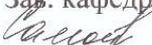


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

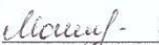
Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
 Е.А. Самойлова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов (на примере  
ООО «Альфа-строй»)

Исполнитель  
студент группы 871-узб2

 01.02.2022 г.  
(подпись, дата)

С.Н. Можаяева

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук

 01.02.2022  
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

 01.02.2022  
(подпись, дата)

С.А. Петрова

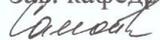
Благовещенск 2022

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«26» 10 2021 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 871-узб2 Можаевой Светланы Николаевны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов (на примере ООО «Альфа-строй»)

(утверждено приказом от 29.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета доходов, расходов, прибылей и убытков, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации;

- экономическая характеристика и финансовое положение примере ООО «Альфа-строй»;

- бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «Альфа-строй», совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-строй».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 26.10.2021 С.Н. Можаева 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 80 с., 7 рисунков, 22 таблицы, 50 источников, 2 приложения

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ АНАЛИЗ, ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ДИНАМИКА, СТРУКТУРА, ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА

Объектом исследования выступает ООО «Альфа-Строй».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов.

Цель бакалаврской работы – исследование бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-Строй» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации.

Во второй главе работы дана экономическая характеристика и финансовое положение ООО «Альфа - Строй».

В третьей главе работы отражен бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Альфа - Строй» и их анализ, даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-Строй».

В качестве основных методов исследования в работе использованы графический метод, табличные методы, экспериментальные методы, методы сравнения, и другие экономико-статистические методы.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации	9
1.1 Экономическая сущность и классификация финансовых результатов. Формирование финансовых результатов в организации и нормативно-правовое регулирование их учета	9
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов	23
1.3 Методика анализа финансовых результатов	28
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ООО «Альфа-Строй»	36
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Альфа-Строй»	36
2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «Альфа-Строй»	38
2.3 Анализ финансового положения ООО «Альфа-Строй»	42
3 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «Альфа-Строй»	53
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет доходов, расходов по обычным и прочим видам деятельности. Формирование и бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Альфа-Строй»	53
3.2 Анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «Альфа-Строй». Оценка влияния факторов на изменение прибыли (убытка) от продаж ООО «Альфа-Строй»	61
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-Строй»	67
Заключение	73
Библиографический список	76
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность	81



## ВВЕДЕНИЕ

Нынешнее состояние развития отношений выдвигает новые требования к хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Существует ряд факторов, которые обуславливают необходимость внедрения более эффективных систем анализа, учета, управления доходами и расходами на стратегической основе, в частности такие, как инфляция, развитие конкуренции, рост инноваций и тому подобное. В таких условиях задача управления доходами и расходами - подготовить предприятие к возможным изменениям рыночной ситуации, противостоять неблагоприятным последствиям случайных факторов.

Современная российская экономика характеризуется высокой степенью нестабильности, которая проявляет себя в различных формах, преследуя предприятие на каждом шаге его деятельности. Важную роль в системе показателей, используемых субъектами рынка и внутренними пользователями управленческой информации для оценки финансовой успешности предприятия, играют показатели рентабельности его деятельности. Для проведения анализа долгосрочного благополучия компании и эффективности управления, в качестве важнейшего инструмента ценообразования и инвестиционной политики используются различные показатели рентабельности, позволяющие выявить сильные и слабые стороны компании, а также ее конкурентоспособность.

Причина выбора исследования заключается в том, что проблематика доходности предприятий особое значение приобретает в условиях мирового финансового кризиса, который стал вызовом для экономик многих развитых стран, а также для России. В настоящее время возникает необходимость переоценки уже устоявшихся экономических понятий. Сегодня уделяется большое внимание эффективности деятельности предприятий, которая, как правило, определяется с помощью комплексного экономического анализа, эффективности бухгалтерского учета финансовых результатов компании. В системе такого анализа огромное значение играют показатели рентабельности, позволяющие предприятию определить тенденции дальнейшего развития и влиять на эффективность производства.

Актуальность темы работы связана с тем, что наличие достоверной и своевременной учетно-аналитической информации обеспечивает эффективное функционирование организации на базе грамотного ее анализа. В настоящее время бухгалтерский учет является основным источником информации, необходимой руководству организации для предотвращения негативных явлений во время финансово-хозяйственной деятельности, следить за состоянием активов, капитала и обязательств экономического субъекта, анализировать его финансовое положение.

Цель бакалаврской работы – исследование бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-Строй» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Реализация поставленной цели предопределила необходимость решения следующих задач:

- 1) дать теоретическое обоснование бухгалтерскому учету и анализу финансовых результатов;
- 2) охарактеризовать ООО «Альфа-Строй» и оценить его финансовое положение;
- 3) раскрыть документирование, синтетический и аналитический учет доходов, расходов по обычным и прочим видам деятельности, формирования финансовых результатов ООО «Альфа-Строй»;
- 4) провести анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «Альфа-Строй», оценить влияние факторов на изменение прибыли (убытка) от продаж ООО «Альфа-Строй»;
- 5) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-Строй».

Объектом исследования выступает ООО «Альфа-Строй».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов. Период исследования – с 2018 по 2020 гг.

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов исследуемого объекта имеет особое практическое значение, что обосновывается необходимостью

постоянного мониторинга финансового состояния предприятия и выработки оптимальных решений.

Проблема, раскрываемая в теме бакалаврской работы рассматривалась многими современными учеными и экономистами, на эту тему написан ряд книг и учебников.

Теоретическая основа представлена различными работами таких отечественных и зарубежных исследователей в области экономики, как: Аскеров П.Ф., Сафронова Н.Ф., Райзберг Б.А, Гоник Б.Б., а также исследовательскими статьями Шеремета А.Д., Шумаковой Е.И., Макаровой М.В., Щербака Ю.А., Тарутиной А.Е. и др., а также специальная учебная литература, учебно-современные методические пособия и научные статьи.

Информационная база бакалаврской работы : нормативно-правовые акты, справочно-правовые системы «Консультант плюс», «Гарант», бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «Альфа-Строй» с 2018 по 2020 гг.

В работе применяются следующие методы исследования: комплексный анализ, обобщение, описание, расчет относительных и средних величин, группировка, сравнительный метод и другие.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Экономическая сущность и классификация финансовых результатов. Формирование финансовых результатов в организации и нормативно-правовое регулирование их учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность компании - это основная информация, которая дает полную картину текущей доходности деятельности компании. Использование указанной информации менеджерами, руководителями позволяет более продуманно и правильно принимать управленческие решения<sup>1</sup>.

Для того чтобы любое предприятие находилось в стабильном состоянии и процветало необходимо следить за состоянием рынка, конкурентами на этом самом рынке, эффективностью распределения ресурсов, рациональными расходами, а также многими другими факторами. Но ни одно из предприятий не сможет вести эффективно хозяйственную деятельность без такого показателя, как финансовый результат предприятия.

При реализации продукции или предоставлении услуг, организация получает выручку. Если сопоставить выручку с затратами и получить положительный результат, то он и будет означать прибыль. Однако возможен и отрицательный результат, в этом случае организация несет убытки, которые могут повлечь за собой тяжелые последствия, а в наихудшем варианте - банкротство.<sup>2</sup>

Финансовый результат компании является важнейшей экономической категорией в деятельности любого коммерческого предприятия. Таким образом, его можно назвать основным показателем финансовой деятельности предприятия, а его максимизацию - основной целью дальнейшего развития предприятия.<sup>3</sup>

В современной экономике, при условии неопределенности и риска, прибыль является одним из основополагающих показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Именно поэтому такое большое значение занимает вопрос

---

<sup>1</sup> Бондаренко Е.В. Учет и анализ финансовых результатов // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 1. С. 310.

<sup>2</sup> Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. М., 2017. С 49.

<sup>3</sup> Ермилова М.И. Финансовый менеджмент. М., 2017. С. 52.

определения сущности прибыли. Прибыль, как экономический показатель, не имеет четкого определения, интерпретации, представления. На сегодняшний день термин «прибыль» и его содержание остаются дискуссионными в современной экономической науке. В процессе исследования этой сложной категории возникают проблематичные ситуации, связанные с неоднозначной интерпретацией определений прибыли.

В обобщенном виде, прибыль – конечный финансовый результат, который характеризует эффективность и грамотность организации производственного и управленческого процесса, и который имеет место при превышении общего уровня доходов над расходами.

В настоящее время финансовый результат является наиболее верным критерием для определения благосостояния и успешности организации в поле деятельности предприятия. Каждая организация, так или иначе, стремится к увеличению объемов получаемой прибыли. Рост размера прибыли способен удовлетворить не только материальные потребности компании и персонала, но также способствует обновлению материальной базы предприятия: в частности, приобретению, более современного оборудования. Из вышесказанного следует сделать вывод о том, что стремление получить и увеличить прибыль является сильным фактором развития производственного процесса организации. В этом проявляется экономическая сущность финансового результата.<sup>4</sup>

При этом сущность этой категории выстраивает сложные экономические взаимоотношения между самым хозяйствующим субъектом и другими субъектами, таких как работники, государство. На сегодняшний день экономическая деятельность коммерческого предприятия может сама регулировать эти взаимоотношения. Так проявляется специфическая черта прибыли коммерческой организации, которая одновременно создает определенную систему отношений вокруг неё. В свою очередь, такие взаимоотношения носят расчетный характер из-за своего многообразия принимаемых форм. В технологическом плане прибыль не участвует, но она проявляет себя в экономическом смысле на всех ста-

---

<sup>4</sup> Соколова Н.А. Бухгалтерская финансовая отчетность. СПб., 2019. С. 53.

дях хозяйственной деятельности, при этом являясь её результатом.<sup>5</sup>

У предприятия в условиях товарно-денежных отношений чистый доход становится прибылью. На рынке товаров предприятия выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Определив цену на продукцию, они продают ее потребителю, обретая при этом денежную выручку, что совсем не свидетельствует о получении прибыли. Для выявления финансового результата следует сопоставить выручку с расходами на производство и реализацию, именно они принимают форму себестоимости проданной продукции.

Если выручка превышает стоимость, финансовые результаты принесут пользу. У предпринимателя всегда есть цель - прибыль, но ее не всегда можно получить. Когда выручка равна стоимости, можно компенсировать издержки производства и продажи. Реализация была рентабельной, но не являлась источником промышленного, научного, технического или социального развития. Если расходы превышают выручку, компания несет убытки - отрицательный финансовый результат, что приводит к сложной финансовой ситуации, которая может привести к банкротству.

В рыночной экономике прибыль играет большую роль. Желание получить прибыль мотивирует производителей увеличивать производство товаров народного потребления (товаров, работ, услуг) и снижать издержки производства. В здоровой конкуренции прибыль отвечает не только целям предпринимательства, но и потребностям общества.

Прибыль для предпринимателя является сигналом того, что может быть, достигнут наибольший рост стоимости и что он стимулирует инвестиции в эти сферы.

Неустойчивость экономической ситуации, монополисты товарово производители искажают формирование прибыли как чистого дохода, приводят к склонности получения доходов существенным образом в результате увеличения цен. Препятствию инфляционного наполнения прибыли содействует финансовое оздоровление экономики, развитие рыночных механизмов ценообра-

---

<sup>5</sup> Головнина Л.А. Экономический анализ. М., 2018. С. 72.

зования, сбалансированная система налогов. Такие задачи должно исполнять государство в формате осуществления экономических реформ.

Иногда руководство компаний вместо слова «прибыль» встречаются аббревиатуры, как EBIT или EBITDA. Они используются для оценки деловых операций, когда сравниваемые объекты работают в разных странах или облагаются разными налогами. Иначе эти показатели еще называют очищенной прибылью.

EBIT представляет собой прибыль до уплаты налогов и различных процентных платежей. Было решено выделить такой показатель в отдельную категорию, так как он находится между валовой и чистой прибылью.

Прибыль можно представить как:

Бухгалтерскую прибыль, которая используется в бухгалтерском учете. На его основе создается бухгалтерская документация (отчетность), отражаются и высчитываются налоги. Для ее расчета из всей полученной выручки от продаж товаров, работ, услуг, продукции отнимаются явные разумные затраты.

Экономическую прибыль, которая представляет из себя более объективный показатель прибыли, поскольку его расчет учитывает все экономические затраты, понесенные в потоке операций. Арифметическая прибыль, которая определяется как доход за вычетом различных затрат.

Экономическая прибыль рассчитывается как разница валового дохода и экономических издержек абсолютно на все ресурсы. Под экономическими издержками рассматриваются все явные, то есть хозяйственные, и неявные издержки.

Нормальная прибыль характеризует, в первую очередь, полное покрытие расходов полученными доходами при текущей деятельности и при всех возможных вариантах использования ресурсов. Нормальная прибыль исчисляется как сумма нормативной отдачи на капитал и ставка предпринимательской доходности.

Термин «хозяйственная прибыль» является теоретическим понятием, которое изучается в курсе теории экономики. Хозяйственную прибыль иногда характеризуют, как бухгалтерскую прибыль и определяют, как валовую доход-

ность от сбыта товара за вычетом хозяйственных издержек. Следует отметить, что к хозяйственным, то есть бухгалтерским издержкам относятся издержки внешние, то есть явные.

Хозяйственная прибыль используется для лучшего понимания источников создания и составляющих дохода организации.<sup>6</sup>

В общем виде прибыль можно отразить в виде составляющих:

- прибыль, полученная от продаж продукции, которую выпускает компания;
- прибыль от продаж товаров, оказанных работ, предоставленных услуг;
- прибыль от движения основных фондов в компании, то есть продаж, покупки;
- прибыль от операций, которые не перечислены выше, то есть все полученные прочие доходы от разных видов деятельности, не запрещенные законодательством РФ.<sup>7</sup>



Рисунок 1 – Модель формирования прибыли предприятия<sup>8</sup>

Наиболее важным компонентом является прибыль от уставной деятель-

<sup>6</sup> Качкова О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2019. С. 101.

<sup>7</sup> Орлова Т.М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности. М., 2017. С. 112.

<sup>8</sup> Новашина Т.С. Экономика и финансы предприятия. М., 2017. С. 61.

ности или по-другому от продажи продукции.

Прибыль предприятия имеет зависимость от двух показателей: цена продукции и затраты на производство продукции. Цена продукции на рынке - это взаимодействие спроса и предложения. Под действием законов рыночного ценообразования при свободной конкуренции цена продукции не может быть высокой или низкой по желанию производителя или покупателя, она устанавливается автоматически. Другое дело - это затраты на производство продукции, то есть издержки производства. Они способны возрастать или снижаться исходя из объема потребляемых трудовых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производственной деятельности и иных факторов. Значит, производитель располагает множеством рычагов сокращения затрат, которые он может задействовать при умелом руководстве.

Естественно результат деятельности предприятия (прибыль либо убыток) получается из финансового результата от реализации товаров (продукции, работ, услуг), основных средств и иного имущества предприятия, фирмы и доходов от операций, не касающихся операционной деятельности, и уменьшенных на сумму расходов по таким операциям. Исчисляется конечный результат как разница между выручкой от реализации товаров (продукции, работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и затратами на их изготовление и реализацию.<sup>9</sup>

В неблагоприятной ситуации и при большом доходе прибыль компаний может быть нулевой, а то и уйти на отрицательную величину.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений наделена определенными функциями:<sup>10</sup>

1) Прибыль отражает экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия, а, значит, является измерителем (мерой, мерилем) эффективности общественного производства. Однако, все аспекты деятельности предприятия при помощи прибыли в виде единственного показателя оценить нельзя. Подобного универсального показателя быть не может быть. И по-

---

<sup>9</sup> Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М., 2019. С. 85.

<sup>10</sup> Головнина Л.А. Экономический анализ. М., 2018. С. 76.

этому при анализе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия используют систему показателей. Смысл прибыли заключается в том, что она показывает конечный финансовый результат. При этом на величину прибыли, и её изменение воздействуют факторы, которые могут как зависеть от усилий предприятия, так и не зависеть от них. От усилий предприятия не зависят: строение рынка, величина цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений. В некоторой степени зависят от предприятия: уровень цен на продаваемые товары (реализуемую продукцию) и заработная плата персонала. Факторы, зависящие от предприятия: вид хозяйствования, профессионализм руководства и менеджеров, конкурентоспособность товаров и продукции, организация производства и труда, производительность труда, уровень и эффективность производственного и финансового планирования. Указанные факторы влияют на прибыль не напрямую, а через объем продаваемых товаров (реализуемой продукции) и себестоимость, в связи с чем, для выявления конечного финансового результата следует сопоставлять стоимость расходов и ресурсов, используемых в производстве предприятия.

2) Прибыль наделена стимулирующей функцией. Её суть состоит в том, что прибыль одновременно и финансовый результат, и основной элемент финансовых ресурсов предприятия. Фактическое обеспечение принципа самофинансирования определяет полученная прибыль. Размер чистой прибыли, оставшейся на предприятии после оплаты налогов и иных обязательных платежей, должен быть достаточным для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения персонала предприятия.

3) Общественно-социальная функция прибыли заключается в том, что она является источником формирования средств бюджетов разных уровней в форме налогов и наравне с иными доходными поступлениями применяется для финансирования общественных потребностей, обеспечения выполнения государственных функций, для реализации государственных инвестиционных, произ-

водственных, научно-технических и иных программ. Социальная функция прибыли выражается и тем, что она является источником внешней благотворительной деятельности предприятия, направленной на финансирование социальной сферы, оказание материальной помощи некоторым категориям граждан.

Помимо всего прочего, прибыль - это источник материального стимулирования персонала предприятий. Итак, виды прибыли могут быть систематизированы по таким признакам, как, источники формирования: виды деятельности; состав элементов, формирующих прибыль; характер использования; характер налогообложения; рассматриваемый период и другие признаки.

Прибыль исполняет определенные функции - выступает измерителем (мерой) эффективности общественного производства; выступает финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия; используется для финансирования общественных и социальных потребностей.

Финансовый результат (предполагается прибыль), которую получает предприятие от производственно-хозяйственной деятельности, обладает следующими характеристиками:

- является главной целью предпринимательской деятельности;
- является критерием эффективности конкретной производственной (операционной) деятельности;
- главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия;
- важнейший источник удовлетворения социальных потребностей предприятия;
- основной защитный механизм от угрозы банкротства;
- характеризует степень деловой активности и финансового благополучия предприятия.

В соответствии с вышесказанным, мы можем подвести итог и сказать, что прибыль является основной категорией, которая определяет основу успешного экономического развития любого предприятия. Прибыль - конечный финансовый результат производственно- хозяйственной деятельности предприятия, показатель ее эффективности. Целью любого коммерческого предприятия является

ся получение прибыли. Анализируя прибыль, руководство предприятия получает возможность получать информацию о тенденциях и перспективах развития предприятия, а также о его финансовой устойчивости, прибыльности. Используя анализ финансовых показателей, руководство организации выявляет направления, которые в дальнейшем могут способствовать эффективному распределению материальных и финансовых ресурсов, а также позволяет данный анализ произвести разработку положений в сфере конкурентной и финансовой политики организации и непосредственно выявить стратегию дальнейшего развития.<sup>11</sup>

Базой порядка формирования прибыли служит принятая единая модель (рисунок 2).



Рисунок 2 – Порядок определения прибыли хозяйствующего субъекта<sup>12</sup>

<sup>11</sup> Романова Л.Е. Экономический анализ. СПб., 2018. С. 96.

<sup>12</sup> Гончаров А.И. Финансовое оздоровление предприятия // Финансы. 2017. № 11. С. 68.

Валовая прибыль - это показатель эффективности производства, который представляет собой выручку от деятельности (услуги, работы, имущество), уменьшенную реализованного.

Она заключается в вычитании НДС, акцизов и себестоимости из выручки от реализации продукции:

$$P_{\text{вал}} = N - S \quad (1)$$

где  $P_{\text{вал}}$  – показатель валовой прибыли;

$N$  – объем продаж;

$S$  – себестоимость реализованной продукции.

Прибыль от реализации продукции – валовая прибыль за минусом коммерческих и управленческих расходов, или по другому это финансовый результат от уставной деятельности. Она исчисляется по формуле:

$$P(N) = N - S - КР - УР \quad (2)$$

где  $КР$  - коммерческие расходы;

$УР$  - управленческие расходы.

Прибыль до налогообложения (бухгалтерская, балансовая прибыль) - это конечный финансовый результат деятельности предприятия, отражаемый в балансе. Выявляется путём бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации, а также оценки статей баланса. Таким образом, данный вид прибыли характеризует эффективность всей хозяйственной деятельности организации.

Налогооблагаемая прибыль - это объем балансовой прибыли, декларируемый в налоговые органы, согласно действующего законодательства. При этом учитываются льготы и порядок налогообложения, а также база для расчета необходимых налоговых платежей.

Чистая прибыль (убыток) за отчетный период - часть прибыли, оставшая-

ся у организации после уплаты всех налогов и обязательств. Такая прибыль используется для удовлетворения нужд предприятия (развитие производства, социальные и материальные нужды и так далее.).

Нераспределённая прибыль отчётного периода - это прибыль, оставшаяся после уменьшения величины чистой прибыли на величину распределённой прибыли. Нераспределённая прибыль является ключевым элементом собственного капитала компании.

Сопровождение учета доходов и расходов по обычным видам деятельности регламентируется соответствующими нормативными документами.

Нормативным актом, регулирующим организацию бухгалтерского учета и составления отчетности во всех организациях, находящихся на территории Российской Федерации, является Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четырехуровневую систему.<sup>13</sup>

В общем виде система нормативных правовых актов Российской Федерации представлена на рисунке 3.

1-й уровень Законодательный	Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», Налоговый Кодекс РФ, Гражданский Кодекс РФ
2-й уровень Нормативный	Положения по бухгалтерскому учету (стандарты)
3-й уровень Методический	Нормативные документы Минфина и других министерств и ведомств РФ (приказы, методические указания, инструкции, комментарии и письма)
4-й уровень Организационный	Приказ об утверждении учётной политики организации и другие рабочие документы организации

Рисунок 3 - Группировка нормативных документов, регулирующих учет доходов и расходов

<sup>13</sup> О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (от 30.12.2021). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

К документам первого уровня относятся Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ.

Гражданский кодекс Российской Федерации, регулирует гражданско-правовые отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием. В соответствии с ГК РФ определяются моменты возникновения, прекращения обязательств, обязанности сторон при заключении договоров купли-продажи, предоставления услуг, ответственности сторон за нарушение договоров, предоставление услуг ненадлежащего качества.<sup>14</sup>

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает объект налогообложения по налогу на прибыль организаций, а также закреплена перечень доходов и расходов предприятий для целей налогообложения.<sup>15</sup>

К документам второго уровня относятся положения по бухгалтерскому учету. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н раскрывают понятие бухгалтерской прибыли (убытка) как конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, а также раскрыты основные принципы учета финансовых результатов.

Основными документами, устанавливающими правила и процедуры, по которым формируют информацию о доходах и расходах организации в бухгалтерском учете и отчетности, являются Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99).

Выше перечисленные Положения определяют состав доходов и расходов, определяют порядок признания их в бухгалтерском учете и отражения в отчетности. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность орга-

---

<sup>14</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Справочная правовая система Консультант Плюс.

<sup>15</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Справочная правовая система Консультант Плюс.

низации» ПБУ 4/99» устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности, а также содержание числовых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Ни в ПБУ 9/99, ни в иных нормативных документах в области бухгалтерского учета не дается определение понятию «предмет деятельности» и не регламентируется процедура признания операций, совершаемых фирмой, относящимися к предмету деятельности или нет. Проблема классификации доходов и расходов усложняется тем, что в налоговом учете она другая.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» устанавливает правила формирования учетной политики организации и ее раскрытие, определяет последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02» раскрывает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации для организации, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Через эти Положения определяется финансовый результат, а также способы и аспекты учета финансовых результатов, являющиеся предметом других Положений. Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000 г. Этот документ устанавливает схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обя-

зательств, доходов и расходов, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете.

Третий уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета это рекомендации в области бухгалтерского учета, которые применяются на добровольной основе и не должны создавать препятствия осуществлению организацией ее деятельности и отраслевые стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

К данному уровню можно отнести Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют стандарты экономического субъекта. Основным документам пятого уровня является учетная политика хозяйствующего субъекта, которая разрабатывается на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».

Учетная политика - это внутренний документ экономического субъекта, который устанавливает вариант учета и является инструментом управления организацией. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику и руководствуется при этом федеральными и отраслевыми стандартами. Причем при определении способа ведения бухгалтерского учета конкретного объекта организация делает свой выбор исходя из тех способов, которые допускаются именно федеральными стандартами. Это связано с тем, что отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности и не могут им противоречить.

В целом, нормативно-правовое регулирование учета доходов и расходов осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета. Вместе с тем, с точки зрения экономического содержания хозяйственные

операции, связанные с доходами и расходами коммерческой организации, нуждаются в особом внимании как со стороны организации, так и со стороны контролирующих органов, так как являются одним из показателей деятельности предприятия. Отражение учета доходов и расходов организации сопряжено с рядом аспектов, которые имеют существенное значение для учетного процесса в коммерческой организации, в связи, с чем учет доходов и расходов предприятия является отдельным направлением бухгалтерского учета организаций.

## **1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов**

Учет финансовых результатов – это очень важный процесс, потому что именно из достоверно заполненных бухгалтерских форм в дальнейшем собственники компании получают необходимые им данные. Только корректная и неискаженная информация может стать основой для принятия оптимальных решений.<sup>16</sup>

Бухгалтерский учет, в частности прибыли имеет важное значение для расчета полученных дивидендов и дальнейших вложений в деятельность компании. По факту получения предприятие использует свою прибыль согласно законодательству и учётным документам: уплачивается доход на прибыль организаций, производится отчисление в резервный фонд. Если учредительными документами предусмотрено, то формируются фонды и резервы. Из чистой прибыли, согласно законодательству, создаются фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и др. Резервные фонды формируются как в силу требований законодательства, так и по решению предприятий. В законодательном порядке резервный фонд образуют иностранные предприятия и предприятия с иностранными инвестициями. Нормативы отчислений в фонды устанавливаются согласно учредительных документов по согласованию с учредителями.

Из доходов, что остаются в распоряжении общества (чистая прибыль) в соответствии с законодательством и документами, общество может создать

---

<sup>16</sup> Морозова М.И. Проблемные вопросы учета и анализа финансовых результатов // Путеводитель предпринимателя. 2021. № 2 С. 51.

фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и другие специальные фонды и резервы. Нормы отчислений из доходов в фонды по конкретному целевому назначению определяются компанией по согласованию с учредителями. Отчисления из чистой прибыли в специальные фонды производятся поквартально. Сумма вычета из дохода представляет собой перераспределение прибыли внутри фирмы: уменьшение нераспределенной прибыли и увеличение, образуемые за счет средств и резервов.

Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, разделяется на прибыль, увеличивающую стоимость имущества, то есть, участвующую в процессе накопления, и прибыль, направленную на потребление, не увеличивающую стоимость имущества.

Если прибыль не расходуется на потребление, то она остается на предприятии как нераспределенная прибыль прошлых лет и увеличивает размер собственного капитала предприятия. Наличие нераспределенной прибыли увеличивает финансовую устойчивость предприятия, свидетельствует о наличии источника для последующего развития предприятия.<sup>17</sup>

Чтобы определить финансовый результат по обычным видам деятельности используется счет 90 «Продажи». Согласно Приказу Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» на счете открыты следующие субсчета:

- 90-01 «Выручка»;
- 90-02 «Себестоимость продаж»;
- 90-03 «НДС»;
- 90-04 «Акцизы»;
- 90-09 «Прибыль убыток от продаж».

Чтобы избежать затруднений при заполнении «Отчета о финансовых результатах», к счету 90 заведены дополнительные субсчета:

- 90-07 «Расходы на продажу»;

---

<sup>17</sup> Климова М.А. Бухгалтерский учет. М., 2019. С. 48.

- 90-08 «Управленческие расходы».

В конце месяца коммерческие расходы списываются со счета 44 в дебет субсчета 90-06. Дебетовый оборот по счету 90-06 отражается в «Отчете о финансовых результатах» по коду строки 030 «Коммерческие расходы».

Общехозяйственные расходы (т.е. затраты на управление, управленческие расходы (расходы на приобретение журналов, на технику безопасности и т.д.)) в конце месяца списываются со счета 26 в дебет счета 90-07 методом списания по средней себестоимости. Дебетовый оборот по счету 90-07 отражается в «Отчете о финансовых результатах» по коду строки 040 «Управленческие расходы». Ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90-09 «Прибыль, убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме 90-09 «Прибыль, убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на счет 90-09 «Прибыль, убыток от продаж».

Формирование финансового результата по прочим доходам и расходам происходит следующим образом: для определения финансового результата по прочим доходам и расходам предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат по прочим доходам и расходам определяется путем сопоставления дебетового оборота по субсчетам 91-02 «Прочие расходы». 91-03 «Прочие расходы НДС» и кредитового оборота по субсчету 91-01 «Прочие доходы»; выявленный результат представляет собой сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Эта сумма (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-09 «Сальдо прочих доходов, расходов» на субсчет 99 «Прибыль убыток отчетного года». Учет прочих расходов и доходов формируется на основании бухгалтерских реестров. По окончании каждого месяца синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое и кредитовое сальдо, величина которого накапливается с начала января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам 91 счета быть не должно.<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> Кесян С.В. Система учета, анализа и контроля финансовых результатов // Вестник академии знаний. 2019. № 1. С. 268.

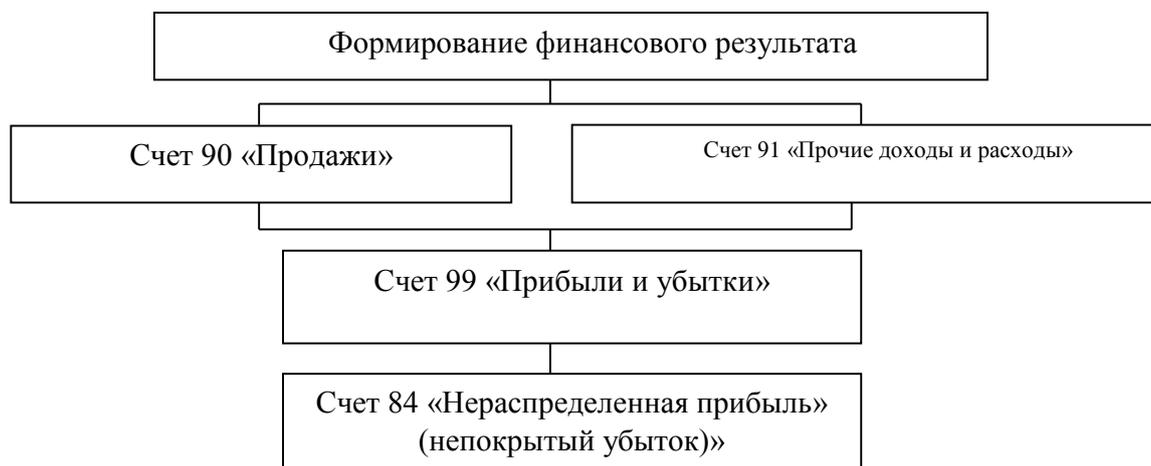


Рисунок 4 – Модель формирования финансового результата<sup>19</sup>

Исходя их остатков указанной группы счетов, выводятся значения строк в форме 2 Приложения к балансу под названием «Отчет о финансовых результатах».

Нераспределенная прибыль – составная часть собственного капитала, прирост которой говорит об эффективной работе организации и укреплении ее финансового положения. Нераспределенная прибыль, как собственный источник финансирования, может ежегодно прирастать и обеспечивать развитие бизнеса. С точки зрения статей баланса это означает, что ежегодное увеличение собственного капитала сопровождается перемещением между статьями актива баланса. Для распределения прибыли требуются решение общего собрания участников.<sup>20</sup>

Ее учет формируется на 84 Счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на нем собирается чистая прибыль после уплаты налогов, а также накапливаются убытки от финансово-хозяйственной деятельности. Основной функцией данного синтетического счета является обобщение информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году, который включается в состав собственного капитала организации. « Экономическое содержание этого счета заключается в аккумуляции невыплаченной в форме дивидендов (доходов) или нераспределенной прибыли, которая

<sup>19</sup> Финансовый менеджмент Р.И. Найдёнова, А.Ф. Виноходова, А.И. Найдёнов. М., 2018. С. 104.

<sup>20</sup> Фадеева Т.А. Оценка финансового состояния организации // Налоговое планирование. 2019. № 4. С. 6.

остается в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера».

Прибыль или убыток от деятельности отражаются записями, таблица 1.<sup>21</sup>

Таблица 1 - Бухгалтерские записи прибыли и убытков предприятия

Содержание	Проводка
Поступили наличные денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги)	Дт 50 Кт 90.1
Поступили денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги) на расчетный счет организации	Дт 51 Кт 90.1
Поступили средства в иностранной валюте за проданную продукцию (товары, работы, услуги)	Дт 52 Кт 90.1
Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	Дт 62 Кт 90.1
Списана себестоимость реализованных работ (услуг)	Дт 90.2 Кт 20
Списаны общехозяйственные расходы (если согласно учетной политике организации предусмотрено списание таких расходов в качестве условно-постоянных)	Дт 90.2 Кт 26
Списана себестоимость проданных товаров	Дт 90.2 Кт 43
Списаны расходы на продажу продукции	Дт 90.2 Кт 44
Списана себестоимость ранее отгруженной покупателям продукции (товаров)	Дт 90.2 Кт 45
Начислен НДС по проданной продукции (товарам, работам, услугам)	Дт 90.3 Кт 68
Начислены акцизы по проданной продукции (товарам)	Дт 90.4 Кт 68
Признан доход от сдачи в аренду основных средств	Дт 76 Кт 91.1
Начислен НДС с арендной платы	Дт 91.2 Кт 68
Признана положительная курсовая разница	Дт 60,62 Кт 91.1
Признана отрицательная курсовая разница	Дт 91.2 Кт 60,62
Начислены проценты по кредитному договору	Дт 91.2 Кт 66,67
Начислены проценты по депозиту, остатку денег на расчетном счете	Дт 73 Кт 91.1
Признан прочий доход в виде излишка наличных денежных средств в кассе	Дт 50.1 Кт 91.1
Признан прочий доход в виде излишка запасов на складе	Дт 10,41 Кт 91.1
Отражен убыток прошлых лет, выявленный в текущем году, в сумме дохода от продажи товара	Дт 91.2 Кт 62
Отражена прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году, в размере фактической себестоимости товара, возвращенного покупателем	Дт 41 Кт 91.1
Отражена прибыль от продаж организации	Дт 90.9 Кт 99
Организацией получен убыток от продаж	Дт 99 Кт 90.9
Отражена прибыль по прочей деятельности	Дт 91.9 Кт 99
Организацией получен убыток по прочей деятельности	Дт 99 Кт 91.9
Получена чистая прибыль	Дт 99 Кт 84
Зафиксирован убыток по итогам года	Дт 84 Кт 99
Начислен налог на прибыль	Дт 99 Кт 68

<sup>21</sup> Еленевская Е.О. Учет, анализ, аудит. М., 2019. С. 102.

Руководители, собственники предприятий используют данные бухгалтерского учета финансовых результатов для уточнения информации, чтобы получить подробную аналитику на влияние результатов финансово-хозяйственной деятельности компании на итог в аспекте рассмотрения финансовых результатов, полученных за отчетный период. В используемых данных важное значение имеют показатели доходов и расходов предприятия при получении прибыли или убытка (финансового результата по итогам года), они имеют значительный вес в формировании финансового результата, так как при определенных условиях они могут кардинально повлиять на прибыль коммерческой организации. Неправильно проведенный учет финансовых результатов грозит штрафом и определенными санкциями со стороны надзорных органов и принятию неверного управленческого решения.

### **1.3 Методика анализа финансовых результатов**

Проведение анализа финансовых результатов деятельности предприятия предусматривает использование определенной методики, как совокупности правил, приемов и методов изучения и обработки финансовой информации.

Анализ финансовых результатов (прибыли) деятельности предприятия заключается в:

- определении отклонений каждого показателя за текущий анализируемый период;
- исследовании структуры соответствующих показателей и их изменений;
- проведении факторного анализа прибыли;
- оценке рентабельности.

Основные методы анализа финансовых результатов - горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный и факторный. Большинство ученых, анализируя финансово-хозяйственную деятельность, обращают внимание на горизонтальный, вертикальный и коэффициентный финансовый анализ. Наименее используемыми приемами в финансовом анализе являются экономико-математические и функционально-стоимостные приемы.<sup>22</sup>

---

<sup>22</sup> Ермилова М.И. Финансовый менеджмент. М., 2017. С. 89.

Изменение прибыли зависит от внешних (экзогенных) и внутренних (эндогенных) факторов, рисунок 5.

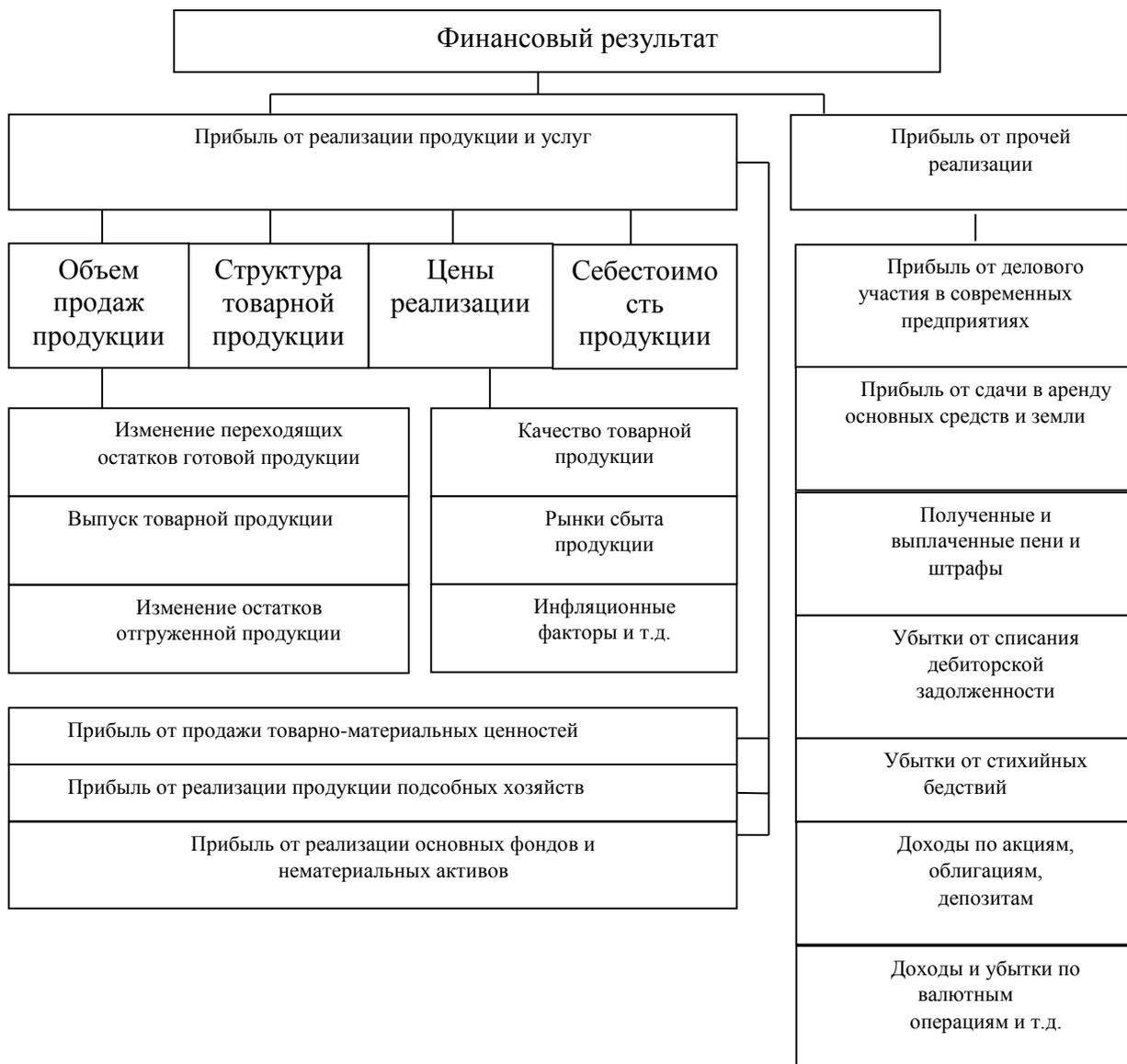


Рисунок 5 – Блок-схема факторного анализа финансового результата<sup>23</sup>

Факторы, отраженные на блок-схеме, могут влиять как с позитивной, так и с негативной сторон. Более того, они тесно связаны друг с другом. Эндогенные факторы оказывают действие на прибыль и доходность компании. Они определяются данными об обороте компании и об ее ресурсном потенциале. Поскольку предприятия не работают сами по себе в одиночку, они взаимодействуют с другими предприятиями: продавцами, потребителями, поставщиками,

<sup>23</sup> Бороненкова С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ. М., 2018. С. 208.

государственными учреждениями и общественными организациями, которые в свою очередь, путем определенных факторов воздействуют на финансовый результат, рентабельность и эффективность хозяйственной деятельности организации

Отрицательное воздействие внешних факторов на финансовые результаты предприятия можно устранить только частично, т.к. отсутствует возможность для организации прямо воздействовать на природные и социально-экономические условия, которые формируют предпринимательскую среду.

С целью совершенствования финансовых результатов деятельности предприятия предприниматели ориентируются в основном на внутреннюю среду, которая поддается воздействию, факторы которой напрямую влияют на показатели прибыли (объем продаж, цена товара или услуги, себестоимость, качество продукции и т.д.).

Отразим факторы, влияющие на прибыль в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Основные и взаимозависимые факторы, влияющие на прибыль<sup>24</sup>

Показатель	Факторы, влияющие на прибыль
Основные факторы	Прибыль (убыток) от продаж Прибыль от прочих операций Сальдо доходов и расходов по прочим операциям Прибыль (убыток) от продаж основных фондов
Взаимозависимые факторы	Розничные цены на товары Оборачиваемость капитала Фондовооружённость работников Состав капитала Затраты, относимые на прибыль Издержки обращения Численность работников предприятия Налогоёмкость предприятия

Собственно говоря, основные факторы, которые влияют на прибыль, являются себестоимость и количество проданных товаров. Прочие факторы тоже также влияют на прибыль и друг на друга.

При анализе факторов прибыли до налогообложения наиболее важной со-

<sup>24</sup> Бондаренко Е.В. Учет и анализ финансовых результатов // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 1. С. 313.

ставляющей является прибыль от реализации, которая основана на факторах производства и реализации продукции.

Прибыль компании вырабатывается под воздействием значительного количества взаимосвязанных факторов, воздействующих на итоги деятельности компании разнонаправлено: одни - отрицательно, другие - положительно.

Для получения изменения прибыли от продаж продукции, товаров, работ, услуг за исследуемый период применяется формула<sup>25</sup>:

$$\Delta P = P_1 - P_0, \quad (3)$$

где  $P_1$  – прибыль отчетного года;

$P_0$  – прибыль базисного года.

Далее проводится расчет влияние изменения цен на величину прибыли:

$$\Delta Pz = \sum z_1 q_1 - \sum z_0 q_1, \quad (4)$$

где  $z_0$  – цена единицы базисного года;

$z_1$  – цена единицы отчетного года;

$q_1$  – количество проданной продукции отчетного года.

Влияние изменения объема реализации продукции на прибыль определяется по формуле:

$$\Delta Pq = \sum q_0 P_0 \times \left( \frac{\sum q_1 z_0}{\sum q_0 z_0} - 1 \right), \quad (5)$$

где  $q_0$  – количество продукции, реализованной в прошлом году;

$P_0$  – прибыль с единицы продукции, реализованной в прошлом году.

Рассчитывается влияние изменения структуры и ассортимента продукции на

<sup>25</sup> Маркаръян Э.А. Финансовый анализ. М., 2017. С. 105.

величину прибыли<sup>26</sup>:

$$\Delta P_{str} = \left( \sum q_1 p_1 - \sum q_0 p_0 \right) - \Delta P_q, \quad (6)$$

где  $\Delta P_q$  – изменение прибыли в результате изменения объема реализации.

Определяется влияние изменения себестоимости продукции на величину прибыли:

$$\Delta P_s = \sum q_1 s_0 - \sum q_1 s_1 \quad (7)$$

где  $s_0$  – себестоимость единицы продукции прошлого года;

$s_1$  – себестоимость единицы продукции отчетного года.

Для проверки точности расчета все факторы нужно сложить.

Главная цель анализа рентабельности предприятия – выработка и принятие экономически обоснованных управленческих решений, которые направлены на стабильный рост ее финансовых показателей, поиск путей повышения степени эффективности деятельности. При достижении поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- установить воздействие внутренних и внешних факторов на финансовые показатели компании;
- регулярный контроль над формированием финансовых результатов, получением доходов, а также их динамики;
- поиск резервов, а также возможностей для наращивания прибыли, рентабельности;
- выработка мероприятий, которые будут направлены на эффективное применение выявленных резервов, возможностей повышения прибыли, рентабельности;
- контроль над реализацией выработанных мероприятий.

<sup>26</sup> Фадеева Т.А. Оценка финансового состояния организации // Налоговое планирование. 2019. № 4. С. 3.

Отметим, что компания, которая работает не эффективно, не может решать стратегические задачи, развивать деятельность. Напротив, компания, которая демонстрирует высокие показатели эффективности, имеет широкие возможности не только для текущей деятельности, но и для расширения масштабов в будущем, для привлечения кредиторов и инвесторов<sup>27</sup>.

Рентабельность обычной деятельности определяется отношением прибыли от продажи к себестоимости продаж:

$$R_3 = \frac{Pr}{Cп} \times 100 \%, \quad (8)$$

где  $Pr$  – прибыль от обычного вида деятельности;

$Cп$  – расходы от обычного вида деятельности.

Рентабельность показывает окупаемость затрат, то есть сколько рублей прибыли или убытка приходится на 1 р. затрат.

Валовая рентабельность проданных товаров, которая характеризует общую эффективность работы компании, определяется по формуле<sup>28</sup>:

$$R_{пп} = \frac{Пв}{Вр} \times 100 \%. \quad (9)$$

Операционная рентабельность проданных товаров – показывает степень эффективности работы компании после того, как будут вычтены расходы на сбыт и производство, определяется по формуле:

$$R_{пп} = \frac{Pr}{Вр} \times 100 \%. \quad (10)$$

Чистая рентабельность проданной продукции рентабельность работы

<sup>27</sup> Тарбеева Е.М. Оцениваем рентабельность финансово-хозяйственной деятельности компании // Главбух. 2020. № 2. С. 12.

<sup>28</sup> Климова Н.В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности // Экономический анализ: теория и практика. 2017. № 20. С. 50.

компании по чистой прибыли, определяется по формуле:

$$R_{ч} = \frac{Пч}{Вр} \times 100 \% \quad (11)$$

Следующая группа это показатели рентабельности использования имущества и капитала.

Рентабельность общих активов – показывает, с какой степенью эффективности компания применяет активы, а также, сколько рублей прибыли приносит каждый рубль, инвестированный в общие активы компании, рассчитывается по формуле:

$$R_{и} = \frac{Пч}{И} \times 100 \%, \quad (12)$$

где И – среднегодовая стоимость активов.

Показатель степени эффективности применения внеоборотных активов (рентабельность активов) описывает эффективность применения внеоборотных активов, отображает размер прибыли, которая приходится на 1 р. внеоборотных активов.

Показатель степени эффективности применения оборотных активов (рентабельность) отображает эффективности применения активов, размер, доходов, который приходится на каждый рубль оборотных активов.

Параметр эффективности применения основных средств описывает, насколько эффективно компания применяет основные средства. Иными словами, какую прибыль или убыток приносит каждый рубль, инвестированный в основные средства.

Рентабельность собственного капитала показывает, с какой степенью эффективности компания применяет собственный капитал, то есть какую прибыль или убыток приносит каждый рубль инвестированного капитала, расчет по формуле:

$$R_{cc} = \frac{Пч}{СК} \times 100 \%, \quad (13)$$

Параметр эффективности применения заемного капитала (рентабельность краткосрочного или долгосрочного заемного периода) показывает степень эффективности применения компанией заемных средств, определяет, сколько прибыли приходится на долю заемного капитала.

Параметр эффективности применения стабильных источников компании показывает, насколько эффективно компания применяет стабильные источники финансирования, сколько рублей прибыли приходится на каждый рубль стабильных источников финансирования (долгосрочный заемный капитал, собственные средства компании).

Резюмируя вышеизложенное, заключим, что, эффективно построенный и реализуемый механизм управления прибылью предприятия предоставляет возможность реализации целей и задач предприятия, а также позволяет достичь увеличение прибыли экономического субъекта.

Система грамотно организованного и эффективно реализуемого управления прибылью указывает на необходимость реализации на предприятии разработанных систем, которые обеспечивают управление прибылью, а также обязательное знание главных существующих механизмов по формированию прибыли и использование методов анализа, соответствующих настоящей действительности и выработке стратегии по ее планированию. Воздействие факторов, которые влияют на финансовый результат хозяйствующего субъекта, может быть оптимизировано посредством современных систем обеспечения управления процессом формирования прибыли.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «АЛЬФА-СТРОЙ»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Альфа-Строй»

ООО «Альфа-Строй» зарегистрировано 11 июля 2006 года.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Директор - Раков Алексей Геннадьевич. Место нахождения: Российская Федерация, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Калинина, д.118.

Основным видом деятельности организации является торговля оптовая изделиями из керамики и стекла.

Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями, торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием, торговля оптовая обоями, торговля оптовая лакокрасочными материалами, торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, торговля оптовая листовым стеклом, торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

Согласно, свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации. ООО «Альфа-Строй» присвоены ИНН 2801113673, КПП 280101001. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей. Учредителями ООО «Альфа-Строй» являются 5 человек (физических лиц). Коломыцын Евгений Валерьевич 2500 руб. (25 %), Раков Алексей Геннадьевич 2500 руб. (25 %), Бережнов Олег Викторович 1666,67 руб. (16,67 %), Борисов Алексей Федорович 1666,67 руб. (16,67 %), Кулдошин Олег Серафимович 1666,67 руб. (16,67 %).

Согласно Уставу организации, директор ООО «Альфа-Строй» является единоличным исполнительным органом общества, он возглавляет предприятие.

Права и обязанности руководителя, а также основания для расторжения трудовых отношений с ним регламентируется трудовым договором, заключаемым с директором.

В штате организации находится 22 сотрудников, имеются отделы логистики, бухгалтерии, работники склада, отдел продаж.

Для получения представления о масштабах деятельности ООО «Альфа-Строй», особенностях его деятельности необходимо проанализировать основные показатели, характеризующие размеры предприятия за 2018-2020 гг. по бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах в таблице.

Таблица 3 – Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, в процентах	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Выручка, тыс. руб.	474784	377378	434567	-97406	57189	79,5	115,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	469166	355097	409054	-114069	53957	75,7	115,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5618	22281	25513	16663	3232	в 4 раза	114,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	6533	19812	21344	13279	1532	в 3 раза	107,7
Стоимость активов, тыс. руб.	51850	49583	67463	-2267	17880	95,6	136,1
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	51310	49043	66923	-2267	17880	95,6	136,5
Среднесписочная численность работников, чел.	22	22	22	0	0	100,0	100,0
Затраты на 1 рубль выручки, коп.	98,82	94,10	94,13	-4,72	0,03	95,22	100,03
Рентабельность продаж, %	1,18	5,9	5,87	4,72	-0,03	в 5 раз	99,4

Выручка ООО «Альфа-Строй» на протяжении исследуемого периода менялась неравномерно, в 2019 году ее снижение составило 97406 тыс. руб. (на 20,5%), в 2020 г. выручка повысилась на 57189 тыс. руб. (на 15,2 %). Себестоимость продаж в 2019 г. сократилась на 114069 тыс. руб. (на 24,3 %), в 2020 году себестоимость продаж увеличилась на 53957 тыс. руб. или 15,2 %, это поло-

жительно повлияло на величину прибыли от продаж, ее рост в 2019 году составил 16663 тыс. руб. (в 4 раза), в 2020 году ее рост равен 3232 тыс. руб. (14,5%).

Чистая прибыль ООО «Альфа-Строй» в 2020 г. составила 21344 тыс. руб., против 6533 и 19812 тыс. руб. чистой прибыли в 2018 и 2019 годах.

Для осуществления деятельности ООО «Альфа-Строй» располагало активами на сумму 51850 тыс. руб. в 2018 г., 49583 тыс. руб. в 2019 г. и 67463 тыс. руб. в 2020 году. Финансовые ресурсы организации в основном вложены в оборотные средства. Это обусловлено спецификой деятельности ООО «Альфа-Строй». Численность персонала ООО «Альфа-Строй» на конец 2020 года составляет 22 чел., по сравнению с 2019 годом без изменений. В связи с ростом себестоимости затраты на 1 рубль выручки повысились на 0,03 копеек.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «Альфа-Строй»**

Бухгалтерский учет ООО «Альфа-Строй» формируется из таких элементов, как: распределение обязанностей в бухгалтерии, учетной политики, плана бухгалтерских счетов.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор предприятия.

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – это главный бухгалтер предприятия. Главный бухгалтер руководит работающими на участках учета бухгалтерами, указания и распоряжения главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны.

Должностные обязанности бухгалтерии определяются в Положении о бухгалтерии и должностными обязанностями каждого специалиста.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгал-

терского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 1/2008 (ред. от 27.02.2020) «Учетная политика организации», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), Приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н (ред. от ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов и базовой версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в компании ООО «Альфа-Строй» производится в рублях.

Основные средства отражаются на счете 01 «Основные средства», к ним относятся объекты стоимостью свыше 40 000 руб. и сроком эксплуатации более 1 года. Первоначальная стоимость основных средств списывается путем начисления амортизации линейным способом. Срок службы основного средства определяется самостоятельно, согласно амортизационным группам. Амортизация начисляется с 1 числа месяца. Объекты дешевле 40 000 руб. списывают сразу на затраты при передаче их в эксплуатацию. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости, без переоценки.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, в случае приобретения основных средств безвозмездно, как сумма, в которую оценено это имущество.

Учет МПЗ ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) с 01.01.2021 г.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. (до 01.01.2021 г.).

С 01.01.2021 г. учет МПЗ ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по стоимости первого приобретения (ФИФО).

Стоимость проданных товаров списывается по закупочным ценам по счету 90.2 «Себестоимость продаж». Учет проданных товаров ведется по счету 90.1 «Выручка». Разница между покупной и продажной ценой фиксируется на счете 99 «Прибыль и убытки».

Задолженность по кредитам и займам отражается на счете 66 «Краткосрочные займы» и счете 67 «Расходы по долгосрочным кредитам». Учет задолженности по полученным кредитам и займам, осуществляется с учетом причитающихся к уплате процентов за пользование ими на конец отчетного периода и относятся на прочие расходы.

При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту результатов инвентаризации имущества и обязательств в количестве 3 человек. Состав, который должен утверждаться при инвентаризации и других проверках фактического наличия имущества с данным бухгал-

терского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном законодательством.

Недостача по инвентаризации отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» а затем на счет 44 «Расходы на продажу», списание недостачи за счет виновного лица происходит с счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Излишки приходуются на счет 91.1 «Прочие доходы».

Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств: материальных остатков на складе - 1 раз в год; касса - 1 раз в месяц, а также в случае передачи денежных средств другим материально ответственным лицам; инвентаризация основных средств один раз в 3 года; при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества; дебиторской задолженности ежеквартально; при реорганизации и ликвидации.

Согласно Учетной политики установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по приказу директора с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Установлены единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия.

Бухгалтерский счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» используют для отражения в проводках информации о суммах средств, выданных сотрудникам под отчет. Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 3 дней после возвращения из командировки. Выдаются средства в подотчет на срок не более чем на 1 месяц.

Прибыль организации использовать без предварительного распределения и ведется ее учет на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».

ООО «Альфа-Строй» применяет общий режим налогообложения. Согласно гл.2 НК РФ предприятие подает налоговые декларации: по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль. В соответствии с приказом Мин-

фина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним.

ООО «Альфа-Строй» руководствуется учетной политикой, ведет бухгалтерский и налоговый учет и предоставляет полную и достоверную отчетность пользователям.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством и постоянно программист по бухгалтерскому учету отслеживает, все изменения и предоставляет всю информацию об изменениях каждому бухгалтеру. Налоговый учет ведется в электронном виде. Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления. Этот учет ведётся в налоговых регистрах.

### **2.3 Анализ финансового положения ООО «Альфа-Строй»**

Анализ финансового положения предприятия ООО «Альфа-Строй» следует начинать с общей характеристики состава и структуры актива (имущества) и пассива баланса (источники формирования имущества).

Описание общей суммы имущества ООО «Альфа-Строй» позволяет выявить источники увеличения или сокращения имущества предприятия и определение основных статей активов, по которым данные изменения произошли. Анализ структуры и динамики имущества ООО «Альфа-Строй» проводится по следующей форме, представленной в таблице.

Общая стоимость имущества в 2020 г. составляет 67463 тыс. руб. и увеличилась на 17880 тыс. руб. (на 36,1 %) по сравнению с 2019 годом. В общей стоимости имущества ООО «Альфа-Строй» в 2020 г. доля оборотных активов составляет 99,2 %, а внеоборотных активов 0,8 %.

Максимальный удельный вес в структуре всех активов организации приходится на оборотные активы, что способствует ускорению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие активно управляет собственными активами.

Таблица 4 – Состав и структура имущества ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Актив баланса	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменения 2020 г. к 2019 г.	
	тыс. руб.	Удель- ный вес, в про- центах	тыс. руб.	Удель- ный вес, в про- центах	тыс. руб.	Удель- ный вес, в про- центах	Абсо- со- лют- ное	Темп роста, в про- про- цен- тах
1. Внеоборотные активы, в том числе:	540	1,0	540	1,1	540	0,8	-	100,0
Финансовые вложения	540	1,0	540	1,1	540	0,8	-	100,0
2. Оборотные активы, в том числе:	51310	99,0	49043	98,9	66923	99,2	17880	136,5
Запасы	20376	39,3	11237	22,7	21736	32,2	10499	193,4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1627	3,1	669	1,3	1363	2,0	694	в 2 раза
Дебиторская задолженность	26414	50,9	32279	65,1	38515	57,1	6236	119,3
Денежные средств и денежные эквиваленты	2893	5,6	4158	8,4	5309	7,9	1151	127,7
Прочие оборотные активы	-	-	700	1,4	-	-	-700	-
Итого	51850	100,0	49583	100,0	67463	100,0	17880	136,1

Оборотные активы ООО «Альфа-Строй» сформированы за счет запасов, дебиторской задолженности, денежных средств на общую сумму 65560 тыс. руб.

В оборотных активах организации на конец года отмечается увеличение величины денежных средств, т.е. наиболее ликвидных активов.

Все финансовые ресурсы коммерческой организации делятся на внутренние (собственные) и внешние (заемные и привлеченные). Проведем анализ состава и структуры источников финансовых ресурсов ООО «Альфа-Строй» за последние три года исходя из данной классификации представлен в таблице.

На анализируемом предприятии за исследуемый период увеличилась

сумма и собственного, и заемного капитала.

Таблица 5 – Анализ динамики и структуры источников капитала ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Пассив баланса	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменения 2020 г. к 2019 г.	
	тыс. руб.	Удель- ный вес, в про- центах	тыс. руб.	Удель- ный вес, в про- центах	тыс. руб.	Удель- ный вес, в про- центах	Абсо- со- лют- ное	Темп роста, в про- про- цен- тах
1. Собственный капитал, в том числе:								
Уставный капитал	21479	41,4	17120	34,5	32892	48,8	15772	192,1
Нераспределенная прибыль	10	0,0	10	0,0	10	0,0	0	100,0
2. Заемный капитал, в том числе:								
Долгосрочные обязательства	21469	41,4	17110	34,5	32882	48,7	15772	192,2
Заемные средства	30371	58,6	32463	65,5	34571	51,2	2108	106,5
Краткосрочные обязательства	15600	30,1	13251	26,7	6900	10,2	-6351	52,1
Кредиторская задолженность	15600	30,1	13251	26,7	6900	10,2	-6351	52,1
Прочие обязательства	14771	28,5	19212	38,7	27671	41,0	8459	144,0
Итого	14537	28,0	18453	37,2	22923	34,0	4470	124,2
	234	0,5	759	1,5	4748	7,0	3989	в 6 раз
	51850	100,0	49583	100,0	67463	100,0	17880	136,1

Однако в его структуре доля заемных источников уменьшилась с 65,5 до 51,2 %, а доля собственных источников соответственно увеличилась, что свидетельствует о повышении степени финансовой независимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов. При этом в 2020 году формирование активов предприятия наполовину сформировано за счет заемных источников.

Оценивать платежеспособность в средне- и долгосрочной перспективе можно с помощью анализа ликвидности. Компания может быть ликвидной, но неплатежеспособной, и наоборот. Ликвидность инертна и достаточно стабильна, платежеспособность очень динамична. При анализе ликвидности баланса

статьи должны быть сгруппированы в восемь категорий: Активы группируются по степени ликвидности, а обязательства - по степени срочности платежей. Группирование отразили в таблице.

Таблица 6 – Активы и пассивы по категориям ООО «Альфа-Строй»

Группы активов и пассивов	2018 г.	2019 г.	2020 г.
А4	540	540	540
А3	22003	12606	23099
А2	26414	32279	38515
А1	2893	4158	5309
Итого - баланс	51850	49583	67463
П4	21479	17120	32892
П3	15600	13251	6900
П2	234	759	4748
П1	14537	18453	22923
Итого - баланс	51850	49583	67463

Оценку ликвидности баланса ООО «Альфа-Строй» дадим, используя следующую форму таблицы.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Требуемое соотношение	Расчет излишков или дефицитов	Величина излишков или дефицитов на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение 2020 г. к 2019 г.
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	
$A4 < P4$	$P4 - A4$	20939	16580	32352	15772
$A3 > P3$	$A3 - P3$	6403	-645	16199	16844
$A2 > P2$	$A2 - P2$	26180	31520	33767	2247
$A1 > P1$	$A1 - P1$	-11644	-14295	-17614	-3319

Весь анализируемый период первое условие ликвидности баланса  $A1 > P1$  не соблюдалось в результате превышения суммы остатка кредиторской задолженности над остатками денежных средств. Это является признаком того, что у предприятия ООО «Альфа-Строй» не хватает достаточного количества свободных средств, чтобы исполнить наиболее срочные обязательства в любой момент.

Соотношение  $A2 > P2$  соответствует условию абсолютной ликвидности

баланса, это обусловлено тем, что дебиторская задолженность превышает стоимость краткосрочных кредитов и займов.

Соотношение  $A3 > П3$  соответствует условию абсолютной ликвидности баланса за 2018 и 2020 годы, так как долгосрочные обязательства не превышают сумму запасов, НДС по приобретённым активам и прочих оборотных активов.

В плане четвертого условия ликвидности  $A4 < П4$  можно отметить, что данное условие ликвидности также выполняется весь анализируемый период, так как стоимость внеоборотных активов не превышает стоимость собственного капитала.

Анализ коэффициентов ликвидности дополняет изучение платежеспособности с точки зрения возможных перспектив текущей деятельности при своевременном погашении обязательств. Коэффициенты ликвидности - это отношение ликвидных активов к текущим обязательствам. Они рассчитываются попарно (на начало и конец отчетного периода) и сравниваются с нормальным пределом.

Проведем коэффициентный анализ ликвидности баланса предприятия ООО «Альфа-Строй», для чего рассчитаем:

- коэффициент общей ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточной ликвидности («критической оценки»);
- коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициентный анализ ликвидности дополняет изучение платежеспособности с позиции возможных перспектив текущей деятельности при своевременном погашении обязательств. Оценка показателей коэффициентов ликвидности производится по их динамике (увеличению или уменьшению). Значения коэффициентов сведем в таблицу 8.

Данные таблицы свидетельствуют о достаточно высокой платежеспособности предприятия ООО «Альфа-Строй». Так, общая платежеспособность колеблется от 1,06 до 1,15 (увеличение на 0,1).

Коэффициент абсолютной ликвидности входит в рекомендуемые рамки, следовательно, предприятие ООО «Альфа-Строй» сможет погасить свои краткосрочные обязательства в случае его критического положения.

Таблица 8 – Коэффициентный анализ ликвидности ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Наименование коэффициентов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение 2020 г. к 2019 г.	Норматив по коэффициенту
Коэффициент общей ликвидности	1,17	1,06	1,15	0,10	>1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,20	0,22	0,19	-0,02	>0,1-0,2
Коэффициент промежуточной ликвидности	1,98	1,90	1,58	-0,31	>0,7-1
Коэффициент текущей ликвидности	3,47	2,55	2,42	-0,13	>1-2

Коэффициент промежуточной ликвидности входит в рекомендуемые рамки, следовательно, предприятие ООО «Альфа-Строй» сможет погасить свои краткосрочные обязательства в случае его критического положения.

Коэффициент текущей ликвидности к концу года составил 2,42, показатель снизился на 0,13. Превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами создает условия для устойчивого развития производственно-финансовой деятельности, значение коэффициента ликвидности выше 2, что говорит о том, что оборотные активы используются достаточно эффективно.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие ООО «Альфа-Строй» за анализируемый период платежеспособно.

Для определения одного из типов финансовой устойчивости предприятия ООО «Альфа-Строй» (абсолютного, нормального, неустойчивого, предкризисного) заполним таблицу с необходимыми показателями.

Величина запасов сопоставляется с каждым источником их финансирования:

- 1) с собственными оборотными средствами:

$Z < СОС$  – если неравенство выполняется, то у организации первый тип финансовой устойчивости, если нет – расчет продолжается;

2) с суммой собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств;

$СОС < Z < СОС + ДО$  – если неравенство выполняется, то у организации второй тип финансовой устойчивости, если нет – расчет продолжается;

3) с суммой собственных оборотных средств, долгосрочных обязательств и краткосрочных заемных средств:

$СОС + ДО < Z < СОС + ДО + КЗС$  – если выполняется, то у организации третий тип финансовой устойчивости, если нет – тип финансовой устойчивости четвертый. Значит:

$$Z > СОС + ДО + КЗС.$$

Охарактеризуем полученное состояние предприятия ООО «Альфа-Строй» и определим причины, которые могли привести к нему.

Таблица 9 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1. Внеоборотные активы (строка 1100)	540	540	540
2. Собственный капитал (строка 1300)	21479	17120	32892
3. Собственные оборотные средства (стр. 2 - стр. 1)	20939	16580	32352
4. Запасы (с НДС по приобретенным ценностям) (стр. 1210 +1220)	22003	11906	23099
5. Долгосрочные обязательства (строка 1400)	15600	13251	6900
6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)	0	0	0
7. Излишек/недостаток источников собственных оборотных средств (стр. 3-стр. 4)	-1064	4674	9253
8. Излишек/недостаток источников собственных средств и долгосрочных заемных источников (стр. 3+стр. 5 -стр. 4)	14536	17925	16153
9. Излишек/недостаток общей величины всех источников для формирования запасов и затрат (стр. 3 + стр. 5 + стр. 6 - стр. 4)	14536	17925	16153

Предприятие ООО «Альфа-Строй» тип финансовой устойчивости – абсолютный.

Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. предприятие не зависит от внешних кредиторов. Такая ситуация встречается крайне редко. Более того, она вряд ли может рассматриваться как идеальная, поскольку означает, что руководство компании не умеет, не желает или не имеет возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности.

Организация может немедленно погасить обязательства. При абсолютной финансовой устойчивости предприятие не зависит от внешних кредиторов, запасы и затраты полностью покрываются собственными ресурсами.

Если предприятие финансово устойчиво, то оно имеет ряд преимуществ перед другими предприятиями такого же профиля при получении кредитов, привлечении инвестиций, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Чем выше устойчивость предприятия, тем больше оно независимо от неожиданных изменений рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем меньше риск банкротства.

Финансовая устойчивость важна не только самой компании, но и для поставщиков, кредиторов и инвесторов, так как характеризует среднесрочную и долгосрочную перспективу ее стабильной деятельности и определяемые этим риски сотрудничества. Кроме того, финансовая устойчивость предприятия способствует стабильному и сбалансированному экономическому развитию государства, следовательно, ее обеспечение должно стать приоритетной задачей каждого хозяйствующего субъекта.

У предприятия ООО «Альфа-Строй» высокий уровень платежеспособности и финансовой устойчивости.

Проведем коэффициентный анализ финансовой устойчивости, для чего рассчитаем показатели:

- коэффициент автономии;
- коэффициент зависимости;
- коэффициент финансовой устойчивости;
- коэффициент финансовой активности;

- коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами;

- коэффициент постоянного актива;

- коэффициент маневренности собственного капитала.

Коэффициент автономии отражает долю собственных средств в общей сумме активов. Чем выше его значение, тем более независима организация от внешних источников финансирования. Повышение этого коэффициента означает увеличение финансовой независимости, на предприятии наблюдается рост показателя за период, коэффициент входит в рекомендуемый норматив.

Коэффициент зависимости так же на протяжении периода соответствует нормативу, что является позитивным моментом и благоприятно влияет на финансовую устойчивость предприятия. В 2018 году 59 % стоимости имущества профинансировано заемными средствами в 2019 году показатель увеличился до 65 %, а в 2020 году снизился до 51 %.

Таблица 10 – Коэффициентный анализ финансовой устойчивости ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Наименование коэффициентов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение 2020 г. к 2019 г.	Норматив по коэффициенту
Коэффициент автономии	0,41	0,35	0,49	0,14	>0,5
Коэффициент зависимости	0,59	0,65	0,51	-0,14	<0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,72	0,61	0,59	-0,02	>0,75 (или>0,6)
Коэффициент финансовой активности	1,41	1,90	1,05	-0,85	< 1 (1,5)
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,41	0,34	0,48	0,15	> 0,1
Коэффициент постоянного актива	0,03	0,03	0,02	-0,01	< 1
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,97	0,97	0,98	0,02	> 0,1

Нормативно-критериальным значением для коэффициента финансовой

устойчивости является уровень более 0,6. Значения данного показателя за периоды 2018-2020 годы входят в нормативное значение, что свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии предприятия.

Коэффициент финансовой активности показывает, сколько внешних источников организация смогла привлечь на 1 рубль собственного капитала. В 2020 году на 1 рубль собственного капитала привлечено 1,05 руб., что ниже показателя 2019 года на 0,85 руб. У предприятия невысокая степень риска зависимости и непогашения долгов.

Что касается коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, то его значение соответствует нормативу (более 0,1 или 10% от оборотных средств).

Коэффициент постоянного актива показывает, что в 2020 году 2 % основного капитала, сформировано за счет имеющегося собственного капитала.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, что в 2020 году 98 % собственного капитала находится в маневренной или ликвидной форме (в виде оборотных активов) и, следовательно, может быть выведена из организации за достаточно короткий срок (рост показателя на 2 %).

Таким образом, основным видом деятельности ООО «Альфа-Строй» является торговля оптовая изделиями из керамики и стекла, также организация осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями, санитарно-техническим оборудованием, обоями, лакокрасочными материалами, прочими строительными материалами и изделиями, листовым стеклом, скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

Рост нераспределенной прибыли говорит о том, что компания работает результативно полученная прибыль остается в обороте, увеличивая ресурсы предприятия.

Наблюдался рост дебиторской и кредиторской задолженности. ООО «Альфа-Строй» расширяет торговую деятельность, о чем свидетельствует рост выручки от реализации и себестоимости.

Чистая прибыль повысилась за последние три года, в связи с увеличением прочих доходов.

Общая стоимость имущества в 2020 г. составляет 67463 тыс. руб. и увеличилась на 17880 тыс. руб. (на 36,1 %) по сравнению с 2019 годом.

В общей стоимости имущества ООО «Альфа-Строй» в 2020 г. доля оборотных активов составляет 99,2 %, а внеоборотных активов 0,8 %.

За исследуемый период увеличилась сумма и собственного, и заемного капитала. Однако в его структуре доля заемных источников уменьшилась с 65,5 до 51,2 %, а доля собственных источников соответственно увеличилась, что свидетельствует о повышении степени финансовой независимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

При этом в 2020 году формирование активов предприятия наполовину сформировано за счет заемных источников. ООО «Альфа-Строй» характеризуется в целом достаточно высокой платежеспособностью при удовлетворительной структуре баланса, имеет устойчивое финансовое положение, что было выявлено в результате анализа абсолютных и относительных коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «АЛЬФА-СТРОЙ»

#### 3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет доходов, расходов по обычным и прочим видам деятельности. Формирование и бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Альфа-Строй»

Итоговый результат деятельности ООО «Альфа-Строй» формируется из финансового результата от обычной деятельности, прочих доходов и расходов. Доходы от обычной деятельности предприятия отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных бухгалтерских документов, перечисленных в таблице 11.

Таблица 11 - Первичные документы для отражений доходов по обычным видам деятельности в ООО «Альфа-Строй»

Наименование первичного документа	Применение первичного документа
Договор, товарная накладная ТОРГ-12	Признание выручки от продажи продукции
Счет-фактура	Начисление НДС на сумму выручки

Сводные документы составляются на основании первичных и содержат данные об операциях, ранее оформленных соответствующими первичными документами. Сводными документами, которые составляются на предприятии ООО «Альфа-Строй», являются авансовые отчеты, банковские выписки, кассовые отчеты и др.

Учет финансовых результатов деятельности предприятия осуществляется с помощью регистров учета, которые являются источниками информации, учет предприятия отвечает всем необходимым требованиям бухгалтерского учета.

Внутренними бухгалтерскими регистрами в ООО «Альфа-Строй» являются: карточки, главная книга, книга продаж и покупок, специализированные отчеты (отчет о заработной плате, налоговая карточка НДФЛ, справки о доходах физических лиц и многое другое), на основании которых впоследствии формируется финансовый результат. Все документы, направленные на оформление первичной документации подкреплены сводными документами, которые

в дальнейшем анализируются и заносятся в документы. Таким образом, бухгалтерия предприятия проводит первичный и сводный учет финансовых результатов деятельности предприятия. Следовательно, учет финансовых результатов предприятия осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Доходы и расходы организации, формирующие финансовый результат от реализации товаров, работ и услуг, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности на счете 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» предприятием открыты следующие субсчета: 90.01 «Выручка»; 90.02 «Себестоимость продаж»; 90.03 «НДС»; 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме.

Согласно учетной политике ООО «Альфа-Строй» товары, приобретенные для продажи, списываются по средней стоимости.

Доходы и расходы, которые могут, как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации и прямо не связаны с формированием существенного финансового результата, учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов, обеспечивая возможность выявления финансового результата по каждой операции:

- субсчет 91.01 - доходы, по кредиту которого отражаются доходы от прочих операций;

- субсчет 91.02 - расходы, по дебету которого отражаются расходы от прочих операций.

В составе прочих учитываются доходы и расходы, связанные с осуществлением таких фактов хозяйственной жизни, не являющихся основным видом деятельности организации, как бонусы от поставщика, курсовые разницы, списание кредиторской задолженности, пошлины по судебным искам, услуги банка, проценты по кредитам, списание дебиторской задолженности.

Обобщение информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». К счету 99 «Прибыли и убытки» могут открываться следующие субсчета: 99.01 «От обычных видов деятельности»; 99.02 «Сальдо прочих доходов и расходов»; 99.04 «Налог на прибыль»; 99.07 «Финансовый результат отчетного года». Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» ведется по каждой статье прибылей и убытков и обеспечивает формирование данных, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Для формирования финансового результата по обычным (основным) видам деятельности в ООО «Альфа-Строй» предназначен счет 90 «Продажи». На данном счете открыты следующие субсчета, которые наиболее часто используются в организации: 90-01 «Выручка», 90-02 «Себестоимость продаж», 90-03 «НДС», 90-07 «Расходы на продажу», 90-09 «Прибыль/убыток от продаж».

Записи по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.07 «Расходы на продажу» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Реформация баланса является завершающим этапом закрытия организацией отчетного года. Она необходима перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за истекший год. Проведем реформацию баланса за 2020 год.

За 2020 г. выручка составила 434567 тыс. руб., себестоимость продаж - 409054 тыс.руб. Закроем счет 90 «Продажи».

Представим бухгалтерский учет организации до реформации счета 90 «Продажи» (таблица 12).

Таблица 12 - Бухгалтерские проводки по счету 90 «Продажи» ООО «Альфа-Строй» за 2020 год

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Подтверждающий документ
Отражена выручка от продажи товаров	62.01	90.01	521481	Товарная накладная
Отражен НДС с реализации	90.03	68.03	86914	Счет-фактура, книга продаж
Списана себестоимость проданных товаров	90.02	41.01	371331	Расчет бухгалтерии
Расходы на продажу отнесены на себестоимость продаж	90.07	44.01	37723	Расчет бухгалтерии
Отражена прибыль от продаж	90.09	99.01	25513	Регламентная операция

На счете 90.01 образовались кредитовые остатки в сумме 521481 тыс. руб., а на счетах 90.02, 90.03 и 90.09 - дебетовые остатки в сумме 409054 тыс. руб., 86914 тыс. руб. и 25513 тыс. руб. Реформация счета 90 «Продажи» отражена в таблице.

Таблица 13 - Бухгалтерские проводки по закрытию счета 90 «Продажи» ООО «Альфа-Строй» за 2020 год

Содержание операции	Дата	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
Закрытие субсчета 90.01 «Выручка»	31.12.2020	90.01	90.09	521481	Регламентная операция
Закрытие субсчета 90.02 «Себестоимость продаж»	31.12.2020	90.09	90.02	409054	Регламентная операция
Закрытие субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость»	31.12.2020	90.09	90.03	86914	Регламентная операция

После этих операций счета 90.01, 90.02 и 90.03 обнуляются. Проверим состояние счета 90.09: 25513 тыс. руб. - 521481 тыс. руб. + 86914 тыс. руб. + 409054 тыс. руб. = 0

Синтетический учёт расходов на продажу в ООО «Альфа-Строй», в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта, ведётся на счёте 44 «Расходы на продажу» в денежном выражении.

Счёт 44 «Расходы на продажу» - сальдовый, имеющий в рабочем плане

счетов ООО «Альфа-Строй».

Записи в дебет счёта 44 «Расходы на продажу» осуществляются на основании документов, оформленных должным образом и отражающих расходование заработной платы, денежных средств, материальных ценностей по мере их совершения. По итогам отчетного периода аналитическая информация о расходах на продажу систематизируется в оборотно-сальдовой ведомости, построенной по счёту 44 «Расходы на продажу», в которой находят отражение данные из карточек счетов.

Таблица 14 - Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 44 «Расходы на продажу» ООО «Альфа-Строй» за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
44	513 106,61		37889 436,01	37723 636,07	678 906,55	
44.01	513 106,61		37889 436,01	37723 636,07	678 906,55	
Аренда			4 763 270,00	4 763 270,00		
Аренда стенда			1 000,00	1 000,00		
Информационные услуги			54 490,67	54 490,67		
Материальные расходы			15 124,80	15 124,80		
Обучение			4 000,00	4 000,00		
Оплата труда			13498 036,11	13498 036,11		
Охрана			1 643 284,00	1 643 284,00		
Право использование программ			6 690,00	6 690,00		
Представительские расходы			35 480,00	35 480,00		
Прочие расходы			26 780,00	26 780,00		
Расходы связанные с заработной платой			1 134 691,29	1 134 691,29		
Реклама			48 170,28	48 170,28		
Техническое обслуживание ККТ			1 650,00	1 650,00		
Транспортные расходы	11,99		5 041,67	5 053,14	0,52	
Транспортные расходы	513 094,62		16320 107,35	16154 295,94	678 906,03	
Услуги банка			331 619,84	331 619,84		
Итого	513 106,61		37889 436,01	37723 636,07	678 906,55	

По дебету счёта 44 «Расходы на продажу» собираются все расходы отчетного периода, а по кредиту осуществляется их списание. При этом дебетовое сальдо показывает остаток транспортных расходов на остаток товаров на конец отчетного периода.

ООО «Альфа-Строй» не располагает территорией, складскими помещениями, чтобы хранить товары. Поэтому организация заключила договоры аренды. Первичным документом по учёту является договор об аренде помещений под офис и склады, выставленные счета-фактуры. Ежемесячно организация уплачивает арендные платежи.

Начисление заработной платы работников ООО «Альфа-Строй» осуществляется на основании унифицированных документов по учету труда и его оплаты. Расчет заработной платы бухгалтер производит на основании табеля учета рабочего времени и документов, в которых установлена заработная плата работников и дополнительные выплаты (трудовые договоры, приказы, штатное расписание).

Согласно приказу об учетной политике транспортные расходы делятся между проданным в отчетном периоде товаром и остатком товарных запасов на конец отчетного периода. Остальные расходы, связанные с продажей товаров, списываются в полном объеме на себестоимость продаж.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 44 «Расходы на продажу» за 2020 г. видно, что данная статья расходов подлежала распределению не в полной сумме 16 325 149,02 тыс. руб., в размере 16 159 349,08 руб. наравне с остальными расходами была списана в дебет счета 90.02 «Расходы на продажу».

Синтетический учёт расходов на продажу в ООО «Альфа-Строй», в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта, ведётся на счёте 44 «Расходы на продажу» в денежном выражении. Счёт 44 «Расходы на продажу» - сальдовый, имеющий в рабочем плане счетов ООО «Альфа-Строй».

По дебету счёта 44 «Расходы на продажу» собираются все расходы отчетного периода, а по кредиту осуществляется их списание. При этом дебетовое

сальдо показывает остаток транспортных расходов на остаток товаров на конец отчетного периода.

Записи в дебет счёта 44 «Расходы на продажу» осуществляются на основании документов, оформленных должным образом и отражающих расходование заработной платы, денежных средств, материальных ценностей по мере их совершения.

Доходы, которые организация относит к прочим в соответствии с ПБУ 9/99 и выбранной учетной политикой, отражаются в строке 2340 «Прочие доходы». В 2020 г. прочие доходы 7707 тыс. руб.; прочие расходы 6540 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Проведем реформацию счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Представим бухгалтерский учет организации до реформации счета 91 «Прочие доходы и расходы» (таблица 15).

Таблица 15 - Бухгалтерские проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «Альфа-Строй» за 2020 год

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отражен бонус от поставщика как прочий доход	60.01	91.01	4990
Списана кредиторская задолженность	60.01	91.01	2717
Отражена пошлина, подлежащая возмещению покупателю по судебному иску	91.02	76	69
Отражение расходов на услуги банка	91.02	76	1730
Отражение процентов по долгосрочным кредитам	91.02	67	108
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и превышающей созданный резерв	91.02	62	4633
Отражена прибыль на счете 91	91.09	99.01	1167

Остаток на счете 91.01 кредитовый и равен 7707 тыс. руб., остатки на счетах 91.02 и 91.09 дебетовые и равны 6540 тыс. руб. и 1167 тыс. руб.

Проведем реформацию счета 91 (таблица 16).

Таблица 16 - Бухгалтерские проводки по закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «Альфа-Строй» за 2020 год

Содержание операции	Дата	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
Закрытие субсчета 91.01	31.12.2020	91.01	91.09	7707	Регламентная операция
Закрытие субсчета 91.02	31.12.2020	91.09	91.02	6540	Регламентная операция

Проверим остаток на счете 91.09: 1167 тыс. руб. - 7707 тыс. руб. + 6540 тыс. руб. = 0. Проведем реформацию счета 99. Отразим суммарные проводки по счету 99 (таблица 17).

Таблица 17 - Суммарные бухгалтерские проводки по счету 99 «Прибыли и убытки» ООО «Альфа-Строй» за 2020 год

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отражена прибыль от продаж	90.09	99.01	25513
Отражена прибыль на счете 91	91.09	99.01	1167

Рассчитаем сальдо на конец года по счету 99. Оно кредитовое и равно 26680 тыс. руб. (25513 тыс. руб. + 1167 тыс. руб.).

Если ООО «Альфа-Строй» получает прибыль, то по дебету счета 99 на данном предприятии отражают суммы начисленных платежей по налогу на прибыль в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Дт 99 Кт 68). За 2020 г. выплаты из прибыли (налог на прибыль) у ООО «Альфа-Строй» составили 5336 тыс. руб.

Существует два способа определения величины текущего налога на прибыль: на основании данных бухучета и на основании налоговой декларации.<sup>29</sup>

В ООО «Альфа-Строй» используется способ определения текущего налога на прибыль на основании данных БУ. На конец 2020 года у ООО «Альфа-Строй» нет налогооблагаемой временной разницы.

Чистая прибыль = 26680 тыс. руб. – 5336 тыс. руб. = 21344 тыс. руб.

Итоговый финансовый результат за 2020 год составил 21344 тыс. руб. за-

<sup>29</sup> пункт 22 ПБУ 18/02

крывается проводкой: Дт 99.09 Кт 84.01.

### 3.2 Анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «Альфа-Строй». Оценка влияния факторов на изменение прибыли (убытка) от продаж ООО «Альфа-Строй»

Чтобы более точно понять и оценить экономическое положение предприятия ООО «Альфа-Строй» рассмотрим основные экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности в таблице 18. Данные для таблицы взяты из бухгалтерской отчетности - «отчет о финансовых результатах».

Таблица 18 – Анализ динамики финансовых результатов ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, в процентах (раз)	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	474784	377378	434567	-97406	57189	79,5	115,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	469166	355097	409054	-114069	53957	75,7	115,2
Валовая прибыль, тыс. руб.	5618	22281	25513	16663	3232	в 4 раза	114,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5618	22281	25513	16663	3232	в 4 раза	114,5
Прочие доходы, тыс. руб.	3026	3457	7707	431	4250	114,2	в 2,2 раза
Прочие расходы, тыс. руб.	478	973	6540	495	5567	203,6	в 6,7 раза
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	8166	24765	26680	16599	1915	в 3 раза	107,7
Налог на прибыль, тыс. руб.	1633	4953	5336	3320	383	в 3 раза	107,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	6533	19812	21344	13279	1532	в 3 раза	107,7

Из представленных данных таблицы видим, что выручка ООО «Альфа-Строй» в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократилась на 97406 тыс. руб. в абсолютном значении, что составило 20,5 % в относительном, а в 2020 году

увеличилась на 57189 тыс. руб. или 15,2 % соответственно, что свидетельствует о том, что спрос на товары предприятия увеличился.

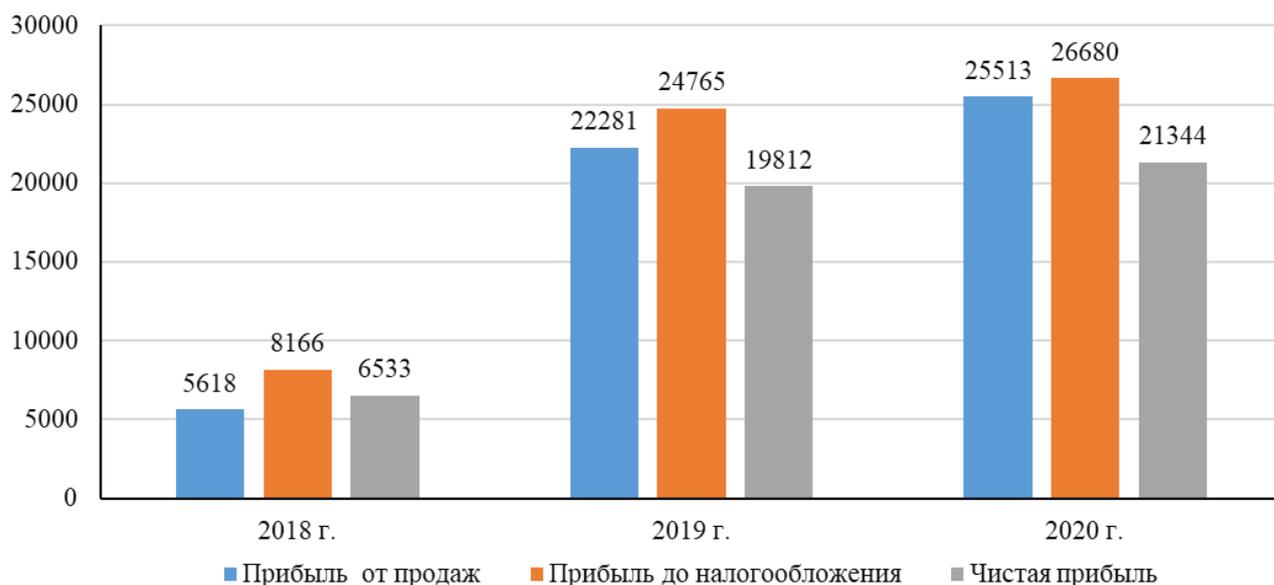


Рисунок 6 - Динамика показателей результативности финансовой деятельности ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Себестоимость продаж ООО «Альфа-Строй» в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократилась на 114069 тыс. руб. в абсолютном значении, что составило 24,3 % в относительном, и выросла на 53957 тыс. руб. в абсолютном значении, в относительном значении на 15,2 % в 2020 году, если сравнивать с показателем 2019 года. В результате валовая прибыль предприятия ООО «Альфа-Строй» в 2019 году увеличилась на 16663 тыс. руб. в абсолютном значении (рост в 4 раза почти), а в 2020 году в абсолютном значении рост на 3232 тыс. руб. (в относительном значении рост на 14,5 %). В результате превышения прочих доходов над расходами прибыль до налогообложения за весь анализируемый период имела увеличивающееся значение.

Чистая прибыль в 2020 году составила 21344 тыс. руб., что больше показателя прошлого года на 1532 тыс. руб. в абсолютном значении или на 7,7 %.

Далее проведем анализ структуры финансовых результатов (вертикальный анализ финансовых результатов) ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы (таблица 19).

Таблица 19 – Анализ структуры финансовых результатов (вертикальный анализ финансовых результатов) ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Абсолютное изменение удельного веса	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в выручке, в процентах	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в выручке, в процентах	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в выручке, в процентах	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Выручка	474784	100,0	377378	100,0	434567	100,0	0,0	0,0
Себестоимость продаж	469166	98,8	355097	94,1	409054	94,1	-4,7	0,0
Валовая прибыль	5618	1,2	22281	5,9	25513	5,9	4,7	0,0
Прибыль от продаж	5618	1,2	22281	5,9	25513	5,9	4,7	0,0
Прочие доходы	3026	0,6	3457	0,9	7707	1,8	0,3	0,9
Прочие расходы	478	0,1	973	0,3	6540	1,5	0,2	1,2
Прибыль до налогообложения	8166	1,7	24765	6,6	26680	6,1	4,8	-0,4
Налог на прибыль	1633	0,3	4953	1,3	5336	1,2	1,0	-0,1
Чистая прибыль	6533	1,4	19812	5,2	21344	4,9	3,9	-0,3

В 2020 году ООО «Альфа-Строй» улучшила результаты деятельности: вырос объем продаж и чистый доход. Расходы тоже увеличились, но это вполне закономерное явление. К тому же их доля в выручке сократилась, что указывает на то, что компания оптимизирует затраты.

Таким образом, на текущий момент основной задачей является распределение чистой прибыли.

Проведем факторный анализ прибыли от продаж. Для факторного анализа прибыли от продаж за анализируемый период приведем данные в таблице 20.

Таблица 20 – Анализ прибыли от продаж предприятия ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, в процентах	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Выручка от продаж товаров, тыс. руб.	474784	377378	434567	-97406	57189	79,5	115,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	469166	355097	409054	-114069	53957	75,7	115,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5618	22281	25513	16663	3232	в 4 раза	114,5

Используя данные, отраженные в таблице мы сможем посчитать влияние факторов выручки от продаж (объема продаж), структуры и ассортимента продаж и уровня затрат на 1 р. продаж в 2020 году:

1) Влияние на прибыль изменения выручки от продаж (объема продаж):

$$22281 \times (409054 : 355097 - 1) = 3386 \text{ тыс. руб.}$$

В результате роста выручки от продаж (объема продаж) прибыль от продаж выросла на 3386 тыс. руб.

2) Влияние на прибыль изменения структуры и ассортимента реализованных товаров:

$$22281 \times (434567 : 377378 - 409054 : 355097) = -9 \text{ тыс. руб.}$$

В результате изменения структуры и ассортимента реализованных товаров прибыль от продаж уменьшилась на 9 тыс. руб.

3) Влияние на прибыль изменения уровня затрат на один рубль реализованных товаров:

$$\text{Затраты на 1 р. продаж 2019 года} = 355097 : 377378 = 0,94096$$

$$\text{Затраты на 1 р. продаж 2020 года} = 409054 : 434567 = 0,94129$$

$$434567 \times (0,94129 - 0,94096) = 145 \text{ тыс. руб.}$$

Так как зависимость себестоимости продаж и прибыли обратно пропорциональна, значит, ее сокращение приведет к увеличению прибыли.

На предприятии показатель получился со знаком «+», то мы принимаем со знаком минус -145 тыс. руб.

В результате изменения уровня затрат на 1 р. продаж товаров, прибыль от продаж снизилась на 145 тыс. руб.

Общее влияние факторов:  $3386 - 9 - 145 = 3232$  тыс. руб.

Наибольшее положительное влияние на сумму прибыли от продаж в 2020 году оказало увеличение объема продаж, в результате чего прибыль от продаж увеличилась на 3386 тыс. руб., за счет изменения структуры и ассортимента и изменения уровня затрат на один рубль реализованных товаров прибыль от продаж уменьшилась на 9 и 145 тыс. руб. соответственно.

Далее проведем анализ показателей рентабельности предприятия, их расчет представлен ниже в таблице.

Таблица 21 – Основные показатели рентабельности деятельности предприятия ООО «Альфа-Строй» за 2018-2020 годы

в процентах

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2019 г. к 2018 г.	Изменение 2020 г. к 2019 г.
Рентабельность затрат	1,39	5,58	5,22	4,19	-0,36
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	1,72	6,56	6,14	4,84	-0,42
Рентабельность продаж по прибыли от продажи	1,18	5,90	5,87	4,72	-0,03
Рентабельность продаж по чистой прибыли	1,38	5,25	4,91	3,87	-0,34
Рентабельность активов предприятия	12,60	39,96	31,64	27,36	-8,32
Рентабельность собственного капитала	30,42	115,72	64,89	85,31	-50,83
Рентабельность оборотных активов	12,73	40,40	31,89	27,66	-8,50

Из представленных расчетов, видно, что в 2020 году 5,22 копеек чистой прибыли приходится на 1 рубль затраченных средств на реализацию товаров. Данный показатель снизился на 0,36 %.

Отдача от продаж в 2020 году равен 6,14 %, или с каждого заработанного рубля пришлось 6,14 коп. прибыли до налогообложения.

Рентабельность продаж показала, что 5,87 коп. выручки от продаж приходится на прибыль предприятия. Этот показатель имел тенденцию к снижению на 0,03 %.

Рентабельность продаж за последний анализируемый период показал, что 4,91 копеек чистой прибыли предприятие имеет с 1 рубля продаж, т.е. 4,91 копеек свободных средств остается в распоряжении после финансирования затрат на основную деятельность. Данный показатель уменьшился на 0,34 %.

Рентабельность активов предприятия показала, что компания за 2020 год получила 31,64 копеек чистой прибыли с каждого рубля всех совокупных активов. Данный показатель за 2020 год уменьшился на 8,32 % по сравнению с 2019 годом.

Рентабельность собственного капитала показала, что предприятие получило 64,89 рублей прибыли на единицу стоимости собственного капитала. Произошло снижение данного показателя на 50,83 % в сравнении с 2019 годом.

Рентабельность оборотных активов показала на снижение эффективности использования оборотного капитала предприятия, в связи с уменьшением показателя на 8,5 % в сравнении с 2019 года.

Рентабельность заемного капитала показала, что на 1 рубль заемного капитала предприятия за 2020 год приходится 64,74 копеек прибыли. Данный показатель вырос на 0,71 % в сравнении с аналогичным периодом 2019 года.

В результате проведения анализа финансовых результатов ООО «Альфа-Строй» можно заключить следующее, что предприятие сформировало положительный финансовый результат - это позитивное явление, которое свидетельствует о том, что оно действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов. В 2020 году ООО «Альфа-Строй» улучшила результаты деятельности: вырос объем продаж и чистая прибыль. Расходы тоже увеличились, но это вполне закономерное явление. К тому же их доля в выручке сократилась, что указывает на то, что компания оптимизирует затраты. ООО «Альфа-Строй» является предприятием прибыльным и с высокой платёжеспособностью, имеет хорошее финансовое состояние.

### **3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Альфа-Строй»**

Основной задачей в работе бухгалтера является достоверное составление документации и отчетности, которая будет точно отражать текущую «картину» деятельности организации и соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации. В связи с этим необходимо постоянно отслеживать нововведения, связанные с нормативно-правовым регулированием.

Финансовые результаты являются источником обеспечения потребностей, необходимых для осуществления коммерческой деятельности организации, кроме того, они также выступают в качестве итоговой оценки работы компании (с точки зрения прибыли или убытков). Поэтому особенно важно изучить, какое влияние непосредственно на финансовые результаты окажут проводимые законодательные реформы. Достоверная финансовая информация о запасах имеет основополагающее значение для приемлемости управленческих решений пользователей бухгалтерской отчетности, поскольку напрямую влияет на показатели финансового характера (структуру баланса, финансовую устойчивость, полную себестоимость и, как следствие, все показатели прибыли), а также аналитическую ценность расчетных показателей эффективности использования материальных оборотных средств. Вместе с тем, доказано, что определяющее значение на величину остатка запасов и себестоимость продаж влияют способы первоначальной и последующей оценки этих оборотных активов. В связи со вступлением в силу нового стандарта учета запасов возникает потребность в актуализации учетной политики именно в отношении их последующей оценки (оценки на отчетную дату), а также способа формирования резерва под обесценение стоимости материальных запасов.

Существенное влияние на оценку запасов и, как следствие, величину чистых активов, финансовых результатов организации будут оказывать положения, подлежащие включению в учетную политику ООО «Альфа-Строй», касающиеся последующей оценки запасов, формирования резерва под обесценение запасов. Выбор технических способов учета запасов в значительной мере зави-

сит от возможностей программы автоматизированной обработки информации, встроенного функционала аналитики, квалификации учетного персонала, значимости отдельных видов дорогостоящих запасов и необходимости их контроля. Важным критерием выбора способа в описанных аспектах учета также является рациональность учета. Что касается методических аспектов учета запасов, здесь опираться только на возможности программы автоматизированной обработки информации и трудозатраты бухгалтера нельзя, так как выбор способа учета может повлиять на стоимостную оценку активов, капитала и величину финансовых результатов.

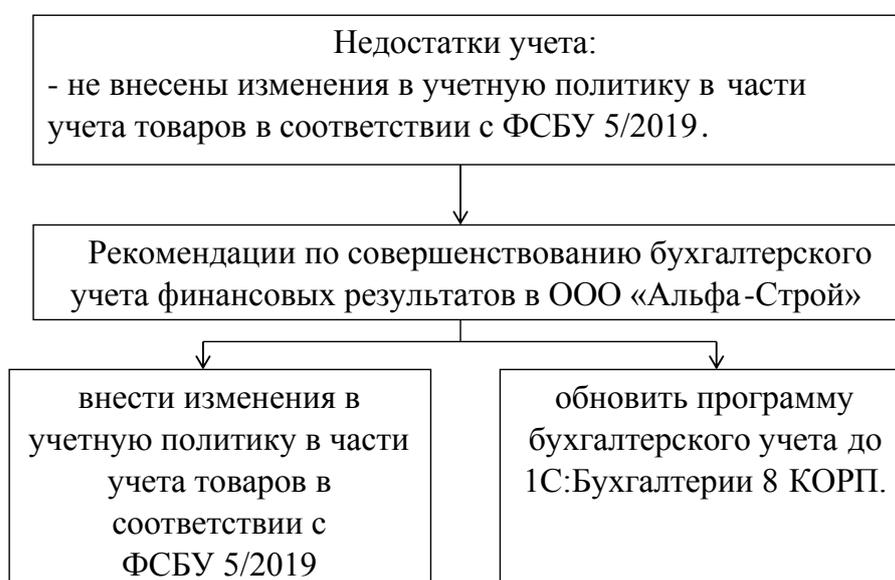


Рисунок 7 – Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета

Итак, в результате проведенного исследования учета финансовых результатов в ООО «Альфа-Строй», предприятию можно порекомендовать:

- внести изменения в учетную политику в части учета товаров в соответствии с ФСБУ 5/2019;
- обновить программу бухгалтерского учета.

По новым правилам на отчетную дату запасы нужно проверить на обесценение и при необходимости создать резерв.

Резервы, имеющиеся на каждую отчетную дату, подлежат переоценке (п. 28 ФСБ 5/2019). Они делают это в соответствии с одной из величин - наимень-

шей: в соответствии с фактической себестоимостью запасов; на основе чистой стоимости продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов рассматривается как рыночная стоимость минус затраты на продажу (параграф 29 ФСБ 5/2019), если чистая стоимость продажи запасов ниже фактической стоимости, происходит обесценение запасов. Поэтому необходимо создать резерв под обесценивание запасов. В балансе запасы учитываются по фактической себестоимости за вычетом резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается по кредиту счета 14 «Резервы под обесценение основных средств» в корреспонденции со счетом 90-2 (Себестоимость продаж) (п. 31 ФСБУ 5/2019). Это означает, что при его создании признается расход текущего периода. Это нововведение в связи с вступлением в силу ФСБ 5/2019. Дело в том, что акции - это активы, которые организация использует или реализует в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) - в обычном операционном цикле или в период, не превышающий 12 месяцев. Поэтому, когда создается резерв под обесценивание запасов, такая запись делается на счетах:

Дебет 90.02.1 (себестоимость продаж).

Кредит 14.02 (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). При дальнейшем снижении чистой стоимости запасов величину резерва увеличивают (проводка такая же - на сумму увеличения).

Отразим создание резерва под обесценение запасов в ООО «Альфа-Строй».

ООО «Альфа-Строй» в 2021 году приобрело 50 ковров по покупной цене 20 000 руб. за штуку. Продажная цена была установлена в размере 25 000 руб. За год продали только 30 штук. Остальные 20 шт. остались на складе, их фактическая себестоимость – 400000 руб. Расходы на продажу одного ковра составляют 3 000 руб. В конце отчетного года на рынок выпустили новый вид ковра. Старый вид ковра стало возможно продать не дороже 17 000 руб. Чистая цена продажи (стоимость за вычетом расходов на продажу) составит 14 000 руб. (17 000 – 3 000). Резерв под обесценение на один ковер составляет 11 000

руб. (25 000 - 14 000). Резерв под обесценение 20 ковров: 11 000 руб. x 20 шт. = 220 000 руб.

На сумму обесценения ковров бухгалтер начислил резерв и сделал проводку:

Дебет 90.02.1 (себестоимость продаж).

Кредит 14.02 – 220 000 руб. – начислен резерв под обесценивание запасов.

В балансе по состоянию на 31 декабря 2021 г. запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом резерва – в сумме 180 000 руб. (400 000 – 220 000).

Предположим, в январе 2022 года чистая стоимость ковров опять снизилась, данный вид стало возможно продать за 15 000 рублей. В связи с этим бухгалтер доначислил резерв:

Дебет 90.02.1 (себестоимость продаж)

Кредит 14.02 – 20 000 руб. ((15 000 руб. – 14 000 руб.) x 20 шт.) – доначислен резерв под обесценивание запасов.

Если чистая стоимость продажи увеличилась, часть резерва должна быть восстановлена. В то же время необходимо, чтобы балансовая стоимость запасов не превышала их фактическую себестоимость. Восстановленная сумма резерва, которая должна быть отражена в контексте увеличения стоимости актива с момента последней оценки, должна уменьшить расходы, отраженные в текущем периоде (п. 10 Информационного сообщения Минфина от 10.04.2020). Существует два варианта подключения - обратный или противоположный:

Дебет 14.02 Кредит 90.02.1 (себестоимость продаж);

СТОРНО Дебет 90.02.1 Кредит 14.02.

При продаже обесцененных запасов резерв тоже восстанавливают.

Восстановление резерва под обесценение запасов.

Предположим, все ковры продали в феврале 2022 года по сниженной цене. Бухгалтер сделал проводки:

Дебет 62.01 Кредит 90.01 – 300 000 руб. (15 000 руб. x 20 шт.) – отражена

выручка от реализации ковров;

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01 – 400 000 руб. – списана учетная стоимость ковров;

Дебет 14.02 Кредит 90.02.1 – 240 000 руб. (220 000 + 20 000) – восстановлена сумма резерва.

Представим данные проводки в таблице 22.

Таблица 22 - Бухгалтерские проводки по формированию резервов под обесценение запасов в связи с введением ФСБУ 5/2019

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислен резерв под обесценивание запасов (ковров)	90.02.1	14.02	220000
Доначислен резерв под обесценивание запасов в январе 2022 г.	90.02.1	14.02	20000
Отражена выручка от реализации ковров	62.01	90.01	300000
Списана учетная стоимость ковров	90.02	41.01	400000
Восстановлена сумма резерва	90.02.1	14.02	СТОРНО! 240000

ФСБ 5/2019 изменил порядок создания и восстановления резервов под обесценение материально-производственных запасов. Ранее резерв был сторнирован в прочие расходы, а неиспользованный резерв был признан в составе прочих доходов. В отчете о финансовых результатах суммы резерва были показаны по статьям «Прочие расходы» и «Прочие доходы». Теперь сдвиг в резерве сокращения запасов должен быть отражен в статье «Себестоимость продаж».

Обновить программу бухгалтерского учета.

На сегодняшний день предприятие, в процессе ведения бухгалтерского учета, пользуется автоматизированной программой 1С: Бухгалтерия 8 редакции 3.0, базовая версия. В используемой программе доступен отчет по остаткам запасов по срокам хранения, но расчет обесценения запасов не поддерживается.

Один из вариантов расчета обесценения запасов поддерживается в программе 1С:Бухгалтерии 8 КОРП. ООО «Альфа-Строй» предлагается обновить программу.

Новые возможности программы позволяют:

- анализировать остатки запасов на отчетную дату в разрезе сроков их нахождения на предприятии;
- составить перечень запасов, имеющих признаки обесценения, и указать их чистую цену продажи;
- автоматически (в ходе закрытия месяца) оценить запасы исходя из чистой цены продажи, если она окажется меньше фактической себестоимости;
- автоматически заполнить показатели резервов под обесценение в подразделе 4.1 «Наличие и движение запасов», входящем в состав форм бухгалтерской отчетности.

Учет операций по обесценению автоматизирован только в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП», при этом в настройках функциональности программы (раздел Главное — Функциональность) должен быть установлен флаг Расширенный функционал, а в настройках учетной политики (раздел Главное — Учетная политика) — флаг создается резерв под обесценение запасов.

После выполнения указанных настроек в разделе Операции станет доступен новый документ Обесценение запасов, а в обработку Закрытие месяца будет включена одноименная регламентная операция.

В целом можно сделать вывод, что применение программы 1С: Бухгалтерии 8 КОРП по сравнению с существующим программным продуктом потребует от предприятия дополнительных 33600 руб. Косвенная эффективность от применения программы заключается в сокращении сроков обработки информации, повышение эффективности и улучшение качества ведения бухгалтерского учета на предприятии.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование доходов и расходов актуально для любого предприятия, действующего на рынке товаров, работ или услуг. С экономической точки зрения, доход выступает как полученные в ходе функционирования предприятия суммы от основной или прочей деятельности. К расходам относят все суммы произведенных затрат, связанных с основной или прочей деятельностью предприятия. Сравнение дохода и расхода в стоимостной оценке дает право говорить о прибыли или убытке. Превышение дохода над расходом образует прибыль, а превышение расхода над доходами говорит об убытке.

Вопрос формирования и контроль сумм дохода и расхода важен и лежит в основе образования результат деятельности, они существенные показатели ее экономической эффективности, на основе их анализа как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской информации принимают управленческие решения.

Основным видом деятельности ООО «Альфа-Строй» является торговля оптовая изделиями из керамики и стекла, также организация осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями, санитарно-техническим оборудованием, обоями, лакокрасочными материалами, прочими строительными материалами и изделиями, листовым стеклом, скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями. Рост нераспределенной прибыли говорит о том, что компания работает результативно полученная прибыль остается в обороте, увеличивая ресурсы предприятия. Наблюдался рост дебиторской и кредиторской задолженности. ООО «Альфа-Строй» расширяет торговую деятельность, о чем свидетельствует рост выручки от реализации и себестоимости. Чистая прибыль повысилась за последние три года, в связи с увеличением прочих доходов.

Общая стоимость имущества в 2020 г. составляет 67463 тыс. руб. и увеличилась на 17880 тыс. руб. (на 36,1 %) по сравнению с 2019 годом. В общей стоимости имущества ООО «Альфа-Строй» в 2020 г. доля оборотных активов

составляет 99,2 %, а внеоборотных активов 0,8 %.

За исследуемый период увеличилась сумма и собственного, и заемного капитала. Однако в его структуре доля заемных источников уменьшилась с 65,5 до 51,2 %, а доля собственных источников соответственно увеличилась, что свидетельствует о повышении степени финансовой независимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов. При этом в 2020 году формирование активов предприятия наполовину сформировано за счет заемных источников. ООО «Альфа-Строй» характеризуется в целом достаточно высокой платежеспособностью при удовлетворительной структуре баланса, имеет устойчивое финансовое положение, что было выявлено в результате анализа абсолютных и относительных коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

В организации применяется автоматизированная программа 1С: Бухгалтерия 8 редакции 3.0, базовая версия.

Изучение организации бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Альфа-Строй» показало, что учет осуществляется верно, в соответствии с действующим законодательством. Учет финансовых результатов в ООО «Альфа-Строй» исполняется в соответствии с принятой учетной политикой. ООО «Альфа-Строй» на счете 90 «Продажи».

В 2020 году ООО «Альфа-Строй» улучшила результаты деятельности: вырос объем продаж и чистый доход. Расходы тоже увеличились, но это вполне закономерное явление. К тому же их доля в выручке сократилась, что указывает на то, что компания оптимизирует затраты. Таким образом, на текущий момент основной задачей является распределение чистой прибыли.

В результате проведенного исследования учета финансовых результатов в ООО «Альфа-Строй», предприятию можно порекомендовать внести изменения в учетную политику в части учета товаров в соответствии с ФСБУ 5/2019, в частности изменить порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов.

В соответствии с п. 31 ФСБУ 5/2019 величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признан-

ных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Обесценение запасов, при закрытии месяца, уменьшит (сторнирует) по кредиту счета 14 сумму резерва под обесценение запасов и по дебету счета 90.02.1 уменьшит (сторнирует) сумму текущих расходов.

На сегодняшний день предприятие ООО «Альфа-Строй», при ведении учета использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия 8 редакции 3.0, базовая версия.

В используемой программе доступен отчет по остаткам запасов по срокам хранения, но расчет обесценения запасов не поддерживается.

Один из вариантов расчета обесценения запасов поддерживается в программе 1С:Бухгалтерии 8 КОРП. ООО «Альфа-Строй» предлагается обновить программу.

В целом можно сделать вывод, что применение программы 1С:Бухгалтерии 8 КОРП по сравнению с существующим программным продуктом потребует от предприятия дополнительных 33600 руб. Косвенная эффективность от применения программы заключается в сокращении сроков обработки информации, повышение эффективности и улучшение качества ведения бухгалтерского учета на предприятии.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / В.П. Астахов. – М : Инфра-М, 2019. – 397 с.
- 2 Андросов, А.М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А.М. Андросов, Е.В. Викулова. – М. : Финансы и статистика, 2018. – 446 с.
- 3 Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Проспект, 2021. – 256 с.
- 4 Баканов, М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М : Финансы и статистика, 2018. – 617 с.
- 5 Береславская, В.А. Финансы предприятий: учебное пособие / В.А. Береславская, В.Е. Костромин. – Йошкар-Ола : МарГТУ, 2019. – 289 с.
- 6 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – М.: Феникс, 2020. – 538 с.
- 7 Бондаренко, Е.В. Учет и анализ финансовых результатов / Е.В. Бондаренко, С.А. Чернявская // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 1. – С. 310-315.
- 8 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ : учебник / С.А. Бороненкова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 478 с.
- 9 Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности : учебник / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2018. – 367 с.
- 10 Грудько, С.В. Сравнительный анализ учета финансовых результатов / С.В. Грудько // Экономика. Бизнес. Финансы. – 2019. – № 9. – С. 26-31.
- 11 Головнина, Л.А. Экономический анализ: учебное пособие / Л.А. Головнина, О.А. Жигунова. – М.: КноРус, 2018. – 400 с.
- 12 Гончаров, А.И. Финансовое оздоровление предприятия: методология и механизмы реализации / А.И. Гончаров // Финансы. – 2017. – № 11. – С. 68-72.
- 13 Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Голубева. – М.: Академия, 2019. – 320 с.
- 14 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (по состоянию на 26.10.2021).

Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

15 Еленевская, Е.О. Учет, анализ, аудит : учебное пособие / Е.О. Еленевская. – М. : Инфра-М, 2019. – 352 с.

16 Ермилова, М.И. Финансовый менеджмент: учебник / М.И. Ермилова. – М.: Юнити, 2017. – 224 с.

17 Качкова, О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.Е. Качкова, М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: КноРус, 2019. – 288 с.

18 Кесян, С.В. Система учета, анализа и контроля финансовых результатов предприятия : оценка взаимосвязей / С.В. Кесян, И.И. Манастырская // Вестник академии знаний. – 2019. – № 1 – С. 268-276.

19 Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: учебное пособие / Н.В. Киреева. – М.: Инфра-М, 2019. – 368 с.

20 Климова, М.А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М.А. Климова. – М. : ИЦ РИОР, 2019. – 193 с.

21 Климова, Н.В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности / Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 20. – С. 50-54.

22 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 841 с.

23 Коптева, П.К. Современные представления о сущности финансовых ресурсов предприятия / П.К. Коптева // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2017. – № 10. – С. 46-53.

24 Кудрявцев, А.В. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов организации / А.В. Кудрявцев, С.Н. Никулина, Н.В. Гривас // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 2. - С.47-51.

25 Лытнева, И.А. Бухгалтерский учет : учебник / И.А. Лытнева, Л.П. Малавкина. – М. : Форум, 2020. – 512 с.

26 Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Э.А. Маркарьян. – М.: КНОРУС, 2017. – 272 с.

27 Морозова, М.И. Проблемные вопросы учета и анализа финансовых результатов / М.И. Морозова, Н.А. Лазарева, Н.В. Москаленко, Т.Н. Шаронина // Путеводитель предпринимателя. – 2021. – № 2 – С. 51-61.

28 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (по состоянию на 01.01.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

29 Новашина, Т.С. Экономика и финансы предприятия: учебник / Т.С. Новашина, В.И. Карпунин, В.А. Леднев. – М.: МФПУ Синергия, 2017. – 352 с.

30 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (от 30.12.2021). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

31 О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 30.12.2021). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

32 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019 № 61-н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

33 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) . Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

34 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

35 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

36 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «по-

ложением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

37 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. на 01.01.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

38 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

39 Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 Запасы [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

40 Орлова, Т.М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Орлова. – М.: КНОРУС, 2017. – 256 с.

41 Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2017. – 384 с.

42 Романова, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Г.В. Коршунова. – СПб.: Питер, 2018. – 336 с.

43 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 378 с.

44 Соколова, Н.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: экспресс-курс / Н.А. Соколова, И.Н. Томшинская. – СПб.: Питер, 2019. – 240 с.

45 Тарбеева, Е.М. Оцениваем рентабельность финансово -хозяйственной деятельности компании / Е.М. Тарбеева // Главбух. – 2020. – № 2. – С. 10-18.

46 Фадеева, Т.А. Оценка финансового состояния организации /Т.А. Фадеева // Налоговое планирование. – 2019. – № 4. – С. 3-8.

47 Хахонова, И.В. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / И.В. Хахонова, А.В. Алексеева, А.В. Бахтеев. – М. : Риор. 2017. – 240 с.

48 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Е. Шевелев. – М.: КиноРус, 2018. – 164 с.

49 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 415 с.

50 Швырева, О.И. Влияние способов учета и оценки запасов на релевантность финансовой информации / О.И. Швырева, В.Р. Кругляк // Деловой вестник предпринимателя. – 2020. – № 1 – С. 80-85.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность



ИНН 2801113673

КПП 280101001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

## Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0--

Отчетный период (код)\* 34

Отчетный год 2020

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"АЛЬФА-СТРОЙ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 46.44.1

Код по ОКПО 94731738

Организационно-правовая форма (по ОКПФ) 12100

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

675000, АМУРСКАЯ ОБЛ, Г БЛАГОВЕШЕНСК, УЛ  
КАЛИНИНА, 118

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  1 - да  
 0 - нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество\*\* индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

На 008 страницах

с приложением документов или их копий на листам

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель  
 2 – уполномоченный представитель

РАКОВ  
АЛЕКСЕЙ  
ГЕННАДЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество\*\* руководителя  
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 30.03.2021

Наименование и реквизиты документа,  
подтверждающего полномочия представителя

\_\_\_\_\_

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001  0710002   
0710003  0710004   
0710005

Дата представления документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

Фамилия И.О.\*\* \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 30.03.2021 в 08:06

Имя файла «NO ВУНОТСН\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_  
d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»

✉ Ракон Алексей Геннадьевич  
Сертификат: 5844346eac3037ac3083d64c388c17fa54b8c525  
Действует с 13.10.2020 до 13.01.2022

\* Применяется правило: 34 – год, 94 – период отчетной год, отменяется по продолжительности от календарного.

\*\* Отчество при наличии.

Принято 31.03.2021 в 18:23

✉ 2801 Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области  
Хритова Ирина Викторовна  
Сертификат: 18bafed7009dfcc6740d5c0eaa74e47c2277668  
Действует с 26.06.2020 до 26.06.2021



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

## Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

## АКТИВ

Пояснения /	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	0	0	0
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	540	540	540
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	540	540	540
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Запасы	1210	21736	11237	20376
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1363	669	1627
-	Дебиторская задолженность	1230	38515	32279	26414
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5309	4158	2893
-	Прочие оборотные активы	1260	0	700	0
-	Итого по разделу II	1200	66923	49043	51310
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	67463	49583	51850

Принято 31.03.2021 в 18:23

Имя файла «NO\_BUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

## ПАССИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32882	17110	21469
-	Итого по разделу III	1300	32892	17120	21479
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ <sup>3</sup></b>					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1410	6900	13251	15600
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	6900	13251	15600

Принято 31.03.2021 в 18:23

Имя файла «NO\_BUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Пояснения /	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	22923	18453	14537
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	4748	759	234
-	Итого по разделу V	1500	27671	19212	14771
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	67463	49583	51850

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычисляемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Принято 31.03.2021 в 18:23

Имя файла «NO\_VUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Форма по ОКУД 0710002

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>2</sup>	2110	434567	377378
-	Себестоимость продаж	2120	(409054)	(355097)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	25513	22281
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	25513	22281
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	7707	3457
-	Прочие расходы	2350	(6540)	(973)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	26680	24765
-	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	(5336)	(4953)
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(5336)	(4953)
-	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	21344	19812
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	0	0
-	<b>Совокупный финансовый результат периода <sup>5</sup></b>	2500	21344	19812
<b>СПРАВОЧНО</b>				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 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) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 31.03.2021 в 18:23

Имя файла «NO\_BUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

## Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии детализации

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
<b>Выручка (стр. 2110), из них:</b>				
	выручка от продажи товара	2111	434567	377378
		2112	-	-
		2113	-	-
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), из них:</b>				
		2121	(-)	(-)
		2122	(-)	(-)
		2123	(-)	(-)
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210), из них:</b>				
		2211	(-)	(-)
		2212	(-)	(-)
		2213	(-)	(-)
<b>Управленческие расходы (стр. 2220), из них:</b>				
		2221	(-)	(-)
		2222	(-)	(-)
		2223	(-)	(-)
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), из них:</b>				
		2311	-	-
		2312	-	-
		2313	-	-
<b>Проценты к получению (стр. 2320), из них:</b>				
		2321	-	-
		2322	-	-
		2323	-	-

Принято 31.03.2021 в 18:23

Имя файла «NO\_VUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

## Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии детализации

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
<b>Проценты к уплате (стр. 2330), из них:</b>				
		2331	(-)	(-)
		2332	(-)	(-)
		2333	(-)	(-)
<b>Прочие доходы (стр. 2340), из них:</b>				
	бонусы от поставщиков	2341	4990	3275
	курсовые разницы	2342	117	0
	списание кредиторской задолженности	2343	2600	0
<b>Прочие расходы (стр. 2350), из них:</b>				
	курсовые разницы	2351	(202)	(123)
	пошлина по судебным искам к покупателям	2352	(69)	(0)
	услуги банка	2353	(1528)	(470)
	проценты по кредитам		(108)	(160)
	списание дебиторской задолженности		(4633)	(175)
<b>Прочее (стр. 2460), из них:</b>				
		2461	-	-
		2462	-	-
		2463	-	-
<b>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), из них:</b>				
		2511	-	-
		2512	-	-
		2513	-	-
<b>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), из них:</b>				
		2521	-	-
		2522	-	-
		2523	-	-
<b>Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530), из них:</b>				
		2531	-	-
		2532	-	-
		2533	-	-

Принято 31.03.2021 в 18:23

Имя файла «NO\_BУНОТСН\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20210330\_d8511c70-55d0-40fa-857b-4c7c9e1576c5»



ИНН 2801113673

КПП 280101001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

## Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - -

Отчетный период (код)\* 3 4

Отчетный год 2 0 1 9

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"АЛЬФА-СТРОЙ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 46 . 44 . 1

Код по ОКПО 94731738

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12100

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

675000, АМУРСКАЯ ОБЛ., Г. БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ.  
КАЛИНИНА, 118

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  1 - да  
 0 - нет

Наименование аудиторской организации (фамилия, имя, отчество\*\* индивидуального аудитора)

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

На 008 страницах

с приложением документов или их копий на листак

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель  
 2 – уполномоченный представитель

РАКОВ  
АЛЕКСЕЙ  
ГЕННАДЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество\*\* руководителя  
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 30 . 03 . 2020

Наименование и реквизиты документа,  
подтверждающего полномочия представителя

\_\_\_\_\_

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 30.03.2020 в 09:52  
Имя файла «NO\_VUNOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20200330\_  
Ofc63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»  
✉ Раков Алексей Геннадиевич  
Сертификат: 4d8b31b82d9e56040653933665991e6fb480404a  
Действует с 05.08.2019 до 05.11.2020  
\* Принимает значение 34 – код 34 – первый отчетный год, отменяемый по продолжительности от календарного.

\*\* Отчество при наличии.

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении документаДанный документ представлен (код) на  страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>		

Дата представления документа  -  - Зарегистрирован за № 

Фамилия, И. О.\*\* \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Принято 30.03.2020 в 10:38

✉ 2801 Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области  
Христова Ирина Викторовна  
Сертификат: 9ca3a22387de1282e70f61ab748d2d3562fd10a5  
Действует с 02.07.2019 до 02.07.2020



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

## Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

## АКТИВ

Пояснения /	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	0	0	0
-	Дополнительные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	540	540	540
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	540	540	540
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Запасы	1210	11237	20376	33750
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	669	1627	2534
-	Дебиторская задолженность	1230	32279	26414	15221
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4158	2893	4670
-	Прочие оборотные активы	1260	700	0	0
-	Итого по разделу II	1200	49043	51310	56175
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	49583	51850	56715

Принято 30.03.2020 в 10:38

Имя файла «NO ВУНОТЧ 2801 2801 2801113673280101001\_20200330\_0f63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

## ПАССИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17110	21469	14941
-	Итого по разделу III	1300	17120	21479	14951
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ <sup>3</sup></b>					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1410	13251	15600	21600
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	13251	15600	21600

Принято 30.03.2020 в 10:38

Имя файла «NO\_VUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20200330\_0f63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	18453	14537	19064
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	759	234	1100
-	Итого по разделу V	1500	19212	14771	20164
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	49583	51850	56715

**Примечания**

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычислений или организационный показатель показывается в крупных скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Принято 30.05.2020 в 10:38

Имя файла «NO\_BUNOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20200330\_0fc63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»



ИНН 2801113673

КПП 280101001 Стр. 006

Форма по ОКУД 0710002

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>2</sup>	2110	377378	474784
-	Себестоимость продаж	2120	(355097)	(469166)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	22281	5618
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22281	5618
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	3457	3026
-	Прочие расходы	2350	(973)	(478)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	24765	8166
-	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	0	0
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(4953)	(1633)
-	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	24765	8166
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	0	0
-	<b>Совокупный финансовый результат периода <sup>5</sup></b>	2500	24765	8166
<b>СПРАВОЧНО</b>				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Применения

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 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) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 30.03.2020 в 10:38

Имя файла «NO\_VUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20200330\_0f63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

**Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах***Лист представляется при наличии детализации*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
<b>Выручка (стр. 2110), в т.ч.:</b>				
	выручка от продажи товара	2111	377378	474784
		2112	-	-
		2113	-	-
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в т.ч.:</b>				
		2121	(-)	(-)
		2122	(-)	(-)
		2123	(-)	(-)
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в т.ч.:</b>				
		2211	(-)	(-)
		2212	(-)	(-)
		2213	(-)	(-)
<b>Управленческие расходы (стр. 2220), в т.ч.:</b>				
		2221	(-)	(-)
		2222	(-)	(-)
		2223	(-)	(-)
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в т.ч.:</b>				
		2311	-	-
		2312	-	-
		2313	-	-
<b>Проценты к получению (стр. 2320), в т.ч.:</b>				
		2321	-	-
		2322	-	-
		2323	-	-

Принято 30.03.2020 в 10:38

Имя файла «НО ВУНОТЧН 2801 2801 2801113673280101001\_20200330\_0fc63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»



ИНН 2 8 0 1 1 1 3 6 7 3

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

## Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии детализации

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
<b>Проценты к уплате (стр. 2330), из них:</b>				
		2331	(-)	(-)
		2332	(-)	(-)
		2333	(-)	(-)
<b>Прочие доходы (стр. 2340), из них:</b>				
	бонусы от поставщиков	2341	3275	2865
	курсовые разницы	2342	123	127
	возврат по претензиям	2343	59	35
<b>Прочие расходы (стр. 2350), из них:</b>				
	курсовые разницы	2351	(125)	(448)
	пошлина по судебным искам к покупателям	2352	(32)	(36)
	услуги банка	2353	(470)	(-)
	списание дебиторской задолженности		(175)	(-)
	проценты по кредитам		(160)	(-)
	штрафы по коз договорам		(11)	(-)
<b>Прочее (стр. 2460), из них:</b>				
		2461	-	-
		2462	-	-
		2463	-	-
<b>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), из них:</b>				
		2511	-	-
		2512	-	-
		2513	-	-
<b>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), из них:</b>				
		2521	-	-
		2522	-	-
		2523	-	-
<b>Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530), из них:</b>				
		2531	-	-
		2532	-	-
		2533	-	-

Принято 30.03.2020 в 10:38

Имя файла «NO\_VUHOTCH\_2801\_2801\_2801113673280101001\_20200330\_0f63233-8604-4213-a85e-17bd932e00b3»

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

# Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



### СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

**Автор работы:** Можаяева Светлана Николаевна  
**Самоцитирование**  
**рассчитано для:** Можаяева Светлана Николаевна  
**Название работы:** ВКР Можаяева Светлана Николаевна группа 871 узб 2  
**Тип работы:** Выпускная квалификационная работа  
**Подразделение:** Экономический факультет, кафедра финансов

### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	43.29%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	39.04%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	45.68%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	50.3%
ЦИТИРОВАНИЯ	11.03%	ЦИТИРОВАНИЯ	10.67%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 07.02.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 07.02.2022 16:53

**Модули поиска:** Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Шаблонные фразы; Кольцо вузов

**Работу проверил:** Истомин Виталий Сергеевич  
ФИО проверяющего

**Дата подписи:** 08.02.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться  
в подлинности справки, используйте QR-код,  
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.