

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 учет и анализ финансовых результатов в ООО "Новый век".

Исполнитель
студент группы 171-362

(подпись, дата)

Н.С. Репчинская

Руководитель
доцент кафедры финансов,
к.э.н.

(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Амурский государственный университет»

Экономический факультет
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« » 2016 года

З А Д А Н И Е

К бакалаврской работе студента группы 171-362 Репчинской Натальи Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в ООО «Новый век» утверждена приказом по вузу № _____ от _____ г.

2. Срок сдачи студентом законченной работы 06.06.2016 г.

3. Исходные данные:

- *теоретическая часть*: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета (доходов, расходов, финансовых результатов), нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов, методика учета и анализа финансовых результатов;

- *практическая часть*: бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости (карточки учета, оборотные и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90, 91, 99, 84 в разрезе субсчетов и аналитических счетов) и другие необходимые данные для проведения исследования по теме выпускной квалификационной работы.

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

- экономическая сущность финансовых результатов, порядок формирования финансовых результатов на предприятиях, методические основы бухгалтерского учета доходов и расходов от основной и от прочей деятельности, документальное оформление операций, порядок синтетического и аналитического учета доходов и расходов, порядок составления отчета о финансовых результатах, методические основы анализа финансовых результатов и рентабельности,

- организационно-экономическая характеристика объекта бакалаврской работы, характеристика видов деятельности, место на рынке и в отрасли, оценка влияния внутренних и внешних факторов на деятельность предприятия; организация бухгалтерского учета;

- бухгалтерский учет финансовых результатов (формирования и использования) (особенности документального оформления и график движения документов, организация аналитического учета), анализ динамики, структуры доходов, расходов, финансовых результатов, порядок формирования отчета о финансовых результатах, предложения по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов, устранение отрицательных факторов, выявленных по результатам анализа.

5. Перечень материалов приложения (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): бухгалтерские регистры и отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы. При раскрытии теоретического, практического материала, его обобщения и систематизации следует использовать схемы, графики, таблицы.

6. Дата выдачи задания 16 февраля 2016 г.

Руководитель бакалаврской работы _____ Якимова Вилена Анатольевна,
доцент кафедры финансов, к.э.н.

Задание принял к исполнению 16 февраля 2016 г. _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 68 с., 3 рисунка, 26 таблиц, 6 приложений, 57 источников

ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, УЧЕТ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ, АНАЛИТИКА, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА

Целью бакалаврской работы является предложение мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов на основе изучения их организации и порядка ведения в ООО «Новый век».

Объектом исследования послужило ООО «Новый Век».

Предметом исследования является учет и анализ финансовых результатов ООО «Новый Век».

В процессе работы выявлена экономическая сущность финансового результата, порядок формирования и учет финансовых результатов, освещена методика проведения анализа финансовых результатов, дана экономическая характеристика деятельности ООО «Новый Век», проведен анализ финансовых результатов и рассмотрен их учет на предприятии.

В работе использовались методы: монографический; статистико-экономический с применением абсолютных, относительных, средних величин; балансовый, с применением вертикального и горизонтального анализа, метод сравнения, анализа и синтеза, графический метод.

Внедрение рекомендуемой методики по отражению начисленной выручки по выполненной части этапа работ и предложений по учету расходов на строительство с использованием новых счетов позволяют внести дополнения в состав показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности строительных организаций.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретическое обоснование учета и анализа финансовых результатов в современных условиях хозяйствования	8
1.1 Экономическая сущность финансового результата	8
1.2 Порядок формирования и учет финансовых результатов коммерческих предприятий	14
1.3 Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческих предприятий	26
2 Экономическая характеристика деятельности ООО «Новый Век»	33
2.1 Организационная характеристика ООО «Новый Век»	33
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Новый Век»	36
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Новый Век»	41
3 Учет и анализ финансовых результатов в ООО «Новый Век»	43
3.1 Учет финансовых результатов в ООО «Новый Век»	43
3.2 Анализ финансовых результатов ООО «Новый Век»	50
3.3 Проект мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению финансовых результатов ООО «Новый Век»	54
Заключение	62
Библиографический список	64
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Новый Век»	69
Приложение Б Налоговая декларация по УСН	79
Приложение В Счет на оплату ООО «Новый Век»	82
Приложение Г Счет на оплату ООО «Новый Век»	83
Приложение Д Счет на оплату ООО «Новый Век»	84
Приложение Е Акт о приемке выполненных работ ООО «Новый Век»	85

ВВЕДЕНИЕ

Рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления предприятиями. Необходимо более быстрое реагирование на изменение хозяйственной ситуации с целью поддержания устойчивого финансового состояния и постоянного совершенствования производства в соответствии с изменением конъюнктуры рынка.

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса. В условиях рыночной экономики главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

В условиях рыночной экономики основа главной целью деятельности предприятия является получение прибыли. Прибыль - важнейший показатель эффективности работы предприятия, источник его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей ее учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из финансовых результатов от реализации и доходов от прочих результатов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. При рыночных отношениях ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных

направлений и методов этой деятельности.

В современной России, при становлении и развитии коммерческих предприятий, проблема правильности учета становится наиболее актуальной. Учет и анализ финансового результата предприятия необходим на любой стадии производства. Информация о финансовых результатах деятельности организации формируется главным образом в виде отчетов о финансовых результатах. Эти данные необходимы для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, при прогнозировании формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов. В связи с этим обоснована актуальность темы данной работы.

Целью бакалаврской работы является предложение мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов на основе изучения организации и порядка ведения в ООО «Новый век».

Для достижения поставленной цели были сформированы и решены следующие основные задачи:

- дать теоретическое обоснование учета и анализа финансовых результатов в современных условиях хозяйствования;
- дать характеристику деятельности ООО «Новый век» и оценить его финансовое состояние;
- изучить организацию и порядок ведения учета финансовых результатов ООО «Новый век»;
- провести анализ финансовых результатов, рентабельности и изучить факторы, оказывающие на них влияние на примере объекта исследования;
- выявить недостатки в организации ведения учета финансовых результатов и предложить мероприятия по их устранению.

Объектом послужило ООО «Новый век».

Предмет исследования – учет и анализ финансовых результатов предприятия.

Период исследования - 2013 - 2015 гг.

Методической и методологической базой изучения основных направлений учета и анализа финансовых результатов послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, таких как Алборов Р.А., Богатая И.Н., Бочаров В.В., Лабынцев Н.Т., Донцова Л.В., Зонова А.В., Волков Н.Г., Демьяненко Э.Ю., Кизилев А.Н., Кондраков Н.П., Лисович Г.М., Шеремет А.Д., Савицкая Г.В.

При выполнении работы использовались следующие методы: монографический; статистико-экономический с применением абсолютных, относительных, средних величин; балансовый, с применением вертикального и горизонтального анализа, метод сравнения, анализа и синтеза, графический метод.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

1.1 Экономическая сущность финансового результата

Ведущие экономисты в области бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Ковалева О.В. пишет: в современных условиях хозяйствования финансовый результат организации в бухгалтерском учете складывается из совокупности результатов от реализации продукции, работ, услуг, товаров и иных материальных ценностей. Он определяется как разница между выручкой от реализации и суммой расходов или себестоимостью реализованной продукции, работ, услуг¹.

Учитывая тему данной работы, считаю, что наиболее полным будет определение Безруких П.С.: финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период. В бухгалтерском учете результат такой деятельности определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков за отчетный период.²

В своей работе по истории развития бухгалтерского учета Соколов Я.В. указывает: из различия между материальными и денежными оборотами следует, что за период составления баланса могут быть материальные обороты, не дающие финансового результата и, наоборот, финансовые результаты, не служащие материальным оборотом. В этом-то Э.Шмаленбах (1873-1955) и видел основную роль баланса, который служил для выявления прибыли,

¹ Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. Ростов н/Д., 2015. С. 85.

² Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М., 2014. С. 35.

отражая результаты.³

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде его «свернутого» остатка, отражающего прибыль – по кредиту счета либо убыток – по дебету счета.

По завершении первого квартала на этом счете подводится промежуточный годовой итог финансового результата за первый квартал, по завершении второго квартала – за первое полугодие, по завершении третьего квартала – за 9 месяцев года, и по завершении четвертого квартала формируется итоговый финансовый результат за весь отчетный год.⁴

Ануфриев В.Е. отмечает следующее: финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации, а расходов над доходами – уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации.⁵

Положения по бухгалтерскому учету - ПБУ 9/99 «Доходы организации»⁶ и ПБУ 10/99 «Расходы организации»⁷, признают доходами увеличение, а расходами – уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящие к соответствующим изменениям капитала организации. В указанных актах нормативного регулирования приводится группировка доходов и расходов для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности,

³ Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М., 2014. С. 204.

⁴ Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М., 2014. С. 35.

⁵ Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации. 2014. С.11.

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

⁷ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

дается их определение и порядок признания в учете.

Согласно работе Кемтера В.Б.: финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, работ, услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия, таких, как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций.

Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, образует прочий финансовый результат, включающий в себя прочие доходы и расходы. Если за отчетный период предприятие от продажи продукции, товаров, работ, услуг и других операций, составляющих предмет его деятельности, получило прибыль, то весь его финансовый результат будет равен прибыли от продаж плюс прочие доходы, минус прочие расходы. Если предприятие получит убыток от продаж, то его общий финансовый результат будет равен сумме убытка от продаж плюс прочие расходы, минус прочие доходы.⁸

Валебникова И.В. и Пятов М.Л. отмечают: различные профессиональные, общественные и государственные институты, регулирующие практику бухгалтерского учета, приводят собственные, часто не совпадающие трактовки концепции дохода. Понятие дохода, как это не покажется парадоксальным, сложная экономическая категория, что в свое время признал один из мировых авторитетов в данной области, английский экономист Дж. Хикс.

В своей работе *Стоимость и капитал* он писал: многие знаменитые авторы приводили друг друга, да и себя, в замешательство, принимая различные определения дохода, которые были довольно противоречивы и не вполне убедительны. Общеизвестные понятия дохода и сбережений не являются логическими категориями, а представляют собой лишь некоторое

⁸ Кемтер В.Б. Прибыли и убытки фирмы. СПб., 2015. С. 34.

приближение к действительности, необходимое бизнесменам для лучшей ориентации в решении практических вопросов. Доход следует определять как максимальную сумму, которую можно израсходовать на потребление в течение некоторого периода и в то же время сохранить в конце этого периода капитал, который был в начале.

В классической теории маркетинговой деятельности Севрюк В.Г. отмечает: прибыль следует различать на:

- бухгалтерскую прибыль, которая представляет собой сумму общей выручки производителя, за вычетом его внешних издержек. Под внешними издержками понимается величина денежных расходов, осуществляемых производителем с поставщиком;

- экономическую прибыль – это бухгалтерская прибыль за вычетом сумм внутренних издержек, произведенных в процессе самостоятельного использования собственных ресурсов.

Кондраков И.П. считает: прибыль предприятия представляет собой синтезирующий итог его производственно-хозяйственной деятельности, на величине которого отражается как количественные, так и качественные показатели работы предприятия. Величина прибыли зависит от роста объема производства и реализации продукции, от снижения себестоимости и улучшения качества продукции. Она связана так же с ростом производительности труда, экономии сырья и материалов, совершенствованием системы управления и организации производства.

Севрюк В.Г. указывает: факторы, влияющие на прибыль любого производителя подразделяются на внешние и внутренние. К внешним факторам относятся такие, как уровень инфляции, политические, экономические, демографические, экологические и другие факторы, не зависящие от деятельности самого производителя. К внутренним факторам относятся такие, как уровень себестоимости продукции, ее качество и надежность, условия сбыта, предпродажный и послепродажный сервис, качество рекламы, степень изношенности основных средств, соотношение между собственными и

заемными средствами, уровень обеспеченности оборотным капиталом.

Бенке Р.Л. и Холт Р.Н. рассматривают прибыль со следующей точки зрения. Они пишут: собственники вкладывают деньги в предприятие не только для того, что бы приобретать активы и нести обязательства, но и для того, что бы получить что-то для себя. То, что они получают, обычно называется прибылью. Прибыль соответствует увеличению капитала владельца в результате деятельности фирмы.

Литвиненко М.И. пишет об этом следующее: любая западная система учета из всех элементов финансовой отчетности наибольшее значение придает именно прибыли. Анализ деятельности предприятия – это, в основном, анализ полученной прибыли. И это далеко не случайно, так как прибыль – есть цель деятельности фирмы. Отражаемое в балансе изменение активов и пассивов показывает способы достижения этой цели.⁹

В своей работе Практическая бухгалтерия Медведев А.Н. указывает: формирование финансовых результатов по каждому виду деятельности означает определение прибыли и убытка по каждой сделке. Если организация ведет несколько видов деятельности, имеющих различные режимы налогообложения (например, посредническая и производственная деятельность), то для определения налогооблагаемых баз для расчета налога на прибыль необходимо использовать обособленный учет доходов и расходов по различным видам деятельности.¹⁰

Ануфриев В.Е. пишет: вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, образует прочий финансовый результат, включающий в себя прочие доходы и расходы. Планом счетов 2000 г. для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Реализационный финансовый результат от продаж выявляется на

⁹ Литвиненко М.И. Исчисление прибыли согласно GAAP. 2015. № 4. С.54.

¹⁰ Медведев А.Н. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации предприятия. М., 2015. С.109.

бухгалтерском счете 90 «Продажи» и определяется в виде разницы между суммой выручки (без косвенных налогов и платежей - НДС, акцизы), отражаемой по кредиту счета 90, и суммой фактической себестоимости проданных продукции, работ и услуг, отражаемой по дебету этого же счета. При этом в расчет принимаются также доходы и расходы от операций, составляющих предмет деятельности организации.

Медведев А.Н. указывает: реализационный финансовый результат от продаж определяется в конце каждого отчетного периода. Если в качестве финансового результата предприятие получило прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж». Если результатом деятельности организации является убыток, то он отражается на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж». По действующим правилам объем продаж в бухгалтерском учете и отчетности определяется по моменту отпуска или отгрузки продукции, товаров, работ и услуг.¹¹

Ануфриев В.Е. пишет следующее: если учетной политикой предприятия для целей налогообложения исчисление объема продаж определяется «кассовым» методом, ориентированным на сумму поступившей выручки, то отчетный финансовый результат от продаж для целей налогообложения регулируется до уровня, определяемого оплаченным объемом продаж. При этом бухгалтерская прибыль пересчитывается с метода начислений на кассовый метод путем корректировки, с одной стороны, объема выручки от продажи и, с другой стороны, себестоимости проданной продукции, работ, услуг.¹²

Пардоев А.Х. указывает: метод определения выручки от реализации продукции для составления финансовой отчетности и потому применяемый в системе бухгалтерского учета без альтернативы устанавливается по отгрузке товаров. При объявлении учетной политики, организация выбирает методику

¹¹ Медведев А.Н. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации предприятия. М., 2015. С.129.

¹² Медведев А.Н. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации предприятия. М., 2015. С.131.

определения выручки от реализации только для целей налогообложения: либо по оплате, либо по отгрузке.

Выбирая для целей налогообложения первый из названных методов, организация принимает на себя обязательства наряду с бухгалтерским учетом выручки от реализации осуществлять ее учет для целей налогообложения.¹³

В.В. Бочаров пишет: порядок формирования финансовых результатов предприятия (прибыли), систематизируя статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода. Таким образом, финансовый результат - это комплексное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом.¹⁴

1.2 Порядок формирования и учет финансовых результатов коммерческих предприятий

Строительные организации, выполняющие работы по строительству, реконструкции зданий, сооружений, иных объектов, а также монтажные, пусконаладочные, ремонтные и иные виды работ, обязаны подтверждать выполнение работ оправдательными документами.

Согласно п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ: подрядные строительные организации, выполняющие работы по строительству, реконструкции зданий, сооружений, иных объектов, а также монтажные, пусконаладочные, ремонтные и иные виды работ, обязаны, как и все иные фирмы, подтверждать выполнение работ оправдательными документами.

При этом Законом № 402-ФЗ предусмотрено, что первичные учетные

¹³ Пардоев А.Х. Совершенствование бухгалтерского учета и финансовых результатов в акционерных обществах. 2015. № 5. С.15.

¹⁴ Бочаров, В.В. Финансовый анализ. СПб., 2015. С. 166.

документы составляются при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания.¹⁵

В соответствии с п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов (за исключением организаций государственного сектора) утверждает руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Так как Закон № 402-ФЗ не обязывает применять унифицированные формы первичной учетной документации, то подтверждать факты своей хозяйственной жизни строительная фирма вправе любыми формами «первички», содержащими следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При этом Закон № 402-ФЗ не запрещает пользоваться первичными документами, составленными в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Так как пользоваться унифицированными формами первичной учетной документации не запрещено, то строительная фирма вправе применять привычные типовые формы бухгалтерской документации. Однако в любом случае формы используемых первичных документов следует закрепить

¹⁵ Бочаров, В.В. Финансовый анализ. СПб., 2015. С. 175.

в учетной политике организации.¹⁶

Формы документов, применяемые для учета работ в строительстве, утверждены Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ». В альбом унифицированных форм по строительству вошли формы № КС-6, КС-11, КС-14, которые были утверждены ранее Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве.

Медведев А.Н отмечает: так как унифицированные формы существуют не по всем возможным операциям, осуществляемым в строительстве, часть форм придется разработать самим и закрепить их использование в своей учетной политике.

Например, подрядной строительной организацией могут быть разработаны и утверждены, в частности, следующие документы:

- для признания выручки по мере готовности в соответствии с нормами ПБУ 9/99 (документ фиксирует стоимость работ, выполненных за отчетный период);

- для отчета перед заказчиком за предоставленные им материалы (если договором строительного подряда обязанность по обеспечению строительства материалами возложена на заказчика);

- для подтверждения передачи законченного строительством объекта инвестору и завершения инвестиционного проекта. Как правило, такой документ составляется в дополнение к формам № КС-11 и КС-14.

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе предпринимательской деятельности за отчетный период.

¹⁶ Медведев А.Н Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации предприятия. М., 2015. С.136.

В бухгалтерском учете результат такой деятельности определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период.¹⁷

Пошерстник Н.В пишет: для формирования финансовых результатов предусмотрены следующие счета бухгалтерского учета:

счет 90 «Продажи» - для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности;

счет 91 «Прочие доходы и расходы» - для учета доходов и расходов от прочих операций;

счет 99 «Прибыли и убытки» - для формирования конечного финансового результата деятельности организации.

Схема формирования финансового результата представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Формирование финансового результата

Данные о доходах и расходах от обычных видов деятельности собираются в течение года на счете 90 «Продажи», где формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации по обычным видам деятельности. Данные о доходах и расходах от прочих операций собираются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Данные о доходах и расходах от обычных видов деятельности и от прочих операций переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По кредиту счета 90 «Продажи» отражаются доходы, а по дебету - расходы организации, а также вычеты из выручки.

К счету 90 «Продажи» отрываются субсчета:

¹⁷ Медведев А.Н Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации предприятия. М., 2015. С.137.

¹⁸ Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М., 2015. С. 303.

90-1 «Выручка» - для учета поступления активов, признаваемых выручкой;

90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка;

90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета суммы налога на добавленную стоимость, причитающегося к получению от покупателя (заказчика);

90-4 «Акцизы» - для учета суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).¹⁹

Организации – плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин. В таком же порядке может предусматриваться субсчет для учета налога с продаж, расходов на продажу и других целевых составляющих цены. Для отражения финансового результата, представляющего собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью продукции (работ, услуг), используется субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В течение месяца операции по учету доходов и расходов на счете 90 «Продажи» отражаются проводками, представленными в таблице 1.

Таблица 1 - Операции по учету доходов и расходов

Первичный документ	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Товарная накладная	Признана выручка от продажи продукции	62	90-1
Бухгалтерская справка-расчет	Отражено списание себестоимости проданных товаров	90-2	41, 44

¹⁹ Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М., 2015. С. 305.

1	2	3	4
Счет-фактура	Отражена сумма налоговых обязательств организации по НДС	90-3	69
Счет-фактура, налоговая декларация, бухгалтерская справка-расчет	Отражена сумма акциза	90-4	68
Грузовая таможенная декларация, выписка банка по расчетному счету	Отражена сумма таможенных платежей	90-5	44, 76

По окончании каждого месяца бухгалтер сопоставляет сумму дебетовых оборотов по субсчетам с 90-2 по 90-8 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц.

Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» - в случае прибыли или по дебету счета 99 и кредиту счета 90-9 – в случае убытка.²⁰

Таким образом, по окончании каждого месяца синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. Однако все субсчета имеют дебетовое и кредитовое сальдо, величина которого накапливается начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «продажи», как правило, быть не должно, таблица 2.

Таблица 2 - Корреспонденция по счету 90 «Продажи»

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
По окончании каждого месяца сопоставляются итоги дебетовых оборотов субсчетов с итогом кредитового оборота субсчета	90-2 90-3 90-4 90-5	90-1
Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца: - прибыль - убыток	90-9 99	99 90-9

²⁰ То-же С. 95.

В конце отчетного года, после списания финансового результата за декабрь внутри счета 90 «Продажи» закрывают все субсчета. При этом остатки по ним переносятся на субсчет 90-9:

Дебет субсчета 90-1 Кредит субсчета 90- списано сальдо субсчета «Выручка»;

Дебет субсчета 90-9 Кредит субсчетов 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6, 90-7, 90-8 - списано сальдо субсчетов счета 90.

В результате этих записей по состоянию на 1 января нового отчетного года субсчета 90 сальдо не имеют.

Счет 91 предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 открываются субсчета:

91-1 «Прочие доходы» - для учета поступления активов, признаваемых прочими доходами;

91-2 «Прочие расходы» - для учета прочих доходов и расходов;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.²¹

Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Выявлена прибыль от реализации, основных средств, материальных ценностей и прочих активов	91/9	99
Получены доходы от долевого участия в других предприятиях, доходы по ценным бумагам, от сдачи имущества в аренду	51, 52	91/1
Поступили суммы в погашение дебиторской задолженности, списанной в убыток в прошлые годы	50, 51	91/1
Получены штрафы, пени по хозяйственным договорам	76	91/1

²¹ Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов. М., 2014. С. 97.

Продолжение таблицы 3

1	2	3
Присоединение к прибыли отчетного года неизрасходованной суммы резерва под обесценение вложений в ценные бумаги	59	91/1
Присоединен к прибыли отчетного года неизрасходованный резерв по сомнительным долгам	63	91/1
Отнесены положительные курсовые разницы:		
- по поступившим денежным средствам в оплату отгруженной продукции, полученных векселей, при взносах в уставный фонд в иностранной валюте	52	91/1
- по денежным документам в иностранной валюте	50/3	91/1
- по подотчетным суммам	71	91/1
Затраты на содержание законсервированных объектов	91/2	10, 51, 69, 70
Затраты по аннулированным заказам, затраты на производство, не давшее продукции	91/2	20
Убытки от списания дебиторской задолженности с пропущенным сроком исковой давности	91/2	76
Убытки от списания присужденных долгов вследствие несостоятельности ответчика	91/2	73
Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	91/2	51
Судебные издержки и арбитражные сборы	91/2	76
Уплаченные штрафы и пени по хозяйственным договорам.	91/2	76
Создан оценочный резерв	91/2	59
Создан резерв по сомнительным долгам	91/2	63
Списаны отрицательные курсовые разницы	91/2	66, 67, 60, 76
Начислен налог на имущество	91/2	68

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года.²²

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Сальдированный результат 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли или убытка ежемесячно (заключительными оборотами) списывается, как и сальдо счета 90 «Продажи», на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо по окончании каждого месяца не имеет, но у субсчетов этого счета

²² Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов. М., 2014. С. 99.

остается дебетовый или кредитовый остаток. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», таблица 4.

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

Таблица 4 – Заккрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
По окончании каждого месяца сопоставляются итоги дебетовых оборотов субсчетов с итогом кредитового оборота субсчета	91-2 91-3 91-4 91-5	91-1
Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца: - прибыль - убыток	91-9 99	99 91-9

Счет 99 «Прибыли и убытки» - синтетический финансово-результатный счет, предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.²³

Основным назначением счета 99 является определение чистой прибыли (чистого убытка) организации за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, год). Кроме того, непосредственно по кредиту (дебету) счета 99 отражаются чрезвычайные доходы и расходы. Записи на нем ведутся накопительно в течение года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток)

²³ Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов. М., 2014. С. 102.

слагается из:

(+/-) финансового результата от обычных видов деятельности;

(+/-) прочих доходов и расходов;

(-) налога на прибыль, штрафных налоговых и приравненных к ним санкций.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли предприятия или непокрытого убытка предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)». Счет – активно-пассивный, фондовый, имеет сальдо, показывающее сумму нераспределенной прибыли предприятия или непокрытого убытка. Оборот по дебету показывает зачисление чистого убытка отчетного года или использование нераспределенной прибыли, оборот по кредиту – зачисление чистой прибыли отчетного года или списание непокрытого убытка.

На субсчетах происходит движение средств, но сальдо по синтетическому счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» сохраняет свою величину и не меняется в течение года.²⁴

Сумма чистой прибыли, сформированная в установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в счета 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)» по дебету.²⁵

Корреспонденция счетов по операциям формирования конечного финансового результата деятельности организации и его использовании представлена в таблице 5. Также в таблице отражены первичные документы, на основании которых осуществляется формирование и распределение финансового результата.

²⁴ Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 402.

²⁵ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 405.

Таблица 5 - Корреспонденция счетов по формированию и распределению конечного финансового результата

Содержание операции	Документ	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Получена прибыль от основной деятельности	Расчет	90/9	99
Получен убыток от основной деятельности	Расчет	99	90/9
Получена прибыль от прочей деятельности	Расчет	91/9	99
Получен убыток от прочей деятельности	Расчет	99	91/9
Начислен налог на прибыль	Расчет	99	68
Проведена реформация баланса (по окончании отчетного года)	Расчет	99	84
На погашение убытка направлена сумма нераспределенной прибыли прошлых лет	Расчет	84	99
Отчислено от прибыли в резервный капитал	Расчет	84	82
Начислены дивиденды от участия в предприятии работникам, являющимся акционерами	Расчетная ведомость	84	70
Головной организацией определена сумма нераспределенной прибыли, причитающейся обособленному подразделению, находящемуся на отдельном балансе	Расчет	84	79
Направление доли чистой прибыли на увеличение уставного капитала	Расчет	84	80
Использование прибыли на модернизацию основных средств	Расчет	84	83
Начислены дивиденды от участия в предприятии, проценты по облигациям предприятия	Расчетная ведомость	84	75

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, может быть использована на определенные цели, такие как:

– выплата вознаграждения собственникам, она отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями», если учредители не состоят в штате предприятия и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», если состоят в штате;

– формирование резервного капитала.²⁶

В бухгалтерском учете отчисления в резервный капитал из нераспределенной прибыли отчетного года при его формировании или пополнении производится следующей записью «покрытие убытков прошлых лет»:

- дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- кредит счета 82 «Резервный капитал».

Бухгалтерскими регистрами по учету прибыли и ее использованию являются:

- при журнально-ордерной форме: журналы-ордера №11, №12, №15, Главная книга;
- при упрощенной форме: ведомость №3-5, №В-4;
- при таблично-автоматизированной форме: ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счетов прибыли и ее использования, Главная книга.

Кондраков Н.П. отмечает, что журнально-ордерная форма бухгалтерского учета основывается на принципах накапливания и систематизации данных первичных документов в учетных регистрах, позволяющих обеспечить синтетический и аналитический учет средств источников и хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета. Аналитический и синтетический учет осуществляются, как правило, в единой системе записей, с использованием двух видов учетных регистров: журналов-ордеров и вспомогательных ведомостей.

При этом предприятия могут самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей деятельности при соблюдении общих методологических принципов, установленных Законом о бухгалтерском учете. По некоторым видам счетов, по которым имеется значительное количество лицевых счетов, могут быть заведены в качестве исключения карточки аналитического учета, и на основе их данных в конце месяца могут составляться оборотные ведомости. Кроме того, ведутся

²⁶ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 425.

инвентарные карточки или книги учета объектов основных средств, карточки или ведомости учета затрат на производство по калькулируемым объектам, а также сортовые сальдовые ведомости по учету материалов, сортовые (сальдовые или оборотные) ведомости по учету готовых изделий.

Основными регистрами этой формы учета являются журналы-ордера. Вспомогательные ведомости применяются обычно в случае, если необходимые аналитические показатели сложно получить непосредственно в журналах-ордерах. Поэтому данные первичных документов предварительно группируются в ведомостях, а их итоги переносятся затем в журналы-ордера.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу. По данным Главной книги составляется сальдовый бухгалтерский баланс. В случае если остатки по бухгалтерскому учету следует показывать в сальдовом балансе по нескольким статьям, запись производится на основании учетных регистров.²⁷

1.3 Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческих предприятий

Кондраков Н.П. пишет: анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве обязательных элементов:

- во-первых, исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (так называемый горизонтальный анализ показателей финансовых результатов за отчетный период);
- во-вторых, исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ показателей);
- в-третьих, анализ влияния факторов на прибыль (факторный анализ);
- в-четвертых, изучение хотя бы в самом обобщенном виде изменения показателей финансовых результатов за ряд отчетных периодов (трендовый анализ показателей).²⁸

²⁷ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 430.

²⁸ Медведева И.В. Анализ финансовых результатов организации. 2014. № 21. С. 85.

Парамонова Л.А. пишет: результаты анализа предпринимательской деятельности находятся в прямой зависимости от качества и объема информации, формируемой в системе первичного внутрихозяйственного и налогового учета организации. Для успешного развития субъекта предпринимательства необходимо постоянно проводить анализ доходов и расходов, который является ключевым и дает представление о степени эффективности работы.²⁹

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов необходимо воспользоваться промежуточными данными формы «Отчет о финансовых результатах», которая формируется предприятием на основании ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства финансов № 43н от 06.07.1999 (в редакции от 08.11.2010 № 142н), а именно за месяц, квартал нарастающим итогом с начала года. Согласно полученной информации специалист может сделать выводы о том, насколько выросла прибыль или увеличился убыток отчетного периода по сравнению с предыдущим.³⁰

Горизонтальный анализ направлен на изучение темпов роста (прироста) показателей, который объясняет причины изменения в их структуре, таким образом, он представляет собой абсолютное и относительное изменение показателей за период. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах – это анализ структуры формирования финансовых результатов в сравнении с предыдущим периодом, он помогает разобраться в том, какие показатели оказали наиболее существенное влияние на чистую прибыль.

Трендовый анализ возможен при наличии сопоставимых данных за несколько сопоставимых периодов, что предполагает стабильность методов бухгалтерского учета и устоявшиеся формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные базового месяца или квартала служат исходной точкой расчета и принимаются за 100 %. Изменение показателей отчета о финансовых

²⁹ Парамонова Л.А. Аналитические процедуры в аудите эффективности деятельности индивидуальных предпринимателей. 2016. № 3. С. 167.

³⁰ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99. Справочная правовая система КонсультантПлюс

результатах рассчитывается по каждому показателю в процентах к базисному периоду.³¹

При построении аналитических таблиц необходимо учитывать, что объектом анализа является однородная совокупность – прибыли и убытки.

Для изучения факторов, повлиявших на чистую прибыль в отчетном периоде необходимо проанализировать несколько ступеней формирования финансовых результатов. Поэтому представляется целесообразным представить данные о формировании финансовых результатов в нескольких таблицах, количество и содержание которых определяются содержанием отчета о финансовых результатах.

Медведева И.В. отмечает, что «Факторный анализ позволяет оценить, на какую конкретную сумму изменилась чистая прибыль под влиянием того или иного фактора.³²

Факторный анализ прибыли от продаж (Рот прод) в общем виде можно привести по данным формы «Отчет о финансовых результатах», в которой прибыль от продаж определяется следующим образом:

$$\text{Рот прод} = V_p - S - КР - УР, \quad (1)$$

где V_p – выручка от продажи (нетто);

S – себестоимость продаж;

$КР$ – коммерческие расходы;

$УР$ – управленческие расходы.

Факторный анализ проводится в несколько этапов:

На первом этапе рассчитывают влияние выручки на прибыль от продаж. Данный расчет может быть осуществлен двумя способами:

$$\Delta P (V_p) = (V_{p1} - V_{p0}) \times P_0 : V_{p0}, \quad (2)$$

³¹ Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Ростов н/Д., 2014. С. 118.

³² Медведева И.В. Анализ финансовых результатов организации. 2014. № 21. С. 86.

где $P_0 : V_{p0}$ – рентабельность продаж предыдущего периода,

$$\Delta P (V_p) = P_0 \times V_{p1} : V_{p0} - P_0, \quad (3)$$

где V_{p1} и V_{p0} – выручка от продажи (нетто), соответственно, предыдущего и отчетного периода;

P_0 - прибыль от продаж предыдущего периода.

На втором этапе рассчитывают влияние производственной себестоимости на прибыль от продаж. Расчет целесообразно проводить по относительному показателю себестоимости – затраты на один рубль продукции, который показывает долю затрат в выручке от продажи. При этом необходимо учитывать, что себестоимость является обратным показателем по отношению к прибыли и, соответственно, снижение себестоимости ведет к увеличению прибыли и наоборот:

$$\Delta P (S) = V_{p1} \times (S_1 : V_{p1} - S_0 : V_{p0}), \quad (4)$$

где $S_1 : V_{p1}$ и $S_0 : V_{p0}$ - затраты на один рубль продаж продукции, соответственно, в отчетном и предыдущем периодах.

На третьем этапе рассчитывают влияние уровня коммерческий расходов (расходов на продажу) на прибыль от продаж. Расчет осуществляется аналогично:

$$\Delta P (KP) = V_{p1} \times (KP_1 : V_{p1} - KP_0 : V_{p0}), \quad (5)$$

где $KP_1 : V_{p1}$ и $KP_0 : V_{p0}$ - доля коммерческих расходов в выручке от продажи в отчетном и предыдущем периодах, соответственно.

На четвертом этапе осуществляется расчет влияния изменения уровня управленческих расходов на изменение прибыли от продаж:

$$\Delta P (UP) = V_{p1} \times (UP_1 : V_{p1} - UP_0 : V_{p0}), \quad (6)$$

где $UP_1 : V_{p1}$ и $UP_0 : V_{p0}$ - доля управленческих расходов в выручке от продажи в отчетном и предыдущем периодах, соответственно.

Обобщение влияния факторов, влияющих на прибыль от продаж, представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Общее влияние факторов на прибыль от продаж

Факторы	Величина влияния фактора	Удельный вес факторов, %
Выручка	$\Delta P(V_p)$	$\Delta P(V_p) : \Delta P$
Себестоимость	$\Delta P(S)$	$\Delta P(S) : \Delta P$
Коммерческие расходы	$\Delta P(KP)$	$\Delta P(KP) : \Delta P$
Управленческие расходы	$\Delta P(UP)$	$\Delta P(UP) : \Delta P$
Итого	ΔP	100

Для проведения факторного анализа прибыли до налогообложения используется метод балансовой увязки, который заключается в следующем: по каждому фактору, влияющему на прибыль, определяется абсолютное отклонение, по которому оценивают величину влияния соответствующего фактора на прибыль.

При этом увеличение факторов прямого действия (прибыль от продаж, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы) увеличивает прибыль до налогообложения, их уменьшение соответственно уменьшает прибыль. Факторы обратного действия (проценты к уплате, прочие расходы) влияют на прибыль до налогообложения наоборот: их увеличение вызывает уменьшение прибыли, а уменьшение – ведет к увеличению прибыли.³³

В основе факторного анализа чистой прибыли (убытка) организации лежит простая модель ее изменения в анализируемом периоде:

$$\Delta P^ч = \Delta Д - \Delta P_x, \quad (7)$$

³³ Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. М., 2014. С. 139.

где $\Delta P^ч$ – изменение величины чистой прибыли;
 $\Delta Д$ – изменение суммы доходов организации;
 ΔP_x – изменение суммы расходов организации.

Прибыль не может рассматриваться в качестве единственного и универсального показателя финансовых результатов. Для оценки интенсивности и эффективности производственного развития предприятия в практике экономической работы широко используется система показателей рентабельности, в соответствии с таблицами 7-9.

Таблица 7 - Анализ коммерческой рентабельности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения (+,-)
Прибыль от продаж, млн. руб.	P_0	P_1	$P_1 - P_0$
Выручка, млн. руб.	V_0	V_1	$V_1 - V_0$
Рентабельность продаж, %	$P_0 : V_0 \times 100$	$P_1 : V_1 \times 100$	$P_1 : V_1 \times 100 - P_0 : V_0 \times 100$

Зависимость прибыли от себестоимости продукции характеризует показатель рентабельности, рассчитанный отношением прибыли от продаж продукции к их себестоимости. Он показывает, сколько рублей прибыли приносит каждый рубль затрат на производство. Способом цепных подстановок проанализируем влияние факторов на рентабельность проданной продукции или рентабельность основной деятельности.

Таблица 8 - Анализ рентабельности продукции

Подстановки	Факторы, млн. руб.		Рентабельность продукции, %	Величина влияния
	Прибыль от продаж	Полная себестоимость		
0	P_0	V_0	$P_0 : V_0 \times 100$	-
1	P_1	V_0	$P_1 : V_0 \times 100$	$c.1 - c.0$
2	P_1	V_1	$P_1 : V_1 \times 100$	$c.2 - c.1$
Итого			$c.0+c.1+c.2$	$c.0+c.1+c.2$

Рентабельность предприятия (или рентабельность продаж по чистой прибыли) находят отношением чистой прибыли (нераспределенной прибыли отчетного периода) к выручке от продаж. Она характеризует результаты всей

деятельности предприятия:

$$P_{\text{прод}} = P_{\text{чист}} : V_{\text{р}} \times 100 \% = \text{стр.2400}_{\text{отчет о фин рез}} : \text{стр.2110}_{\text{отчет о фин рез}} \quad (8)$$

где $P_{\text{прод}}$ – прибыль от продаж;

$P_{\text{чист}}$ – чистая прибыль;

$V_{\text{р}}$ – выручка от продажи

Анализ рентабельности продаж по чистой прибыли представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ рентабельности продаж по чистой прибыли

Подстановки	Факторы		Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	Величина влияния
	Чистая прибыль млн. руб.	Выручка млн. руб.		
0	$P_{\text{чист0}}$	$V_{\text{р0}}$	$P_{\text{чист0}} : V_{\text{р0}} \times 100$	
1	$P_{\text{чист1}}$	$V_{\text{р0}}$	$P_{\text{чист1}} : V_{\text{р0}} \times 100$	c.1 – c.0
2	$P_{\text{чист1}}$	$V_{\text{р1}}$	$P_{\text{чист1}} : V_{\text{р1}} \times 100$	c.2 – c.1
Итого			c.0+c.1+c.2	c.0+c.1+c.2

Предложенная техника анализа финансовых результатов позволяет выявить причины снижения прибыли организации и оперативно принять эффективные экономические и управленческие решения в течение отчетного периода, а не только по его окончанию.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «НОВЫЙ ВЕК»

2.1 Организационная характеристика ООО «Новый Век»

ООО «Новый Век» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 от 26.02.2006 г. Общество создано на неограниченный срок.

ООО «Новый Век» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую ее полное наименование либо сокращенное фирменное наименование на русском языке и указание местонахождения общества, а так же штамп.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Новый Век» является коммерческой организацией, целью деятельности которой является получение прибыли путем осуществления производственно-коммерческой деятельности.

Место нахождения общества: 675000 Россия, Амурская область, г. Благовещенск, пер. Угловой, д. 14, оф. 3.

Основным видом деятельности компании является подготовка строительного участка. Уставный капитал ООО «Новый Век» определен в размере 10000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал разделен на 100 долей номинальной стоимостью 100,00 (сто) рублей каждая.

ООО «Новый Век» в 2015 году принимала участие в 84 торгах из них выиграла 22. Основным заказчиком является МОБУ СОШ с. Дмитриевка.

ООО «Новый Век» присвоен ИНН 2824004504, КПП 280101001, ОГРН 1062804003844, ОКПО 78904145.

Представим ниже организационную структуру ООО «Новый Век» на рисунке 2.



Рисунок 2 - Организационная структура ООО «Новый Век»

Отношения между элементами структуры управления поддерживаются благодаря связям, которые принято подразделять на горизонтальные и вертикальные. К первым относят одноуровневые элементы. Так между блоками второго уровня существует горизонтальная связь. Ко вторым относят элементы, состоящие в подчинении, имеющие так называемую иерархичность.

В ООО «Новый Век» вертикальные связи осуществляются по следующему принципу: элементы третьего уровня подчиняются элементам второго (заместителю директора по строительству), которые уже непосредственно подчинены директору) предприятия, элементу первого уровня.

Рассмотрим основные показатели, характеризующие экономическую деятельность ООО «Новый Век» в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ экономической деятельности ООО «Новый Век» в 2013-2015 годах

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2014 г. от 2013 г.		Отклонение 2015 г. от 2014 г.	
				абсол. (+,-)	относ., %	абсол. (+,-)	относ., %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	3485	5940	4694	2455	70,4	-1246	-21,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	3376	5806	4063	2430	72,0	-1743	-30,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	109	134	631	25	22,9	497	370,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	109	134	277	25	22,9	143	106,7

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	1419	1104	287	-315	-22,2	-817	-74,0
Средняя величина активов, тыс. руб.	1419	1104	287	-315	-22,2	-817	-74,0
Среднегодовая численность работников, чел.	7	8	8	1	14,3	0	0,0
Рентабельность продаж, %	3,1	2,3	13,4	-0,8	-25,8	11,1	482,6
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел.	498	743	587	245	49,2	-156	-21,0

Анализируя показатели размеров ООО «Новый Век», можно заключить следующее: выручка в 2014 году повысилась на 2455 тыс. руб. или на 70,4 %, в 2015 году снизилась на 1246 тыс. руб. или на 21 %, за три года увеличение выручки составило 1209 тыс. руб. или 34,7 %. Данная динамика характеризуется повышением объемов заключенных договоров на ремонтные работы в 2014 году и снижением объемов работ в 2015 году. Себестоимость продаж в 2014 году повысилась на 2430 тыс. руб. или на 72 %, в 2015 году снижение себестоимости составило 1743 тыс. руб. или 30 %, за три года увеличение себестоимости составило 687 тыс. руб. или 20,3 %. Прибыль от продаж в 2014 году увеличилась на 25 тыс. руб. или на 22,9 %, в 2015 году на 497 тыс. руб. или в 4,7 раза. За три года на 522 тыс. руб. или в 5,7 раза. Чистая прибыль ООО «Новый Век» увеличилась в 2014 году на 25 тыс. руб. или на 22,9 %, в 2015 году на 143 тыс. руб. или в 2 раза, за три года на 168 тыс. руб. или в 2,5 раза, что обусловлено снижением себестоимости оказанных работ. Основные средства на предприятии отсутствуют. Среднегодовая стоимость оборотных средств имеет динамику снижения в 2014 году на 315 тыс. руб. или на 22,2 %, в 2015 году еще на 817 тыс. руб. или на 74 %, в целом за три года снижение составило 1132 тыс. руб. или 79,8 %, средняя величина активов уменьшилась за три года также на 79,8 %. ООО «Новый Век» является малым

(микро) по размеру предприятия, численность работников менее 15 человек. Увеличилась среднесписочная численность работающего персонала – на 14,3 % или на 1 человек. Выручка на одного работника в 2015 году составила 587 тыс. руб., что выше показателя 2013 года на 89 тыс. руб./чел. или на 17,9 %, рентабельность продаж повысилась на 10,3 %.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Новый Век»

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов предприятия и всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

Чтение баланса по таким систематизированным группам ведется с использованием методов горизонтального и вертикального анализа. Такой анализ статей актива и пассива балансов ООО «Новый Век» за 2013-2015 гг. представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Горизонтально- вертикальный анализ баланса ООО «Новый Век» за 2013-2015 годы

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Изменение 2014 г. к 2013 г.		Изменение 2015 г. к 2014 г.	
	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	тыс. руб.	удел. вес, %	абсол. (+,-)	удел. веса, %	абсол. (+,-)	удел. веса, %
Актив										
I. Иммобилизованные активы	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0	0
II. Мобильные активы	1419	100,0	1104	100,00	287	100	-315	0	-817	0
1. Денежные средства	349	24,59	310	28,08	287	100	-39	3,49	-23	71,92
2. Дебиторская задолженность	97	6,84	22	1,99	0	0,00	-75	-4,85	-22	-1,99
3. Запасы и затраты	973	68,57	772	69,93	0	0,00	-201	1,36	-772	-69,93
Баланс	1419	100,0	1104	100,00	287	100	-315	0	-817	0
Пассив										
I. Собственный капитал	119	8,39	144	13,04	287	100	25	4,65	143	86,96
II. Заемный капитал, в т.ч.	1300	91,61	960	86,96	0	0,00	-340	-4,65	-960	-86,96
Кредиторская задолженность	1300	91,61	960	86,96	0	0,00	-340	-4,65	-960	-86,96
Баланс	1419	100	1104	100	287	100	-315	0	-817	0

Рассмотрев таблицу 11, можно сказать, что за 2014 год активы предприятия снизились на 315 тыс. руб., в 2015 году еще на 817 тыс. руб. За три года уменьшение активов составило 1132 тыс.руб. или 79,8 %, в том числе за счет оттока мобильных активов в 2014 году на 315 тыс. руб., в 2015 году еще на 817 тыс. руб., в целом за три года на 1132 тыс. руб. Иначе говоря, имущественная масса снизилась на 79,8 % за счет оттока оборотных средств. Сказанное подтверждается данными об изменениях в составе имущества предприятия. Снижение объема оборотных активов в 2014 году был связан в первую очередь со значительным снижением размера товарных запасов на 201 тыс. руб., дебиторской задолженности на 75 тыс. руб., денежных средств на 39 тыс. руб., в 2015 году за счет снижения суммы запасов на 722 тыс. руб., дебиторской задолженности на 22 тыс. руб., денежных средств на 23 тыс. руб. За три года снижение суммы запасов составило 973 тыс.руб., доля которых снизилась за исследуемый период на 68,57 % и стала составлять к концу 2015 г. 0 %. Произошло незначительное снижение размера дебиторской задолженности на 97 тыс.руб. и сокращение её доли на 6,84 %.

Размер и удельный вес денежных средств уменьшился на 62 тыс.руб. и увеличился в структуре на 100 %, и составил на конец 2015 г. 287 тыс.руб.

Таким образом, в структуре оборотных активов предприятия произошла перегруппировка, в результате которой размер денежных средств снизился, а удельный вес увеличился, а дебиторской задолженности и товарных запасов - уменьшился. Данные изменения свидетельствуют о сокращении деятельности ООО «Новый Век».

Анализ пассивной части баланса показывает, что отток средств за анализируемый период в сумме 1132 тыс.руб. был связан с уменьшением заемных источников на 1300 тыс.руб. и увеличением собственного капитала на 168 тыс.руб.

Структура источников хозяйственных средств предприятия характеризовалась преобладающим удельным весом заемного капитала в 2013-2014 гг., его доля в общем объеме пассивов за исследуемый период повысилась

с 8,39 % до 100 %. Вследствие этого размер и доля заемного капитала на конец 2015 года отсутствует.

Заемный капитал ООО «Новый Век» в 2013-2014 гг. представлен кредиторской задолженностью. Объем кредиторской задолженности за исследуемый период снизился на 1300 тыс.руб. и на конец 2015 г. составил 0 тыс.руб., удельный вес понизился на 91,61 %. В связи с изменениями в структуре заемного капитала ООО «Новый Век» можно сделать вывод, что за исследуемый период удельный вес платных кредитных отсутствует. В целом можно отметить, что доля собственных источников финансирования увеличилась на 91,61 %.

Далее необходимо проанализировать финансовую устойчивость предприятия. Финансовая устойчивость - это определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность. В результате осуществления какой-либо хозяйственной операции финансовое состояние предприятия может остаться неизменным, либо улучшиться, либо ухудшиться, что рассмотрено в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Новый Век» за 2013-2015 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения 2015 г. к 2013 г.
Стоимость имущества, тыс.руб.	1419	1104	287	-1132
Собственный капитал, тыс.руб.	119	144	287	168
Заемный капитал, тыс.руб.	1300	960	0	-1300
Оборотные активы, тыс.руб.	1419	1104	287	-1132
Наличие (недостаток) собственных оборотных средств, тыс.руб.	119	144	287	168
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,08	0,13	1,00	0,92
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	10,92	6,67	0,00	-10,92
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	1,00	0,00
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,08	0,13	1,00	0,92
Коэффициент имущества производственного назначения	0,69	0,70	0,00	-0,69

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает долю собственного капитала в общей сумме источников средств.

В данном случае коэффициент концентрации собственного капитала снижается на протяжении анализируемого периода, данная величина показателя (1,00) говорит о высоком размере собственных средств в общей сумме источников.

Производным от коэффициента концентрации собственного капитала является такой показатель как коэффициент соотношения заемных и собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств - это отношение всего привлеченного капитала к собственному капиталу.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств не превышает допустимые нормы (<1) это говорит о наличии собственных средств предприятия для покрытия своих обязательств.

Весьма существенной характеристикой устойчивости финансового состояния является коэффициент маневренности собственного капитала, равный отношению собственных оборотных средств предприятия к общей величине источников собственных средств. Он показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. В качестве оптимальной величины коэффициента рекомендуется 0,5. В 2013 - 2015 гг. коэффициент маневренности составляет 1.

Нормальное ограничение коэффициента обеспеченности собственными средствами 0,1. Если коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1, то структура баланса считается неудовлетворительной, а сама организация - неплатежеспособной. В нашем случае значение коэффициента в 2013 - 2015 годы входит в нормативные значения по причине наличия собственного оборотного капитала.

Очень важным показателем финансовой устойчивости является коэффициент имущества производственного назначения. Он определяет, какую

долю в стоимости имущества составляют средства производства.

На основе данных хозяйственной практики нормальным считается следующее ограничение показателя 0,5. В ООО «Новый Век» по причине снижения удельного веса запасов значение данного коэффициента за исследуемый период снизилось до 0.

Для характеристики финансового состояния предприятия нужно сначала оценить условия, предопределяющие картину движения денежных средств - их наличие на предприятии, направления и объемы расходования, обеспеченность денежных затрат собственными ресурсами, имеющиеся резервы и так далее. Другими словами, определяется то, от чего зависит платежеспособность предприятия, играющая важнейшую роль в управлении предприятием.

Для оценки платежеспособности предприятия используются относительные показатели, различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств, что представлено в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ показателей платежеспособности ООО «Новый Век» за 2013-2015 годы

Показатели	Нормативны ограничения	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения
1. Денежные средства	-	349	310	287	-62
2. Дебиторская задолженность	-	97	22	0	-97
3. Краткосрочные обязательства	-	1300	960	0	-1300
4. Запасы	-	973	772	0	-973
5. Текущие активы	-	1419	1104	287	-1132
Коэффициент абсолютной ликвидности (п.1 / п.3)	> 0,2	0,27	0,32	-	-0,27
Коэффициент быстрой ликвидности (п.1 + п.2) / п.3	> 0,8	0,34	0,35	-	-0,34
Коэффициент текущей ликвидности (п.5 / п.3)	> 2,0	1,09	1,15	-	-1,09

ООО «Новый Век» в 2013-2014 гг. являлось частично платежеспособным, так как значения рассчитанных коэффициента быстрой ликвидности ниже нормативных ограничений.

Руководство предприятия должно иметь четкое представление, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность и в какие сферы деятельности будет вкладывать свой капитал. Забота об обеспечении бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Новый Век»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, согласно действующему законодательству в ООО «Новый Век» несет директор. Права и обязанности директора определяются действующим законодательством, Уставом и договором, заключенным с Обществом.

Руководствуясь нормами статьи 91 ГК РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете», статьей 33 ООО «Новый Век», применяющий упрощенную систему налогообложения, ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Учетной политикой закреплена совокупность способов бухгалтерского учета, используемых обществом, - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни организации.

Установлена компьютерная технология учетной информации, организовавшая ведение бухгалтерского учета в 2015 г. с использованием программного обеспечения 1С - Бухгалтерия УСН.

Отражение финансово-хозяйственных операций ООО «Новый Век» отражается на счетах бухгалтерского учета, разработанном на основе плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются в случае необходимости бухгалтером или по его указанию работником бухгалтерии, подлежат обязательному утверждению руководителем организации.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются бухгалтером; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике.

Налоговый учет ведется в соответствии с принятой учетной политикой.

Основным налоговым регистром ООО «Новый Век» в 2015 году является книга учета доходов и расходов. В книге учета доходов и расходов отражаются все доходы, полученные ООО «Новый Век» в 2015 году от предпринимательской деятельности. Запись в книгу учета делается в тот день, когда фактически получен доход: денежные средства поступили на расчетный счет или в кассу ООО «Новый Век». Этот метод учета доходов называется кассовым. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде, по окончании календарного года она выводится на печать, прошнуровывается и нумеруется, скрепляется печатью и заверяется в Межрайонной инспекции № 1 по Амурской области. Книга учета доходов и расходов ведется в хронологической последовательности, в ней на основе первичных документов позиционным способом отражаются хозяйственные операции, осуществленные в отчетном периоде. За 2015 год ООО «Новый Век» предоставило декларацию в Межрайонную инспекцию № 1 по Амурской области 30 марта 2016 года.

Декларация предоставляется на бумажном носителе и по установленным форматам в электронном виде (приложение Б).

3 УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «НОВЫЙ ВЕК»

3.1 Учет финансовых результатов в ООО «Новый Век»

Для определения финансового результата ООО «Новый Век» закрывает отчетный период – месяц.

Общий финансовый результат (прибыль или убыток) за месяц складывается из следующих результатов:

- по обычным видам деятельности (формируется на счете 90 «Продажи»);
- по прочим операциям (формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Общий финансовый результат за месяц формируется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». Годовая чистая прибыль получается путем вычета из прибыли налогов и различных налоговых штрафных санкций. В конце отчетного года сформированная на счете 99 чистая прибыль (убыток) списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет доходов и расходов, связанных с основным видом деятельности – строительные работы, и формирование финансового результата по этим работам осуществляется на счете 90 «Продажи». На этом счете отражается выручка и себестоимость по строительно-монтажным работам.

Себестоимость работ и услуг формируется на базе расходов по выполненным строительно-монтажным работам. При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма выручки от выполнения работ отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно фактическая себестоимость выполненных работ списывается в дебет счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные

расходы». В бухгалтерском учете ООО «Новый Век» выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» (п. 25, 26 ПБУ 2/2008). Если у подрядчика не появилось, в соответствии с условиями договора, право предъявить стоимость выполненных работ к оплате, отражать выручку на счете 62 нельзя (Инструкция к плану счетов). Поэтому организация отражает ее на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» (абз. 9 Инструкции к плану счетов). Именно этот счет при необходимости используют организации, выполняющие работы долгосрочного характера (Инструкция к плану счетов) в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Именно этот счет при необходимости используют организации, выполняющие работы долгосрочного характера (Инструкция к плану счетов).

Начисленная выручка, отраженная по счету 46, закрывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на дату, когда в соответствии с условиями договора подряда подрядчик имеет право предъявить заказчику к оплате промежуточные счета (например, по форме № КС-3) либо выставить счета на оплату завершенных работ по договору (завершенного этапа работ).

Сумма фактических расходов по договору учитывается по дебету счета 20 «Основное производство». Сумма расходов, которая определена на отчетную дату как расходы по договору (способом «по доле выполненного объема работ» или «по доле понесенных расходов»), подлежит списанию в дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» с кредита счета 20.

В большинстве случаев строительно-монтажные работы ООО «Новый Век» выполняются в течение длительного времени и заказчик принимает работы поэтапно. При поэтапном выполнении сдача работ отражается следующими документами и проводками:

1) Дебет счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в кредит счета 90.1 «Выручка от продаж» - отражена передача заказчику работ по конкретному этапу. В программе 1С: Бухгалтерия (далее 1С) данные проводки

осуществляются с помощью документа «Выполнение этапа работ».

2) Дебет счета 51 «Расчетные счета» в кредит счета 62.2 «Расчеты по авансам полученным (в рублях)» - поступление денег от заказчика на расчетный счет за выполненный этап работ.

Оплата выполненных этапов работ учитывается у подрядчика как авансы, полученные до полного завершения работ по данному договору (в программе 1С - документ «Выписка»).

3) После приема и оплаты всех работ стоимость сданных и оплаченных этапов засчитывается в погашение задолженности заказчика: дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)» в кредит счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» (в программе 1С - документ «Завершение работ»). Если заказчик перечислял предоплату, то дополнительно формируется проводка: дебет счета 62.2 «Расчеты по авансам полученным (в рублях)» в кредит счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)».

4) Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» в кредит счета 20 «Основное производство» - списание себестоимости реализованных строительно-монтажных работ (в программе 1С - документ «Закрытие месяца»).

5) Дебет счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – выявление прибыли от реализации строительно-монтажных работ.

Записи по субсчетам счета 90, кроме субсчета 90-9, производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-5 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от выполнения работ за отчетный месяц.

Практический пример выполнения строительно-ремонтных работ рассмотрим ниже.

В июне 2015 г. была сделана заявка на выполнение строительно-

ремонтных работ в два этапа от заказчика МОБУ СОШ с. Дмитриевка. В роли подрядчика выступает ООО «Новый Век».

По окончании выполнения второго этапа (первый этап рассмотрим только в журнале хозяйственных операции) работ ООО «Новый Век» выставляет счет на оплату № 271 от 24 июня на сумму 570000 руб. (приложение В).

Так в договоре подряда предусмотрено, что обязанность по обеспечению строительства материалами возложена на подрядчика, то материалы, использованные подрядчиком, учитываются и вписываются в акт по фактической себестоимости.

В процессе выполнения 2 этапа работ ООО «Новый Век» делала заявку на блоки и плиты перекрытий (приложение Г), заявку на силикатный кирпич (приложение Д), которые включаются в себестоимость. Второй этап работ являлся заключительным, был выполнен в полном объеме, принят по акту (Акт о приемке выполненных работ - форма КС-2, приложение Е) и оплачен заказчиком. Все выше упомянутые операции представлены в виде журнала хозяйственных операций в таблице 14. При этом первый этап работ был выполнен 4 июня 2015 г., а второй – 24 июня.

Таблица 14 - Журнал хозяйственных операции по счету 90 «Продажи» за июнь 2015 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
04.06.15	Передача заказчику работ по 1 этапу	46	90.1	147500,00
05.06.15	Поступление денег от заказчика МОБУ СОШ с. Дмитриевка на расчетный счет за выполненный 1 этап работ	51	62.2	147500,00
05.06.15	Списаны затраты по основному производству	90.2	20	84120,00
24.06.15	Передача заказчику работ по 2 этапу	46	90.1	570000,00
25.06.15	Поступление денег от заказчика МОБУ СОШ с. Дмитриевка на расчетный счет за выполненный 2 этап работ	51	62.2	570000,00
25.06.15	Сданные и оплаченные этапы работ засчитываются в погашение задолженности заказчика МОБУ СОШ с. Дмитриевка	62.1	46	717500,00

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
25.06.15	Списаны материалы в основное производство	20	10.8	390168,00
25.06.15	Списаны затраты по основному производству (материалы и себестоимость работ)	90.2	20	480084,00
	Определен финансовый результат от реализации строительно-монтажных работ заказчику МОБУ СОШ с. Дмитриевка	90.9	99.1	153296,00

Аналитический учет по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в ООО «Новый Век» не ведется.

Учет прочих доходов и расходов, а также формирование финансового результата по ним осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Состав прочих доходов и расходов, а также порядок их определения для целей бухгалтерского учета утвержден соответственно п. 7-11 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Представим состав прочих доходов и расходов ООО «Новый Век» в таблице 15.

Таблица 15 - Состав прочих доходов и расходов ООО «Новый Век»

Прочие расходы	Прочие доходы
- суммы комиссионных сборов (это банки где обслуживаемся)	- полученные от контрагентов штрафы, пени, неустойки
- арендные платежи (офис, оборудование при необходимости)	- платежи по ущербу (поступления от страховых компаний)

В ООО «Новый Век» расходы на услуги банков относятся в Дт 91.2 «Прочие расходы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих расходов. В ООО «Новый Век» вид прочих расходов «Расходы на услуги банков».

В ООО «Новый Век» в 2015 году прочие доходы не учитывались, в состав прочих расходов были включены лишь суммы комиссионных сборов (банки

где обслуживается предприятие) и арендные платежи офис).

Операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за июнь 2015 г. представим в таблице 16.

Таблица 16 - Журнал хозяйственных операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за июнь 2015 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	91.2	51	1350
Отражена арендная плата офисного помещения	91.2	76	4650

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) от деятельности организации в отчетном периоде складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Формирование конечного финансового результата от всех видов доходов и расходов организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации.

На счете 99 в течение отчетного года отражаются: прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течение отчетного года также отражаются 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».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской налоговой отчетности счет 99 закрывается (заключительная запись декабря – списание суммы чистой прибыли (убытка) со счета 99 в кредит (дебет) счета 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

В рабочем Плане счетов ООО «Новый Век» к счету 99 «Прибыли и убытки» открыты следующие субсчета:

- 99-1 «Прибыль (убыток) от продаж»;
- 99-2 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
- 99-3 «Налог на прибыль»

Операции по формированию ежемесячного конечного финансового результата представим в таблице 17.

Таблица 17 - Бухгалтерские проводки по формированию конечного финансового результата

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
Отражена прибыль от осуществления строительно-монтажных, ремонтных работ в составе конечного финансового результата	90.9	99.1	631
Отражен убыток от прочих доходов и расходов	99.2	91.9	72
Начислен налог на доходы организации ООО «Новый Век», подлежащий уплате в бюджет	99.5	68.4	282
Перечислен в бюджет налог на доходы	68.4	51	282

В конце 2015 года по результатам хозяйственной деятельности ООО «Новый Век» на субсчетах счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» сформировались остатки, которые после заключительных годовых хозяйственных операций закрываются внутренними проводками.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ООО «Новый Век» ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если по итогам года достигнут положительный финансовый результат, то ведется речь о нераспределенной прибыли, если отрицательный – о непокрытом убытке.

Сумма чистой прибыли отчетного 2015 года, сформированная в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету, на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в сумме 277 тыс.руб. в кредит субсчета 84-1 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)».

1 января года, следующего за отчетным, также открывается финансово-результатный счет 99 «Прибыли или убытки». На начало нового отчетного года сумма нераспределенной прибыли закончившегося отчетного года в бухгалтерском балансе отдельно не показывается. Эта сумма присоединяется к сумме нераспределенной прибыли прошлых лет – субсчет 84-2.

31 декабря ООО «Новый Век» провела реформацию баланса – итоговые проводки, субсчета счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» были закрыты внутренними записями, таблица 18.

Данные по суммам также имеются в оборотно-сальдовых ведомостях счетов 90 и 91 за 2015 год.

Таблица 18 - Закрытие счетов учета финансовых результатов ООО «Новый Век» за 2015 год

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Закрытие субсчета 90.1 внутренней записью	90.1	90.9	4694
Закрытие субсчета 90.2 внутренней записью	90.9	90.2	4063
Закрытие субсчета 91.1 внутренней записью	91.1	91.9	0
Закрытие субсчета 91.2 внутренней записью	91.9	91.2	72

Таким образом субсчета данных счетов 1 января имеют нулевые остатки.

3.2 Анализ финансовых результатов ООО «Новый Век»

Целью работы любого предприятия является получение положительного финансового результата в виде прибыли, которая является основным источником для расширения производства, материального поощрения работников, выплаты дивидендов. Поэтому важно провести анализ финансовых результатов, целью которого является изучение динамики отдельных статей, оказывающих влияние на его формирование и влияние факторов на результаты работы предприятия за год.

Общий финансовый результат отчетного периода отражается в отчетности в развернутом виде и представляет собой алгебраическую сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг); реализации основных средств, нематериальных активов и иного имущества и результата от другой финансовой деятельности; прочих операций.

Анализ финансового результата начинают горизонтального анализа финансового результата в таблице 19.

Таблица 19 - Горизонтальный анализ финансовых результатов ООО «Новый Век» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2014 г. от 2013 г.		Отклонение 2015 г. от 2014 г.	
				абсол. (+,-)	относ., %	абсол. (+,-)	относ., %
Доходы от обычного вида деятельности, тыс. руб.	3485	5940	4694	2455	70,4	-1246	-21,0
Расходы от обычного вида деятельности, тыс. руб.	3376	5806	4063	2430	72,0	-1743	-30,0
Прочие расходы, тыс. руб.			72	0	-	72	-
Налог на прибыль (доход) по УСН, тыс. руб.	-	-	282	0	-	282	-
Финансовый результат (прибыль), тыс. руб.	109	134	277	25	22,9	143	106,7

Финансовый результат ООО «Новый Век» 2015 года отражается в отчетности в развернутом виде и представляет собой алгебраическую сумму прибыли (убытка) от основного вида деятельности и прочих операций.

Таким образом, финансовый результат ООО «Новый Век» в 2014 году увеличился на 25 тыс. руб. или на 22,9 %, в 2015 году еще в 2 раза, за три года на 168 тыс. руб. Этому способствовало увеличение доходов от оказания строительных работ на 2455 тыс. руб. в 2014 году или на 70,4 %, и снижения объемов строительных работ на 1246 тыс. руб. или на 21 % в 2015 году, в целом за три года увеличение объемов строительных работ составило 1209 тыс. руб. или на 34 %. Повышение расходов на выполнение строительных работ в 2014 году составило 2430 тыс. руб. или 72 %, уменьшение расходов на выполнение

строительных работ в 2015 году составило 1743 тыс. руб. или 30 %.

В целом за три года увеличение расходов на выполнение строительных работ составило 687 тыс. руб. или 20,3 %. Прочие расходы в 2015 году увеличились на 72 тыс. руб. за счет комиссионных расходов банку за услуги. Увеличение налога на прибыль (доходов) с чистой прибыли в 2015 году составило 282 тыс.руб. Так как отчет о финансовых результатах составляется на 31.12.2015 г., то в строке 2410 отражается налог на прибыль (доходы). ООО «Новый Век» находится на УСН 6 % (это не налог на прибыль). В строку 2410 попадает начисление налога УСН 6%, которое происходит в 1 квартале 2016 года (приложение Б).

Далее проведем вертикальный анализ финансового результата ООО «Новый Век» в таблице 20.

Таблица 20 - Вертикальный анализ финансового результата ООО «Новый Век» за 2013 - 2015 годы

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Изменение	
	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
Прибыль от продаж	109	100	134	100	631	278,0	522	178,0
а) прочие доходы	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
б) прочие расходы	0	0	0	0	72	31,7	72	31,7
Прибыль до налогообложения	109	100	134	100	559	246,3	450	146,3
а) прочее	0	0	0	0	282	124,2	282	124,2
Чистая прибыль	109	100	134	100	227	100,0	118	0,0

Наибольший удельный вес в структуре финансового результата (чистой прибыли) в 2015 году занимает прибыль от продаж равный 278 %, прочие доходы в структуре финансового результата составляют 31,7 %, прибыль до налогообложения в структуре финансового результата составила 246,3 %, прочее 124,2 %.

Проведем факторный анализ финансового результата ООО «Новый Век» по данным таблицы 21.

Таблица 21 - Факторный анализ финансового результата ООО «Новый Век» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абс. измен. (+,-)	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Выручка, тыс.руб.	3485	5940	4694	2455	-1246
Себестоимость продаж, тыс.руб.	3376	5806	4063	2430	-1743
Прибыль от продаж, тыс.руб.	109	134	631	25	497
Прочие расходы, тыс.руб.	0	0	72	0	72
Налог прибыль (доход) по УСН, тыс.руб.			282	0	282
Чистая прибыль, тыс.руб.	109	134	277	25	143
За счет:					
изменение выручки				(5940-3485) x (109:3485)= 77	(4694-5940) x (134:5940)= -28
изменение уровня себестоимости				- (5806:5940- 3376:3485) x 5940 = -52	- (4063:4694- 5806:5940) x 4694 = 525
изменения величины прочих расходов				0	0-72=-72
изменение налога на прибыль (доход) по УСН				0	0-282=-282

В ходе анализа установлено, что финансовый результат ООО «Новый Век» в 2014 году увеличился на 25 тыс. руб. за счет следующих факторов: повышение объема строительных работ на 77 тыс. руб., снижения себестоимости выполненных работ на 52 тыс. руб.

Финансовый результат ООО «Новый Век» в 2015 году увеличился на 143 тыс. руб. за счет следующих факторов: уменьшение объема строительных работ на 28 тыс. руб., увеличение себестоимости выполненных работ на 525 тыс. руб., увеличения величины прочих расходов на 72 тыс. руб., увеличения налога на прибыль (по УСН) на 282 тыс. руб.

Проведем анализ рентабельности основной деятельности ООО «Новый Век» в таблице 22.

ООО «Новый Век» за анализируемый период является низкорентабельным, так как, рентабельность основной деятельности в 2013 году составляет 3,23 %. В 2015 году равна 5,59 %, то есть увеличилась на 2,36 %.

Таблица 22 - Анализ рентабельности основной деятельности ООО «Новый Век»

Показатели	2013 г.	Условный	2015 г.	Изменение
Чистая прибыль, тыс.руб.	109	109	227	118
Полная себестоимость, тыс.руб.	3376	4063	4063	687
Рентабельность основной деятельности	3,23	2,68	5,59	2,36
в том числе за счет изменений				
Полная себестоимость	2,68-3,23= - 0,55			
Чистая прибыль	5,59-2,68=2,91			

Этому способствовало увеличение чистой прибыли на 118 тыс.руб., которое привело к увеличению рентабельности на 2,91 % и увеличение полной себестоимости на 687 тыс.руб., которое привело к уменьшению рентабельности на 0,55 %. Проведем анализ рентабельности продаж ООО «Новый Век» в таблице 23.

Таблица 23 - Анализ рентабельности продаж ООО «Новый Век»

Показатели	2013 г.	Условный	2014 г.	Изменение
Чистая прибыль, тыс.руб.	109	109	227	118
Выручка, тыс.руб.	3485	4694	4694	1209
Рентабельность продаж	3,13	2,32	4,84	1,71
в том числе за счет изменений				
Выручка	2,32-3,13= - 0,81			
Чистая прибыль	4,84-2,32=2,51			

ООО «Новый Век» за анализируемый период является низкорентабельным, так как, рентабельность продаж в 2013 году равна 3,13 %. В 2015 году равна 4,84 %, то есть увеличилась на 1,71 %. Этому способствовало увеличение чистой прибыли на 118 тыс.руб., которое привело к увеличению рентабельности на 2,51 % и увеличение выручки на 1209 тыс.руб., которое привело к уменьшению рентабельности на 2,51 %.

3.3 Проект мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению финансовых результатов ООО «Новый Век»

На основе проведенной работы по правильности постановки и ведения бухгалтерского учета ООО «Новый Век» можно сделать вывод, что в целом учет поставлен на должном уровне. Несмотря на то, что предприятие относится

к субъектам малого предпринимательства, и оно вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, в ООО «Новый Век» бухгалтерский учет ведется по общим правилам, что, на мой взгляд, является существенным недостатком.

Для совершенствования бухгалтерского учета ООО «Новый Век» рекомендуется сократить количество синтетических счетов в принимаемом рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Использовать счет 20 «Основное производство» вместо счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Ввести аналитику по счету 20 «Основное производство» и провести совершенствование внутренней структуры данного счета, в соответствии с рисунком 3.

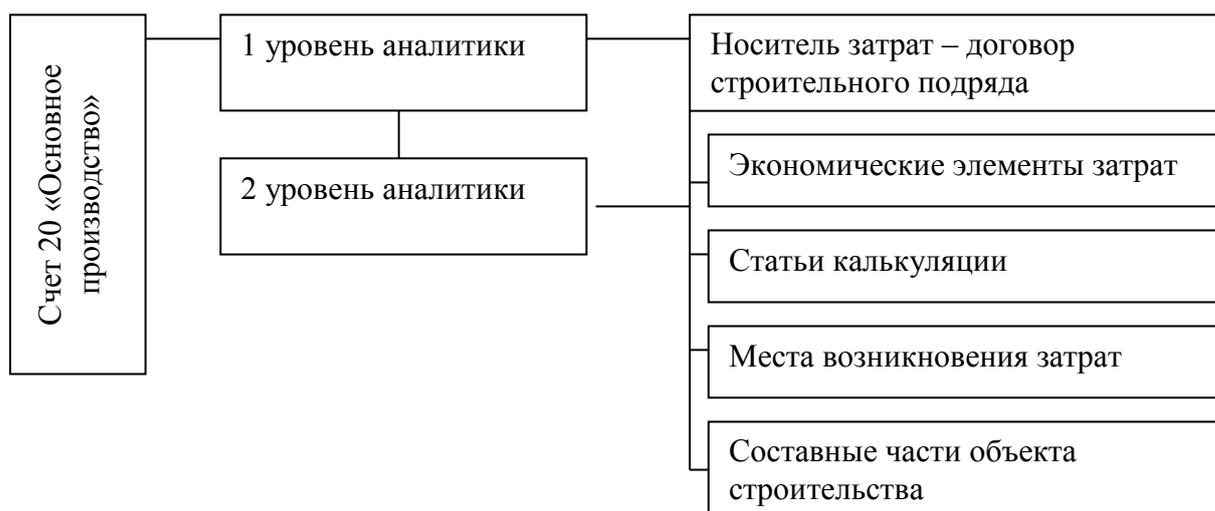


Рисунок 3 - Структура счета 20 «Основное производство» для учета договоров строительного подряда ООО «Новый Век»

На первом уровне группировки прямых расходов ООО «Новый Век» осуществляется их обобщение в разрезе договоров строительного подряда.

Второй уровень детализации основан на единой укрупненной группировке расходов по пяти экономическим элементам (материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы).

Следующий уровень детализации по счетам - субконто «статьи калькуляции» необходим для группировки расходов по статьям или видам расходов.

В настоящее время прямые расходы в строительстве подразделяются на: материалы, оплату труда, расходы на содержание строительных машин и механизмов и прочие расходы. Представим уточненную номенклатуру статей прямых расходов ООО «Новый Век» в таблице 24.

Таблица 24 - Рекомендуемая номенклатура статей прямых расходов в учете ООО «Новый Век»

Рекомендуемые статьи калькуляции	Содержание статей калькуляции
1	2
1. Строительные материалы	Стоимость стройматериалов, используемых в производстве строительной продукции
2. Строительные конструкции и детали	Стоимость сборных строительных конструкций и готовых деталей
3. Топливо и энергия на технологические нужды	Затраты на все виды топлива и энергии, используемых в технологическом процессе
4. Расходные материалы	Стоимость спецодежды, инструменты, инвентаря и пр.
5. Транспортные расходы по доставке материалов	Затраты по транспортировке материалов до места строительства
6. Расходы на оплату труда производственных рабочих	Расходы на оплату труда основного производственного персонала, включающие основную часть заработной платы и установленные дополнительные выплаты и премии
7. Страховые взносы во внебюджетные фонды	Суммы страховых взносов органам социального страхования и социального обеспечения от начислений оплаты труда производственного персонала
8. Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов (СМиМ) как собственных, так и арендованных	- оплата труда рабочих, занятых управлением СМиМ; - затраты на техническое обслуживание и диагностирование СМиМ; - затраты на проведение всех видов ремонтов СМиМ, производственных приспособлений и оборудования; - затраты на перебазирование СМиМ; - затраты на перевозку и перемещение материалов и строительных конструкций в пределах стройки
9. Работы и услуги, выполненные соисполнителями	Выплаты субподрядным организациям за выполненные работы по проектированию, по изучению местности под строительство, по электрификации и др.
10. Расходы по обеспечению качества работ	Затраты по предупреждению брака и предотвращению ошибок; на проведение контрольных мероприятий за качеством строительной продукции на всех стадиях производства; затраты, связанные с устранением различных несоответствий техническим условиям

1	2
11. Потери и непроизводительные затраты	Потери от брака и переделок некачественно выполненных работ, простои и прочие непроизводительные затраты
12. Прочие производственные расходы	Командировочные расходы, связанные с заключением и выполнением договора строительного подряда, проверка приборов, генподрядные услуги и все другие производственные расходы, не отраженные в предыдущих статьях
13. Услуги по пуско-наладочным работам	Затраты по обследованию объекта строительства, определению соответствия технических характеристик объекта строительства установленным требованиям, комплексному апробированию и наладке и пр.

Рекомендации по разукрупнению статьи калькуляции «материалы» и выделению из ее состава новых статей основаны на следующих суждениях.

Необходимость статьи «строительные конструкции и детали» связана с внедрением в практику строительных работ методов сборного строительства и осуществлением на строительных площадках монтажа готовых конструкций и деталей промышленного изготовления и значительным удельным весом этих затрат в структуре себестоимости строительных работ.

Выделение статьи «транспортные расходы по доставке материалов» связано с неподвижностью строительной продукции и разъездным характером осуществления строительных работ. Именно эта особенность отрасли является основной причиной наличия в структуре расходов ООО «Новый Век» значительного удельного веса расходов на транспортировку материалов.

В целях разграничения расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды из статьи «расходы на оплату труда» предлагается выделить в отдельную статью «страховые взносы во внебюджетные фонды».

Действующая практика учета в строительстве не предусматривает выделения в самостоятельную статью потерь от брака, затрат на переделку некачественно выполненных работ и других непроизводительных потерь. Растворение потерь и непроизводительных затрат в общей сумме расходов на строительство существенно снижает аналитическую ценность данных калькуляционного учета. Поэтому выделение данных затрат в самостоятельную

статью будет способствовать повышению качества управления себестоимостью строительной продукции.

Одной из особенностей строительной деятельности является необходимость проведения на завершающей стадии строительства пусконаладочных работ – комплекса работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного апробирования оборудования, которые подразделяются на работы «вхолостую» и работы «под нагрузкой».

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» связаны с доведением объекта до состояния, пригодного для использования, которые отражаются в учете как расходы капитального характера.

Пусконаладочные работы «под нагрузкой» учитываются, как правило, как расходы некапитального характера, поскольку проводятся они после формирования первоначальной стоимости объекта строительства и отражаются в связи с этим в составе прочих расходов, хотя и не являются таковыми, по сути. Для устранения указанных противоречий в отражении данных расходов предлагается выделить в самостоятельную статью «услуги по пусконаладочным работам».

Следующим уровнем детализации расходов является ведение учета по счетам - субконто «места возникновения затрат», которое способствует обобщению информации в разрезе структурных подразделений строительной организации.

Выделение счетов – субконто «составные части объекта строительства» обусловлено технологическим процессом строительства и необходимостью группировки затрат по стадиям строительства (проведение строительных, монтажных, пусконаладочных и иных видов работ, предусмотренных договорами строительного подряда).

В ООО «Новый Век» предложен следующий позиционный порядок кодирования счета аналитического учета 20 «Основное производство»:

$$K_{ac} = X1, X2, X3, \quad (9)$$

где K_{ac} - код бухгалтерского аналитического счета 20 «Основное производство»;

X1 - Носитель затрат - договор строительного подряда;

X2 – Места возникновения затрат;

X3 - Статья затрат.

Предлагаемая система позиционного кодирования счета 20 «Основное производство» представлена в таблице 25.

Таблица 25 - Предлагаемая система позиционного кодирования счета 20 «Основное производство» ООО «Новый Век»

Код	Расшифровка кода	Варианты
20.1	Договор строительного подряда	01 Коммерческое предприятие
		02 Бюджетное учреждение
		03 Физические лица
20.2	Места возникновения затрат	01 Строительный участок
		02 Ремонтный участок
20.3	Статьи затрат	01 Сырье, материалы
		02 Строительные конструкции и детали
		03 Топливо и энергия на технологические нужды
		04 Расходные материалы
		05 Транспортные расходы по доставке материалов
		06 Расходы на оплату труда
		07 Страховые взносы во внебюджетные фонды
		08 Прочие расходы

Приведем пример кодирования счета 20 «Основное производство» в ООО «Новый век».

Допустим ООО «Новый Век» заключило договор на ремонт крыши с МОБУ СОШ с. Дмитриевка, представим бухгалтерские записи по учету затрат на ремонт в таблице 26.

Таблица 26 - Бухгалтерские записи по учету затрат на ремонт ООО «Новый Век»

Содержание хозяйственных операций	Первичные документы	Корреспонденции счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
Отражены расходы на выполнение ремонтных работ МОБУ СОШ с. Дмитриевка	Акт о списании материалов	20.2.2.1	10	413
	Ведомости начисления заработной платы	20.2.2.6	70	125
	Ведомости начисления страховых взносов	20.2.2.7	69	38
	Товарно-транспортная накладная	20.2.2.5	60	55
Списана себестоимость выполненных ремонтных работ	Бухгалтерская справка	90.2	20.2	631
Получена оплата за выполненные ремонтные работы	Выписка банка по расчетному счету	51	62	631

Представленная система аналитического учета затрат ООО «Новый Век» позволяет более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды, группировки по объектам строительства и местам возникновения.

Ведение учета по рекомендуемым статьям позволит определить характер производимых затрат и повысить в конечном итоге объективность формирования в учете информации о себестоимости работ, услуг.

В сфере автономного отопления индивидуального жилья и небольших предприятий преимущество будет отдано экономичным многофункциональным системам, использующим в качестве топлива прежде всего природный газ, так как в обозримой перспективе (строительство газоперерабатывающего завода в Амурской области) это будет наиболее дешевый и удобный в использовании вид топлива. Для решения этой задачи все большее применение будут находить комбинированные установки воздушного отопления и подготовки воздуха

(вентиляции и кондиционирования) как наиболее экономичные и позволяющие одной системой решить задачу создания микроклимата помещений. При этом вода будет использоваться только для целей непосредственно холодного и горячего водоснабжения. Приоритетной сферой деятельности предприятия является оказание строительных, ремонтных работ. Предлагается новый вид деятельности – установка пленочных электронагревателей для физических и юридических лиц.

Пленочный электронагреватель – одна из последних разработок в области энергосберегающих систем отопления на основе инфракрасного излучения, которой эффективно осуществлять отопление производственных помещений, частных домов, школ и детских садов, помещений складского назначения, построек несущих сельскохозяйственное назначение (теплицы, парники)

Стандартный способ обогрева помещений на сегодняшний день конвективный, суть которого состоит в нагреве помещения за счет подачи теплого воздуха из водяных радиаторов.

Основная часть воздуха при таком нагреве поднимается вверх, к тому же необходимо время для того, чтобы нагрелся весь воздух в помещении. Потому у такого метода обогрева довольно низкая эффективность, особенно, если учесть факт потери части тепла при транспортировке его по теплотрассе.

Выгодной альтернативой конвективному оборудованию является отопление цеха с помощью пленочных инфракрасных обогревателей.

К преимуществам системы пленочных обогревателей также можно отнести достаточно легкий и быстрый монтаж, полное отсутствие затрат на эксплуатационное обслуживание, длительный срок службы (до 25 лет), пленочный обогреватель не портит внешний вид интерьера, как электродотел.

Отталкиваясь от перечисленных выше преимуществ данной системы и учитывая, что расход электроэнергии данной системы в 2 - 3 раза меньше расхода электродотла.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обзор литературы показал, что значение учета финансовых результатов и их использование значительно возросло. Прибыль является основным финансовым показателем предпринимательской деятельности, поэтому авторы подчеркивают высокое значение определения финансовых результатов для правильного отражения прибыли в организациях и предприятиях.

Главной особенностью организации бухгалтерского учета на малом предприятии является возможность предприятий малого бизнеса использовать специальные режимы учета, в частности упрощенной системы. При использовании этой системы предприятие имеет право на сокращение Плана счетов до необходимого минимума, что упрощает работу бухгалтеров. Следовательно, грамотный и вдумчивый подход к организации бухгалтерского учета в организациях, являющихся субъектами малого предпринимательства, может обеспечить весьма ощутимое снижение трудоемкости учетных процессов, повышение точности и оперативности обработки бухгалтерской информации и, следовательно, повышение качества принимаемых управленческих решений.

Анализируя показатели размеров ООО «Новый Век», можно заключить следующее: выручка выросла в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 34,7 %, себестоимость продаж на 20,3 %, что косвенно указывает на снижение затрат предприятия, что привело к повышению прибыли от продаж в 5,8 раза. Чистая прибыль ООО «Новый Век» увеличилась за три года на 168 тыс. руб. или в 2,5 раза. Среднегодовая стоимость оборотных средств имеет динамику снижения на 1132 тыс. руб. или на 79,8 %, средняя величина активов уменьшилась на 1132 тыс. руб. или на 79,8 %. ООО «Новый Век» является малым (микро) по размеру предприятием, численность работников менее 15 человек. Увеличилась среднесписочная численность работающего персонала – на 14,3 % или на 1 человек. Выручка на одного работника в 2015 году составила 587 тыс. руб., что выше показателя 2013 года на 89 тыс. руб./чел. или на 17,9 %, рентабельность продаж повысилась на 10,3 %.

Руководствуясь нормами статьи 91 ГК РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете», статьей 33 ООО «Новый Век», применяющий упрощенную систему налогообложения, ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

Учет финансовых результатов позволяет раскрывать причины достигнутых и недостигнутых успехов, принимать решения, способствующих устранению недостатков в деятельности предприятия.

Финансовый результат за 2015 год составил лишь 277 тыс. руб. Такой низкий результат деятельности ООО «Новый Век» свидетельствует о том, что у предприятия практически нет источника пополнения оборотных средств. Для увеличения прибыли от предоставления услуг собственного производства, ООО «Новый Век» требуется решение двух основных задач: обеспечить рост выручки от их продажи и добиться снижения расходов на их реализацию.

На основе проведенной работы по правильности постановки и ведения бухгалтерского учета ООО «Новый Век» можно сделать вывод, что в целом учет поставлен на должном уровне. Несмотря на то, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, и оно вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, в ООО «Новый Век» бухгалтерский учет ведется по общим правилам, что, на мой взгляд, является существенным недостатком.

Для совершенствования бухгалтерского учета ООО «Новый Век» рекомендуется сократить количество синтетических счетов в принимаемом рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Использовать счет 20 «Основное производство» вместо счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Ввести аналитику по счету 20 «Основное производство» и провести совершенствование внутренней структуры данного счета.

Ведение учета по рекомендуемым статьям позволяет более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды, группировки по объектам строительства и местам возникновения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Ануфриев, В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / Ануфриев В.Е. // Бухгалтерский учет – 2014. – № 6 – С. 17-25.
- 2 Бакаев, А.С. Разъяснения по применению Положений о составе затрат/ Бакаев А.С. // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 10 – С. 9-22.
- 3 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс / И. А. Бланк – К.: Ника-Центр, 2015. – 528 с.
- 4 Баканов, М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 425 с.
- 5 Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 235 с.
- 6 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев. - М. : ЮНИТИ, 2015. – 345 с.
- 7 Барноглыц, С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 284 с.
- 8 Барышников, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: Филинь, 2014. – 524 с.
- 9 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ Богаченко В.М., Кириллова Н.А.. – изд. 16-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 458 с.
- 10 Бочаров, В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2015. – 240 с.
- 11 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров/ В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: издательство Дашков и К, 2014. - 364 с.
- 12 Бухгалтерский учет в организациях: учебник/ Е.П.Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина под ред. Е.П.Козлова.–М.:Финансы и статистика, 2014. – 768 с.
- 13 Бычкова, С.М. Учет формирования финансовых результатов и распределения прибыли //Аудиторские ведомости. – 2015. - № 5. – С. 51-56
- 14 Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич,

Н. П. Кондраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. – 3-е изд., перераб. и доп. – М., 2014. – 624 с.

15 Бухгалтерский учет: Учебник для вузов по спец. «Финансы и кредит»/П.П. Новиченко, Т.Н. Шеина, Ф.П. Васин и др.; Под. ред. П.П. Новиченко – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 462 с.

16 Волков, Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии. – М.: Дело и право, 2014. – 536 с.

17 Гарифуллин, К. М., Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – Казань: Изд-во КФЭИ, 2015. – 512 с.

18 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон: от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (ред. 22.10.2014) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

19 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебное пособие. – М.: «Издательство Бухгалтерский учет», 2014. – 528 с.

20 Иванов, Ю. Статистика доходов в новой СНС ООН и ее применение в странах СНГ / Иванов Ю. // Вопросы экономики. – 2014. – № 9 – с.71-79.

21 Кемтер, В.Б. Мосин Е. Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. – СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 2015. – 496с.

22 Ковалева, О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий: Учеб. пособие для студентов вузов. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510 с.

23 Козлова, Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 456 с.

24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит: методический материал / Н. П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Перспектива, 2014 – 339 с.

25 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. / Н. П. Кондраков. – 3-е изд, перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2015. – 636 с.

26 Литвиненко, М.И. Исчисление прибыли согласно GAAP/ Литвиненко М.И. // Главбух. – 2015. – № 4. – с.54.

27 Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. - М.: Велби, 2014. - 320 с.

28 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ / Лытнева Н.А., Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 604 с.

29 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон: от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред 29.12.2014) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

30 Нечитайло, А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. – СПб.: Питер, 2015. – 336 с.

31 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

32 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2014) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

33 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 27.04.2014 № 55н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

34 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

35 Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

36 Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Приказ Минфина России от 02.07.2013 № 66н (в ред. от 04.12.2014 № 154н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система

37 Приказ Минфина РФ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008 Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 №116н (ред. от 27.04.2014) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

38 Приказ Минфина РФ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2014 № 143н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

39 Приказ Минфина РФ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 24.12.2013 № 186н) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

40 Приказ Минфина РФ «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. 08.11.2013) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

41 Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – 3-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2015. – 320 с.

42 Пардоев, А.Х. Совершенствование бухгалтерского учета и финансовых результатов в акционерных обществах/ Пардоев А.Х. // Аудитор. – 2015. – № 5. – С. 15-24.

43 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Пошерстник. - М.: Проспект, 2015. - 560 с.

44 Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров/ З.В. Кирьянова – М.: Издательство «Юрайт», 2015. – 357 с.

45 Мануйленко, В.В. Реализация методики оценки инвестиционной привлекательности региона и основные направления ее повышения // Финансы и кредит. - 2015. - № 17 – С. 11-19.

46 Медведева, И.В. Анализ финансовых результатов организации / И.В. Медведева // Молодой ученый. - 2014. - № 21. - С. 85-88.

47 Парамонова Л.А., Насакина Л.А. Аналитические процедуры в аудите эффективности деятельности индивидуальных предпринимателей / Экономика

и управление: новые вызовы и перспективы. - 2016. - № 3. - С. 167-174.

48 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: учеб.-практ. пособие/ Р. З. Тумасян. – 9-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2015. – 823 с.

49 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие 3-е изд. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 544 с.

50 Садовская, Т.А. Подходы к формированию и распределению прибыли хозяйствующего субъекта: современный аспект// Финансы и кредит. – 2014. -№ 5 – С. 19-25.

51 Севрюк, В.Т. Анализ прибыли в системе маркетинга/ Севрюк В.Т. // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 3. – С.17-21.

52 Соколов, Я.В. История развития бухгалтерского учета / Ярослав Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 367 с.

53 Учет финансового результата от реализации по оплате / Валебникова Н.В., Пятов М.Л. // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 2 – С. 51-53.

54 Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (ред 22.12.2014) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

55 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2014 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149702/?dst=10234) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система КонсультантПлюс

56 Федин, Д.А. Финансовые последствия инфляции в анализе и оценке финансовых результатов деятельности промышленного предприятия/ Давыдова Л.В., Д.А. Федин// Научные ведомости БелГУ. История. Политология. Экономика. Информатика. - 2014. - № 19. - С. 45-51

57 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 387 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «Новый Век» за 2013-2015 годы



ИНН 2824004504
КПП 280101001 стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"НОВЫЙ ВЕК"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности	18.03.2016
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	45.1
Код по ОКПО	52919468
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)	384
На 4 страницах	с приложением документов или их копий на _____ листах

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

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

**МЕЛИКЯН
РУСТАМ
ВИГЕНОВИЧ**

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

Подпись Дата 30.03.2016

МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на 4 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	0710006

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

30 03 2016
Фамилия И. О. Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2824004504

КПП 280101001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 675000

Субъект Российской Федерации 28
(код)

Район _____

Город БЛАГОВЕЩЕНСК Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) УГЛОВОЙ ПЕР

Номер дома
(владения) 14

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса 3

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



инн 2824004504
кпп 280101001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²				
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³				
	Запасы	1 2 1 0	0	7 7 2	9 7 3
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	2 8 7	3 1 0	3 4 9
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 4 0	0	2 2	9 7
	БАЛАНС	1 6 0 0	2 8 7	1 1 0 4	1 4 1 9
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1 3 0 0	2 8 7	1 4 4	1 1 9
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства				
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства				
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	0	9 6 0	1 3 0 0
	Другие краткосрочные обязательства				
	БАЛАНС	1 7 0 0	2 8 7	1 1 0 4	1 4 1 9



инн 2824004504
кпп 280101001 стр. 004

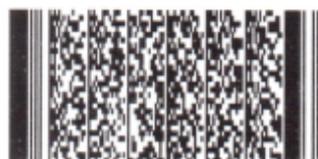


Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3	4	5
_____	Выручка ⁶	2110	4694	5940
_____	Расходы по обычной деятельности ⁷	2210	(4063)	(5806)
_____	Проценты к уплате	_____	_____	_____
_____	Прочие доходы	_____	_____	_____
_____	Прочие расходы	2350	(72)	_____
_____	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(282)	_____
_____	Чистая прибыль (убыток)	2500	277	134

+



+



ИНН 2824004504
КПП 282401001 стр. 001



aa39a602 50c0d95f 81c959a1 34f5a27a
Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2014
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"НОВЫЙ ВЕК"**

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 45.1
Код по ОКПО 78904145
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

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

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

**МЕЛИКЯН
РУСТАМ
ВИГЕНОВИЧ**

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

Подпись _____ Дата 17.02.2015
МП _____

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись _____
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) 01/

на 6 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № 18876431

Меликян Р. В. Ушаков

Фамилия, И. О.*
Рустам Вигенович

Подпись

РН ФНС № 00
КУРСКОЙ ОБЛ

* Отчество при наличии.



ИНН 2824004504
КПП 282401001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	Актив		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2014 772	2013 973	2012 815
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	22	97	106
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	310	349	5
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1104	1419	926
	БАЛАНС	1600	1104	1419	926

Копия верна
РН ФНС №3 ПО
ИПРЕНОВ ОФП
04.06.15



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2824004504
КПП 282401001 Стр. 004



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 3 4	1 0 9	1 0 6
	Итого по разделу III	1300	1 4 4	1 1 9	1 1 6
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

Константин Вернеев
ФИЛИАЛ №3 ПО
УРАЛЬСКОМУ ОКРУГУ



ИНН 2824004504
КПП 282401001 стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	960	1300	810
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	960	1300	810
	БАЛАНС	1700	1104	1419	926

Копия верна
РН ФНС №3 по
КУРСКОВ ОНН
04.06.15

Примечания
1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2 Здесь и в других формах отчетов отрицательный или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
3 Указывается автономическими организациями





ИНН 2824004504

КПП 282401001 Стр. 006



af0cdad2 50c2d9f7 430439ac edda4caf

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период
			4	3	предыдущего года
1	2	3	4	5	6
	Выручка ²	2110	5 9 4 0		
	Себестоимость продаж	2120	(5 8 0 6)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 3 4		
	Коммерческие расходы	2210			
	Управленческие расходы	2220			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 3 4		
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340			
	Прочие расходы	2350			
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 3 4		0
	Текущий налог на прибыль	2410			
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			
	Прочее	2460			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 3 4		0
	СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	1 3 4		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

¹ Указываются номера соответствующих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

³ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Копия верна





ИНН 2824004504
КПП 282401001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период	
			3	4	предыдущего года	
1	2	3	4	5	6	
	Выручка ²	2110		3 485	8 950	
	Себестоимость продаж	2120		(3 376)	(8 844)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100		109	106	
	Коммерческие расходы	2210				
	Управленческие расходы	2220				
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		109	106	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330				
	Прочие доходы	2340				
	Прочие расходы	2350				
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		109	106	
	Текущий налог на прибыль	2410				
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
	Изменение отложенных налоговых активов	2450				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400		109	106	
	СПРАВОЧНО					
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500		109	106	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Примечания

1 Указывается номер соответствующего приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Налоговая декларация по УСН



инн 2824004504
кпп 280101001 Стр. 001



7d80 d98b 50f3 c137 a637 80b8 9847 b77b

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2015
Представляется в налоговый орган (код) 2801 по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"НОВЫЙ ВЕК"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 45.1

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

Номер контактного телефона 89243490790

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

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

1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

МЕЛИКЯН
РУСТАМ
ВИГЕНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество * полностью)

*Общество с
ограниченной
ответственностью
"Новый Век"*

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись *С.В. Меликян* Дата 30.03.2016

м.п. Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

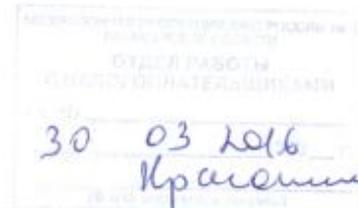
Данная декларация представлена (код)

на 3 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации

Зарегистрирована за №



Фамилия, И. О. *

Подпись

* - отчество при наличии.



ИНН 2824004504
КПП 280101001 Стр. 002

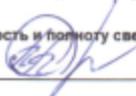


Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения	001	1
1 - доходы		
Код по ОКТМО	010	4 5 2 8 6 5 9 6
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.130 - стр.140 разд. 2.1	020	1 4 0 1 8 6
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - стр.020, если (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - стр.020 >= 0	040	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - (стр.131 - стр.141) разд. 2.1, если (стр.131 - стр.141) разд. 2.1. - стр.020 < 0	050	1 9 0 2 9
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	5 6 0 3 7
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - (стр.132 - стр.142) разд.2.1, если (стр.132 - стр.142) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0	100	2 0 6 6 8
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - (стр.133 - стр.143) разд. 2.1, если (стр.133 - стр.143) разд. 2.1. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0	110	_____

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

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

 (подпись) 30.05.2016 (дата)



ИНН 2824004504
КПП 280101001 Стр. 003



**Раздел 2.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,
(объект налогообложения – доходы)**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Объект налогообложения 1 - доходы	101	1
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	102	1
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	2 5 0 2 6 8 6
за полугодие	111	2 5 0 4 4 3 6
за девять месяцев	112	3 9 1 5 2 1 9
за налоговый период	113	4 6 9 3 7 6 9
Ставка налога (%)	120	6
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	1 5 0 1 6 1
за полугодие (стр.111 x стр.120 / 100)	131	1 5 0 2 6 6
за девять месяцев (стр.112 x стр.120 / 100)	132	2 3 4 9 1 3
за налоговый период (стр.113 x стр.120 / 100)	133	2 8 1 6 2 6
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	9 9 7 5
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	2 9 1 0 9
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	5 7 7 1 9
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	8 3 7 6 4

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Счет на оплату № 2341 от 09.06.2015 г.

Поставщик: **ООО "Монолит"**, ИНН 2801256971, КПП 280101001, Адрес г. Благовещенск, ул. Гражданская, 161

Покупатель: **ООО "Новый Век"**, ИНН 2824004504, КПП 280101001, Адрес г. Благовещенск, пер. Угловой, 14, офис 3.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	ПБ 43-12-8	33	шт.	3475-00	114675-00
2	ФБС 24-5-6	46	шт.	1998-00	91908-00
3	ФБС 12-5-6	7	шт.	977-00	6839-00
4	ФБС 9-5-6	2	шт.	711-00	1422-00
5	ФБС 24-4-6	12	шт.	1580-00	18960-00
6	ФБС 12-4-6	10	шт.	829-00	8290-00

Итого: 242094-00

Всего к оплате: 242094-00

Всего наименований _6_, на сумму двести сорок две тысячи девяносто четыре рубля

Руководитель _____

Бухгалтер _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Счет на оплату № 1054 от 11.06.2015 г.

Поставщик: **ООО "Строй-Лидер", ИНН 2801473524, КПП 280101001, Адрес г. Благовещенск, ул. Кольцевая, 125**

Покупатель: **ООО "Новый Век", ИНН 2824004504, КПП 280101001, Адрес г. Благовещенск, пер. Угловой, 14, офис 3.**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Кирпич силикатный рядовой полуторный ГОСТ 379*95 250*120*88 М150	1334	шт.	7-00	9338-00
2	Кирпич силикатный рядовой полуторный черный, серый ГОСТ 379*95 250*120*88 М150	667	шт.	13-00	8671-00
3	Кирпич силикатный рядовой полуторный желтый ГОСТ 379*95 250*120*88 М150	10005	шт.	13-00	130065-00

Итого: 148074-00

Всего к оплате: 148074-00

Всего наименований _3_, на сумму сто сорок восемь тысяч семьдесят четыре рубля

Руководитель _____

Бухгалтер _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

	Форма по ОКУД	Код 0322005
Инвестор <u>Иевка, ИНН 2816007540, Адрес 676930, АМУРСКАЯ область, ИВАНОВСКИЙ район, с. ДМИТРИЕВКА, ул. НАБЕРЕЖНАЯ, д. 61</u> по ОКПО <small>(организация, адрес, телефон, факс)</small>		
Заказчик (Генподрядчик) <u>ИНН 2816007540, Адрес 676930, АМУРСКАЯ область, ИВАНОВСКИЙ район, с. ДМИТРИЕВКА, ул. НАБЕРЕЖНАЯ</u> по ОКПО <small>(организация, адрес, телефон, факс)</small>		
Подрядчик (Субподрядчик) <u>ООО "Новый Век", ИНН 2824004504, КПП 280101001, Адрес г. Благовещенск, пер. Углов ой, 14, офис 3.</u> по ОКПО <small>(организация, адрес, телефон, факс)</small>		02347821
Стройка _____ <small>(наименование, адрес)</small>		
Объект _____ пристройка к школе <small>(наименование)</small>		
	Вид деятельности по ОКДП	
	Договор подряда (контракт)	номер 44
		дата 04 06 2015
		Вид операции

Номер документа	Дата составления	Отчетный период
63	24.06.2015	с _____ по _____

АКТ О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ 570000 _____ руб.

Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ		
по порядку	позиции по смете				количество	цена за единицу, руб.	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
		1. Строительство пристройки к школе					
1		Монтаж блоков и плит	-	шт.	110	-	49916,00
2		Кирпичная кладка в 2 кирпича	-	куб. м.	40	1000,00	40000,00
		Итого по разделу 1					89916,00
		С накладными расходами 2					179832,00
				Итого		X	

2-я страница формы № КС-2

Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ		
по порядку	позиции по смете				количество	цена за единицу, руб.	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
		2. Материалы					
1		Плиты ПБ 43-12-8	-	шт.	33	3475,00	114675,00
2		Блоки ФБС 24-5-6	-	шт.	46	1998,00	91908,00
3		Блоки ФБС 12-5-6	-	шт.	7	977,00	6839,00
4		Блоки ФБС 9-5-6	-	шт.	2	711,00	1422,00
5		Блоки ФБС 24-4-6	-	шт.	12	1580,00	18960,00
6		Блоки ФБС 12-4-6	-	шт.	10	829,00	8290,00
7		Кирпич силикатный полуторный 250*120*88 М150	-	шт.	1334	7,00	9338,00
8		Кирпич силикатный полуторный черный 250*120*88 М150	-	шт.	667	13,00	8671,00
9		Кирпич силикатный полуторный желтый 250*120*88 М150	-	шт.	10005	13,00	130065,00
		Итого по разделу 2					390168,00
				Итого		X	
				Всего по акту		X	570000,00

Сдал _____ Главной инженер
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Принял _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.