

**Министерство образования и науки 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  
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов на примере  
АО «Луч»

Исполнитель  
студент группы 271 об 2 \_\_\_\_\_ М.П. Ельчанинова  
(подпись, дата)

Руководитель  
ст. преподаватель \_\_\_\_\_ В.С. Истомин  
(подпись, дата)

Нормоконтроль  
ассистент \_\_\_\_\_ С.Ю. Колупаева  
(подпись, дата)

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ**

К выпускной квалификационной работе студента группы 271-об2 Ельчаниновой Марии Павловны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов на примере АО «Луч»

(утверждено приказом от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г. № \_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 24 июня 2016 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал хозяйственных операций, оборотные ведомости, карточки по счетам учета доходов, расходов, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): - теоретический раздел – экономическая сущность и классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, нормативное регулирование и бухгалтерский учет доходов, расходов, финансового результата, признание и учет доходов и расходов для целей налогообложения;

- раздел, характеризующий объект исследования, – организационно-правовая и экономическая характеристика объекта исследования, организационно-методические аспекты ведения бухгалтерского учета в объекте исследования, анализ его финансового положения;

- практический раздел (с рекомендациями) – документальное оформление, синтетический и аналитический учет операций по отражению доходов и расходов от основных и прочих видов деятельности, формированию финансового результата в объекте исследования, признание доходов и расходов для целей налогового учета и порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, разработка рекомендаций по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета доходов и расходов в объекте исследования.

5. Перечень материалов приложения: первичные документы, бухгалтерские регистры, бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2013-2015 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 25 апреля 2016 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы:

В.С. Истомина, ст. преподаватель \_\_\_\_\_

Задание принял к исполнению: 25 апреля 2016 г. М.П. Ельчанинова \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 114 с., 19 рисунков, 19 таблиц, 54 источника, 10 приложений.

### ДОХОД, РАСХОД, ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ, КАССОВЫЙ МЕТОД

Цель – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов АО «Луч».

Объектом исследования послужило – АО «Луч».

Предмет исследования – доходы и расходы организации.

В данной работе выделяются 3 главы. В первой главе раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации. Во второй главе дается характеристика и оценивается финансово-экономическое положение АО «Луч». В третьей главе рассмотрен бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов, разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов АО «Луч», которые заключаются в создании графика документооборота; более полном представлении информации в отчете о финансовых результатах по коммерческим расходам; в отнесении всей суммы общехозяйственных расходов на счет 90 и, соответственно, отражении их в ОФР отдельной статьей; в совершенствовании аналитических регистров налогового учета.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации.	8
1.1 Понятие и классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Нормативное регулирование их учета и налогообложения	8
1.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов организации, а также формирования финансового результата ее деятельности	19
1.3 Порядок признания и учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	27
2 Характеристика и финансово-экономическое положение АО «Луч»	32
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика АО «Луч»	32
2.2 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики АО «Луч»	36
2.3 Анализ финансового положения АО «Луч»	40
3 Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов АО «Луч»	50
3.1 Синтетический и аналитический учет доходов и расходов, порядок формирования финансового результата в АО «Луч»	50
3.2 Признание доходов и расходов АО «Луч» для целей налогового учета. Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	54
3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов АО «Луч»	56
Заключение	63
Библиографический список	66
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Луч» за 2015 год	71
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «Луч» за 2015 год	73

Приложение В Отчет об изменениях капитала АО «Луч» за 2015 год	75
Приложение Г Отчет о движении денежных средств за 2015 год	78
Приложение Д Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Луч» за 2015 год	80
Приложение Е Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса за 2015 год	91
Приложение Ж Отчет о затратах на основное производство за 2015 год	98
Приложение К Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2015 год	99
Приложение Л Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства за 2015 год	107
Приложение М Баланс продукции АО «Луч» за 2015 год	113

## ВВЕДЕНИЕ

Независимо от того, каков вид деятельности того или иного предприятия, в ходе деятельности всегда происходит формирование доходов и расходов. Конкретно данные аспекты деятельности более существенны для всех заинтересованных сторон, так как успешное их формирование и правильное планирование позволяют всем участникам производственной деятельности в итоге достигнуть собственных финансовых целей – в первую очередь увеличения прибыли.

Показатели доходов и расходов считаются важными результатами и деловых качеств компании, степени его надежности и финансового благополучия. Свою роль играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Правильный учет доходов и расходов необходим для отражения деятельности фирмы. Доходы и расходы фирмы оказывают влияние на финансовый результат фирмы, целью же хоть какой организации считается получение прибыли.

Учет доходов, расходов и финансовых результатов преследует цель получить информацию об эффективности производственной, торговой и иной экономической деятельности, осуществляемой хозяйствующим субъектом, о прибыльности вложенного капитала, о том, насколько рационально используются все виды ресурсов.

Из выше изложенного можно сказать, что тема данной работы актуальна. Актуальность обоснована значимостью бухгалтерского учета доходов и расходов, финансовых результатов и показателей рентабельности для фирмы как метода определения путей и резервов увеличения прибыли и рентабельности.

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов АО «Луч».

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- раскрыть понятие, рассмотреть классификацию доходов, расходов, их признание и отражение в системе бухгалтерского и налогового учета;
- дать организационно-экономическую характеристику АО «Луч» и оценить его финансовое положение;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет доходов и расходов, порядок формирования финансового результата в АО «Луч»;
- раскрыть порядок признания доходов и расходов в налоговом учете, а также определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в АО «Луч»;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов АО «Луч».

Объектом исследования послужило АО «Луч».

Предмет исследования – доходы и расходы организации.

Методологическую и теоретическую основу исследования составили действующие принципы, правила и методические положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, требования, вытекающие из законодательных и нормативных актов по налогообложению прибыли организаций, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных исследователей в области бухгалтерского и налогового учета.

В работе были применены такие методы исследования как индукция и дедукция, сравнение, табличное и графическое представление данных, наблюдение и обобщение.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## **1.1 Понятие и классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Нормативное регулирование их учета и налогообложения**

Целью любого предприятия считается получение максимальной прибыли, так как в условиях финансовой самостоятельности она выступает одним из главных критериев оценки эффективности деятельности предприятия. Доходы и расходы организации – это ключевые моменты, оказывающие большое влияние на получение прибыли, а значит на величину налогов, уплачиваемых от нее. Вследствие этого регулирование учета доходов и расходов признается одним из главных компонентов бухгалтерского и налогового учета.

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, не считая кредитных и страховых организаций.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Данное положение закрепляет классификацию доходов, которая представлена на рисунке 1.



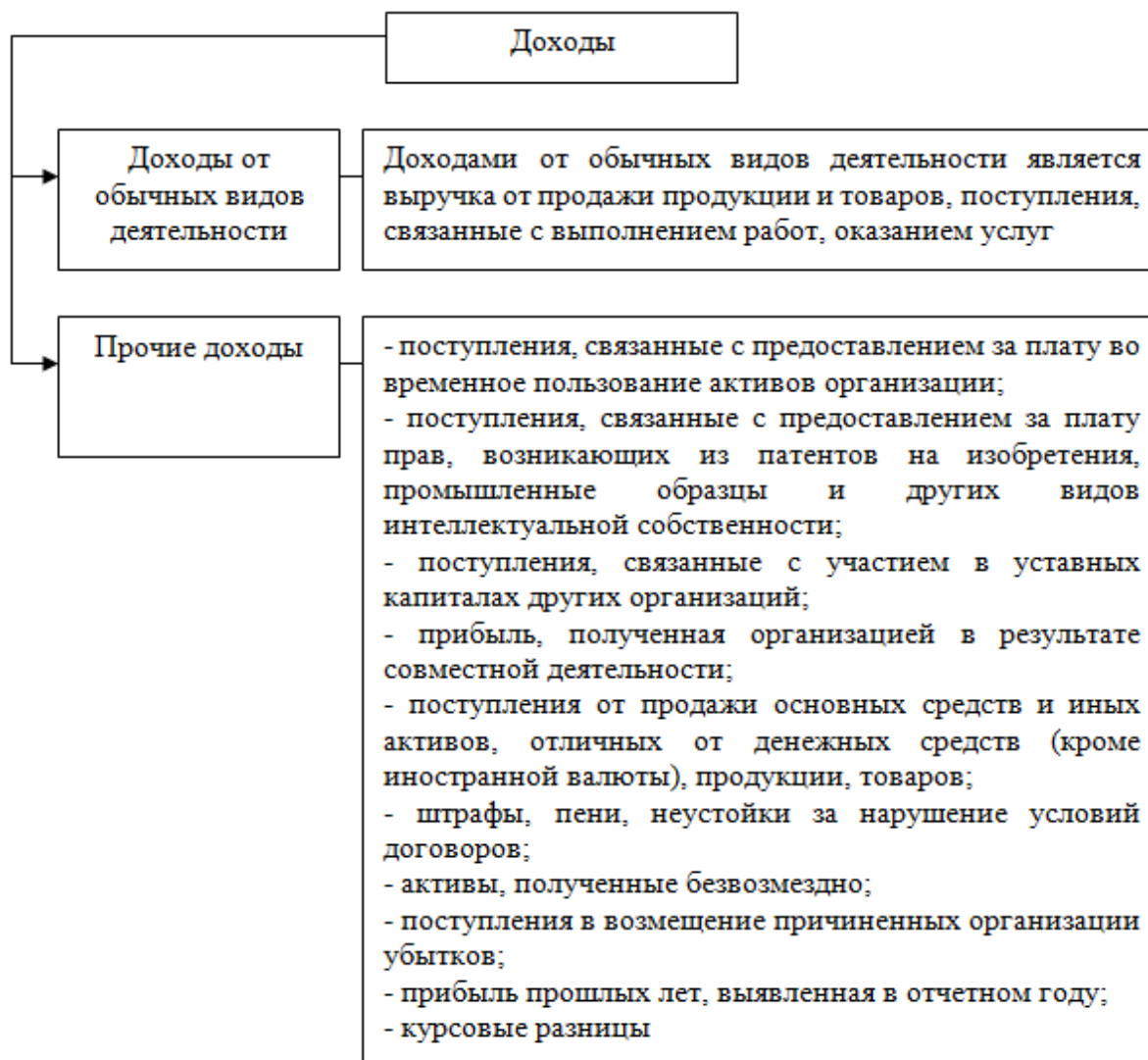


Рисунок 1 – Классификация доходов для целей бухгалтерского учета

Организация самостоятельно принимает решение об отнесении хозяйственных операций к обычным либо к прочим видам деятельности.

Поступления от иных юридических и физических лиц, не признаваемые доходами, представлены на рисунке 2.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов от 06.05.99 г. № 32н.

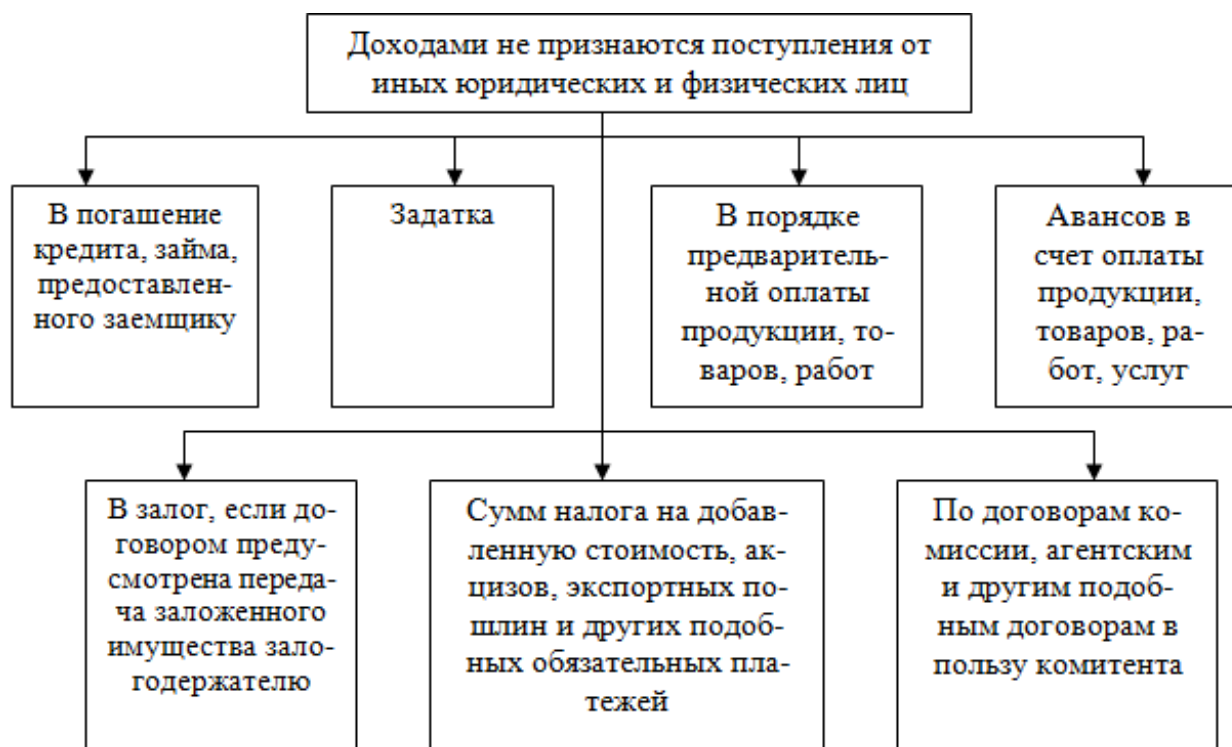


Рисунок 2 – Поступления, не признаваемые доходами

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и прочих видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах иных организаций, должны быть одновременно соблюдены условия. Условия признания выручки в бухгалтерском учете изображены на рисунке 3. «Если в отношении денежных средств и иных активов, приобретенных организацией за плату, не выполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, но не выручка».<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов от 06.05.99 г. № 32н.

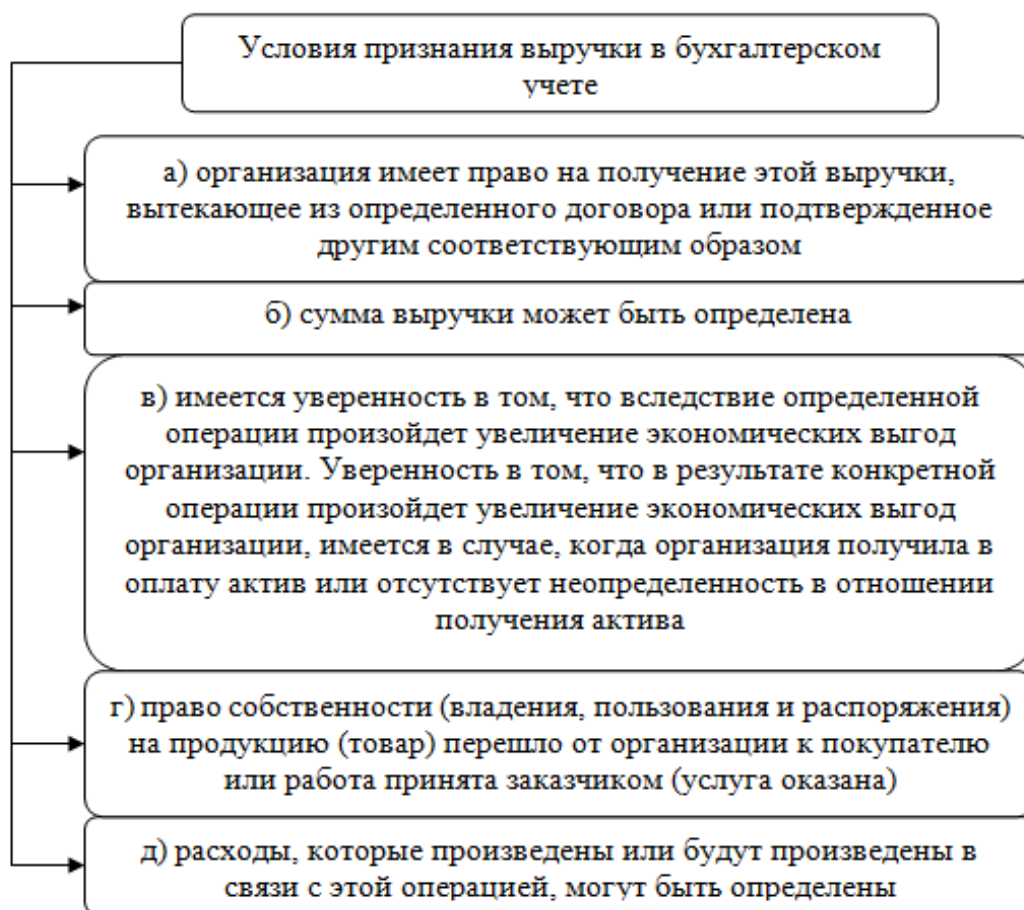


Рисунок 3 – Условия признания выручки в бухгалтерском учете

Организации, которые имеют право использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции с длительным циклом производства по мере готовности работы, услуги, продукции либо по завершении выполнения работы, оказания услуги, производства продукции в целом.

Выручка от выполнения определенной работы, оказания услуги, реализации определенного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, в случае если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении различных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, производства продукции организация может применять в одном отчетном периоде сразу различные способы признания выручки.

В случае если сумма выручки от реализации продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по производству этой продукции, выполнению данной работы, оказанию услуги, которые будут потом возмещены организации.

Иные поступления, которые признаются в бухгалтерском учете, изображены на рисунке 4.<sup>3</sup>

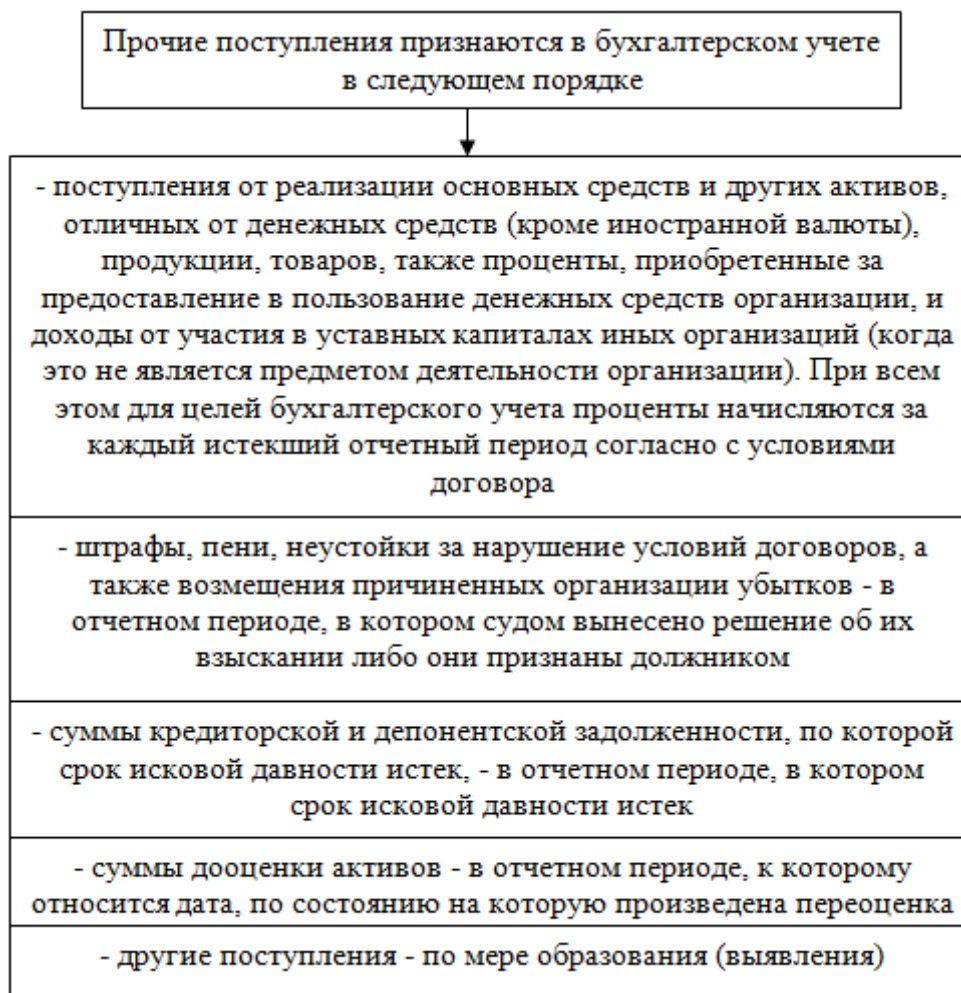


Рисунок 4 – Иные поступления, признаваемые в бухгалтерском учете

<sup>3</sup> Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. 2013. С. 433.

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

Выбытие активов, не признаваемое расходами, изображено на рисунке 5.

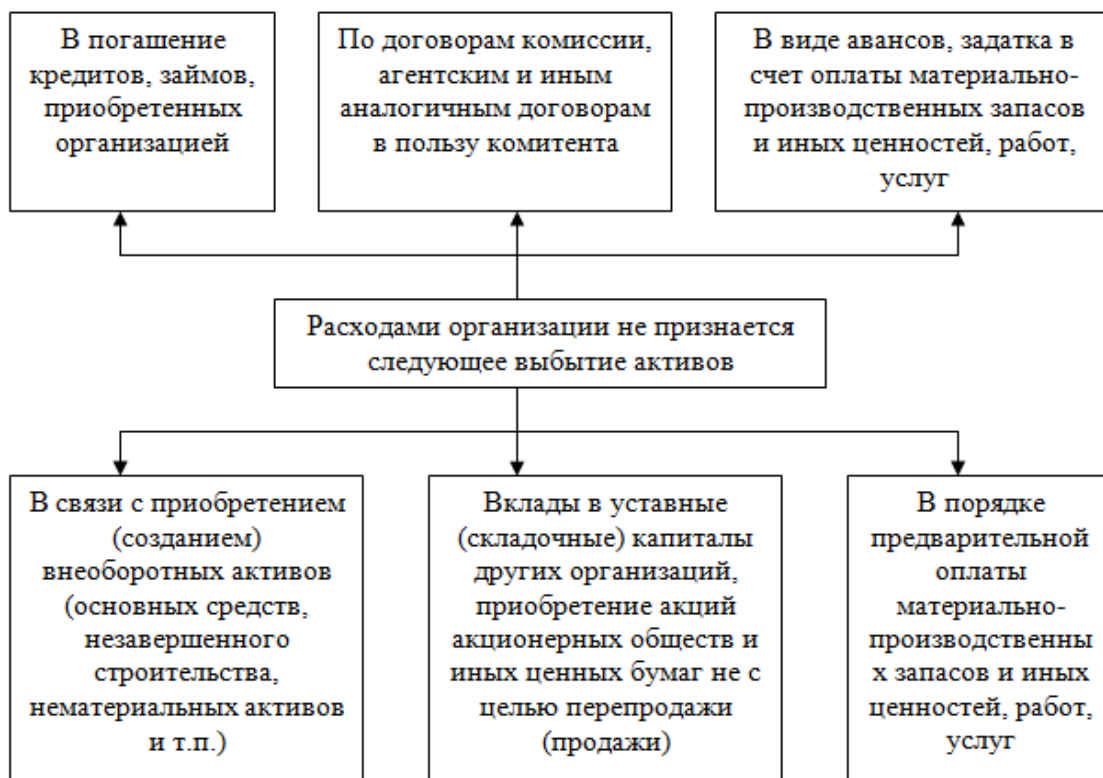


Рисунок 5 – Выбытие активов, не признаваемое расходами

Согласно ПБУ 10/99, расходы организации в зависимости от их характера, условия осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы (рисунок 6).

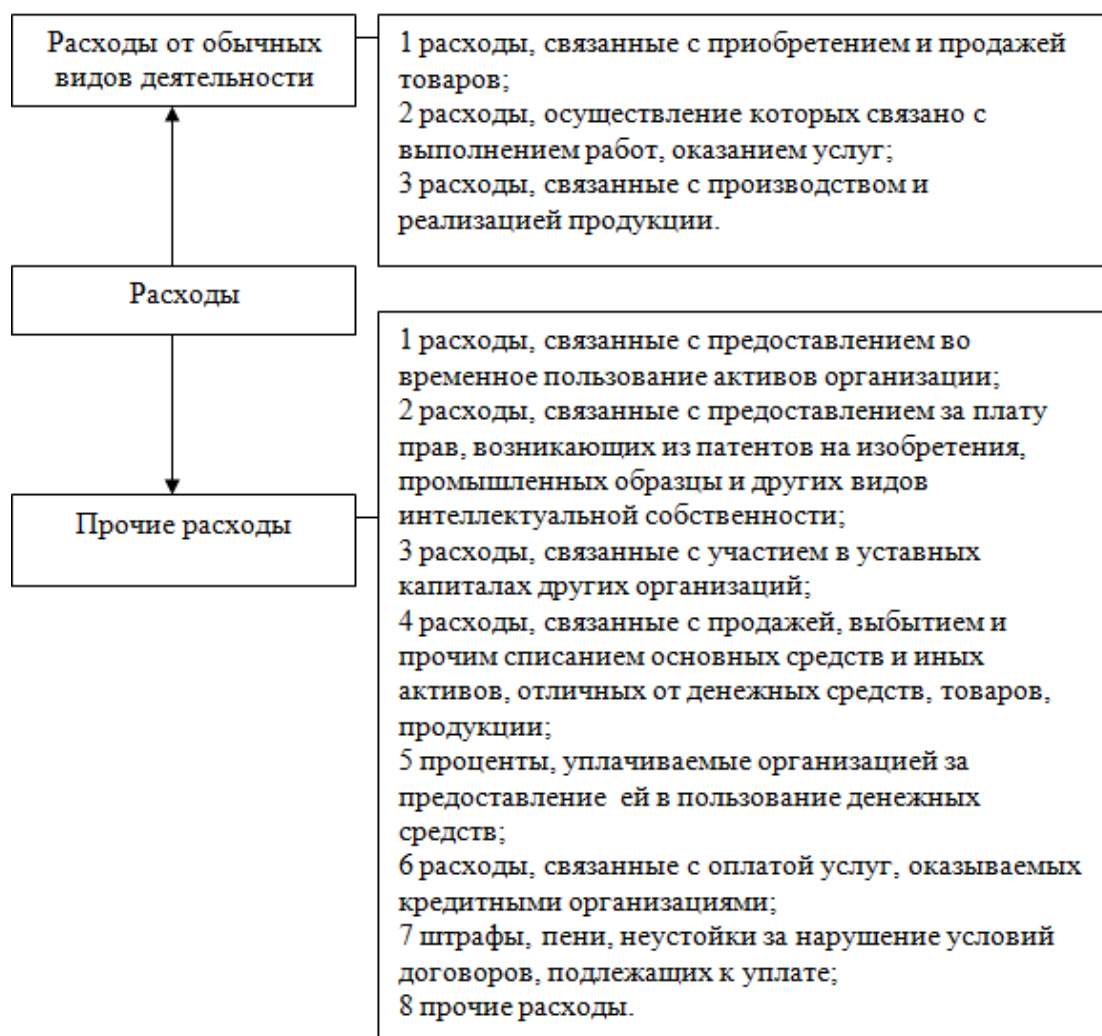


Рисунок 6 – Классификация расходов для целей бухгалтерского учета

Расходы классифицируются в зависимости от целей учета: для определения себестоимости готовой продукции и формирования финансового результата деятельности; для осуществления текущего контроля; для принятия управленческих решений. Основные признаки классификации расходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Признаки классификация расходов

Признак классификации	Виды расходов
1	2
Экономическое содержание	Материальные; трудовые; денежные
Участие в бизнес-процессе	Производственные; коммерческие; непроизводственные

Продолжение таблицы 1

1	2
Агрегированные расходы по видам потребляемых ресурсов	Материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизация; прочие затраты
Статья затрат	1 Сырье и материалы; 2 Возвратные отходы; 3 Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций; 4 Топливо и энергия на технические цели; 5 Заработная плата производственных рабочих; 6 Отчисления во внебюджетные фонды; 7 Расходы на подготовку и освоение производства; 8 Общехозяйственные расходы; 9 Общехозяйственные расходы; 10 Потери от брака; 11 Прочие производственные расходы; 12 Коммерческие расходы
Зависимость от объема производства (реализации)	Постоянные и переменные
Периодичность возникновения	Постоянные и единовременные
Способы распределения между видами продукции	Прямые и косвенные
Связь с технологическим процессом	Основные и накладные
Степень агрегирования	Одноэлементные и комплексные
Использования в системе управления	Прогнозные, плановые и фактические
Степень регулирования	Нормируемые и ненормируемые

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Расходы, которые признаются в отчете о финансовых результатах, представлены на рисунке 7.

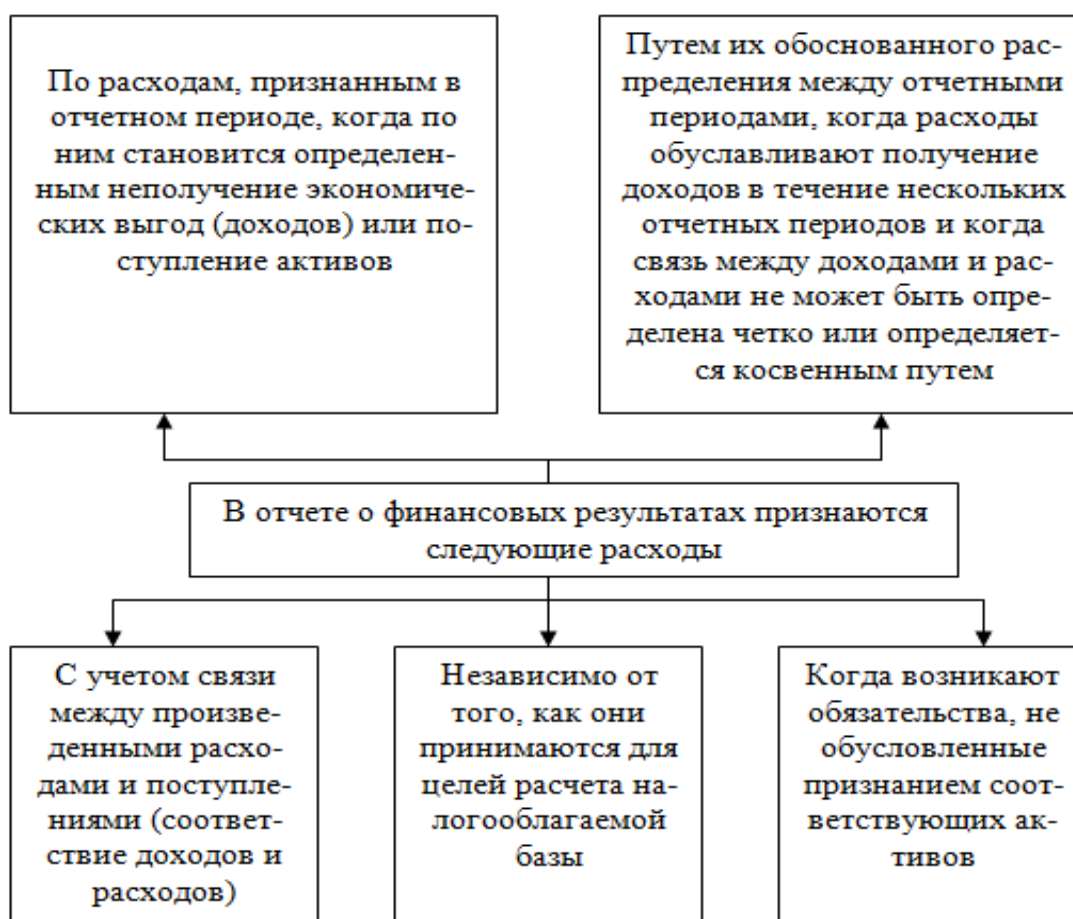


Рисунок 7 – Расходы, которые признаются в отчете о финансовых результатах



«Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности».<sup>4</sup>

Порядок учета доходов и расходов определяется системой нормативных документов четырехуровневого регулирования, представленных на рисунке 8.



Рисунок 8 – Нормативные документы, регулирующие учет доходов и расходов

<sup>4</sup> Авилова В.В. Учет, налогообложение и аудит. 2015. С. 314.

На практике возникают различия в порядке признания и классификации доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете (таблица 2). Это связано с нормативной базой, которой регулируется бухгалтерский и налоговый учет, а также целями и задачами, на решение которых нацелен тот и другой вид учета.

Таблица 2 – Сравнение определений и признания доходов, расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Критерий сравнения 1	Бухгалтерский учет 2	Налоговый учет 3
Понятие доходов	Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации	Доходы – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
Условия признания доходов	Признание доходов исходит из фактов хозяйственной жизни, и относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, не зависимо от фактического поступления денежных средств, связанных с данными фактами	Признание доходов исходит в основном не из фактов хозяйственной жизни, а из определения налоговой базы по налогу на прибыль
Классификация доходов	Классификацию доходов в бухгалтерском учете дает п. 4 ПБУ 9/99, согласно которому доходы организации подразделяются следующим образом: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.	К доходам относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы.
Понятие расходов	Расходами – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.	Расходы – только обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные организацией
Признание расходов	Расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку либо прочие доходы	Расходами признаются любые затраты, но при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Классификация расходов	В соответствии с п. 4 ПБУ 10/99 расходы, произведенные организацией, подразделяются следующим образом: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.	В целях налогового учета расходы налогоплательщика подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией внереализационные расходы.

С целью исключения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом при признании доходов, следует создать регистр налогового учета доходов от реализации товаров. Доходы от сдачи имущества и имущественных прав во временное пользование в налоговом и в бухгалтерском учете могут быть отнесены к одному типу доходов в одних и тех же случаях.

Для того чтобы сблизить отражение и списание расходов в обоих учетах, организация имеет право установить в налоговом учете в качестве прямых расходов те, которые в бухгалтерском учете отражаются на счетах 20, 23.

Следующий способ устранения отличий между налоговым и бухгалтерским учетом – это списание управленческих расходов на себестоимость продукции за каждый отчетный месяц.

Для сближения обоих учетов, нужно прописать в учетной политике для целей бухгалтерского учета, что коммерческие расходы текущего периода сразу списываются в дебет счета 90 без распределения между реализованной и нерезализованной продукцией, товарами, работами, услугами.

Целиком ликвидировать отличия между бухгалтерским и налоговым учетом не получится, но при помощи перечисленных выше методов можно наиболее сблизить два учета.

## **1.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов организации, а также формирования финансового результата ее деятельности**

С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат работы организации – это разность между доходами и расходами. Этот пока-

затель имеет большое значение в работе организации, определяющий уровень успеха либо неудачи.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации предназначен счет 90 «Продажи».

К счету 90 могут быть открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту 90 субсчет 1 «Выручка» отражаются доходы, а по дебету субсчет 2, 3, 4 и другие отражаются расходы.

В течение календарного года на каждом субсчете накапливается сальдо. В конце года все субсчета закрываются, считается общий финансовый результат (рисунок 9).



Рисунок 9 – Определение финансового результата от продаж по итогам месяца

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная – организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. Типовые хозяйственные операции по счету 90 представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Типовые хозяйственные операции по счету 90 «Продажи»

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Признана сумма выручки от продажи товаров (продукции, выполнения работ, оказания услуг)	62	90/1	Товарная накладная, счет-фактура
Списана себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг)	90/2	41,43,45, 20 и др.	Требование-накладная, расчет бухгалтерии
Начислен НДС к уплате в бюджет	90/3	68	Счет-фактура
Отражена прибыль от продаж	90/9	99	Справка-расчет, расчет бухгалтерии
Отражен убыток от продаж	99	90/9	Справка-расчет, расчет бухгалтерии

Прочие доходы и расходы, не связанные с обычной деятельностью отражаются на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы» (таблица 4).

Таблица 4 – Отражение доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

По дебету счета 91 в течение отчетного периода отражаются	По кредиту счета 91 в течение отчетного периода отражаются
1	2
1 расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;	1 поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
2 остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;	2 поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

Продолжение таблицы 4

1	2
3 расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции - в корреспонденции со счетами учета затрат;	3 поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
4 расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;	4 прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам");
5 проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;	5 поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
6 расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;	6 поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;
7 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;	7 проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;
8 расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;	8 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
9 возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;	9 поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;
10 убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;	10 поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
11 отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;	11 прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

Продолжение таблицы 4

1	2
12 суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;	12 суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;
13 курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;	13 курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
14 прочие расходы.	14 прочие доходы.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91счета в течение года отражаются в накопительном порядке. По окончании каждого месяца необходимо определять сальдо доходов и расходов по счету 91 (рисунок 10).

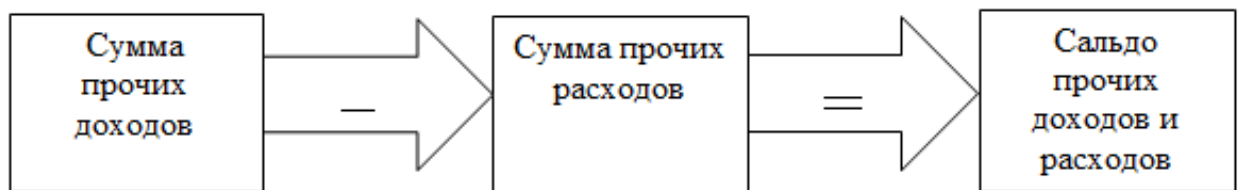


Рисунок 10 – Определение сальдо прочих доходов и расходов

В конце года 91 счет бухгалтерского учета полностью закрывается. Закрытие счета 91 происходит так же, как и в случае с 90 счетом: каждый субсчет закрывается внутренними проводками на счет 91-9.

Сальдо прочих доходов и расходов показывает финансовый результат от прочих видов деятельности вашей организации – прибыль или убыток.

Если сумма доходов превысила сумму расходов, то ваша организация получила прибыль.

Синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Типовые хозяйственные операции по счету 91 представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Типовые хозяйственные операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Списана стоимость материалов, предназначенных для реализации	91/2	10	Накладные на отпуск материалов на сторону
Начислена выручка от реализации материалов, ОС	62	91/1	Акт о приеме-передаче объектов ОС, товарно-транспортная накладная, счет-фактура
Начислен НДС по реализованным материалам, ОС	91/2	68/2	Счет-фактура
Списана остаточная стоимость ОС	91	01/ выб.	Акт о приеме-передаче объектов ОС
Оприходованы материалы	10	91/1	Акт об оприходования материальных ценностей
Отражена сумма чистого дохода по облигациям	76	91/1	Справка бухгалтерии
Отражена сумма удержаний по реализованным материалом	73	91/1	Накладные на отпуск материалов на сторону, счет-фактура
Списана учетная стоимость выкупленных акций	91/2	81	Договор купли-продажи ценных бумаг, расчет бухгалтерии
Начислен налог на имущество	91/2	68/3	Расчет бухгалтерии
Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов	91/9	99/1	Расчет бухгалтерии

Финансовый результат деятельности организации представляет собой разность между доходами и расходами. Превышение доходов над расходами – прибыль, а превышение расходов над доходами – убыток. Полученный за отчетный период финансовый результат в виде прибыли либо убытка приводит к увеличению или же уменьшению капитала организации. Финансовый результат формируется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». Формирование итогов годового финансового результат осуществляется накопительным путем на протяжении всего года на счете 99 в виде сальдо, отражающего прибыль – по кредиту счета, или же убыток – по дебету счета.



Рассмотрим процесс формирования финансового результата (рисунок 11)

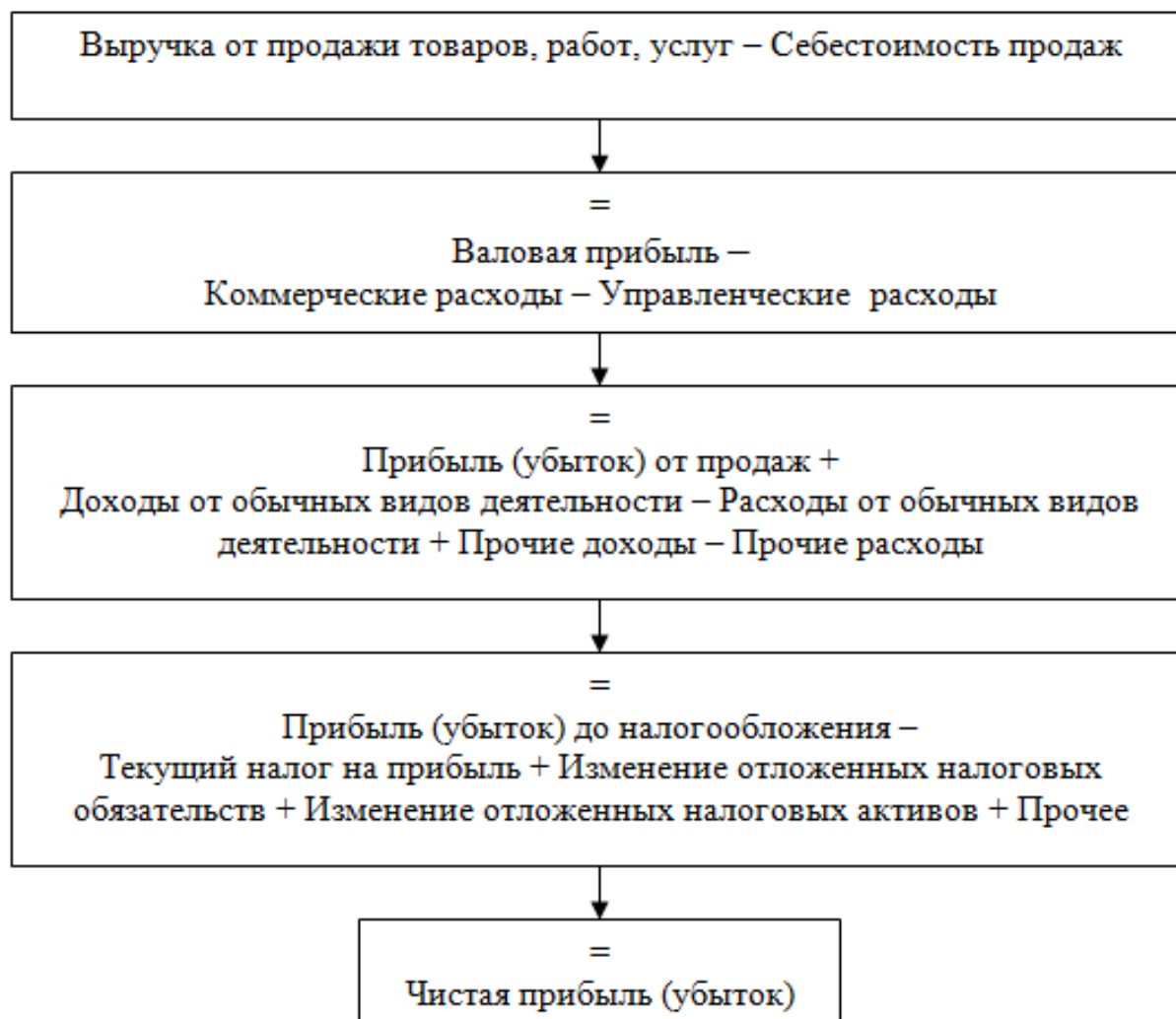


Рисунок 11 – Процесс формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете

«Конечный финансовый результат – это чистая прибыль или чистый убыток. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации».<sup>5</sup> Конечный финансовый результат формируется из нескольких компонентов, которые представлены на рисунке 12.

<sup>5</sup> Бородин В.А. Бухгалтерский учет. М., 2015. С 454.

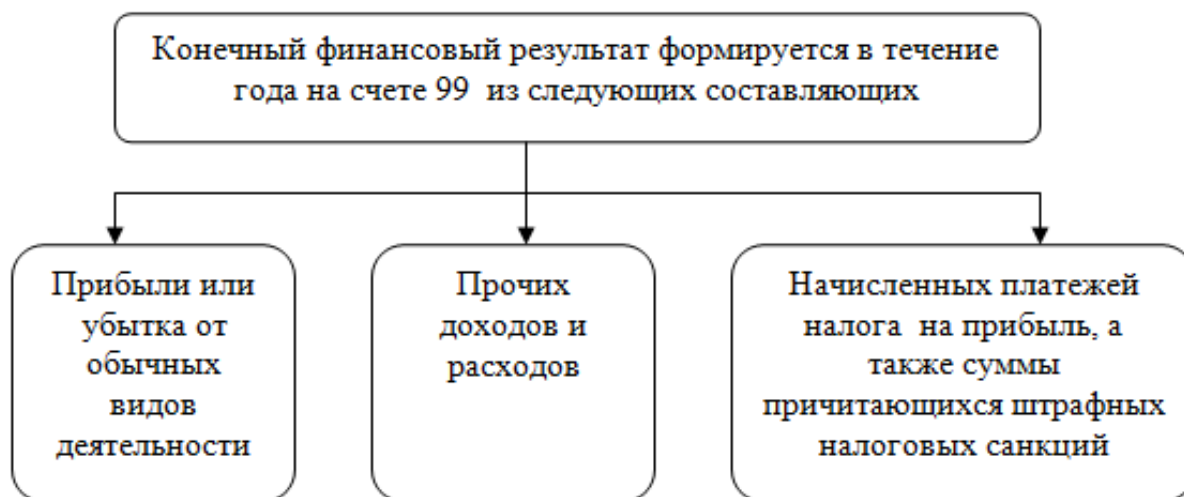


Рисунок 12 – Компоненты, из которых формируется конечный финансовый результат

Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления Отчета о прибылях и убытках.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается (реформация баланса организацией). Реформация баланса организацией заключается в проведении итоговых записей в учете, способствующих распределению всей полученной в течение отчетного года прибыли или списанию полученного за отчетный год убытка. До проведения реформации по всем счетам бухгалтерского учета должны быть определены окончательные остатки по состоянию на отчетную дату (31 декабря). Итогом проводимой реформации баланса должно явиться закрытие счетов учета финансовых результатов отчетного года. В рамках реформации баланса происходит закрытие счетов 90 и 91 (внутренними записями по субсчетам данных счетов), а также производится распределение итогового финансового результата (прибыли) или покрытие выявленного убытка.

При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### 1.3 Порядок признания и учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

«Большое значение имеет момент признания доходов и расходов. Согласно НК РФ для целей налогообложения могут применяться два метода признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод» (рисунок 13).<sup>6</sup>



Рисунок 13 – Методы определения даты получения дохода (осуществления расхода) для целей налогообложения

«Организация имеет право применять кассовый метод исключительно при условии, что в среднем за весь период сумма выручки от реализации товаров не превысила 4 000 000 руб. Принятие решения о переходе на признание доходов и расходов по кассовому методу является добровольным».<sup>7</sup>

<sup>6</sup> Майбулова И.А. Налоги и налогообложение. 2015. С. 284.

<sup>7</sup> Волкова Г.А. Налоги и налогообложение, 2015. С.301.

Условия применения метода начисления и кассового метода представлены на рисунке 14.

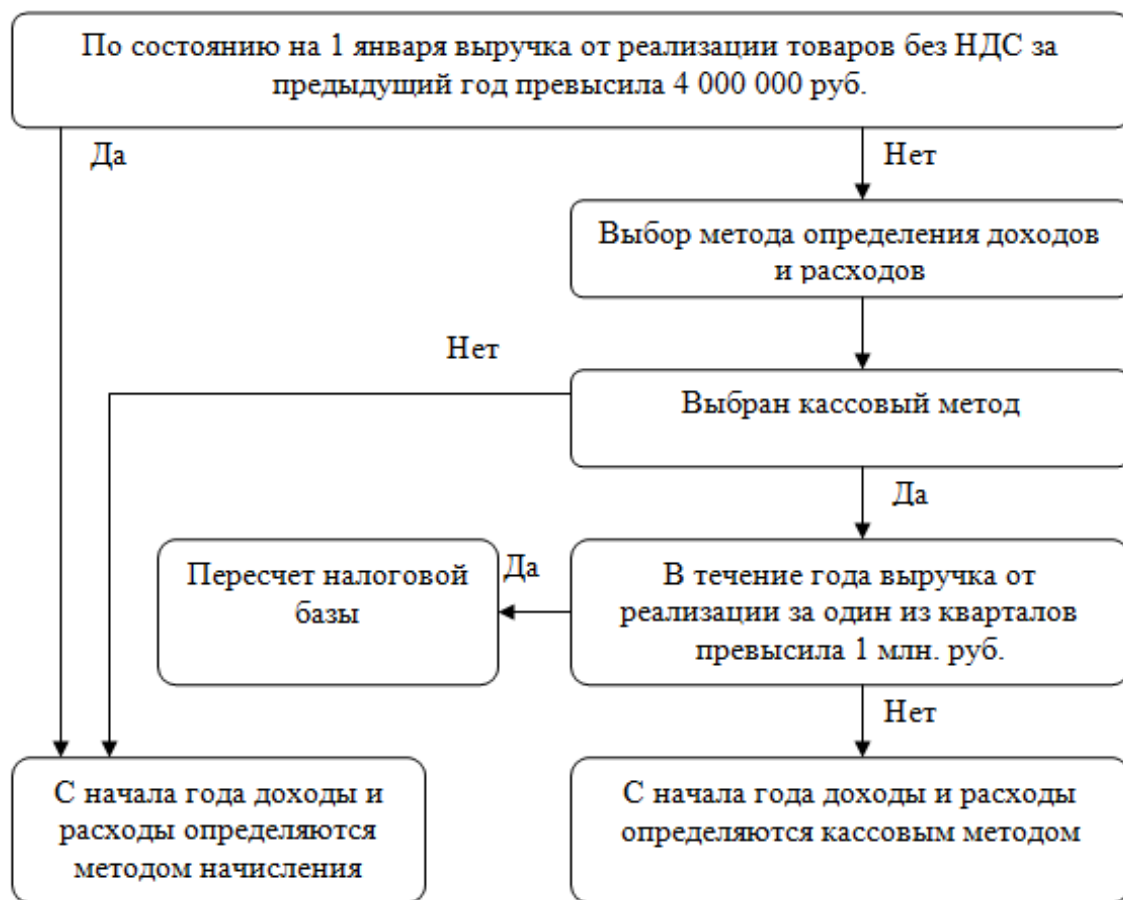


Рисунок 14 – Условия применения методов признания доходов и расходов

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю товаров – НДС и акцизы.

Доходы определяются на основании первичных документов и прочих документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документы налогового учета.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты организации. «Расходами признаются всевозможные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направ-

ленной на получение дохода». <sup>8</sup> Для признания расходов нужно, чтобы выполнялись три условия, которые представлены на рисунке 15.

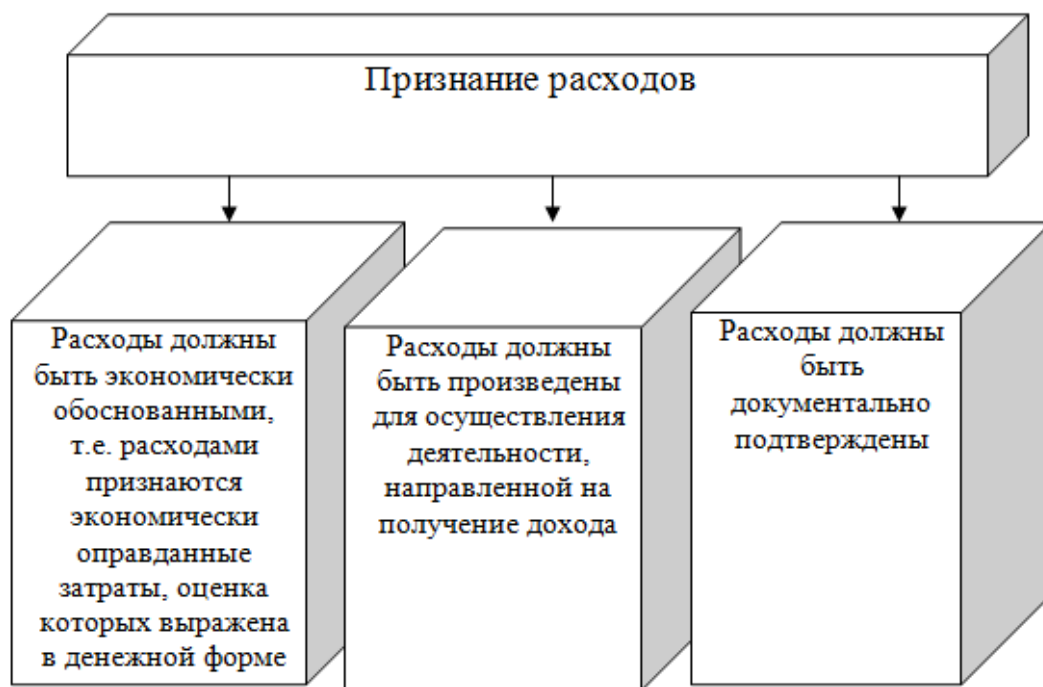


Рисунок 15 – Условия признания расходов

Не все доходы и расходы учитываются при определении налоговой базы. Перечень не учитываемых доходов и расходов представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы
1	2
1 в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;	1 в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
2 в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;	2 в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями;

<sup>8</sup> Налоги и налогообложение, 2012. С.147.

## Продолжение таблицы 6

1	2
3 в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия);	3 в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
4 в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;	4 в виде взносов на добровольное страхование;
5 в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.	5 в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа, а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;
6 иные доходы.	6 иные расходы.

Доходы и расходы организации для целей налогообложения учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом применения рыночных цен. Если в отчетном периоде налогоплательщиком получен убыток, то налоговая база этого периода признается равной нулю.

Подводя итог по материалу, изложенному в главе 1, отметим следующие моменты. С экономической позиции доход – это любой факт увеличения актива, а с юридической позиции доход – это возникновение прав организации на то, что никак не связано с уплатой подобных прав.

В экономическом смысле расход – хоть какое выбытие активов из распоряжения организации, с юридической позиции расходы определяются как выбытие актива, также возникновение обязательств перед кредиторами, не связанное с возникновением обязательств дебиторов перед предприятием.

Процедура отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете установлена нормативными документами четырехуровневого регулирования.

Аспекты признания доходов и расходов в налоговом учете определены не в полном размере, что приводит к возникновению дискуссионных вопросов между налогоплательщиками и налоговыми органами. Момент признания доходов в бухгалтерском и в налоговом учете обычно идентичен, а мо-

мент признания расходов почти всегда различается, это приводит к немалому числу разногласий между двумя системами.

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПОЛОЖЕНИЕ АО «ЛУЧ»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика АО «Луч»

Акционерное общество «Луч», образованное 10 апреля 2015 года, расположено в с. Ивановка ул. Кирова 68. Учредительным документом является Устав АО «Луч».

АО «Луч» одно из передовых хозяйств Ивановского района и Амурской области по производству сельскохозяйственной продукции. АО «Луч» вносит весомый вклад в экономику района и области.

За последние пару лет увеличились посевные площади и производство зерна и сои более чем в 2 раза. Имея 18 % от посевных площадей района, хозяйство производит сои – 10920 га, зерна – 6360 га, кукурузы на зерно – 1610 га, молока – 4222,3 тонн. Средняя урожайность за последние 3 года в амбарном весе: зерновые - 20,95 ц/га, кукуруза на зерно -44,48 ц/га, соя -15,84 ц/га.

На протяжении ряда лет АО «Луч» является специализированным семеноводческим хозяйством по производству репродукционных семян зерновых и сои.

Общество производит около 40 % от районного валового сбора зерна, 30 % районного валового сбора сои.

В АО «Луч» постоянно обновляется машинно-тракторный парк, на конец 2015 года составил 182 сельскохозяйственной техники. Машинно-тракторный парк включает в себя:

- 58 тракторов всех марок, в том числе 2 по лизингу;
- 3 трактора, на которые смонтированы машины;
- 12 тракторных прицепов;
- 10 сеялок и посевных комплексов, в том числе 2 по лизингу;
- 4 сенокосилки тракторные;
- 26 комбайнов, в том числе 1 по лизингу;



- 4 жатки рядовые и валковые;
- 9 доильных установок и агрегатов;
- 3 раздатчика кормов;
- 2 транспортера для уборки;
- 1 грабли тракторные;
- 5 пресс-подборщиков;
- 45 автомобили грузоперевозящие.

Был реконструирован зерновой двор, мощность которого теперь позволяет принять и переработать до 800 тонн зерна и сои в сутки.

Уставный капитал на конец 2015 года составил 242 664 894 руб.

Высшим органом управления АО «Луч» является общее собрание участников общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Генеральный директор (рисунок 16).

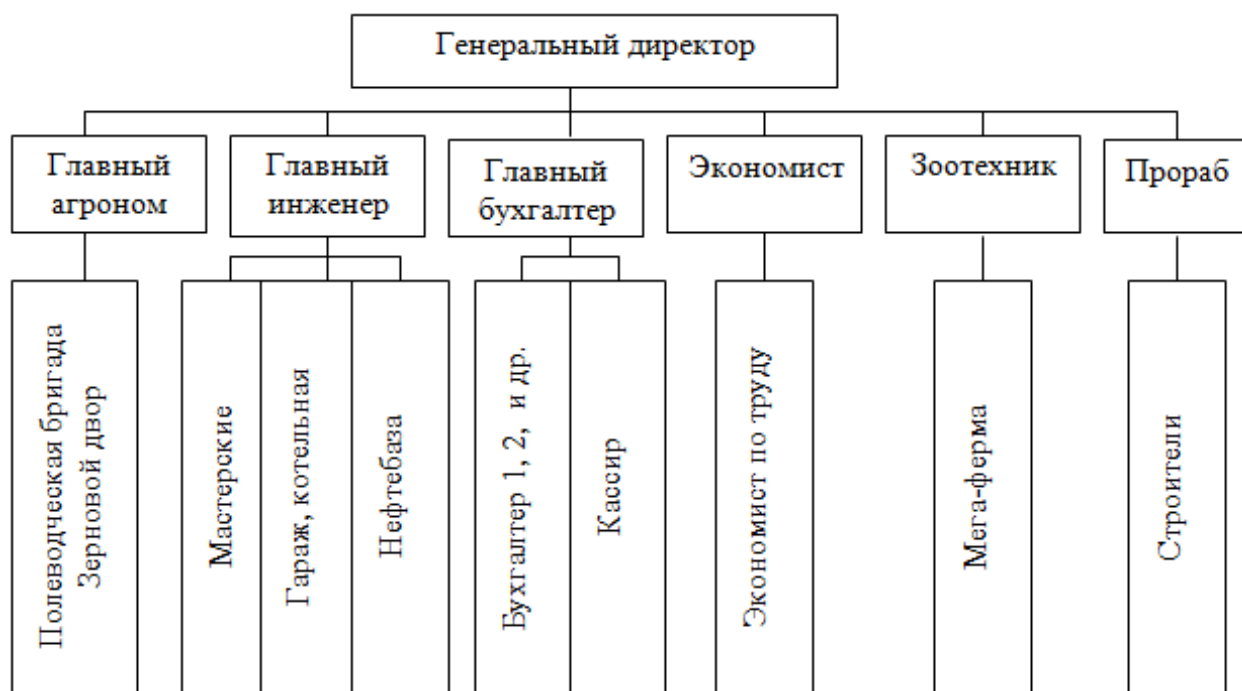


Рисунок 16 – Организационная структура АО «Луч»

Основной целью деятельности общества является получение прибыли. Для достижения поставленной цели общество осуществляет следующий вид

деятельности – это выращивание масличных культур. В состав масличных культур входят:

- 1 подсолнечник;
- 2 соя;
- 3 лен;
- 4 клещевина;
- 5 арахис;
- 6 рапс.

Также АО «Луч» работает еще по 16 направлениям:

- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- выращивание картофеля, столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- овощеводство;
- разведение крупного рогатого скота;
- производство мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, животных семейства лошадиных;
- производство обработанного жидкого молока;
- производство сметаны и жидких сливок;
- производство кисломолочной продукции;
- производство творога и сырково-творожных изделий;
- производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах;
- производство коровьего масла;
- оптовая торговля зерном;
- оптовая торговля масличными семенами и маслосодержащими плодами;
- оптовая торговля картофелем;
- оптовая торговля продуктами из мяса и мяса птицы;
- оптовая торговля молочными продуктами.

Рассмотрим экономические показатели деятельности АО «Луч» (таблица 7).

Таблица 7 - Основные показатели деятельности АО «Луч» за 2013 - 2015 годы

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютное изменение		Темп прироста, процент	
	2013	2014	2015	2014к 2013	2015к 2014	2014к 2013	2015к 2014
Выручка, тыс. руб.	273342	318132	396034	+44790	+77902	+16,39	+24,49
Полная себестоимость, тыс. руб.	316387	354491	352617	+38104	-1874	+12,04	-0,53
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-43045	-36359	43417	+6686	+79776	-	-
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-9844	-79617	146248	-69773	+225865	-	-
Средняя величина ОС, тыс. руб.	545093	487515	631134	-57578	+143619	-10,56	+29,46
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	225009	238364	373783	+13355	+135419	+5,94	+56,81
Средняя величина активов, тыс. руб.	1309772	1289913	1464337	-19859	+174424	-1,52	+13,52
Среднесписочная численность персонала, чел.	268	271	252	+3	-19	+1,12	-7,01
Рентабельность (убыточность) продаж, процент	-15,75	-11,43	10,96	+4,32	+22,39	-	-
Фондоотдача, руб./руб.	50,15	65,26	62,75	+15,11	-2,51	+30,13	-3,85
Затраты на 1 руб. выручки, руб./руб.	1,16	1,11	0,89	-0,05	-0,22	-4,31	-19,82

Из таблицы 7 можно сделать следующий вывод. На протяжении всего анализируемого периода выручка увеличивается. В 2015 году по сравнению с 2014 г. выручка увеличилась на 24,49 % или на 77902 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2015 уменьшилась на 0,53 % или на 1874 тыс. руб., меньше чем в 2014 г. Снижение себестоимости – это основной признак увеличения прибыли и повышения уровня рентабельности продаж АО «Луч». Так в 2015 году чистая прибыль составила 146248 тыс. руб.

В 2015 г. по сравнению с 2014г. основные средства увеличились на 29,46 % или на 143619 тыс. руб., что свидетельствует о приобретенном иму-

ществе. Следует отметить, что в 2015 г. увеличилась и средняя величина активов на 13,52 % по отношению к 2014 г. Прирост величины активов указывает на расширение деятельности АО «Луч».

Так же увеличивается на протяжении всего анализируемого периода величина оборотных активов. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. оборотные активы увеличились на 56,81 % или на 135419 тыс. руб., что говорит об ускорении общей оборачиваемости активов АО «Луч».

В 2015 г. произошло сокращение штата работников на 7 % или на 19 человек, в связи с экономической ситуацией на предприятии.

На протяжении ряда лет был убыток от продаж, в 2015 году рентабельность продаж увеличилась на 22,39 % по сравнению с 2014 годом. Этот показатель характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько АО «Луч» имеет чистой прибыли с рубля продаж.

Необходимо отметить увеличение фондоотдачи в 2014 по сравнению с 2013 г. изменение произошло на 30,13 %, что говорит об эффективном использовании основных средств.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики АО «Луч»**

Организация бухгалтерского учёта на предприятии складывается из ряда составляющих: плана счетов, применяемой формы бухгалтерского учёта, организационной структуры учётного процесса и распределения служебных обязанностей в бухгалтерии, организации хранения бухгалтерских документов.

В АО «Луч» ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя. Руководитель создает требуемые условия для первичного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает обязательное выполнение требований главного бухгалтера в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в АО «Луч» ведется централизованной бухгалтерией. АО «Луч» имеет линейную структуру бухгалтерии (рисунок 17).

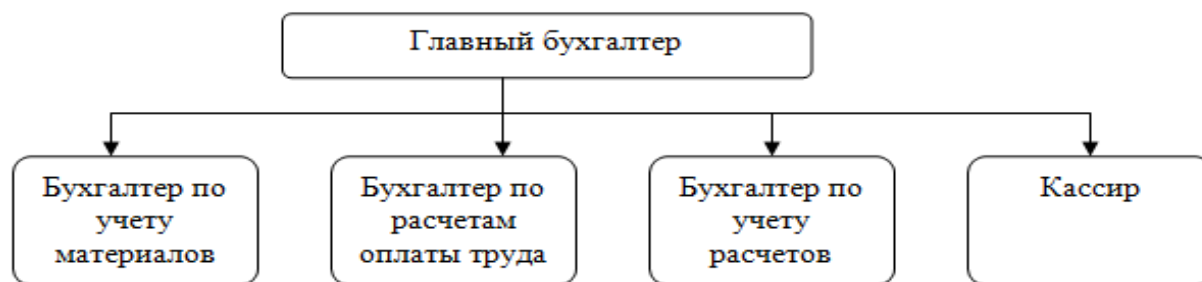


Рисунок 17 – Структура бухгалтерии АО «Луч»

Организационная структура учетного процесса в АО «Луч» построена на принципах полной централизации, другими словами весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. В подразделениях ведется лишь первичный учет. Заполненные первичные документы поступают в бухгалтерию, где их проверяют, обрабатывают, сверяют и записывают в учетные регистры.

Конкретно бухгалтерским учетом в АО «Луч» управляет главный бухгалтер, он подчиняется руководителю. Все сотрудники, занятые в бухгалтерии, подчиняются главному бухгалтеру.

Содержание учетной политики формируется внутренним документом – Приказом об учетной политике. Главный бухгалтер АО «Луч» должен составлять этот документ с ежегодным уточнением. Он несет ответственность за его формирование. Руководитель АО «Луч» утверждает Приказ об учетной политике и несет ответственность за его формирование.

В АО «Луч» бухгалтерский учет автоматизирован с применением специализированного компьютерного программного комплекса «1С Предприятие 8.2».

Рабочий план счетов составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета РФ и содержит синтетические и аналитические счета.

В АО «Луч» инвентаризация производится:

- материальных остатков на складе перед сдачей готового отчета;

- кассы не реже одного раза в месяц, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;

- внеплановые проверки кассы и МПЗ производятся по решению руководителя;

- инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

Утверждены формы первичных документов, документы для внутренней бухгалтерской отчетности, на основании которых осуществляется бухгалтерский учет объектов и хозяйственных операций.

Утвержден следующий состав годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (приложение А);
- отчет о финансовых результатах (приложение Б);
- отчет об изменениях капитала (приложение В);
- отчет о движении денежных средств (приложение Г);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение Д);

- сельскохозяйственные формы отчетности: отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (приложение Е), отчет о затратах на основное производство (приложение Ж), отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (приложение К), отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (приложение Л), баланс продукции (приложение М) и др.

Предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществлять в сроки не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

С целью раскрытия отдельных показателей бухгалтерской отчетности признать показатель существенности в размере 5 % (для раскрытия в отчетности существенной признается сумма, соотношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет пять и более процентов).

Активы стоимостью до 40 тысяч рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Основные средства, приобретенные по договорам лизинга, в зависимости от условий договоров учитывать:

- на балансе лизингополучателя;
- на балансе лизингодателя – на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Основные средства отражать в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости в составе строки «Основные средства».

В АО «Луч» установлено, что учет материальных ценностей производится в сумме фактических затрат на их приобретение или изготовление. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Согласно учетной политике АО «Луч», готовая продукция учитывается по полной производственной себестоимости.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- затраты, связанные с подготовкой и освоением новых технологий выращивания сельскохозяйственных культур;
- затраты на мероприятия по улучшению земель, осуществляемые за счет собственных средств и включаемые в себестоимость ряда лет;

- начисленные суммы амортизации на внутрихозяйственные мелиоративные фонды в первые три года эксплуатации;
- затраты финансового характера (на подписку периодической и специальной литературы; оплата услуг телефонной связи, перечисляемой за последующие периоды; арендная плата объектов основных средств в соответствии с договором за последующие периоды; платежи по добровольному страхованию имущества; платежи, связанные с уплатой процентов по кредиту; приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, подлежащих отражению в качестве текущих расходов, а в последующем списываемых в течение срока их действия на счет 26 "Общехозяйственные расходы". Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, распределяются по счетам пропорционально прямым затратам (без учета семян в растениеводстве, кормов в животноводстве).

Выдача средств в подотчет производится на срок не более 12 календарных месяцев. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

Прибыль или убыток формируется на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».

### **2.3 Анализ финансового положения АО «Луч»**

Оценку финансового состояния организации целесообразно проводить по этапам. На первом этапе необходимо провести общий анализ финансового состояния, по данным бухгалтерского баланса, с целью получения предварительной оценки финансового состояния АО «Луч».

На основании данных бухгалтерского баланса (приложение Б) проанализируем структуру активов предприятия. Результаты анализа оформим в виде таблицы 8.



Таблица 8 – Анализ динамики и структуры баланса АО «Луч» за 2013 - 2015 года

Наименование показателей	Сумма на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Удельный вес на конец года, %			Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
<b>АКТИВ</b>										
<b>1 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ВСЕГО</b>	1084563	1051549	1090554	-33014	+39005	82,81	81,53	74,47	-3,04	+3,71
Основные средства	545093	487515	631134	-57578	+143619	41,62	37,94	43,1	-10,56	+29,46
Прочие ВНА	539470	564034	459420	+24564	-104614	41,19	43,73	31,37	+4,55	-18,55
<b>2 ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ВСЕГО</b>	225209	238364	373783	+13155	+135419	17,19	18,47	25,53	+5,84	+56,81
Запасы и НДС	208818	219250	317392	+10432	+98142	15,94	17	22,78	+5	+44,76
Дебиторская задолженность	13892	18946	25624	+5054	+6678	1,25	1,47	2,75	+36,38	+35,25
<b>БАЛАНС</b>	<b>1309772</b>	<b>1289913</b>	<b>1464337</b>	<b>-19859</b>	<b>+174424</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-1,52</b>	<b>+13,52</b>
<b>ПАССИВ</b>										
<b>3 КАПИТАЛИ РЕЗЕРВЫ, ВСЕГО</b>	681311	601964	747942	-79347	+145978	52,02	46,64	51,08	-11,65	+24,25
Уставный капитал	242665	242665	242665	-	-	18,53	18,81	16,57	-	-
Добавочный капитал	39980	39980	39980	-	-	3,05	3,1	2,75	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	398666	319049	465297	-79617	+146248	30,44	24,73	31,76	-19,97	+45,84
<b>4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВСЕГО</b>	424270	478904	470474	+54634	-8430	32,39	37,12	32,13	+12,88	-1,76
Заемные средства	377893	425316	373987	+47423	-51329	25,02	32,97	25,54	+12,55	-12,07
Прочие обязательства	96487	53588	46377	-42899	-7211	7,37	4,15	3,17	-44,46	-13,46
<b>5 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВСЕГО</b>	204191	209315	245921	+5124	+36606	15,59	16,24	16,79	+2,51	+17,49
Заемные средства	82000	39215	171450	-42785	+132235	6,26	3,04	11,71	-52,18	+337,2
Кредиторская задолженность	122191	164717	74471	+42526	-90246	9,33	12,78	5,08	+34,8	-54,79
Доходы будущих периодов	-	5383	-	5383	-	-	0,42	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1309772</b>	<b>1289913</b>	<b>1464337</b>	<b>-19859</b>	<b>+174424</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-1,52</b>	<b>+13,52</b>

Анализ динамики и структуры баланса АО «Луч» показывает, что в 2013-2014 гг. итог баланса уменьшился на 1,52 % или на 19859 тыс. руб. Изменение произошло за счет уменьшения внеоборотных активов, а именно основных средств. В 2014 г. по сравнению с 2013 г. основные средства уменьшились на 10,56 % или на 33014 тыс. руб. Уменьшение основных средств оказывает неблагоприятное воздействие на финансовое положение АО «Луч». Отрицательной тенденцией является увеличение дебиторской задолженности. По сравнению с 2013 г. в 2014 г. дебиторская задолженность увеличилась на 36,38 % или на 5054 тыс. руб., это вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции и активным предоставлением потребительского кредита покупателям.

В течение всего анализируемого периода наибольший удельный вес приходится на внеоборотные активы, хотя и происходит незначительное уменьшение.

В пассиве изменение произошло за счет уменьшения капитала и резервов, а точнее за счет нераспределенной прибыли. В 2014 г. нераспределенная прибыль уменьшилась на 19,37 % или на 79617 тыс. руб. меньше чем в 2013 г. Так же следует отметить, что уменьшились и краткосрочные заемные средства в 2014 г. на 44,46 % или 42899 тыс. руб.

Как видно из таблицы 7, за весь анализируемый период наибольший удельный вес приходится на капитал и резервы. Это свидетельствует о стабильном положении АО «Луч».

В 2015 г. произошла обратная ситуация, итог баланса увеличился на 13,52 % или 174424 тыс. руб. Данное изменение произошло за счет увеличения оборотных активов, по сравнению с 2014 г. увеличились на 56,81 % или на 135419 тыс. руб. Запасы увеличились на 44,76 % или на 98142 тыс. руб. Большое количество запасов свидетельствует о затоваривании.

Следует отметить, что нераспределенная прибыль увеличилась на 45,84 % или на 146248 тыс. руб., а значит, увеличился и собственный капитал АО «Луч». Краткосрочные заемные средства увеличились в 3 раза или на 132235 тыс. руб., больше чем в 2014 г. Кредиторская задолженность уменьшилась на 54,79 % или на 90246 тыс. руб., это свидетельствует о более жесткой кредитной политике поставщиков и досрочном выполнении компанией своих платежных обязательств.

Для оценки эффективности использования имущества проведем анализ деловой активности и рентабельности АО «Луч» (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ деловой активности и рентабельности АО «Луч».

Наименование показателя	Значение показателя на конец года			Абсолютное изменение	
	2013 год	2014 год	2015 год	2014 к 2013	2015 к 2014
Коэффициент оборачиваемости активов	0,21	0,24	0,29	+0,03	+0,05
Коэффициент оборачиваемости запасов	1,38	1,66	2,22	+0,28	+0,56
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	13,55	19,38	17,77	+5,83	-1,61
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,09	1,37	1,29	+0,28	-0,08
Рентабельность (убыточность) оборотных активов	-3,9	-34,4	48,8	-30,5	+83,2
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	-4,7	-12,4	21,7	-7,7	+34,1
Рентабельность (убыточность) продаж	-15,7	-11,4	11	+4,3	+22,4

Из таблицы 9 можно сделать следующий вывод. На протяжении всего анализируемого периода коэффициент оборачиваемости активов увеличивается, что говорит об интенсивном использовании АО «Луч» всех имеющихся активов. Так же увеличивается и коэффициент оборачиваемости запасов, в 2015 г. коэффициент составил 2,22.

Следует отметить достаточно высокие значения по коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности, что благоприятно влияет на АО «Луч». Общество эффективно работает с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности.

Из таблицы видно, что в 2013-2014 гг. АО «Луч» вело убыточную деятельность. Убыточность продаж свидетельствует, что продукция реализуется по заниженной цене, вследствие этого АО «Луч» не может покрыть свои расходы. В 2015 г. ситуация улучшилась, АО «Луч» получило прибыль, что положительно повлияло на рентабельность. Чем выше рентабельность, тем лучше для АО «Луч».

Так рентабельность оборотных активов в 2015 году составила 48,8 %, что говорит о более эффективном и быстром использовании оборотных акти-

вов. Рентабельность собственного капитала составила 21,7 %, данный показатель характеризует эффективность использования не всего капитала организации, а только той его части, которая принадлежит собственникам АО «Луч». Рентабельность продаж составила 11 %.

На следующем этапе необходимо провести анализ ликвидности баланса. Анализ ликвидности баланса выполняется с использованием двух подходов — имущественного и функционального. Проведем анализ ликвидности баланса имущественным подходом. В таблице 10 представлены исходные данные для анализа ликвидности баланса АО «Луч» за 2013-2015 гг.

Таблица 10 – Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срочности платежей в АО «Луч» за 2013 – 2015 гг.

Группы активов	Значение на конец года, тыс. руб.			Группы пассивов	Значение на конец года, тыс. руб.		
	2013	2014	2015		2013	2014	2015
А4 (трудно реализуемые активы)	1084563	1051549	1090554	П4 (постоянные пассивы)	681311	607077	747942
А3 (медленно реализуемые активы)	208818	219250	317392	П3 (долгосрочные пассивы)	424270	478904	470474
А2 (быстро реализуемые активы)	13892	18946	25624	П2 (краткосрочные пассивы)	82000	39215	171450
А1 (наиболее ликвидные)	2499	168	30767	П1 (наиболее срочные обязательства)	122191	164717	74471
Итого активы	1309772	1289913	1464337	Итого пассивы	1309772	1289913	1464337

Анализ ликвидности баланса имущественным подходом представлен в таблице 11.

Таблицы 11 - Анализ ликвидности баланса АО «Луч» за 2013-2015 гг.

Требуемое соотношение	Расчет излишков или дефицитов	Величина излишков или дефицитов на конец года, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
		2013	2014	2015	2014к 2013	2015к 2014
A4 < П4	П4 – А4	-403252	-444472	-342612	-41220	101860
A3 > П3	A3 – П3	-215452	-259654	-153082	-44202	106572
A2 > П2	A2 – П2	-68108	-20269	-145826	47839	-125557
A1 > П1	A1 - П1	-119692	-164549	-43704	-44857	120845

Из таблицы 11 можно сделать следующий вывод. За весь анализируемый период не выполняется условие:  $A1 > П1$ , означает что АО «Луч» имеет недостаточно денежных средств для покрытия кредиторской задолженности, в 2015 г. платежный дефицит составил 43704 тыс. руб.

Не выполнилось условие:  $A2 > П2$ , АО «Луч» зависимо от внешних кредиторов, в 2015 г. дефицит составил 145826 тыс. руб. Так же не выполнилось условие:  $A3 > П3$ , что говорит о неплатежеспособности АО «Луч». Отрицательной оценки заслуживает невыполнение неравенства  $A4 < П4$ , что говорит об отсутствии у организации собственных источников оборотных средств. Таким образом, баланс АО «Луч» неликвиден.

Далее проведем анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов. В таблице 12 представлен анализ коэффициентов ликвидности АО «Луч» за 2013 – 2015 гг.

Таблица 12 - Анализ коэффициентов ликвидности АО «Луч» за 2013 – 2015 гг.

Наименование коэффициента	Расчет	Значение коэффициента на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
		2013	2014	2015	2014к 2013	2015к 2014	
Общей ликвидности	$\frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	0,248	0,23	0,461	-0,018	+0,231	>1
Абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,012	0,082	0,125	+0,07	+0,043	>0,1 – 0,2
Промежуточная ликвидность	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	0,08	0,094	0,229	+0,014	+0,135	>0,7 – 1,5
Текущая ликвидность	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	1,103	1,169	1,52	+0,066	+0,351	>1 - 2

Из таблицы 12 можно сделать следующий вывод. На протяжении всего анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности находится в интервале от 1 до 2, что говорит о достаточности средств, которые АО «Луч» использует для погашения краткосрочных обязательств.

Так же из таблицы видно, что коэффициент абсолютной ликвидности стремительно увеличивается и в 2015 г. находится в интервале от 0,1 до 0,2. Этот коэффициент показывает, какую часть кредиторской задолженности АО «Луч» может погасить немедленно.

Не соблюдаются установленные нормативы по коэффициентам общей и промежуточной ликвидности, это свидетельствует, что ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

В рамках проводимого исследования необходимо рассчитать представленные показатели для изучаемого предприятия, и, выявив закономерности их изменения, определить возможные угрозы и последствия, а также сильные стороны и преимущества организации. Указанный анализ и его результаты приводятся в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ динамики показателей финансовой устойчивости АО «Луч» за 2013 -2015 года

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное изменение		Норматив
				2014 к 2013	2015 к 2014	
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, тыс. руб.	681311	601694	747942	-79617	+146248	
Заемный капитал, тыс. руб.	628461	688219	716395	+59758	+28176	
Коэффициент автономии	0,52	0,466	0,511	-0,054	+0,045	>0,5-0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	0,844	0,834	0,832	-0,01	-0,02	>0,75
Коэффициент финансовой активности	0,922	1,144	0,958	+0,222	-0,186	>0,7

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	-1,792	-1,887	-0,917	-0,095	-0,97	>0,1
Коэффициент маневренности	-0,592	-0,748	-0,458	-0,156	-0,29	>0,2-0,5

Анализ динамики показателей финансовой устойчивости за 2013 – 2015 г. показал следующее. Коэффициент автономии находится в интервале от 0,5 до 0,7. Этот коэффициент характеризует независимость АО «Луч» от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств. Значение этого коэффициента не сильно превышает норматив, следовательно, АО «Луч» все еще зависит от внешних кредиторов.

Из таблицы 13 видно, что коэффициент финансовой устойчивости на протяжении всего анализируемого периода уменьшается, но находится в пределах нормы. На данный момент АО «Луч» является финансово-устойчивым.

Коэффициент финансовой активности превышает установленное значение, что говорит об увеличении возможности банкротства АО «Луч».

Следует отметить, что коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами имеет отрицательные значения. Из этого следует, что в АО «Луч» отсутствует собственный оборотный капитал.

Коэффициент маневренности также имеет отрицательные значения, что говорит о низкой финансовой устойчивости АО «Луч».

Далее определим тип финансовой устойчивости АО «Луч» за 2013 – 2015 года (таблица 14)

Таблица 14 - Определение типа финансовой устойчивости АО «Луч» за 2013-2015 гг.

Показатель	Величина на конец года, тыс. руб.		
	2013	2014	2015
<b>Первый этап: абсолютный тип финансовой устойчивости</b>			
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-403252	-449855	-342612
Запасы, НДС, тыс. руб.	208818	219250	317392
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов	-612070	-669105	-660004
<b>Второй этап: нормальный тип финансовой устойчивости</b>			
Собственные оборотные средства и долгосрочные пассивы, тыс. руб.	21018	29049	81658
Запасы и НДС	208818	219250	317392
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов	-187800	-190201	-235734
<b>Третий этап: неустойчивый тип финансового состояния</b>			
Собственные оборотные средства и долгосрочные пассивы, краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	103018	68584	253108
Запасы и НДС	208818	219250	317392
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов	-105800	-150666	-64284

Из таблицы 14 можно сделать вывод, что тип финансовой устойчивости АО «Луч» - предкризисный, так как величина запасов больше суммы всех источников их формирования.

Подводя итог материала, изложенного во 2 главе, необходимо отметить следующие моменты. На протяжении 2013-2014 гг. АО «Луч» вело убыточную деятельность, это связано с уменьшением спроса на продукцию, из-за чего организации пришлось снизить цены на нее, а иногда и вовсе отпускать продукцию ниже себестоимости. Так же убыточная деятельность связана со стихийными бедствиями, в связи, с чем объем производства оказался меньше запланированного. Так в 2013-2014 гг. итога баланса АО «Луч» уменьшился на 1,52 %.

Негативным фактором является увеличение дебиторской задолженности по сравнению с 2013 г. в 2014 г. увеличение произошло на 36,38 %. В 2015 г. финансовое положение АО «Луч» улучшилось, появилась прибыль. Итог баланса увеличился на 13,52 %. Кредиторская задолженность уменьши-



лась по сравнению с 2014 г. на 54,79 %, что свидетельствует о более жесткой кредитной политике поставщиков.

Анализ деловой активности и рентабельности выявил следующее. АО «Луч» интенсивно использует имеющиеся активы. Общество эффективно работает с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности.

Проводя оценку ликвидности баланса, можно сказать, что у АО «Луч» не стабильное положение. Баланс АО «Луч» можно считать неликвидным. АО «Луч» не хватает наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, быстро реализуемых активов не покрывают краткосрочные пассивы, медленно реализуемых активов недостаточно для покрытия долгосрочных пассивов. Однако труднореализуемых активов больше чем постоянных пассивов, следовательно, у АО «Луч» есть собственные оборотные средства.

Анализ динамики показателей финансовой устойчивости свидетельствует о том, что АО «Луч» зависит от внешних кредиторов, имеет предкризисный тип финансовой устойчивости, и соответственно, риск банкротства.

## 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ АО «ЛУЧ»

### 3.1 Синтетический и аналитический учет доходов и расходов, порядок формирования финансового результата в АО «Луч»

Одним из основных показателей, формирующих прибыль АО «Луч», является доход.

Для целей бухгалтерского учета доходы в АО «Луч» признаются по методу начисления. АО «Луч» учитывает доходы в том периоде, в котором они имели место, независимо от того, когда фактически поступила оплата.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала АО «Луч». Доходами АО «Луч» является выручка, полученная от реализации масличных культур и осуществления дополнительных видов деятельности, не вошедших в основной вид деятельности.

К дополнительным видам деятельности относятся:

- реализация продукции растениеводства;
- реализация продукции животноводства;
- реализация продукции переработки и др.

В АО «Луч» доходы от реализации признаются тогда, когда произошла отгрузка или передача товара. Датой отгрузки считается день перехода права собственности на товар от продавца к покупателю.

Расходы, так же как и доходы, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты. Расходами является выбытие активов или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала АО «Луч».

Стоимость материалов и сырья включаются в расходы в день передачи материальных ценностей в производство. Суммы расходов на оплату труда и амортизационные отчисления относятся на расходы ежемесячно.

Расходы на проценты, штрафы, пени, а также суммы возмещения убытков учитываются на дату их начисления в соответствии с условиями договора или решением суда.

Доходы и расходы делятся на 2 вида:

- 1 доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- 2 доходы и расходы от прочих видов деятельности.

В АО «Луч» учет доходов и расходов от основного вида деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи». В АО «Луч» к счету 90 открыты следующие субсчета:

- 90/1 реализация продукции растениеводства;
- 90/2 реализация продукции животноводства;
- 90/3 реализация продукции переработки;
- 90/4 реализация прочей продукции (работ, услуг);
- 90/5 реализация покупных продуктов и материалов;
- 90/6 реализация покупной с/х продукции;
- 90/7 реализация продукции столовой.

АО «Луч» на счете 90 отражает себестоимость проданной продукции в корреспонденции с кредитом 43/1 «Продукция растениеводства», 43/2 «Продукция животноводства», 43/3 «Продукция переработки».

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам 90/1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации за отчетный месяц. Финансовый результат ежемесячно списывается на счет 99. Хозяйственные операции по счету 90 представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Хозяйственные операции по счету 90 в АО «Луч» за 2015 год

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Первичные документы
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Предъявлены счета покупателям за реализованную продукцию:				

## Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
- продукция растениеводства - продукция животноводства	62/6 62/6	90/1 90/2	154022 242012	Счет, товарная накладная,
Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции за месяц: - продукция растениеводства - продукция животноводства	90/1 90/2	43/1 43/2	140569 212048	Расчет бухгалтерии, требование-накладная
Начислена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию	90	68/3	71286	Расчет бухгалтерии, счет-фактура
Выявлен и отражен финансовый результат от продажи продукции за месяц	90	99	43417	Расчет бухгалтерии

Прочие доходы и расходы в АО «Луч» учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По мере возникновения доходы отражаются по кредиту счета 91, а по дебету этого счета указываются расходы.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Типовые хозяйственные операции по счету 91 представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Хозяйственные операции по счету 91 в АО «Луч» за 2015 год

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.	Первичные документы
	Дебет	Кредит		
Начислены проценты по кредиту	91	66/1	67066	Расчет бухгалтерии
Списана стоимость материалов, предназначенных для реализации	91	10/12	9962	Накладная на отпуск материалов на сторону
Оприходованы прочие материалы	10/12	91	180574	Приходный ордер
Начислен налог на прибыль	91	68/12	450	Расчет бухгалтерии
Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов	99	91	103096	Расчет бухгалтерии

Для учета финансовых результатов АО «Луч» применяется счет 99 «Прибыли и убытки».

Чистая прибыль или чистый убыток формируется из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов.

По дебету счета 99 отражаются убытки (расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборота за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от основного вида деятельности - в корреспонденции со счетом 90;

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91;

- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

На рисунке 18 представлен процесс формирования финансового результата в АО «Луч».



Рисунок 18 – Процесс формирования финансового результата в АО «Луч» за 2015 год

На счете 99 в течение года отражаются также начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

### **3.2 Признание доходов и расходов АО «Луч» для целей налогового учета. Порядок определения налогооблагаемой базы, по налогу на прибыль**

АО «Луч» включает доходы в расчет налоговой базы по налогу на прибыль в период их возникновения, а расходы к периоду к которому они относятся.

АО «Луч» исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного периода на основе данных налогового учета. Налог начисляется на прибыль,

которую получило АО «Луч», то есть на разницу между доходами и расходами. В АО «Луч» налог на прибыль начисляется по нулевой процентной ставке, при этом должно быть соблюдено условие - доля дохода от продажи произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

АО «Луч» исчисляет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления либо выбытия денежных средств.

Доходы АО «Луч» в целях налогового учета подразделяются на:

- доходы от реализации. Доходами от реализации признается выручка от реализации продукции, как собственного производства, так и ранее приобретённая.

- внереализационные доходы. К таким доходам относятся:

- 1 в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- 2 от сдачи имущества, включая земельные участки в аренду;

- 3 в виде безвозмездно полученного имущества;

- 4 в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;

- 5 в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

При определении налоговой базы АО «Луч» не учитывает следующие доходы:

- в виде имущества, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи;

- в виде стоимости полученной АО «Луч» мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения, включая внутривладельческие водопроводы, газовые и электрические сети, построенных за счет средств бюджетов всех уровней;

- в виде имущества, полученного организацией безвозмездно.

Расходы АО «Луч» определяются на основании первичных документов и данных налогового учета. При определении расходов, которые сокращают доходы АО «Луч» проверяется их документальное подтверждение и экономическая обоснованность.

Расходы в целях налогового учета формируются по фактическому месту осуществления расходов.

Расходы в целях налогового учета делятся (таблица 17):

- расходы, связанные с производством и реализацией, представлены на рисунке 19;

- внереализационные расходы.

Таблица 17 – Состав расходов АО «Луч» для целей налогового учета

Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы
1 расходы, связанные с производством, хранением и доставкой продукции;	1 расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
2 расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;	2 расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества;
3 расходы на освоение природных ресурсов;	3 судебные расходы и арбитражные сборы;
4 расходы на обязательное и добровольное страхование;	4 затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции.
5 прочие расходы, связанные с производством и реализацией.	5 другие обоснованные расходы.



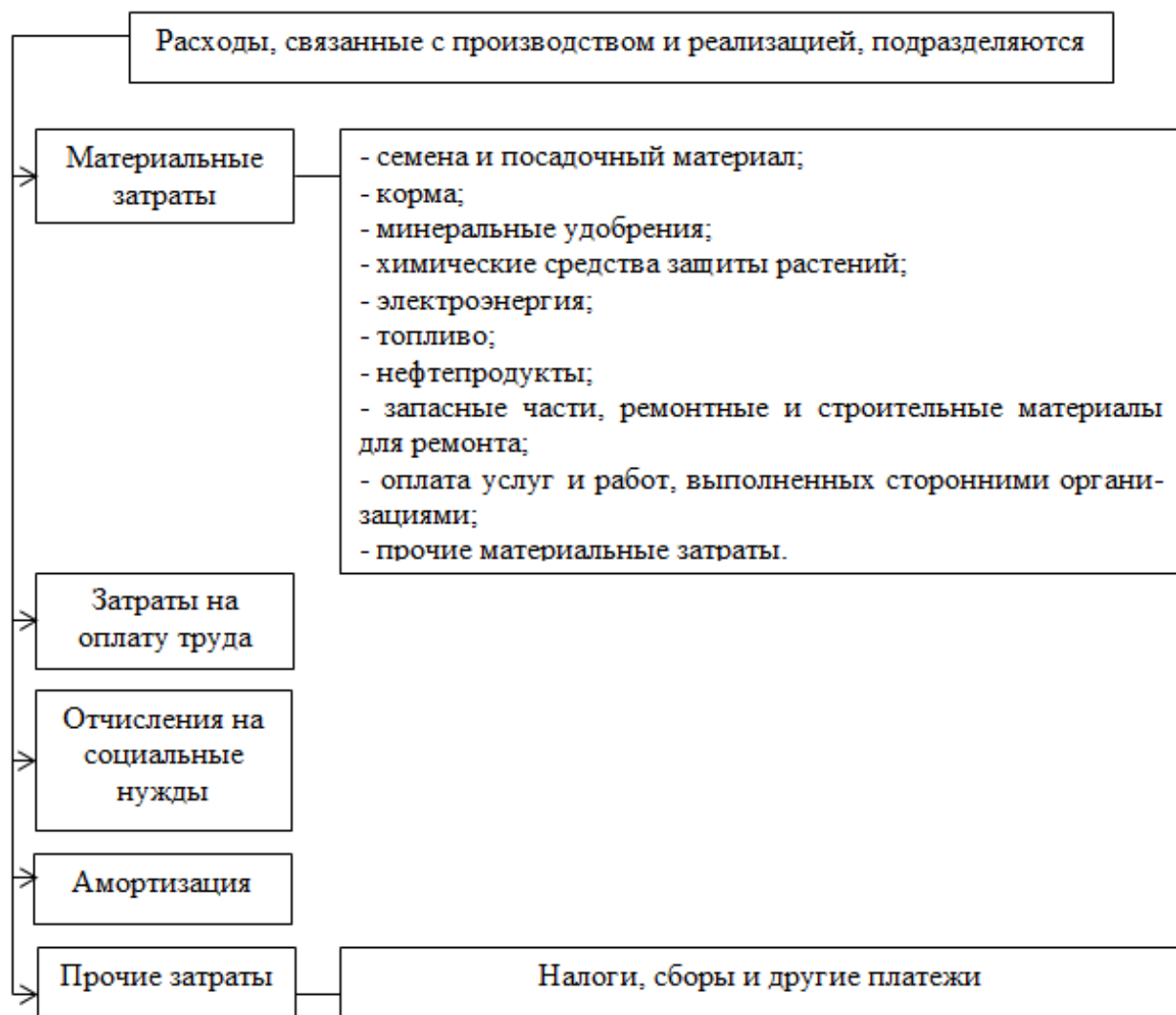


Рисунок 19 – Затраты на основное производство в АО «Луч»

Прямые расходы в налоговом учете распределяются между остатком незавершенного производства и изготовленной в текущем месяце продукцией пропорционально прямым статьям расходов.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего налогового периода.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том налоговом периоде, в котором они были осуществлены.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются на основе данных бухгалтерского учета. В расходы на оплату труда включаются

все начисления сотрудникам АО «Луч». Так же в расходы на оплату труда включаются расходы на оплату труда лиц, не состоящих в штате работников АО «Луч», за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда признаются ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда за данный период.

Доходы АО «Луч», учитываемые при налогообложении прибыли, определяются на основании первичных документов и данных налогового учета.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные АО «Луч» покупателям продукции.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для доходов от реализации датой получения дохода является дата реализации продукции.

### **3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов АО «Луч»**

В процессе написания работы были выявлены некоторые недостатки, устранение которых поможет совершенствовать бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов в АО «Луч».

При изучении учетной политики было обнаружено, что в АО «Луч» нет графика документооборота. Для нормальной работы АО «Луч» необходимо своевременное поступление первичных документов в бухгалтерию. Чтобы организовать внутрифирменный порядок и контроль за выпиской документов, необходимо составить график документооборота.

В график документооборота следует включить следующие моменты:

- кто и в какой срок выписывает конкретный документ;
- в какой срок документ передается в бухгалтерию;
- ответственное лицо за создание и передачу документа;

- кто из сотрудников на протяжении, какого времени обрабатывает документ;

- период хранения документа.

Примерный график документооборота приведен в таблице 18.

Таблица 18 – Примерный график документооборота

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Представление документа	
		Кто отвечает за создание и оформление	Кто утверждает	Кому	В какой срок
Платежное поручение	1	Ст. бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	Операционист банка	Ежедневно
Приходный кассовый ордер КО-1	1	Кассир	Гл. бухгалтер, кассир	Ст. бухгалтер	Ежедневно
Авансовый отчет	1	Командированный работник	Руководитель, командированный работник	Бухгалтер по учету расчетов	В течение 3 дней со дня окончания командировки
Акт выполненных работ	2	Бухгалтер по учету производства	Специалист сервисного отдела, клиент	Бухгалтер по учету производства	Не позднее 16-00 рабочего дня, следующего за днем подписания клиентом

АО «Луч» некорректно заполняет отчет о финансовых результатах. При его формировании вычитаемые значения должны быть записаны в скобках, без использования знака «минус».

Так же выявлены несоответствия в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает в себя раздел 6 «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)», в котором содержится

подробный перечень расходов АО «Луч» за отчетный и предыдущий годы. При заполнении 6 раздела распределяются расходы по основным элементам:

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

Чтобы заполнить строку «Материальные затраты», нужно сложить кредитовые обороты по счетам 10, 16 в корреспонденции со счетами учета затрат (20, 23, 25, 26, 29).

В строке «Затраты на оплату труда» нужно отразить кредитовый оборот по счету 70 в корреспонденции со счетами учета затрат по обычным видам деятельности.

По строке «Отчисления на социальные нужды» указываются суммы, списанные со счета учета затрат с кредита счета 69.

Для заполнения строки «Амортизация» суммируются обороты по кредиту счетов 02, 05 в корреспонденции со счетами учета затрат по обычным видам деятельности.

В строке «Прочие затраты» приводится стоимость работ и услуг производственного характера, а именно консультационные, рекламные услуги, представительские и командировочные расходы. В АО «Луч» эта информация отразится на счете 76 в корреспонденции со счетами учета расходов.

В строке «Итого по элементам затрат» отражается общая сумма затрат АО «Луч» по обычным видам деятельности – это сумма предыдущих строк. В следующей строке отражается изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и т.д. по сравнению с предыдущим годом. Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» должна совпадать с суммой себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов за отчетный период в отчете о финансовых результатах.

В строке «Себестоимость продаж» указывают сумму расходов по обычным видам деятельности. Отражают только те расходы, которые связаны с реализацией продукции в отчетном периоде. Данный показатель указывают в круглых скобках. В отчете о финансовых результатах существуют отдельные строки для отражения коммерческих и управленческих расходов, но в АО «Луч» эти расходы включаются в полную себестоимость. Как видно из отчетности АО «Луч» строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» не совпадает со строкой «Себестоимость продаж». Правилами бухгалтерского учета должна быть обеспечена взаимоувязка данных показателей, соответственно, необходим более жесткий контроль при составлении отчетности.

Согласно учетной политики АО «Луч», общехозяйственные расходы распределяются по видам реализованной и нерезализованной продукцией, в связи с этим списываются не все произведенные общехозяйственные расходы, а только те, которые учтены в себестоимость реализованной продукции. Рекомендуются АО «Луч» относить всю сумму общехозяйственных расходов на счет 90 и отражать ее в Отчете о финансовых результатах в отдельной статье, с целью усиления контроля над такими расходами. Если применять этот способ, то общехозяйственные расходы списываются полностью на реализованную продукцию.

При изучении отчета о финансовых результатах АО «Луч» было выявлено, что коммерческие расходы включаются в полную себестоимость продаж. Для более полного отражения расходов, необходимо отражать коммерческие расходы в отдельной статье.

Кроме неумышленных ошибок работников бухгалтерии АО «Луч», основной причиной появления ошибок в учете является неудовлетворительное программное обеспечение деятельности финансовой службы.

Используемая в бухгалтерском учете предприятия программа «1С: Предприятие 8.2» настроенная силами предприятия на выполнение перво-

очередных задач больше управленческого и финансового учета, не учитывает важность ведения бухгалтерского учета, специфику деятельности АО «Луч».

Можно порекомендовать АО «Луч» использовать «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», является дополнением к типовой конфигурации «1С: Предприятия 8.3». Достоинства и недостатки этой программы представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Достоинства использования "1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия".

Достоинства	Характеристика
1	2
Учет затрат в животноводстве:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ведение расширенного учёта затрат по содержанию животных и птицы в разрезе половозрастных групп животных;</li> <li>- учёт массы поголовья продуктивного и рабочего скота на забалансовых счетах;</li> <li>- специализированные печатные формы.</li> </ul>
Учет затрат в растениеводстве:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ведение учёта затрат и выпуска продукции до посевной площади (поля);</li> <li>- учёт выполненных технологических операций (пахота, сев, внесение удобрений и пр.) до поля;</li> <li>- вести учёт продаж сельскохозяйственной продукции в физическом и зачётном весе</li> <li>- специализированные печатные формы.</li> </ul>
Учет торговых операций:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- учёт продаж сельскохозяйственной продукции в физическом и зачётном весе;</li> <li>- учёт реализованных животных в головах.</li> </ul>
Автоматическое закрытие счетов затрат:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- возможность производить расчёт себестоимости продукции в бухгалтерском учёте, как ежемесячно, так и один раз в год.</li> </ul>
В конфигурации поддерживаются следующие формы отчетности АПК:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Форма № 8-АПК. Отчет о затратах на основное производство,</li> <li>- Форма № 9-АПК. Производство и себестоимость продукции растениеводства,</li> <li>- Форма № 10-АПК-село. Средства целевого финансирования,</li> <li>- Форма № 10-АПК-регион. Средства целевого финансирования,</li> <li>- Форма № 10-АПК-фермер. Средства целевого финансирования,</li> <li>- Форма № 10-АПК-промышленность. Средства целевого финансирования,</li> <li>- Форма № 10-АПК-обслуга. Средства целевого финансирования,</li> <li>- Форма № 13-АПК. Производство и себестоимость продукции животноводства,</li> <li>- Форма № 15-АПК. Наличие животных,</li> <li>- Форма № 16-АПК. Баланс продукции,</li> <li>- Форма № 17-АПК. Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования,</li> <li>- Информация об оказании услуг (форма № 1-АПК_спр),</li> <li>- Информация о результатах деятельности (форма № 1-АПК_спрК).</li> </ul>

## Продолжение таблицы 18

1	2
Отправка отчетности через Интернет	В это приложение встроен функционал для работы с сервисом "1С-Отчетность", который позволяет отправлять регламентированную отчетность в контролирующие органы: ФНС, ПФР, ФСС, Росстат через Интернет непосредственно из программ 1С:Предприятия без переключения на другие приложения и повторного заполнения форм.
Учет косвенных расходов	В программе предоставляется возможность учета различных расходов, не связанных напрямую с выпуском продукции, оказанием работ, услуг, – косвенных расходов. В конце месяца производится автоматическое списание косвенных расходов. При списании косвенных расходов возможно применение различных методов распределения по номенклатурным группам продукции (услуг). Для косвенных расходов возможны следующие базы распределения: <ul style="list-style-type: none"> <li>- объем выпуска,</li> <li>- плановая себестоимость,</li> <li>- оплата труда,</li> <li>- материальные затраты,</li> <li>- выручка,</li> <li>- прямые затраты,</li> <li>- отдельные статьи прямых затрат.</li> </ul>
Налоговый учет по налогу на прибыль	Налоговый учет по налогу на прибыль ведется на тех же счетах, что и бухгалтерский учет. Это упрощает сопоставление данных бухгалтерского и налогового учетов и выполнение требований ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". По данным налогового учета автоматически формируются налоговые регистры и налоговая декларация по налогу на прибыль.
Регистры бухгалтерского учета	Поддерживается ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете". Регистры бухгалтерского учета (стандартные отчеты, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства) могут быть подписаны электронной подписью и сохранены в архиве.

Во избежание дополнительных материальных затрат и для правильного расчета налогов АО «Луч» необходимо создать аналитические регистры налогового учета. Регистры АО «Луч» должен разработать самостоятельно,



их форма утверждается в качестве приложения к учетной политике. Обязательно должны быть следующие реквизиты:

- название регистра;
- дата составления;
- натуральные и денежные измерители операций;
- наименование объектом учета;

- подпись ответственного за составление регистра лица. В таблице 19 представлен примерный регистр налогового учета за 3 квартал 2015 г. «Доходы от реализации продукции растениеводства».

Таблица 19 – Регистр налогового учета за 3 квартал 2015 г. «Доходы от реализации продукции растениеводства и животноводства»

Дата	Регистратор	Содержание	Сумма
Выручка от реализации продукции растениеводства			84405
28.07.2015	Реализация продукции от 28.07.2015 № БА000000001	Реализация картофеля	20152
28.07.2015	Реализация продукции от 28.07.2015 № БА000000002	Реализация масличных семян	35125
28.07.2015	Реализация продукции от 28.07.2015 № БА000000003	Реализация зерновых и зернобобовых культур	29128
Выручка от реализации продукции животноводства			90403
05.08.2015	Реализация продукции от 28.07.2015 № БА100000002	Реализация мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота	90403
Итого			174808

Реализация отмеченных мероприятий даст возможность вести бухгалтерский учет более грамотно и эффективно, с минимальными затратами.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы и расходы являются важными компонентами при определении прибыли или убытка деятельности организации.

В бухгалтерском учете доходы и расходы подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности; прочие доходы и расходы.

Изучение большого числа источников показало, что отличия налогового и бухгалтерского учета связано с разными подходами признания доходов и расходов, их классификации.

В процессе написания работы были решены следующие задачи:

- раскрыты понятия, рассмотрена классификация доходов, расходов, их признание и отражение в системе бухгалтерского и налогового учета;

- дана организационно-экономическая характеристика АО «Луч» и оценено его финансовое положение;

- рассмотрен синтетический и аналитический учет доходов и расходов, порядок формирования финансового результата в АО «Луч»;

- раскрыт порядок признания доходов и расходов в налоговом учете, а также определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в АО «Луч»;

- разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов АО «Луч».

Анализ финансового положения АО «Луч» помог выявить следующие моменты. На протяжении 2013-2014 гг. АО «Луч» вело убыточную деятельность, это связано с уменьшением спроса на продукцию из-за чего организации пришлось снизить цены на продукцию, а иногда и вовсе отпускать продукцию ниже себестоимости. Так же убыточная деятельность связана со стихийными бедствиями, из-за этого произвели меньше, чем планировалось, вследствие этого расходы не превышали доходы. Так в 2013-2014 гг. итога баланса АО «Луч» уменьшился на 1,52 %.

Негативным фактором является увеличение дебиторской задолженности по сравнению с 2013 г. в 2014 г. увеличение произошло на 36,38 %. В 2015 г. Финансовое положение АО «Луч» улучшилось, появилась прибыль. Итог баланса увеличился на 13,52 %. Кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2014 г. на 54,79 %, что свидетельствует о более жесткой кредитной политике поставщиков.

Анализ деловой активности и рентабельности выявил следующее. АО «Луч» интенсивно использует имеющиеся активы. Общество эффективно работает с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности.

Проводя оценку ликвидности баланса, можно сказать, что у АО «Луч» не стабильное положение. Баланс АО «Луч» можно считать неликвидным. АО «Луч» не хватает наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, быстро реализуемых активов не покрывают краткосрочные пассивы, медленно реализуемых активов недостаточно для покрытия долгосрочных пассивов. Однако труднореализуемых активов больше чем постоянных пассивов, следовательно, у АО «Луч» есть собственные оборотные средства.

Анализ динамики показателей финансовой устойчивости свидетельствует о том, что АО «Луч» зависит от внешних кредиторов, имеет низкую финансовую устойчивость, а также имеется риск банкротства. Из этого следует, что тип финансовой устойчивости АО «Луч» - предкризисный.

При изучении учетной политики предприятия было выявлено отсутствие графика документооборота. В качестве одной из мер предлагается разработать соответствующий график и внести изменения в Положение о документообороте.

Помимо графика документооборота выявлена необработанность рабочего плана счетов. Необходимо доработать рабочий план счетов и оформить надлежащим образом.

Существуют неточности в оформлении отчета о финансовых результатах. АО «Луч» следует тщательней заполнять первичные документы, с указа-

нием всех существенных аспектов, установленными инструкциями по заполнению.

Рекомендовано АО «Луч» использовать «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», являющаяся дополнением к типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.3».

Для полного списания общехозяйственных расходов на реализованную продукцию, нужно относить всю сумму на счет 90.

Для более полного отражения расходов, нужно отражать коммерческие расходы в отдельной строке.

Так же выявлены несоответствия в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 6 разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» величина по строке «Итого расходы по обычным видам деятельности» не соответствует сумме указанной в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость продаж».

Для избежание дополнительных материальных затрат и правильного расчета налогов АО «Луч» необходимо создать аналитические регистры налогового учета. Регистры АО «Луч» должен разработать самостоятельно, их форма утверждается в качестве приложения к учетной политике.

Предложенные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов помогут снизить затраты, что положительно скажется на финансовом результате АО «Луч».

Таким образом, задачи, поставленные при написании работы, решены, цель исследования – достигнута.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авилова, В.В. Учет, налогообложение и аудит: учебное пособие / В.В. Авилова, С.Ш. Останина, Е.Л. Водолажская. – Казань: Изд-во КНИТУ, 2015. – 380 с.
- 2 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2013. – 556 с.
- 3 Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Астраханцева. – М.: Директ-Медиа, 2014. – 220 с.
- 4 Аудит и финансовый анализ [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.auditfin.com/index.htm>. - .25.03.2016.
- 5 Балакина, А.П. Финансы: учебник / А.П. Балакина, И.И. Бабленкова, И.В. Ишина, и др. – М.: Дашков и К, 2012. – 384 с.
- 6 Боброва, Т.Д. Новые правила учета доходов и расходов в бухгалтерском учете / Т.Д. Боброва, И.Н. Афиногенова // Территория науки. – 2013. - № 3. – С.1-2.
- 7 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В.А. Бородин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 528 с.
- 8 Бородин, В.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.А. Бородин, Ю.А. Бабаев, Н.Д. Амаглобели. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 303 с.
- 9 Бухгалтерия.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>. – 30.03.2016.
- 10 Бухгалтерский учет: журнал [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru>. – 04.06.2016.
- 11 Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>. – 20.04.2016.
- 12 Бух.1С: Интернет-ресурс для бухгалтеров [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://buh.ru>. – 15.04.2016.
- 13 Волкова, Г.А. Налоги и налогообложение: учебник / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Комаренко и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 631 с.

14 Гарант.ру: Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.- 13.05.2016.

15 Главбух [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>. – 25.04.2016.

16 Главная книга [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://glavkniga.ru>.- 28.03.2016.

17 Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник / В.Я. Горфинкель, О.В. Антонова, А.И. Базилевич и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 663 с.

18 Ежедневная профессиональная газета: Учет.Налоги.Право. [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gazeta-unp.ru>.- 10.05.2016.

19 Елкина, О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций / О.С. Елкина. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 288с.

20 Закон прост: Правовая консультационная служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru>.- 07.05.2016.

21 Издательский дом финансы и кредит [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru>. – 15.03.2016.

22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2015. – 583 с.

23 Климович, Л.П. Бухгалтерский учет: теория учета: учебное пособие / Л.П. Климович, И.И. Ивакина. – Красноярск: Сиб. ГТУ, 2014. – 323с.

24 Кондратьева, М.Н. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие / М.Н. Кондратьева, Е.В. Баландина. – Ульяновск: УлГТУ, 2013. – 95 с.

25 Консультант Плюс - надежная правовая поддержка [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 18.03.2016.

26 Контур [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://kontur.ru>.- 04.05.2016.

27 К-Пресс [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.k-press.ru>. – 29.03.2016.

28 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ / Д.В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

29 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, М.Б. Пархоменко и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 487 с.

30 Меркулова, Л.В. Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов / Л.В. Меркулова// Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2015. - № 28. – С. 3-4.

31 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2013. – 592 с.

32 Мухина, Е.Р. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского финансового учета / Е.Р. Мухина// APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. – 2015. - № 2. – С.2-3.

33 Налоги.Бухучет.Право [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://taxslov.ru>.- 02.05.2016.

34 Налоговый вестник [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.nalvest.com>.- 13.05.2016.

35 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

36 Налог-налог.ру: Налоговые новости и статьи [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://nalog-nalog.ru>.- 20.02.2016.

37 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

38 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, включая изм., вступ. в силу с 08.11.2010

г. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

39 Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров / А.Л. Полковский. – М.: «Дашков и К», 2015. – 272 с.

40 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

41 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

42 Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г.Б. Поляк, А.Н. Романов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 400 с.

43 Практический бухгалтерский учет: ежемесячный журнал [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.pbu.ru>.- 04.06.2016.

44 Простая бухгалтерия [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://buhland.ru>.- 04.05.2016.

45 Профессиональное издательство [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.profiz.ru>.- 05.05.2016.

46 Рахматуллин, Ю.Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете от продаж / Ю.Я. Рахматуллин // Вестник Алтайского государственного аграрного университет . – 2013. - № 3(101). – С. 2-4.

47 Российский налоговый курьер [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru>.- 28.03.2016.

48 Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 583 с.



49 Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебное пособие / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 267 с.

50 Толкачева, О.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.М. Толкачева, Н.А. Толкачева. – М.: Директ-Медиа, 2013. – 174 с.

51 Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавра / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайн, 2013. – 672 с.

52 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 367 с.

53 Экономика и жизнь [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.eg-online.ru>.-11.05.2016.

54 Электронные журналы [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://e-notabene.ru>.- 05.05.2016.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс АО «Луч» за 2015 год

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 г.

		Коды
		0710001
Организация (орган исполнительной власти) _____	АО "ЛУЧ"	по ОКПО 3776646
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН 2816009756
*Вид экономической деятельности _____	выращивание масличных культур	по ОКВЭД 1113
**Организационно-правовая форма _____	Акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС 12267 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес) _____ 676930 Амурская область Ивановский район с.Ивановка ул.Кирова,68		

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	631134	487515	545093
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	459420	564034	539470
ИТОГО по разделу I	1100	1090554	1051549	1084563
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	304544	213287	203749
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12848	5963	5069
Дебиторская задолженность	1230	25624	18946	13892
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30767	168	2499
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	373783	238364	225009
<b>БАЛАНС</b>	1600	1464337	1289913	1309772

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерский баланс АО «Луч» за 2015 год

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
<b>ПАССИВ</b>			242665	242665
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	242665		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	39980	39980	39980
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	465297	319049	398666
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>747942</b>	<b>601694</b>	<b>681311</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	373987	425316	377893
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450	96487	53588	46377
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>470474</b>	<b>478904</b>	<b>424270</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	171450	39215	82000
Кредиторская задолженность	1520	74471	164717	122191
Доходы будущих периодов	1530		5383	
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>245921</b>	<b>209315</b>	<b>204191</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1464337</b>	<b>1289913</b>	<b>1309772</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Ус В.Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Колобкова И.П.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " января 2016 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах АО «Луч» за 2015 год

#### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 2015 г.

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация (орган исполнительной власти) \_\_\_\_\_ АО "ЛУЧ" \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
\*Вид деятельности \_\_\_\_\_ выращивание масличных культур \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
\*\*Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ Акционерное общество \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710002		
2015	12	31
03776646		
2816009756		
01113		
12267	16	
384		

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	396034	318132
Себестоимость продаж	2120	-352617	( -354491 )
Валовая прибыль (убыток)	2100	43417	-36359
Коммерческие расходы	2210	( )	( )
Управленческие расходы	2220	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	2200	43417	-36359
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	-67066	( -70023 )
Прочие доходы	2340	180574	90178
Прочие расходы	2350	-9962	( -57533 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	146963	-73737
Текущий налог на прибыль	2410	-450	( -5511 )
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	-265	-369
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	146248	-79617

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Отчет о финансовых результатах АО «Луч» за 2015 год

Форма 0710002 с. 2

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	146248	-79617
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ Ус В.Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Колобкова И.П.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " января 2016 г.