухгалтерском учете, бухгалтеру следует знать и выполнять требования нормативных актов, регулирующих данный раздел учета.

Основными документами, устанавливающими правила и процедуры, по которым формируют информацию о доходах и расходах предприятия являются Положение по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" и Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации".

Положение по бухгалтерскому учету 5/01 "Учет материально-производственных запасов" отражает порядок учета резервов под снижение стоимости материальных ценностей, образуемых, за счет финансовых результатов.

Пункт 15 Положения по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств" регламентирует порядок включения в состав прочих доходов и расходов показателей, возникающих после переоценки, а также инвентаризации или выбытия основных средств.

Положение по бухгалтерскому учету 10/2007 "Учет нематериальных активов" содержит понятие и порядок организации учета и включения в состав прочих доходов и расходов показателей, возникающих после переоценки или выбытия нематериального актива, а также отрицательной деловой репутации.

Порядок признания расходов, связанных с заемными обязательствами закреплен в Положении по бухгалтерскому учету 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств, а также активов в бухгалтерском учете и отчетности организации в качестве расходов по обычным видам деятельности, либо прочим расходам

регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Положением по бухгалтерскому учету 17/02 " Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" определяются правила образования в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, непосредственно связанных с выполнением научно-исследовательских опытно-конструкторских и технологических работ, не давших положительного результата.

Положением по бухгалтерскому учету 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" утвержденным приказом Минфина от 06.07.1999 №43 регламентируется порядок формирования отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержащих информацию о доходах и расходах предприятия.

Основным законодательным документом, который определяет правовые основы и регламентирует общие принципы организации бухгалтерского учета является Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402 - ФЗ.

Этим законом установлены единые требования к ведению бухгалтерского учета и формирования бухгалтерско-финансовой отчетности. В соответствии с этим законом основными документами, регулирующими бухгалтерский учет, выступают федеральные и отраслевые стандарты, стандарты экономического субъекта и рекомендации в области бухгалтерского учета. Данные стандарты находятся в стадии разработки, следовательно в повседневно-практической деятельности до сих пор используются принятые ранее Положения по бухгалтерскому учету и иные нормативные документы.

На настоящий момент разработаны и утверждены 24 положения по бухгалтерскому учету, каждое из которых используют как нормативную базу для формирования учетной политики организации. Положениями определяются основные понятия по конкретным объектам учета, виды их оценок, порядок принятия к учету и их признания, а также указывается состав информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерско-финансовой отчетности.

Пункт 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности регламентирует порядок учета выявленных расхождений при инвентаризации активов, суммы по которым списываются на финансовый результат организации. Пункт 77, того же положения, определяет учет дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, а также долги, относящиеся на счет резерва по сомнительным долгам или на финансовые результаты предприятия.

Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организации" устанавливает требования и допущения к формированию учетной политики организации и внесение в нее изменений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Также в положении перечислены элементы учетной политики, которые должны быть описаны бухгалтерией в формируемой учетной политике и утверждены руководителем предприятия.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н является нормативным документом, отражающим системно развитые базовые нормы и процедуры Положений.

На данный момент существует и действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав доходов и расходов предприятия. Законодательство о бухгалтерском учете в настоящее время представляет собой независимую отрасль права, при этом состав нормативных документов неуклонно расширяется.

Таким образом можно сделать вывод:

Судебно бухгалтерская экспертиза расходов прежде всего изучает и оценивает обоснованность расчета величин затрат, в процессе экспертизы выявляется и измеряется влияние факторов положительно либо отрицательно влияющих на отдельные виды затрат.

Расходы организации делятся на расходы от обычных видов деятельности и от прочих, все расходы учитываются в соответствии с обширным перечнем

нормативно-правовых актов, которые в свою очередь своевременно редактируются.

ГЛАВА 2 ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" КАК ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКИЙ СУБЪЕКТ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ.

2.1 Общая организационно-экономическая характеристика ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8 образовано 17.07.2012 года в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ. Основной целью создания общества является осуществление коммерческой деятельности в торговой сфере.

Главный офис Общества находится в городе Владивосток, ул. Муравьева-Амурского, д.6.

Основной целью предприятия является получение прибыли. Основные задачи для предприятия – это развитие бизнеса, сохранение и привлечение новых клиентов, эффективное управление предприятием.

Основным видом деятельности ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» является: продажа оборудования для энергосбережения и индукционного нагрева и предлагает комплектующие для применения в различных отраслях промышленности:

- электроэнергетика
- металлургия
- машиностроение
- литейное производство

Данное оборудование широко используется для электротермической обработки металла, комплексов нагрева, закалки, штамповки изделий из металла, а также для компенсации реактивной мощности.

Предприятие является юридическим лицом по российскому законодательству: имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество в своей деятельности руководствуется Учетной политикой, Уставом предприятия, законодательством Российской Федерации и обязательными для исполнения актами исполнительных органов власти.

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" (в дальнейшем - Организация), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому.

Учетная политика Организации сформирована, исходя из того, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.

Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером – Кузнецовой Евгенией Андреевной.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее - Закон о бухгалтерском учете).

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

- вышеназванным Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;

- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17, ПБУ 18 ПБУ 19, ПБУ 20; ПБУ 21; ПБУ 22; ПБУ 23; ПБУ 24);

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н;

- законодательными и нормативными актами Российской Федерации и, приказами, распоряжениями Организации, а также учетной политикой.

Отчетным финансовым годом для бухгалтерского учета в Организации считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Бухгалтерский учет и документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и управления Организации ведется на русском языке.

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Управление Организацией ведет генеральный директор - Самостаев Павел Викторович.

В штате организации, на момент прохождения мною преддипломной практики, находилось 25 человек, осуществляющих разную деятельность.

В штате организации под началом директора находится отдел бухгалтерии в составе двух человек - главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера, специалист по приему кадров, администратор торгового зала, товаровед, продавцы-консультанты, кладовщик и др.

С подробной организационной структурой предприятия ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8 можно ознакомиться в Приложении А.

У предприятия имеется несколько точек продаж расположенных в городе Владивостоке, также у главного офиса находятся склад с товаром и материалами.

Для более точного представления о результатах деятельности Организации, приведем основные экономические показатели в таблице 1 – Техничко-экономические показатели «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8».

Таблица 2 - Экономические показатели «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» (ООО), за период 2014-2016 года.

Показатели	2014 г	2015 г	2016 г	В % к 2014 году	
				2015 г	2016 г
Выручка, т. р.	108690	109102	111717	100,4	102,8
Себестоимость продаж, т. р.	62991	62671	63482	99,5	100,8
Среднегодовая стоимость основных средств, т. р.	16890	16977	17083	100,5	101,1
Средне списочная численность, человек	23	23	25	100	108,7
Фонд оплаты труда, р.	691311	751318	885000	108,7	128
Среднегодовая заработная плата, р.	30057	32666	35400	108,7	117,8
Фондоотдача, р.	6,4	6,4	6,5	100	101,6
Прибыль от продаж, р.	4210	4276	5100	101,6	121,1
Рентабельность продаж, %	3,9	3,9	4,6	-	-

Из данных таблицы 2 видно, что, выручка в 2016 г. повысилась на 2615 (2,4%) тысяч рублей, по сравнению с 2015 г., и на 3027 (2,8%) тысяч рублей, по сравнению с 2014 г.

Полная себестоимость продаж в 2016 г. увеличилась на 811 т. р. (1,3%) в сравнении с 2015 г., а по сравнению с 2014 г. наблюдается меньшее увеличение – на 491 т. р. (0,8%).

Среднегодовая стоимость основных средств также увеличилась в 2016 г. на 106 т. р. (0,6%), по сравнению с 2014 г. повышение составило 193 т. р. (1,1%).

В 2014 г. в Организации работало 23 человека, это на 2 человека (8,7%) меньше чем в 2016 году, в 2015 году среднесписочная численность человек не менялась.

Фонд оплаты труда в 2016 г. составил 885000 р., это на 133682 р. (17,8%) больше чем в 2015 г., и на 193689 р. (28%) выше чем в 2014 г.

Показатель среднегодовой заработной платы повысился в 2016 г. на 2734 т. р. (8,4%) в сравнении с 2015 г., также произошло повышение по сравнению с 2014 г., оно составило 5343 т. р. (17,8%).

В 2014 г. в Компании прибыль от продаж достигла 4210 т. р., в 2015 г. показатель вырос на 66 т. р. (19,3%), а по сравнению с 2016 г. на 890 т. р. (21,1%).

Фондоотдача в 2016 г. составила 6,5 пункта, что на 0,1 (1,6%) пунктов больше чем в 2015 году, в 2014 год показатель составил столько же сколько и в 2015 году.

Рентабельность продаж в 2016 г. составила 4,6%, что на 0,7% выше чем в 2015 г., и на тоже значение выше чем в 2014 г.

Таким образом, Организация с каждым годом растет и увеличивает прибыль, при этом придерживаясь принципов организации форм бухгалтерского учета и следуя законодательной и нормативно-правовой базе Российской Федерации.

2.2 Анализ финансовых показателей деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

Финансовый анализ составляет часть общего экономического анализа предприятия и, соответственно, часть полной хозяйственной проверки. Полный анализ подразделяется на внутривозвращенный управленческий и внешний финансовый аудит. Такое деление обусловлено двумя практически сложившимися системами в бухгалтерии — управленческим и финансовым учетом. Деление признано условным, так как на практике внешний и внутренний анализ дополняют друг друга информацией и являются логически взаимосвязанными. Между ними прослеживается два основных отличия:

- по доступности и широте используемого информационного поля;
- степень применения аналитических способов и процедур.

Внутренний анализ основных финансовых показателей проводится для получения обобщенной информации внутри предприятия, определения результатов последнего периода отчетности, выявления свободных ресурсов

для реконструкции или перевооружения и др. Для получения результатов используются все доступные показатели, которые также применимы при исследовании внешними аналитиками.

Внешний анализ финансов выполняется независимыми аудиторскими организациями со стороны, не владеющими доступом к внутренним результатам и показателям фирмы. Методики внешнего аудита предполагают некоторую ограниченность информационного поля. Независимо от разновидности аудита, его методы и способы всегда одни и те же. Общим во внешнем и внутреннем анализе является выведение, обобщение и детальное изучение финансовых коэффициентов. Эти основные финансовые показатели деятельности предприятия дают ответы на все вопросы относительно работы и процветания учреждения.

В пункте 2.1 приведена таблица 1, в которой даны основные технико-экономические показатели "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за период 2014 - 2016 года. Произведем анализ и определим, чем обусловлено изменение фондоотдачи и рентабельности в 2016 году, по сравнению с 2015 и 2014 г., используя метод цепных подстановок:

Фондоотдача – результативный показатель, обозначаем его буквой Z, среднегодовые остатки основных средств и выручка – количественный и качественный факторы, обозначаем их буквами X и Y.

1. Сравнение 2016 и 2015 гг.

$$Z=X/Y$$

1) Изменение выручки:

$$Z(x) = X1/Y0 - X0/Y0 = (111717/169770) - (109102/169770) = 6,58 - 6,43 = 0,15$$

Т.е. в результате увеличения выручки на 26156 т.р., фондоотдача повысилась на 0,15 пункта.

2) Изменение среднегодовых остатков основных средств:

$$Z(Y) = X1/Y1 - X1/Y0 = (111717/17083) - (111717/16977) = 6,54 - 6,58 = -0,04$$

Т.е. в результате увеличения среднегодовых остатков основных средств на 105 т.р., фондоотдача понизилась на 0,04 пункта.

3) Суммарное влияние факторов:

$$Z = Z(x) + Z(Y) = 0,15 - 0,04 = 0,11$$

Таким образом на увеличение фондоотдачи повлияло увеличение выручки от продаж.

2. Сравнение 2016 и 2014 гг.

$$Z = X/Y$$

1) Изменение выручки:

$$Z(x) = X1/Y0 - X0/Y0 = (111717/16890) - (108690/16890) = 6,61 - 6,44 = 0,17$$

Т.е. в результате увеличения выручки на 3027 т.р., фондоотдача повысилась на 0,17 пункта.

2) Изменение среднегодовых остатков основных средств:

$$Z(Y) = X1/Y1 - X1/Y0 = (111717/17083) - (111717/16890) = 6,54 - 6,61 = -0,07$$

Т.е. в результате увеличения среднегодовых остатков основных средств на 1928 т.р., фондоотдача понизилась на 0,7 пункта.

3) Суммарное влияние факторов:

$$Z = Z(x) + Z(Y) = 0,17 - 0,07 = 0,1$$

Таким образом на увеличение фондоотдачи повлияло увеличение выручки от продаж;

Рентабельность продаж – результативный показатель, обозначаем его буквой Z, прибыль от продаж и выручка – количественный и качественный факторы, обозначаем их буквами X и Y.

1. Сравнение 2016 и 2015 гг.

$$Z = X/Y$$

1) Изменение прибыли от продаж:

$$Z(x) = X1/Y0 - X0/Y0 = (5100/109102) - (4276/109102) = 0,0467 - 0,0392 = 0,0075 * 100\% = 0,75 \%$$

Т.е. в результате увеличения прибыли от продаж на 8252 р., рентабельность продаж увеличилась на 0,75%

2) Изменение выручки:

$$Z(Y) = X1/Y1 - X1/Y0 = (5100/111717) - (5100/109102) = 0,0457 - 0,0467 = -0,001 * 100\% = -0,1 \%$$

Т.е. в результате увеличения выручки на 2615 тыс. р., рентабельность продаж сократилась на 0,1 %

3) Суммарное влияние факторов:

$$Z = Z(x) + Z(Y) = 0,0075 - 0,001 = 0,0065 * 100\% = 0,65\%$$

Вывод: Таким образом, на увеличение рентабельности от продаж повлияло увеличение прибыли от продаж.

2. Сравнение 2016 и 2014 гг.

$$Z=X/Y$$

1) Изменение прибыли от продаж:

$$Z(x) = X1/Y0 - X0/Y0 = (5100/108690) - (4210/108690) = 0,0469 - 0,0382 = 0,0087 * 100\% = 0,87\%$$

Т.е. в результате увеличения прибыли от продаж на 9431 тыс. р., рентабельность продаж возросла на 0,87%.

2) Изменение выручки:

$$Z(Y) = X1/Y1 - X1/Y0 = (5100/111717) - (5100/108690) = 0,0456 - 0,0469 = -0,0013 * 100\% = -0,13\%$$

Т.е. в результате увеличения выручки на 30276тыс. р., прибыль от продаж уменьшилась на 0,13%.

3) Суммарное влияние факторов:

$$Z = Z(x) + Z(Y) = 0,0087 - 0,0013 = -0,0004 * 100\% = -0,04\%$$

Вывод: Таким образом, на уменьшение рентабельности продаж повлияло уменьшение выручки от продаж.

Незначительное отклонение объясняется тем, что в процессе расчета производились округления.

Для более глубокого анализа финансовых результатов организации рассчитаем некоторые финансовые коэффициенты характеризующие деятельность организации и влияние на их размер, также используя метод цепных подстановок.

Таблица 3 - Расчет коэффициента обеспеченности запасов по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015 - 2016 год.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Собственные оборотные средства	10673	20071	+ 9398
Запасы	7350	6743	- 607
Коэффициент обеспеченности запасов	1,452	2,977	+ 1,525

Из данных таблицы следует, что коэффициент обеспеченности запасов в отчетном году увеличился на 1,525 пункта. Определим чем это обусловлено.

1) Изменение собственных оборотных средств

$$20071/7350 - 10673/7350 = 2,731 - 1,452 = 1,279$$

- то есть в результате увеличения собственного оборотного капитала на 9398 т. р., коэффициент обеспеченности запасов вырос на 1,279 пункта.

$$2) 20071/6743 - 20071/7350 = 2,977 - 2,731 = 0,246$$

- то есть в результате уменьшения запасов на 607 т. р., коэффициент обеспеченности запасов увеличился на 0,246 пунктов.

3) Суммарное влияние факторов

$$1,279 + 0,246 = 1,525$$

То есть, на увеличение коэффициента обеспеченности запасов повлияли оба фактора, но в большей степени повлияло увеличение собственных оборотных средств.

Таблица 4 - Расчет коэффициента автономии (финансовой независимости) по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015 - 2016 год.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Собственный капитал	30366	36296	+ 5930
Суммарные активы	43549	46455	+ 2906
Коэффициент автономии	0,697	0,781	+ 0,084

Из данных таблицы видно, что коэффициент автономии, по состоянию на 2016 год, увеличился на 0,084 пункта. Определим чем это обусловлено.

1) Изменение собственного капитала

$$36296/43549 - 30366/43549 = 0,833 - 0,697 = 0,136$$

- то есть в результате увеличения собственного капитала на 5930 т.р., коэффициент автономии вырос на 0,136 пункта.

2) Изменение суммарных активов

$$36296/46455 - 36296/43549 = 0,781 - 0,833 = - 0,052$$

- то есть в результате увеличения суммарных активов на 2906 т.р., коэффициент автономии снизился на 0,052 пункта.

3) Суммарное влияние факторов

$$0,136 - 0,052 = +0,084$$

Таким образом на увеличение коэффициента автономии оказало влияние повышения собственного капитала.

Таблица 5 - Расчет коэффициента финансовой зависимости по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015 - 2016 год.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Обязательства	13183	10159	- 3024
Собственный капитал	30366	36296	+ 5930
Коэффициент автономии	0,434	0,280	-0,154

Из данных таблицы следует, что коэффициент финансовой зависимости в 2016 году уменьшился на 0,084 пункта, по сравнению с предыдущим годом. Определим чем это обусловлено.

1) Изменение обязательств

$$10159/30366 - 13183/30366 = 0,335 - 0,434 = - 0,099$$

- то есть в результате уменьшения обязательств на 3024 т.р., коэффициент финансовой зависимости снизился на 0,099 пункта.

2) Изменение собственного капитала

$$10159/36296 - 10159/30366 = 0,280 - 0,335 = - 0,055$$

- то есть в результате увеличения собственного капитала на 5930 т.р., коэффициент финансовой зависимости уменьшился на 0,055 пункта.

3) суммарное влияние факторов

$$- 0,099 + (-0,055) = - 0,154$$

Таким образом, мы видим, что на уменьшение коэффициента финансовой зависимости повлияло увеличение собственного капитала.

Таблица 6 - Расчет коэффициента финансовой устойчивости по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015 - 2016 год.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Собственный капитал	30366	36296	+ 5930
Долгосрочные обязательства	5979	2598	- 3381
Валюта баланса	43549	46455	+ 2906
Коэффициент финансовой устойчивости	0,835	0,837	+ 0,002

Из данных таблицы следует, что коэффициент финансовой устойчивости в отчетном году увеличился на 0,002 пункта, определим чем это обусловлено.

1) Изменение собственного капитала

$$(36296 + 5979) / 43549 - (30366 + 5979) / 43549 = 0,971 - 0,835 = 0,136$$

- то есть в результате увеличения собственного капитала на 5930 т. р., коэффициент финансовой устойчивости вырос на 0,136.

2) Изменение долгосрочных обязательств

$$(36296 + 2598) / 43549 - (36296 + 5979) / 43549 = 0,893 - 0,971 = - 0,078$$

- то есть в результате уменьшения суммы долгосрочных обязательств на 3381 т. р., коэффициент финансовой устойчивости снизился на 0,078 пунктов.

3) Изменение валюты баланса

$$(36296 + 2598) / 46455 - (36296 + 2598) / 43549 = 0,837 - 0,893 = - 0,056$$

- то есть в результате увеличения суммы валюты баланса на 2906 т. р., коэффициент финансовой устойчивости снизился на 0,056 т. р.

4) Суммарное влияние факторов

$$0,136 - 0,078 - 0,056 = 0,002$$

Таким образом, на увеличение коэффициента финансовой устойчивости на предприятии ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8 повлияло увеличение собственного капитала на 5930 т. р.

Таблица 7 - Расчет коэффициента финансирования по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015 - 2016 год.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Собственный капитал	30366	36296	+ 5930
Заемный капитал	13183	10159	- 3024
Коэффициент финансирования	2,303	3,573	+1,270

Из данных таблицы следует, что коэффициент финансирования на предприятии в 2016 году увеличился, по сравнению с предыдущим. Определим, чем это обусловлено.

1) Изменение собственного капитала

$$36296/13183 - 30366/13183 = 2,753 - 2,303 = 0,450$$

- то есть, в результате увеличения собственного капитала предприятия на 5930 т. р., коэффициент финансирования увеличился на 0,450 пункта.

2) Изменение заемного капитала

$$36296/10159 - 36296/13183 = 3,573 - 2,753 = 0,820$$

- то есть, в результате уменьшения заемного капитала на 3024 т. р., коэффициент финансирования на предприятии вырос на 0,820 пунктов.

3) Суммарное влияние факторов

$$0,450 + 0,820 = 1,270$$

Таким образом, можно сделать вывод:

На увеличение коэффициента финансирования на предприятии ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8, повлияли оба фактора, но, в наибольшей степени, влияние оказало уменьшение заемного капитала.

Таблица 8 - Расчет коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015 - 2016 год.

Показатель	2015 г	2016 г.	Отклонение
Собственный капитал	30366	36296	+ 5930
Внеоборотные активы	19693	16225	- 3468
Оборотные активы	23856	30230	+ 6374
Коэффициент финансирования	0,447	0,663	+ 0,216

Из данных таблицы следует, что коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на предприятии в 2016 году вырос на 0,216 пункта. Определим чем это обусловлено.

1) Изменение собственного капитала

$$(36296 - 19693)/23856 - (30366 - 19693)/23856 = 0,696 - 0,447 = 0,249$$

-то есть, в результате увеличения собственного капитала на 5930 т. р., коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на предприятии вырос на 0,249 пункта.

2) Изменение внеоборотных активов

$$(36296 - 16255)/23856 - (36296 - 19693)/23856 = 0,840 - 0,696 = 0,144$$

- то есть, в результате уменьшения состава внеоборотных активов на 3468 т. р., коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на предприятии вырос на 0,144 пункта.

3) Изменение оборотных активов

$$(36296 - 16255)/30230 - (36296 - 16255)/23856 = 0,663 - 0,840 = - 0,177$$

- то есть, в результате увеличения оборотных активов, на 6374 т. р., коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на предприятии снизился на 0,177 пунктов.

4) Суммарное влияние факторов

$$0,249 + 0,144 - 0,177 = 0,216$$

Таким образом, можно сделать вывод, что на увеличение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на предприятии ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8 повлияло увеличение собственного капитала и уменьшение внеоборотных активов.

Таблица 9 - Расчет коэффициента текущей задолженности по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2015- 2016 год.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение
Краткосрочные обязательства	7204	7561	+ 357
Валюта баланса	43549	46455	+ 2906
Коэффициент текущей задолженности	0,165	0,163	- 0,002

Из данных таблицы следует, что коэффициент текущей задолженности в 2016 году уменьшился, по сравнению с 2015 годом.

Определим чем это обусловлено.

1) Изменение краткосрочных обязательств

$$7561/43549 - 7204/43549 = 0,174 - 0,165 = 0,009$$

- то есть, в результате увеличения краткосрочных обязательств на 357 т. р., коэффициент текущей задолженности вырос на 0,009 пункта.

2) Изменение валюты баланса

$$7561/46455 - 7561/43549 = 0,163 - 0,174 = -0,011$$

- то есть, в результате увеличения валюты баланса, коэффициент текущей задолженности снизился на 0,011 пунктов.

3) Суммарное влияние факторов

$$0,009 - 0,011 = - 0,002$$

Таким образом, можно сделать вывод, что на уменьшение коэффициента текущей задолженности повлияло увеличение валюты баланса.

Следом, проведем вертикальный анализ отчетности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

Анализ отчетности по вертикали изучает структуру имущества, обязательств, расходов и доходов организации.

Вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса позволяет представить размер доли основных средств, нематериальных активов, запасов, дебиторской задолженности и другого имущества организации относительно общего значения актива.

Относительно пассива баланса производится структурный анализ собственных и заемных средств организации.

Таблица 11 - Структура имущества и источники его формирования ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", по данным бухгалтерской отчетности за 2015 - 2016 г.

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	тыс. р.		в % к валюте баланса		т. р.	%
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.		
Актив						
1. Внеоборотные активы	19693	16225	45,22	34,93	- 3468	- 10,29
в т.ч. - основные средства	18388	15777	42,22	33,96	- 2611	- 8,26
- нематериальные активы	-	62	-	0,13	+ 62	+0,13
2. Оборотные активы	23856	30230	54,78	65,07	+ 6374	+ 18,78
в т.ч. - запасы	7350	6743	16,88	14,51	- 607	- 2,37
- дебиторская задолженность	12874	14801	29,56	31,86	+ 1927	+ 2,3
- денежные средства и финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2905	8473	6,67	18,24	+ 5568	+11,57
Пассив						
1. Собственный капитал	30366	36296	69,73	78,13	+ 5930	+ 8,4
2. Долгосрочные пассивы	5979	2598	13,73	5,59	- 3381	- 8,14
3. Краткосрочные пассивы	7204	7561	16,54	16,28	+ 357	- 0,26
в т.ч. кредиторская задолженность	6451	6945	14,81	14,95	+494	+ 0,14
Валюта баланса	43549	46455	100	100	+ 2906	-

Из данных таблицы следует, что в 2015 году оборотные активы организации составляли 45,22% от всей суммы активов, это на 10,29% больше чем в 2016 году, отрицательное изменение в отчетном году обусловлено снижением суммы основных средств на 2611 т. р., несмотря на то, что в организации увеличился состав нематериальных активов на 62 т. р.

Оборотные активы организации в 2016 году составляли 65,07% от общей суммы активов, это на 18,78% выше, чем в 2015 году, увеличение суммы внеоборотных активов обусловлено повышением суммы дебиторской задолженности на 1927 т. р. и повышением суммы денежных средств и финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) на 5568 т. р.

Раздел третий пассива баланса собственный капитал в 2016 году составил 78,13% от общей суммы пассива, это на 8,4% выше прошлого года.

Долгосрочные обязательства напротив снизились в 2016 году на 8,14% и составили 5,59% от общей суммы валюты баланса.

Краткосрочные обязательства также показали небольшое уменьшение, несмотря на то, что сам показатель кредиторской задолженности увеличился за счет увеличения суммы кредиторской задолженности, в 2016 году показатель составлял 16,28% от общей суммы пассивов, это на 0,26% меньше чем в 2015 году, понижение доли данного вида обязательств в валюте баланса обусловлено резким увеличением доли собственного капитала

Подробнее соотношение групп активов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" можно рассмотреть на рисунках 6 и 7:

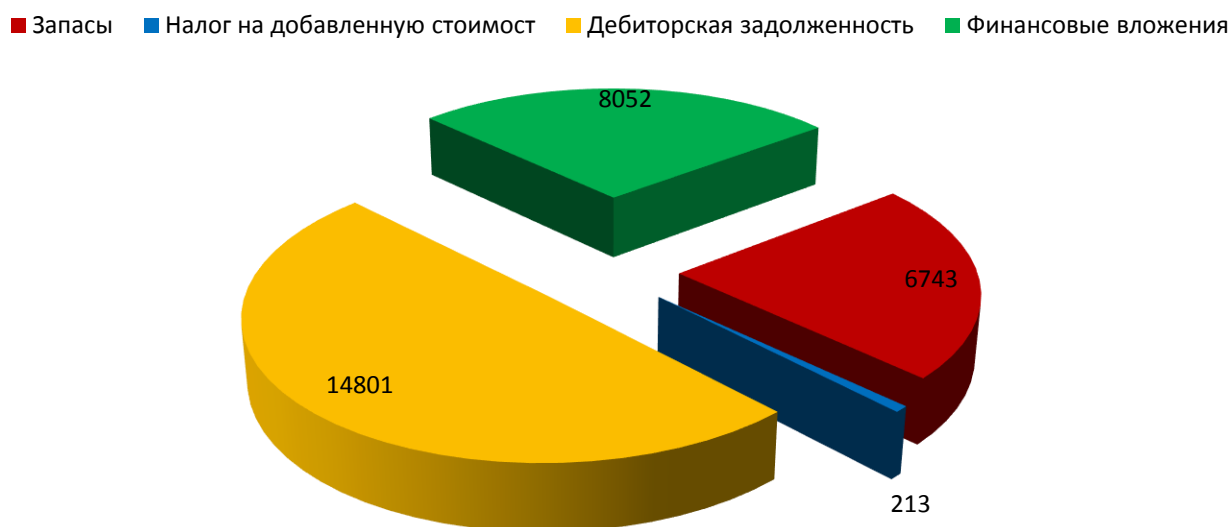


Рисунок 6 - Структура внеоборотных активов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015 - 2016 г., т. р.



Рисунок 7 - Структура оборотных активов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015 - 2016 г., т. р.

Рост величины активов предприятия обусловлен ростом следующих статей актива бухгалтерского баланса:

- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства и их эквиваленты.

Структуру пассива баланса рассмотрим на рисунках 8, 9 и 10:

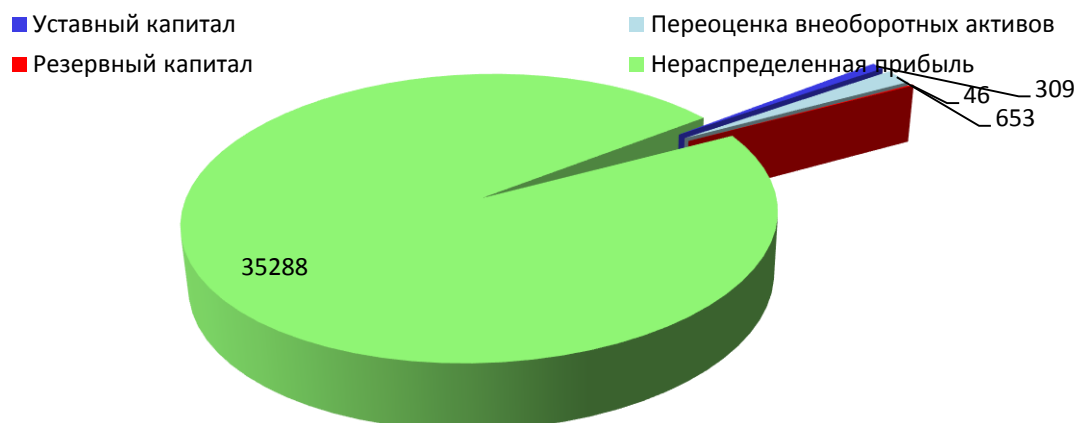


Рисунок 8 - Структура собственного капитала ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015 - 2016 г., т. р.

■ Отложенные налоговые обязательства
 ■ Прочие обязательства

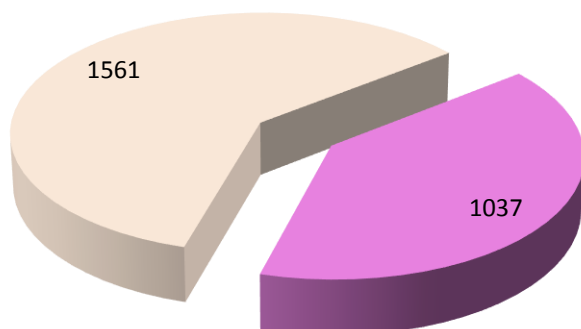


Рисунок 9 - Структура долгосрочных обязательств ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015 - 2016 г., т. р.

■ Кредиторская задолженность
 ■ Оценочные обязательства

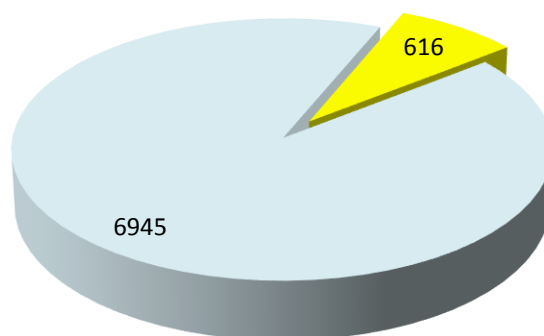


Рисунок 10 - Структура краткосрочных обязательств ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015 - 2016 г., т. р.

В пассиве баланса наблюдается рост следующих статей:

- нераспределенная прибыль;
- отложенные налоговые обязательства;
- кредиторская задолженность.

Произведем оценку стоимости чистых активов организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8"

Таблица 12 - Оценка стоимости чистых активов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", по данным бухгалтерско-финансовой отчетности за 2015 - 2016 г.

Показатель	Значение показателя				Отклонение	
	тыс. р.		в % к валюте баланса		т. р.	%
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	30363	36296	69,72	78,13	+ 5933	+ 10,41
2. Уставный капитал	309	309	0,71	0,67	-	-0,04
3. Превышение чистых активов над уставным	30054	35987	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
капиталом (1 - 2)						
Валюта баланса	43549	46455	100	100	+ 2906	-

В 2016 году чистые активы составляли 78,13% от общей суммы валюты баланса, это на 10,41% выше, чем в 2016 году.

Состав уставного капитала ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" не изменился, но его доля в валюте баланса уменьшилась на 0,04%, за счет увеличения валюты баланса.

В оба рассматриваемых периода, а именно в 2015 и 2016 годах, чистые активы превышают размер уставного капитала ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

Данное соотношение чистых активов и уставного капитала положительно характеризует финансовое положение и полностью удовлетворяет требованиям нормативно-правовых актов содержащих правила формирования уставного капитала и соотношение его с чистыми активами.

Ниже на рисунке представлен график соотношения суммы чистых активов и уставного капитала организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8":

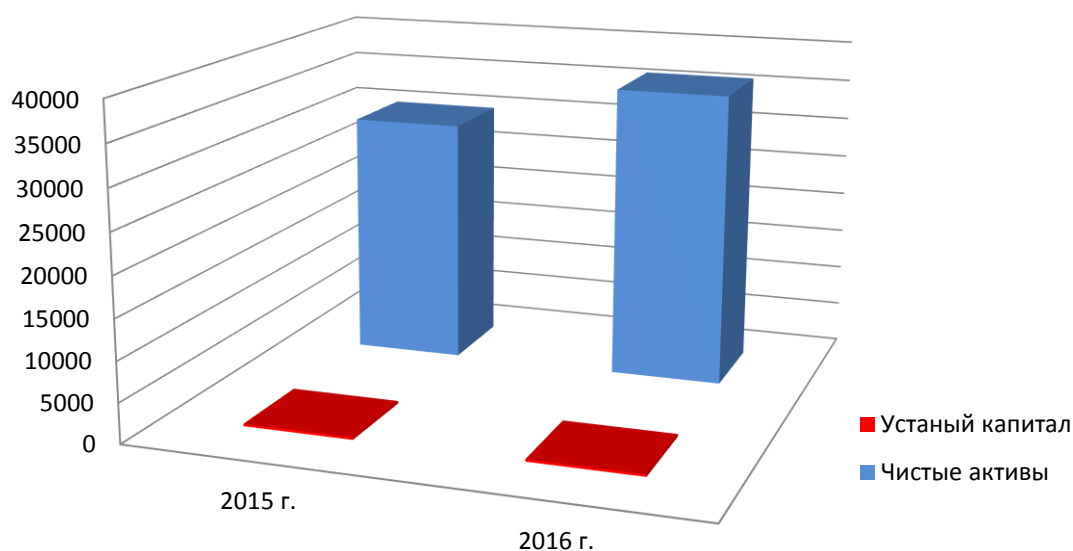


Рисунок 11 - Соотношение состава чистых активов и уставного капитала ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015-2016 года, т. р.

Проведем анализ чистой прибыли ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" используя данные отчета о финансовых результатах организации за период 2015 - 2016 г.

В части отчета о финансовых результатах, вертикальный анализ используется для выявления состава расходов и доходов и определения их доли в чистой прибыли или выручке организации.

Таблица 13 - Показатели финансовых результатов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8"

Показатель	Значение показателя, т. р.		Отклонение	
	2015 г.	2016 г.	т. р.	%
Выручка	109102	111717	+ 2615	+ 2,40
Себестоимость продаж	62671	63482	+ 811	+ 1,29
Коммерческие расходы	16628	16141	- 487	- 2,93
Управленческие расходы	25527	26994	+ 1467	+5,74
Проценты к получению	121	523	+ 402	+332,23
Прочие доходы	10987	10889	- 98	-0,89
Прочие расходы	9349	9107	- 242	- 2,59
Налог на прибыль	1350	1538	+ 188	+ 13,93
Чистая прибыль	4685	5832	+ 1147	+24,48

Из данных таблицы следует, что чистая прибыль в отчетном году увеличилась на 1147 т. р. (24,48%), по сравнению с предыдущим годом. На увеличение чистой прибыли повлияло увеличение выручки на 2615 т. р. (2,4%), снижение коммерческих расходов на 487 т. р. (2,93%), увеличение процентов к получению на 402 т. р. (332,23%), снижение прочих расходов на 242 т. р. (2,59%). Увеличение чистой прибыли положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

На снижение чистой прибыли оказало влияние повышение себестоимости продаж на 811 т. р. (1,29%), увеличение управленческих расходов на 1467 т. р.

(5,74%), снижение прочих доходов на 98 т. р. (0,89%), и увеличение налога на прибыль на 188 т. р. (13,93%).

Ниже, на рисунке 12, построим график соотношения выручки от реализации и чистой прибыли ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

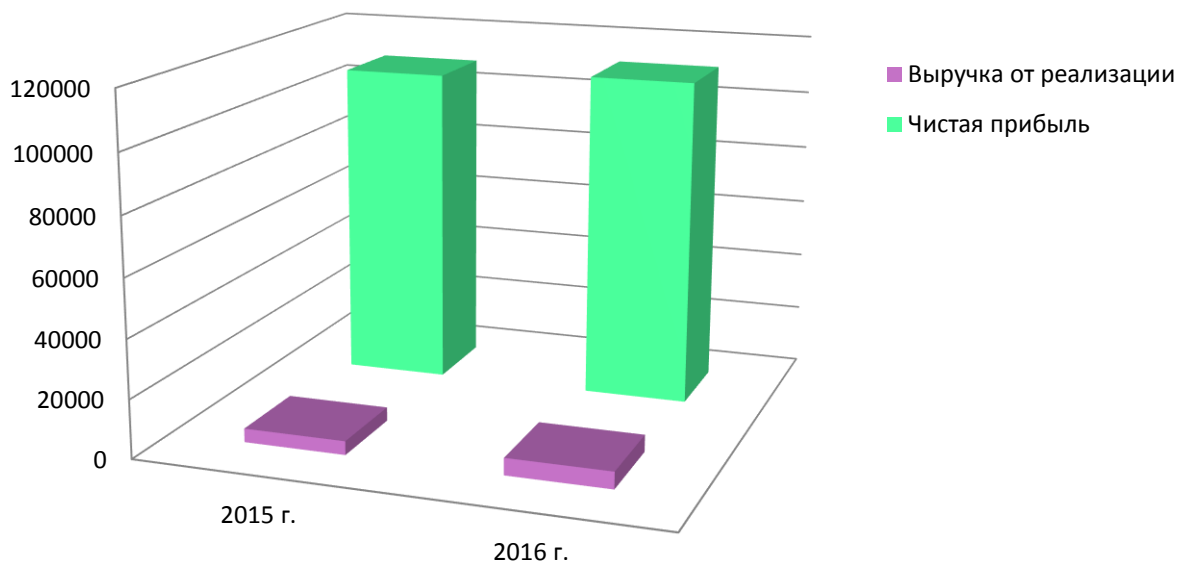


Рисунок 11 - Динамика изменения выручки и чистой прибыли ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", за 2015 - 2016 г., т. р.

Проведем анализ динамики расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за период 2015-2016 г.

Таблица 14 - Динамика расходов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", 2015 -21016 г.

Расходы	2015 г	2016 г	Отклонение		Удельный вес	
			т. р.	%	2015 г	2016 г.
1	2	3	4	5	6	7
Расходы от обычных видов деятельности, всего	137314	143750	+ 6436	+ 4,69	93,62	94,04
в т.ч. материальные затраты	62671	63482	+ 811	+ 1,29	42,73	41,53
затраты на оплату труда	7513	8850	+ 1337	+ 17,80	5,12	5,80
отчисления на социальные нужды	2267	2672	+ 405	+ 17,87	1,55	1,75

Амортизация	22708	25611	+ 2903	+ 12,78	15,48	16,75
Прочие затраты по основному виду деятельности	42155	43135	+ 980	+ 2,32	28,74	28,22
Прочие расходы	9349	9107	- 242	- 2,59	6,37	5,96
Всего расходов	146663	152857	+ 6194	+ 4,22	100	100

Из данных таблицы видно, что состав расходов от обычных видов деятельности в 2016 году занимает почти всю долю расходов в общем (94,04%), аналогичная ситуация наблюдалась и в предыдущем году. Значительную часть расходов от обычных видов деятельности занимают материальные затраты, их состав в 2016 году повысился на 811 т. р. (1,29%) и составил 41,53% от общего значения суммы расходов. Следом по соотношению идут прочие затраты от основных видов деятельности, их сумма в 2016 году увеличилась на 980 т. р. (2,32%) и составила 28,22% от общей суммы расходов, уже после амортизация, которая в 2016 году увеличилась на 2903 т. р. (12,78%), что обусловлено повышением суммы основных средств в 2015 году.

Затраты на оплату труда также повысились и составили 8850 т. р., это на 1337 т. р. (17,8%) выше по сравнению с 2015 г., отчисления на социальные нужды повысились соответственно на 405 т. р. (17,87%)

Прочие расходы ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" составляют малую долю от общей величины расходов. В 2015 году их сумма равнялась 9349 т. р., а в 2016 году снизилась на 242 т. р. (2,59%)

2.3 Анализ бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов в ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

Роль доходов и расходов в современной рыночной экономике очень велика. Разница между доходами и расходами характеризует результат предпринимательской деятельности предприятия. Сравнение доходов и расходов организации за тот же период определяет прибыль - показатель, который наиболее ясно отражает эффективность производства, объём и

качество выпускаемой продукции, производительность труда, уровень себестоимости. Таким образом прибыль оказывает стимулирующее воздействие на улучшение коммерческого расчета, на более интенсивное производство при любой форме собственности.

Показатели доходов и расходов - важнейшие в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, показателя его надежности и финансового благополучия. Важную роль играют и убытки предприятия. Они указывают на ошибки и просчеты в направлении средств, производства и сбыта готовой продукции.

На практике деятельность предприятия исходит из того, что ее итоговым результатом является достижение необходимой рентабельности продукции (работ, услуг). Показатели доходов, прибыли и рентабельности это основные характеристики эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В процессе анализа изучается уровень показателей, динамика, определяется система факторов, которые влияют на изменение.

Доходы (расходы) предприятия это увеличение (уменьшение) экономических выгод в результате поступления (выбытия) активов или погашения (возникновения) обязательств, которое приводит к увеличению (уменьшению) капитала этого предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (ПБУ 9/99, ПБУ10/99).

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется с помощью их классификации в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности.

Таблица 15 - Классификация доходов и расходов организаций

Доходы в соответствии с ПБУ 9/99	Счета бух. учета	Расходы в соответствии с ПБУ 10/99	Счета бух. учета
Доходы от обычных видов деятельности	90	Расходы от обычных видов деятельности	20 - 29, 44
Прочие доходы	91	Прочие расходы	91

Доходы от обычных видов деятельности это: для производственных организаций - выручка от продажи продукции; для торговых предприятий - выручка от проданных товаров; для транспортных предприятий - выручка от оказания услуг по транспортировке; и т.д.

Все эти доходы отражаются по кредиту счета 90 "Продажи".

Положения плана счетов бухгалтерского учета и ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 применяются только для целей бухгалтерского учета, а для налогообложения исходят из требований главы 25 НК РФ.

Необходимо учитывать, что классификация расходов, которую используют для целей налогового учета, отличается от классификации расходов, которую используют для целей финансового учета.

При учете отдельных видов доходов и расходов следует также учитывать деятельность предприятия, потому что одни и те же доходы (расходы) могут относиться к доходам (расходам) от обычных видов деятельности и к прочим доходам (расходам).

Согласно п.5 ПБУ 9/99 и п. 5 ПБУ 10/99 доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату во временно владение и пользование своих активов и прав, которые возникают из патентов изобретения, и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других предприятий, если это не является предметом деятельности предприятия, относятся к прочим доходам (расходам).

Таблица 16 -Классификация доходов и расходов организации по видам учета

Классификация доходов	
1	2
В финансовом учете	В налоговом учете
Доходы от обычных видов деятельности	Доходы от реализации (ст.249 НК РФ)
Прочие доходы	Внереализационные доходы (ст.250 НК РФ)
Классификация расходов	

1	2
В финансовом учете	В налоговом учете
Расходы от обычных видов деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 252 НК РФ)
Прочие расходы	Внереализационные расходы (ст.265 НК РФ)

Доходом от реализации является выручка от реализации товаров (услуг, работ) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ).

Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), "Расходы организации" (ПБУ 10/99) являются доходами увеличение, а расходами - уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов и погашения или возникновения обязательств, которые приводят к соответствующим изменениям капитала предприятия.

В указанных актах нормативного регулирования осуществляется группировка доходов и расходов для отражения в бухгалтерской отчетности, дается их определение и порядок признания в учете.

Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продаже продукции и товаров, поступления, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг (далее - выручка).

Выручкой является сумма средств, полученная от покупателя(заказчика) за проданные ему товары (продукцию, услуги, работу).

Выручка, полученная от обычных видов деятельности предприятия, отражается на счете 90 "Продажи", к которому открываются следующие субсчета:

- 1 "Выручка";
- 2 "Себестоимость продаж";
- 3 "Налог на добавленную стоимость";

- 6 "Налог с продаж";
- 9 "Прибыль/убыток от продаж".

Доходы считают полученными от обычных видов деятельности, если доходы предприятие получает стабильно и они превышают 5% от общей суммы выручки за отчетный период.

Исходя из инструкции по применению плана счетов на счете 90 отражаются, непосредственно, выручка и себестоимость: по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства; промышленным работам и услугам; непромышленным работам и услугам; приобретенным изделиям для комплектации; строительным, монтажным, научно-исследовательским и иным работам; товарам; услугам по транспортировке грузов и пассажиров; услугам связи; промышленные образцы, а так же другие виды интеллектуальной собственности (если это и есть деятельность предприятия).

Выручка от обычных видов деятельности отражается в бухгалтерском учете после перехода права собственности на продукцию к покупателю, принятия работ заказчиком, оказания услуг проводкой:

- Дт 62 - Кт 90/1 - сумма выручки от продажи продукции (услуг, работ, товаров).

Обычно переход права собственности происходит в тот момент, когда отгружается продукция (товары) или в момент передачи заказчику результатов выполненных услуг.

Вместе с отражением выручки происходит списание себестоимости проданной продукции .

- Дт 90/2 - Кт 43 (41,45,20 и т.д.);
- Дт90/2 - Кт 44 "Расходы на продажу" списана стоимость коммерческих и других аналогичных расходов, которые связаны с продвижением товара или продукции на рынок.

Договор может предполагать особый порядок перехода права собственности, например, не в момент отгрузки товаров, а когда произведена

оплата. Тогда отгруженная готовая продукция до момента ее оплаты будет учитываться на счете 45 "Товары отгруженные".

Дт 45 - Кт 43 (41) - отражена отгрузка готовой продукции по договору с особым переходом права собственности.

Отражается НДС на счете 90\3 в соответствии с используемым предприятием методом учета выручки от продаж для целей налогообложения, которые закреплены в приказе по учетной политике.

На момент отгрузки продукции: Дт 90/3 - Кт 68, субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС к уплате в бюджет.

В конце каждого месяца определяется финансовый результат:

Дт 90/9 - Кт 99 - отражается прибыль от продаж;

Дт 99 - Кт 90/9 - отражается убыток от продаж.

Счет 90 в конце каждого месяца не должен иметь сальдо. Однако все субсчета 90 в течении года могут иметь сальдо, а их величина будет возрастать начиная с января отчетного года.

На конец года 31 января происходит реформация баланса, все субсчета, которые открыты к счету 90, будут закрыты. Это отражено скудеющими записями:

Дт 90/1 - Кт 90/9 - закрыт счет 90/1 по окончании года;

Дт 90/9 - Кт 90/2, 90/3, 90/4, 90/5, 90/6 - закрыты субсчета по счету 90 "Продажи" по окончании года.

Сумма выручки по бартерному договору считается исходя из рыночной стоимости имущества, полученного взамен. Если цена товаров установленная по данному договору, отклоняется больше чем на 20%, то по договору нужно начислить налоги исходя из рыночной стоимости товаров (п. 2 ст. 154 НК РФ).

Необходимо учитывать особенности применения налогового вычета по НДС при товарных операциях. Согласно требованиям п.4 ст.168 НК РФ сумма налога, которую предъявляет налогоплательщик покупателю товаров, имущественных прав, платится налогоплательщику на основании платежного

поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, при использовании в расчетах ценных бумаг.

При предоставлении коммерческого кредита покупатель оплачивает непосредственно стоимость товара и проценты за его отсрочку, что увеличивает выручку от продажи. Производятся такие проводки, как:

Дт 62 - Кт 90/1 - отражена выручка от продажи товаров;

Дт 62 - Кт 90/1 - выручка увеличена на сумму процентов за отсрочку.

Исходя из рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" на счете 90 "Продажи" есть субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата:

- 90/1 "Выручка от продаж" - учет выручки;

- 90/2 "Себестоимость продаж" - учет себестоимости проданной продукции;

- 90/3 "Налог на добавленную стоимость" - учет реализованного налога на добавленную стоимость;

- 90/9 "Прибыль/убыток от продаж" - для определения финансового результата

В течении месяца записи по счету 90 "Продажи" делаются в обычном порядке.

Таблица 17 - Типовые проводки по счету 90 "Продажи" для ООО "ВОСТОЭНЕРГО СУ-8"

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Выручка от продажи	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	90/1 "Выручка от продаж"

Себестоимость продаж	90/2 "Себестоимость продаж"	20 производство", "Товары", 45 "Товары отгруженные"	"Основное 41
Налог на добавленную стоимость	90/3 "НДС"	68 "Расчеты по налогам и сборам"	

В конце отчетного месяца в организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" сопоставляются итоги по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90/2, 90/3, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90/1.

Полученный результат это прибыль или убыток от продаж за месяц. Он записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 90/9 и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" - если получена прибыль, если получен убыток - наоборот.

Таким образом, на конец месяца на синтетическом счете 90 "Продажи" сальдо не имеется.

В течении отчетного года все субсчета 90 счета имеют дебетовое и кредитовое сальдо, величина которого накапливается, с начала января отчетного года. До конца отчетного года никаких списанный по субсчетам счета 90 "Продажи" не осуществляется. В декабре отчетного года после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 "Продажи" делаются итоговые записи для закрытия всех субсчетов.

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются сальдо на счет 90/9, то есть субсчета 90/2, 90/3, закрываются записями в дебет 90/9.

Субсчет 90/1 списывается с дебета в кредит субсчета 90/9. В итоге сделанных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 "Продажи" сальдо не имеет.

Прочие доходы ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" формируются в соответствии с разделом 3 ПБУ 9/99.

При формировании прочих доходов необходимо помнить, что прочими доходами также являются:

- стоимость активов, которые получены безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации;
- стоимость оприходованных материальных ценностей, которые были получены от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации (Дт 10 "Материалы" с Кд 91 "Прочие доходы и расходы").

Курсовые разницы, которые сложились в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, которые выражены в иностранной валюте, учитываются в составе прочих расходов.

На счете 91 "Прочие доходы и расходы" производятся следующие учетные записи:

Таблица 18 - Типовые проводки по счету 91 "Прочие доходы и расходы" для ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8"

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Начисление прочих доходов (курсовые разницы, суммы дооценки активов, поступление в возмещение причиненных организации убытков и прочее)	Разные	91/1 "Прочие доходы"
Начисление прочих расходов (проценты по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые разницы и прочее)	91/2 "Прочие расходы"	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91/1 "Прочие доходы"	91/2 "Прочие расходы"

Списание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов: - превышение кредитового оборота по субсчету 91/1 над дебетовым оборотом по субсчету 91/2; - превышение дебетового оборота по субсчету 91/2 над итогом кредитового оборота по субсчету 91/1	91/2 "Прочие расходы"	91/1 "Прочие доходы"
---	-----------------------	----------------------

На субсчетах 91/1 "Прочие доходы" и 91/2 "Прочие расходы" данные организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" собираются в течении года по видам прочих доходов и расходов. Такие сведения используют для формирования бухгалтерской отчетности. Субсчет 91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на предприятии, необходим для составления счета прибылей и убытков в течении отчетного года.

Подводя итоги первых двух глав можно сделать следующие выводы:

Финансовое состояние организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" находится в стабильном состоянии. Коэффициенты платежеспособности за период последних лет повышаются, улучшая финансовую устойчивость предприятия.

За счет увеличения выручки от продаж повысился коэффициент рентабельности и показатель фондоотдачи ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" в 2016 г.

Структура пассивов организации имеет оптимальное соотношение собственных и заемных источников. Коэффициент зависимости, равный 0,280 в отчетном периоде, снизился на 0,154 пункта, за счет увеличения собственного капитала в организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", данный коэффициент показывает удельный вес заемного капитала в структуре источников финансирования, следовательно, меньшая доля (28%) принадлежат заемным

средствам, понижение коэффициента зависимости показывает рост финансовой устойчивости рассматриваемого предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости в отчетном году показал небольшое увеличение (на 0,002 пункта), за счет увеличения доли собственного капитала в валюте баланса, коэффициент мог бы увеличиться сильнее, но в результате снижения долгосрочных обязательств и увеличения валюты баланса коэффициент финансовой устойчивости показал обратную динамику.

Анализ коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными источниками позволяет сделать вывод о том, что на его увеличение (на 0,216 пункта) в отчетном году, повлияло увеличение собственного капитала, также влияние оказало уменьшение внеоборотных активов на – 3468 т. р.

Необходимо также отметить, рост коэффициента обеспеченности запасов - за счет увеличения собственных оборотных средств и уменьшения запасов предприятия, коэффициента независимости - за счет увеличения доли собственного капитала в валюте баланса, коэффициента финансирования - в первую очередь за счет уменьшения заемного капитала, а также за счет увеличения собственных средств - повышение этих показателей говорит о перспективности предприятия.

Чистая прибыль ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" в отчетном году увеличилась на 1147 т. р., по сравнению с предыдущим годом. На увеличение чистой прибыли повлияло увеличение выручки на 2615 т. р. (2,4%), снижение коммерческих расходов на 487 т. р. (2,93%), увеличение процентов к получению на 402 т. р. (332,23%), снижение прочих расходов на 242 т. р. (2,59%). Увеличение чистой прибыли положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Размер чистых активов рассматриваемой организации значительно превышает размер уставного капитала, что является нормой.

Динамика расходов от обычных видов деятельности в 2016 году изменилась в сторону увеличения, за счет роста стоимости материально производственных запасов, фонда оплаты труда, амортизации и прочих

расходов, связанных с осуществлением основной деятельности. Прочие расходы напротив снизились на 242 т. р.

Учет доходов и расходов организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" ведется в соответствии с нормативными актами РФ, в соответствии с учетной политикой организации.

Бухгалтерский учет расходов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" подразделяется на расходы от обычных видов деятельности и на учет прочих расходов и регламентируется ПБУ 10/99.

Налоговый учет расходов подразделяется на учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров (регламентируется статьей 252 НК РФ) и учет внереализационных расходов (регламентируется статьей 265 НК РФ)

ГЛАВА 3. ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8"

3.1 Результаты экспертного исследования учета расходов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8"

Анализ учета доходов и расходов организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" показал, что в организации в обязательном порядке со всеми контрагентами заключаются договора и приложения к ним на каждую совершаемую сделку, также выставляются счета-фактуры и товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ, заключаются договора с банками на открытие кредитной сделки, ведутся табеля учета рабочего времени, штатные расписания и др. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется учет доходов и расходов предприятия.

Однако в ходе проведения анализа учета расходов, а также в ходе работы с первичной документацией ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" были выявлены

разного вида нарушения, касающиеся неправильного оформления вышеназванных документов: в относительно нескольких документах не заполнена часть необходимых реквизитов, использованы лишние, неверные или не надлежащие реквизиты контрагентов, имеют место грубые грамматические ошибки, возникают путаницы с наименованием отгруженных товаров и прочее.

Данное обстоятельство является крайне важным, так как выручка от продажи товаров принимается к учету строго на основании представленной первичной документации, подтверждающей право собственности на продукцию покупателю.

Вся первичная документация ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" находится в наличии, однако часть из них составлена не в полном соответствии с предъявленными к ним требованиями: отсутствие заполнения такой графы как "К платежно-расчетному документу " в выставляемой счет-фактуре при авансовой оплате контрагентом товара, не указанный адрес грузополучателя, оформление счетов-фактур визуально некорректно и не везде на счетах-фактурах указаны номера доверенностей, на основании которых ответственные лица их подписывают.

Также на сегодняшний момент в организации существует проблема оформления счетов-фактур и товарно-транспортных накладных в программе 1С: Далион.

Отдел продаж непосредственно занимающийся договорами с контрагентами и потенциальными покупателями, а также осуществляющий контроль за отгрузкой товара загружает данные в программу некорректной с множеством ошибок в датах, номерах накладных, а также в суммах НДС.

Документы поступающие в бухгалтерию приходится сверять с программой и исправлять нарушения, что занимает немалое количество времени, которое могло бы пойти на более важную работу, например своевременное составление сверок с контрагентами и составление бухгалтерской и налоговой отчетности. К тому же существует вероятность, что бухгалтер обрабатывающий первичную документацию, пропустит ошибку и в

дальнейшем это приведет к неправильному исчислению НДС, что может привести к штрафам и пеням.

В остальном организация бухгалтерского и налогового учета расходов по обычным видам деятельности соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, регламентирующих их учет.

Выручка от обычных видов деятельности ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" отражается в бухгалтерском учете после перехода права собственности на продукцию к покупателю проводкой:

- Дт 62 - Кт 90/1 - сумма выручки от продажи продукции (услуг, работ, товаров).

Вместе с отражением выручки происходит списание себестоимости проданной продукции .

- Дт 90/2 - Кт 41 (43,45,20 и т.д.);

- Дт90/2 - Кт 44 "Расходы на продажу" списана стоимость коммерческих и других аналогичных расходов, которые связаны с продвижением товара или продукции на рынок.

НДС организации ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" отражается на счете 90/3 в соответствии с используемым предприятием методом учета выручки от продаж для целей налогообложения, который закреплен в приказе по учетной политике.

На момент отгрузки продукции ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" делает проводку:

- Дт 90/3 - Кт 68, субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС к уплате в бюджет.

Рассмотрим типовую ситуацию оптовой и розничной продажи и покупки товара между ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" и контрагентом.

Пример 1. На точку розничной продажи ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" поступили отвары на сумму 58 т. р. в т.ч. НДС, вместе с невозвратной тарой на сумму 3000 р. и возвратной тарой на сумму 8000 р., транспортные расходы составили 4500 р. в т.ч. НДС, счет поставщику оплачен полностью, все товары

оприходованы и учитываются по продажным ценам. Торговая надбавка составляет 35%. Возвратная тара возвращена поставщику.

- 1) Дт 41 Кт 60 - 49153 т. р. - оприходованы товары
- 2) Дт 19 Кт 60 - 8847 - НДС
- 3) Дт 60 Кт 51 - 58000 - оплата товара
- 4) Дт 44 Кт 60 - 3814 - транспортные услуги (без НДС)
- 5) Дт 19 Кт 60 - 686 - НДС за транспортные услуги
- 6) Дт 60 Кт 51 - 4500 - оплата транспортных услуг
- 7) Дт 41/ст Кт 60 - 3000 - невозвратная тара
- 8) Дт 41/3 Кт 60 - возвратная тара
- 9) Дт 60 Кт 51 - 3000 - оплата невозвратной тары
- 10) Дт 41 Кт 42 - 18254 - торговая наценка на товар
- 11) Дт 62 Кт 90 - 70407 - реализованы товары
- 12) Дт 90/2 Кт 41 - 52153 - списаны товары по фактической стоимости
- 13) Дт 90/2 Кт 44 - 3814 - списаны расходы на продажу
- 14) Дт 90 Кт 42 - 18254 - сторнирована торговая наценка
- 15) Дт 60 Кт 41/3 - 8000 - возвращена тара поставщику

Пример 2. На розничной точке ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" покупатель, в установленный срок вернул электрический щиток на замену, из-за неисправности, на аналогичную модель, но таковой не оказалось. Договор о купле-продаже был расторгнут и покупателю вернули денежные средства. Фактическая себестоимость щитка 2000 р., торговая наценка 400 р.

- 1) Дт 41 Кт 76 - 2000 - возврат щитка
- 2) Дт 76 Кт 50 - 2832 - выдача денежных средств
- 3) Дт 90/2 Кт 90/1 - 2832 - сторнирована реализация
- 4) Дт 90/2 Кт 42 - 400 - сторнирована (восстановлена) торговая наценка
- 5) Дт 90/3 Кт 68 - 432 - сторнирован начисленный НДС

Пример 3. ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" и ООО "220 вольт" заключили два договора поставки. По первому организация ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" поставила ООО "220 вольт" товары и наоборот по второму договору. Организации подписали акт о взаимозачете взаимных задолженностей, разницу между стоимостью товаров ООО "220 вольт" оплатит денежными средствами.

Учет ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8":

- 1) Дт41 Кт 60 - приобретены и оприходованы товары (без НДС)
- 2) Дт 19 Кт 60 - сумма НДС
- 3) Дт 68 Кт 19 - возмещена сумма НДС (сторнируется после подписания акта о взаимозачете)
- 4) Дт 62 Кт 90 - отражена выручка от реализации
- 5) Дт 90 Кт 41 - списана фактическая себестоимость товаров
- 6) Дт 90 Кт 68 - списан НДС
- 7) Дт 60 Кт 62 - взаимозачет (без НДС)
- 8) Дт 51 Кт 62 - получена оплата разницы от взаимозачета

Пример 4. Организация ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» приобрела товары через подотчетное лицо. Стоимость товаров 25000 р.

- 1) Дт 71 Кт 50 – 25000 – выдача денежных средств подотчетному лицу
- 2) Дт 41Кт 71 – 25000 – поступление товаров
- 3) Дт 41 Кт 42 – 2250 отражена торговая наценка
- 4) Дт 50 Кт 90 – 4750 – товары реализованы в рознице по продажным ценам

Пример 5. Приобретен товар ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8», в ходе отгрузки товара обнаружен брак, поставщику выставлена претензия

- 1) Дт 41Кт 60 – оприходован товара на всю сумму
- 2) Дт 19 Кт 60 – НДС
- 3) Дт 68 Кт 19 – вычет НДС

- 4) Дт 76/2 Кт 60 – сумма претензии
- 5) Дт 76 Кт 91/1 – сумма штрафов от претензии
- 6) Дт 60 Кт 51 – оплата поставщику
- 7) Дт 51 Кт 76 – получена оплата суммы претензии

3.2 Рекомендации по устранению нарушений, выявленных в рамках экспертного исследования.

Для решения выявленных проблем, а именно - неправильное оформление некоторых первичных документов, можно дать следующие рекомендации по их устранению:

- устранить выявленные нарушения, так как они чреваты искажением отчетности;
- усовершенствовать систему подбора рабочего персонала в компанию;
- осуществлять оформление первичных документов в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета;
- ввести систему штрафования работников организации ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8», за грубое нарушение оформления первичной документации.

Для устранения нарушений загрузки документа в программу 1С «Далион» необходимо разработать регламент, четко отражающий необходимость отдела продаж организации ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» заносить первичную документацию на основании приходных документов от поставщика, а именно: счетов-фактур и товарно-транспортных накладных, уже после отгрузки на склад и подписания этих документов.

Кроме выявленных выше проблем, не обнаружено нарушений в сфере учета расходов организации ООО "ВОТОКЭНЕРГО СУ-8". Для дальнейшего поддержания стабильного и платежеспособного состояния предприятия необходимо придерживаться следующих принципов:

- совершенствование стратегии финансовой политики;

- повышение эффективности использования текущих активов;
- совершенствование финансового планирования и прогнозирования в организации;
- составление текущих и долгосрочных финансовых планов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Расходы организации являются важной составляющей финансового результата любого коммерческого предприятия. Влияние расходов на финансовый результат очевидно, именно поэтому их учет и контроль имеют первостепенное значение для организации, чтобы правильно сформировать финансовый результат.

В данной дипломной работе был рассмотрен учет расходов по обычным видам деятельности на примере ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8". В ходе работы были сделаны следующие выводы:

- исследовав технико-экономические показатели «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8», можно сделать вывод, что организация с каждым годом растет и увеличивает прибыль, при этом придерживаясь принципов организации форм бухгалтерского учета и следуя законодательной и нормативно-правовой базе Российской Федерации;

- рассмотрев расчеты коэффициента обеспеченности запасов по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2016 год, видно что на значительное увеличение коэффициента обеспеченности запасов в большей степени повлияло увеличение собственных оборотных средств;

- рассмотрев расчеты коэффициента финансовой зависимости по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2016 год мы видим, что на его уменьшение повлияло увеличение собственного капитала;

- изучив таблицу расчетов коэффициента финансовой устойчивости по данным бухгалтерско-финансовой отчетности "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" за 2016 год, можно сделать вывод, что на его увеличение повлияло возрастание собственного капитала;

- исследовав оценку стоимости чистых активов ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8", по данным бухгалтерско-финансовой отчетности за 2016 г, видно, что в обоих рассматриваемых периодах, а именно в 2015 и 2016 годах, чистые активы превышают размер уставного капитала ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

Данное соотношение чистых активов и уставного капитала положительно характеризует финансовое положение и полностью удовлетворяет требованиям нормативно-правовых актов содержащих правила формирования уставного капитала и соотношение его с чистыми активами;

- из данных таблицы показателей финансовых результатов, видим, что чистая прибыль в отчетном году увеличилась, по сравнению с предыдущим годом. На ее увеличение повлияло увеличение выручки, снижение коммерческих расходов, увеличение процентов к получению и снижение прочих расходов. Увеличение чистой прибыли положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия;

- проведя анализ динамики расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов, видно, что состав расходов от обычных видов деятельности в 2016 году занимает почти всю долю расходов в общем, аналогичная ситуация наблюдалась и в предыдущем году. Значительную часть расходов от обычных видов деятельности занимают материальные затраты. Сумма прочих затрат от обычных видов деятельности в 2016 году увеличилась на 2,32% и составила 28,22% от общей суммы расходов, уже после амортизация, которая в 2016 году увеличилась на 12,78%, что обусловлено повышением суммы основных средств в 2015 году.

Затраты на оплату труда также повысились - на 17,8% выше по сравнению с 2015 г., отчисления на социальные нужды повысились соответственно на 17,87%.

Прочие расходы ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8" составляют малую долю от общей величины расходов.

В ходе экспертного исследования были обнаружены следующие нарушения:

- Нарушение оформления первичной документации и её реквизитов;
- Некорректные записи данных первичной документации в программе 1С.

По устранению, выявленных в рамках экспертного исследования, нарушений были даны такие рекомендации, как:

- устранить выявленные нарушения, так как они чреватые искажением отчетности;

- усовершенствовать систему подбора рабочего персонала в компанию;

- осуществлять оформление первичных документов в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета;

- ввести систему штрафования работников организации ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8», за грубое нарушение оформления первичной документации.

- для устранения нарушений загрузки документа в программу 1С «Далион» необходимо разработать регламент, четко отражающий необходимость отдела продаж организации ООО «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» заносить первичную документацию на основании приходных документов от поставщика, а именно: счетов-фактур и товарно-транспортных накладных, уже после отгрузки на склад и подписания этих документов.

Предприятию необходимо придерживаться данных рекомендаций и дальше вести учёт в соответствии с нормативными актами и учетной политикой ООО "ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8".

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» // Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» // Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
4. ПБУ 9/99 «Доходы организации» // Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации» // Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н
6. Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8»
7. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2016. 456 с.
8. Ионова, А. Ф.: Финансовый анализ // Учебное пособие / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М.: Проспект, 2014. – 623 с
9. Казакова Н.А. Финансовый анализ. М.: Юрайт, 2015. 540 с.
10. Коровина Н.А.: Анализ финансовой отчетности // Учебное пособие // Коровина Н.А. - Владивосток: Дальрыбвтуз, 2012 г. - 149 с.
11. Коршунов В.В. Экономика организации (предприятия). М.: Юрайт, 2016. 408 с.
12. Лукаш Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения. М.: Флинта, 2013. 282 с
13. Пожидаева Т. А. Анализ финансовой отчетности // Учебное пособие // Пожидаева Т.А. – М.: Кнорус, 2014. – 320 с
14. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Академия, 2013. 384 с.
15. Савицкая Г.В.: Анализ хозяйственной деятельности предприятия // Учебное пособие // Савицкая Г.В. - М. ИНФРА-М, 2012 - 512 с.

16. Толпегина Н.А., Толпегина О.А.: Комплексный экономический анализ // Учебное пособие // Толпегина Н.А., Толпегина О.А. - М.: Издательство Юрайт, 2013 г. - 672 с.
17. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Ростов на/Д: Феникс, 2014. 368 с.
18. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2013. 365 с.
19. Афанасьева М.В. Выбор стратегии финансового обеспечения роста деловой активности предприятия // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2015. № 1. С. 9 - 13.
20. Богомоллова Л.Л. Деловая активность предприятия: методологические подходы к оценке // Социальные науки. 2014. № 2. С. 18 - 25.
21. Валишевская Л.Г., Мусатова А.И. Взаимосвязь производительности системы с финансовыми показателями предприятия // Научное обозрение. 2014. № 5. С. 284 - 289.
22. Гаевая М.М. Факторы формирования деловой активности предприятия // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 2. С. 62 - 69.
23. Грибова К. Б. Исследование подходов к оценке финансовой устойчивости организаций // Вести Финуниверсета. - 2015. - № 1. - С. 28-30
24. Дедкова А.А., Радченко А.С. Значение показателей деловой активности и финансовой устойчивости в анализе финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий // Молодой ученый. 2015. № 3. С. 25 - 30.
25. Ендовицкая А.В., Волкова Т.А.: Финансовая устойчивость как фактор экономической безопасности предприятия // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий- 2015. - № 3(65). – С. 15-19
26. Юровский Б., Прибыль, доходы и расходы // Экспресс Анализ, № 43 (253) от 23.10.2008. - с 13-16

27. Абрютина М.С., Глачев А.В., Анализ финансово-экономической деятельности предприятия // Учебно-практическое пособие. - М.: Издательство "Дело и сервис", 2012 - 272 с.



Бухгалтерский баланс

на _____ 20 16 г.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, аппаратурой и материалами по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) г. Владивосток, ул. Муравьева-Амурского, д.6, 690001

Коды		
		2016
91813335		
2536245278		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 _____ 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	62	-	9
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	15777	18388	15565
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	0	3	2312
	Отложенные налоговые активы	123	123	124
	Прочие внеоборотные активы	263	1179	907
	Итого по разделу I	16225	19693	18917
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6743	7350	7033
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	213	727	224
	Дебиторская задолженность	14801	12874	6247
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8052	2550	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	421	355	1163
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	30230	23856	19667
	БАЛАНС	46455	43549	38584

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	309	309	309
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	653	754	756
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	46	46	46
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35288	29254	24514
	Итого по разделу III	36296	30366	25625
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1037	1026	893
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	1561	4953	2189
	Итого по разделу IV	2598	5979	3082
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	2018
	Кредиторская задолженность	6945	6451	6992
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	616	616	618
	Прочие обязательства	0	137	248
	Итого по разделу V	7561	7204	9877
	БАЛАНС	46455	43549	38584

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за _____ **20 16** г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Общество с ограниченной ответственностью
Организация «ВОСТОКЭНЕРГО СУ-8» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Торговля оптовая производственным
Вид экономической электротехническим оборудованием, аппаратурой и _____ по
деятельности материалами ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
	2016
	91813335
	2536245278

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Отчетный	Аналогичный
		За _____ 20 16 г. ³	За _____ 20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	111717	109102
	Себестоимость продаж	(63482)	(62671)
	Валовая прибыль (убыток)	48235	46431
	Коммерческие расходы	(16141)	(16628)
	Управленческие расходы	(26994)	(25527)
	Прибыль (убыток) от продаж	5100	4276
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	523	121
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	10899	10987
	Прочие расходы	(9107)	(9349)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7415	6035
	Текущий налог на прибыль	(1482)	(1206)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	79	978
	Изменение отложенных налоговых обязательств	101	134
	Изменение отложенных налоговых активов	0	(10)
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	5832	4685

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Отчетный	Аналогичный
		За <u>20 16</u> г. ³	За <u>20 15</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	5832	4685
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 16 г.

Примечания

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