

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
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 11 » *02* 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «Ин-
ТеП – Партнёр»

Исполнитель
студент группы 571-узб 2

11.02.19 *Бирюкова* М.Ю. Бирюкова

Руководитель
профессор, к.э.н

11.02.2019 *Бокач* С.Б. Бокач

Нормоконтроль
инженер

11.02.2019 *Васюхно* Т.Н. Васюхно

Благовещенск 2019

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
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 04 » 10 2019 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 571-узб 2 Бирюковой Марии Юрьевны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»

(утверждено приказом от 06.11.2018 г. № 2651 УЧ)

2.Срок сдачи студентом законченной работы 11.02.2019 г.

3.Исходные данные к выпускной квалификационной работе учебная и методическая литература, интернет ресурсы.

4.Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих к разработке вопросов): 1) Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов 2) Организационно – правовая и экономическая характеристика ООО «ИнТеП – Партнёр». 3) Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр».

5.Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программный продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2015 -2017 г.г.

6.Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов): нет.

7.Дата выдачи задания 04.10.2018 г.

Руководитель бакалаврской работы: Бокач Сергей Борисович, профессор, к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата): *Змер* 04.10.2018 г.

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 86 с., 32 таблиц, 9 рисунков, 50 источника, 5 приложений.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ВЫРУЧКА, ПРИБЫЛЬ, УБЫТОК, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ.

Предмет исследования: процесс формирования финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр».

Объект исследования: финансовые результаты ООО «ИнТеП – Партнёр».

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр».

В работе изучены теоретические аспекты финансовых результатов компании, рассмотрено формирование финансовых результатов в ООО «ИнТеП – Партнёр», а также разработаны рекомендации по увеличению финансовых результатов, которые заключаются в создании резерва по увеличению прибыли.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых Результатов	9
1.1 Экономическая сущность финансовых результатов	9
1.2 Методы признания и учета доходов и расходов по обычным и про- чим видам деятельности	11
1.3 Порядок формирования конечного финансового результата и учет использования прибыли	16
1.4 Методика анализа финансовых результатов	22
2 Организационно – правовая и экономическая характеристика ООО «ИнТеП – Партнёр»	29
2.1 Общая и экономическая характеристика ООО «ИнТеП – Партнёр»	29
2.2 Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости ООО «ИнТеП – Партнёр»	40
2.3 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики ООО «ИнТеП – Партнёр»	42
3 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»	47
3.1 Состав и структура доходов и расходов, особенности их учета и влияния на финансовый результат ООО «ИнТеП – Партнёр»	47
3.2 Особенности формирования и распределения конечного финансо- вого результата в учетном процессе ООО «ИнТеП – Партнёр»	52
3.3 Анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»	54
3.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»	59
Заключение	71
Библиографический список	75
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2015– 2017 гг.	81

Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2015 – 2017 гг.	82
Приложение В Затраты на производство за 2015 – 2017 гг.	84
Приложение Г Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	85
Приложение Д Спрака о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	86

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат предприятия определяется показателем прибыли или убытков, которые формируются в течение отчетного года. Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность деятельности предприятия.

Ориентация компаний на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Конечным финансовым результатом для организации будет выступать сальдо результата от реализации и расходов, понесенных им для его получения.

В бухгалтерском учете финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности.

Различных пользователей бухгалтерской отчетности интересуют показатели финансовых результатов: для компании - это источник дальнейшего развития, для государства - получение налоговых платежей, для работников - поощрительных выплат. В связи с этим возрастают требования к качеству бухгалтерского учета финансовых результатов.

Понятие прибыли как финансового результата деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений. Она играет важную роль в ликвидации дефицита бюджета, стабилизации деятельности предприятия, преодолении кризисных явлений.

Прибыль является показателем, который более полно отражает эффективность производства, объем и качество оказанных услуг, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников.

По итогам работы предприятие может получить обратный прибыли финансовый результат – убыток. Поэтому одной из актуальных задач является овладение руководителями и менеджерами современными методами эффективного управления формированием, распределением и использованием финансовых результатов предприятия.

Получение прибыли послужит дальнейшему развитию коммерческой организации. При этом образующуюся прибыльность следует рассматривать не только основной целью, но и главным условием деловой активности компании, как результат ее деятельности, эффективного осуществления своих функций по обеспечению потребителей необходимыми услугами в соответствии с имеющимся спросом на них.

Грамотное, эффективное управление финансовыми результатами занимает первостепенное место в деловой жизни хозяйствующего субъекта, предусматривает построение на организации соответствующих организационно – методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования финансовых результатов, использование современных методов ее анализа и планирования.

Актуальность данной работы выражена в следующем: финансовые результаты составляют основу экономического развития организации и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками рынка.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Ин-ТеП – Партнёр».

Исходя из поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

- 1 Изучить экономическую сущность финансовых результатов;
- 2 Рассмотреть методы признания и учета доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности;
- 3 Ознакомиться с механизмом формирования и распределения финансовых результатов;

4 Дать общую и экономическую характеристику ООО «ИнТеП – Партнёр»;

5 Исследовать основные положения учетной политики и организацию бухгалтерского учета в ООО «ИнТеП – Партнёр»;

6 Рассмотреть состав и структуру доходов и расходов, механизм формирования и распределения финансовых результатов в ООО «ИнТеП-Партнёр»;

7 Провести анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»;

8 Выявить недостатки и разработать рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «ИнТеП - Партнёр».

Предметом бакалаврской работы является процесс формирования финансовых результатов деятельности в ООО «ИнТеП – Партнёр».

Объектом исследования послужило ООО «ИнТеП – Партнёр».

Методической и теоретической основой работы являются: законодательные и нормативные акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету, учебная, научная литература, статьи в профессиональных журналах, поисковая система по методикам учета, анализа финансовых результатов.

Практической базой написания бакалаврской работы послужила учетная политика, бухгалтерская отчетность ООО «ИнТеП – Партнёр» в динамике за 2015 – 2017 годы.

В ходе анализа финансовых результатов применяются следующие методы: монографический, расчетно – конструктивный и методы экономического анализа (сравнения, анализа динамических рядов).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Экономическая сущность финансовых результатов

Финансовые результаты занимают важнейшее место в системе показателей, используемых для всестороннего анализа эффективности работы организаций.

Существуют различные точки зрения ученых о сущности и показателях финансовых результатов, различные подходы к их определению, что отражается на глубине исследования и анализа ряда вопросов, финансовых результатов деятельности организаций по изучению динамики показателей прибыли и рентабельности, влияния факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности, на выявление резервов роста этих показателей.

В таблице 1 рассмотрим, как на сегодняшний день трактуют понятия «финансовых результатов» ведущие авторы в области экономики.

Таблица – 1 Определение финансовых результатов ведущими экономистами

Автор	Определение «финансового результата»
О. В. Ефимова	Под финансовым результатом деятельности организации понимая прибыль, в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается "прирост чистых активов".
Г. В. Савицкая	Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности: «Прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции».
В. В. Бочаров	Рассматривает порядок формирования финансовых результатов организации (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, несмотря на многообразие определений, отечественные экономисты, определяя финансовый результат, приходят к понятию прибыли и убытка, полученных за отчетный период.

Попробуем объединить понятия и дать общее определение финансовым результатам организации.

Финансовый результат – своего рода обобщающий показатель анализа и оценки эффективности деятельности организации на определенных этапах его формирования.

Совокупный финансовый результат предприятия, прибыль или убыток, представляет собой сумму результата (прибыли или убытка) от реализации, результата (прибыли или убытка) от финансовой деятельности (процентов, полученных и уплаченных), а также операционной деятельности (доходов и расходов), доходов и расходов от прочих операций (здесь же выделяются чрезвычайные доходы и расходы).

Если рассматривать финансовые результаты с точки зрения бухгалтерского учета, то ими будут являться прибыль или убыток, которые формируются на счете «Прибыли и убытки» и отражаются в бухгалтерской отчетности.

Исследуя структуру раздела «Финансовые результаты», в соответствующем разделе плана счетов бухгалтерского учета, а также отчет о финансовых результатах, необходимо сделать некоторые выводы:

1) Финансовый результат – это системное понятие, отражающие совокупный результат от производственной и сбытовой (коммерческой) деятельности предприятия, выраженный в виде выручки от реализации, а также конечный результат в виде прибыли и чистой прибыли;

2) Финансовый результат - это результат признанных доходов и расходов и изменения величины собственного капитала компании за один и тот же отчетный период;¹

3) Под конечным финансовым результатом понимается разность между доходами и расходами в разрезе различных видов и деятельности организации в целом;

¹ Сафонова М.Ф. Финансовый результат: трансформация понятия // Международный научно - исследовательский журнал. 2014. № 11. С.85.

4) Конечный финансовый результат – это финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу как бюджета (налог на прибыль), так и собственников (дивиденды)².

Итак, одним из видов финансовых результатов служит прибыль компании.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации. Однако финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения доходов от реализации товаров в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса.

1.2 Методы признания и учета доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности

Финансовый результат представляет собой конечный экономический итог хозяйственной деятельности компании и выражается в форме прибыли или убытка, который определяется как разница между доходами и расходами организации.

Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 № 57н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 № 57н) в 1999 году.

В соответствии с ПБУ в бухгалтерском учете под доходами и расходами понимается соответственно увеличение либо уменьшение экономических выгод как результата поступления либо выбытия активов организации (как денежных средств, так и другого имущества), погашения либо, напротив, ро-

² Лысов И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов // Вестник НГЭИ. 2015. № 3. С. 60 – 63.

ста обязательств, которые приводят к увеличению либо, наоборот, уменьшению капитала организации.

Не относятся к доходам и расходам предприятия увеличение либо уменьшение капитала организации, связанные с доведением либо, наоборот, уменьшением долей по решению участников общества.

К доходам от обычных видов деятельности относят выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Есть отдельные виды доходов, которые могут быть как доходами от обычных видов деятельности, так и прочими доходами. Их отнесение к той или иной группе зависит от того, является ли такой доход предметом деятельности предприятия. Что относится к предмету деятельности, каждая организация определяет самостоятельно с учетом критерия существенности, систематичности доходов и иных факторов.

Доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами могут признаваться:

- поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (арендная плата);
- поступления от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти);
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и другое.

Все доходы от обычных видов деятельности организации признаются при наличии условий, предусмотренных ПБУ 9/99, независимо от их вида именуется выручкой и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Доходы от прочих видов деятельности, не являющиеся выручкой, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Согласно ПБУ 9/99 установлен порядок признания прочих доходов и

поступлений. Представим его в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Признание прочих доходов

Вид прочих доходов	Дата признания
Арендная плата, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации)	Исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора в порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации)	В порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков	В отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек	В отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек
Суммы дооценки активов	В отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка
Иные поступления	По мере образования (выявления)

К расходам от обычной деятельности относятся расходы, неразрывно связанные с осуществлением деятельности, указанной в уставе предприятия как основная, к которым могут относиться расходы по производству и продаже продукции, покупке и последующей реализации товаров, оказанию услуг или выполнению работ.

К прочим расходам относятся:

- расходы от передачи активов в аренду;
- расходы от реализации патентных и лицензионных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

В сумме расходов от обычной деятельности учитываются суммы материальных затрат, затрат по оплате труда, амортизационных отчислений, отчислений на социальные нужды и прочих затрат, непосредственно связанных с основной деятельностью компании.

Доходы и расходы, которые не относятся к обычной деятельности, в учете относятся к прочим доходам и расходам организации.

Не признаются доходами и расходами организации в соответствии с положениями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 поступления и выбытия по следующим видам операций и активов, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Доходами и расходами не признаются

К доходам не относятся	К расходам не относятся
Входящие НДС, акцизы, пошлины и т.п.	Суммы, израсходованные на приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенное строительство
Поступления комитенту (принципалу) по договорам комиссии	Уплата комитенту (принципалу) по договорам комиссии
Суммы поступивших авансов	Уплаченные авансы
Суммы задатков	Суммы предварительной оплаты, уплаченного задатка
Стоимость имущества, поступившего по договору залога	Взносы в уставный капитал других обществ, приобретение акций и долей
Суммы поступлений от должников по погашению кредитов, займов и т.п.	Суммы оплат по погашению кредитов, займов и т.п.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются по дебету счета 90, а также счетов учета затрат, включенных в Раздел III «Затраты на производство» и Раздел IV «Готовая продукция и товары». Среди основных счетов учета затрат по обычным видам деятельности можно отметить:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

Доходы и расходы в бухгалтерском учете можно признать двумя методами: по методу начисления и по кассовому методу.

При методе начисления доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для применения кассового метода в бухгалтерском учёте малым предприятиям.

Датой получения дохода считается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Организация сама определяет дату получения дохода по кассовому методу в налоговом учете, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) данных организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1млн. руб. за каждый квартал.

Таким образом, при кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены. То есть если в распоряжение предприятия поступили денежные средства, иное имущество, работы, услуги, имущественные права. Кроме того, доход нужно признать во всех случаях погашения должником своего долга, т.е. когда числящаяся в учете дебиторская задолженность списывается.

Если организация применяет кассовый метод, то расходы признаются после их фактической оплаты. При этом оплатой товара, работ, услуг и (или) имущественных прав признается прекращение встречного обязательства их приобретателя перед продавцом. Кроме того, в отношении отдельных видов расходов ст. 273 НК РФ устанавливает особенности их признания (таблица 4).

Таблица 4 - Порядок учета отдельных видов расходов

Вид расхода	Порядок учета
Материальные расходы (кроме расходов по приобретению сырья и материалов). Расходы на оплату труда. Оплата процентов по займам. Оплата услуг третьих лиц.	Признаются на одну из дат: - списания денежных средств с расчетного счета; - выдачи денежных средств из кассы; - погашения задолженности иным способом
Расходы по приобретению сырья и материалов	Признаются по мере списания данного сырья и материалов в производство
Амортизационные отчисления по оплаченному амортизируемому имуществу Расходы на освоение природных ресурсов Расходы на НИОКР	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были начислены
Расходы на уплату налогов и сборов	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором погашена задолженность по уплате налогов и сборов

1.3 Порядок формирования конечного финансового результата и учет использования прибыли

Конечный финансовый результат выражается в приросте или уменьшении собственного капитала предприятия, который был получен за отчетный период, и может быть выражен в форме прибыли или убытка.³

Основные показатели финансовых результатов и алгоритм их формирования представлены в отчете о «финансовых результатах» бухгалтерской отчетности. Как видно из рисунка 1, финансовый результат определяется путем сопоставления доходов и расходов предприятия и находит свое выражение в виде определенного показателя прибыли. Исходным моментом в расчетах показателей прибыли является оборот организации по реализации продукции.

³ Забакова, М.М. Особенности формирования финансового результата и распределения прибыли // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. № 22 – 2. С.58 – 61.

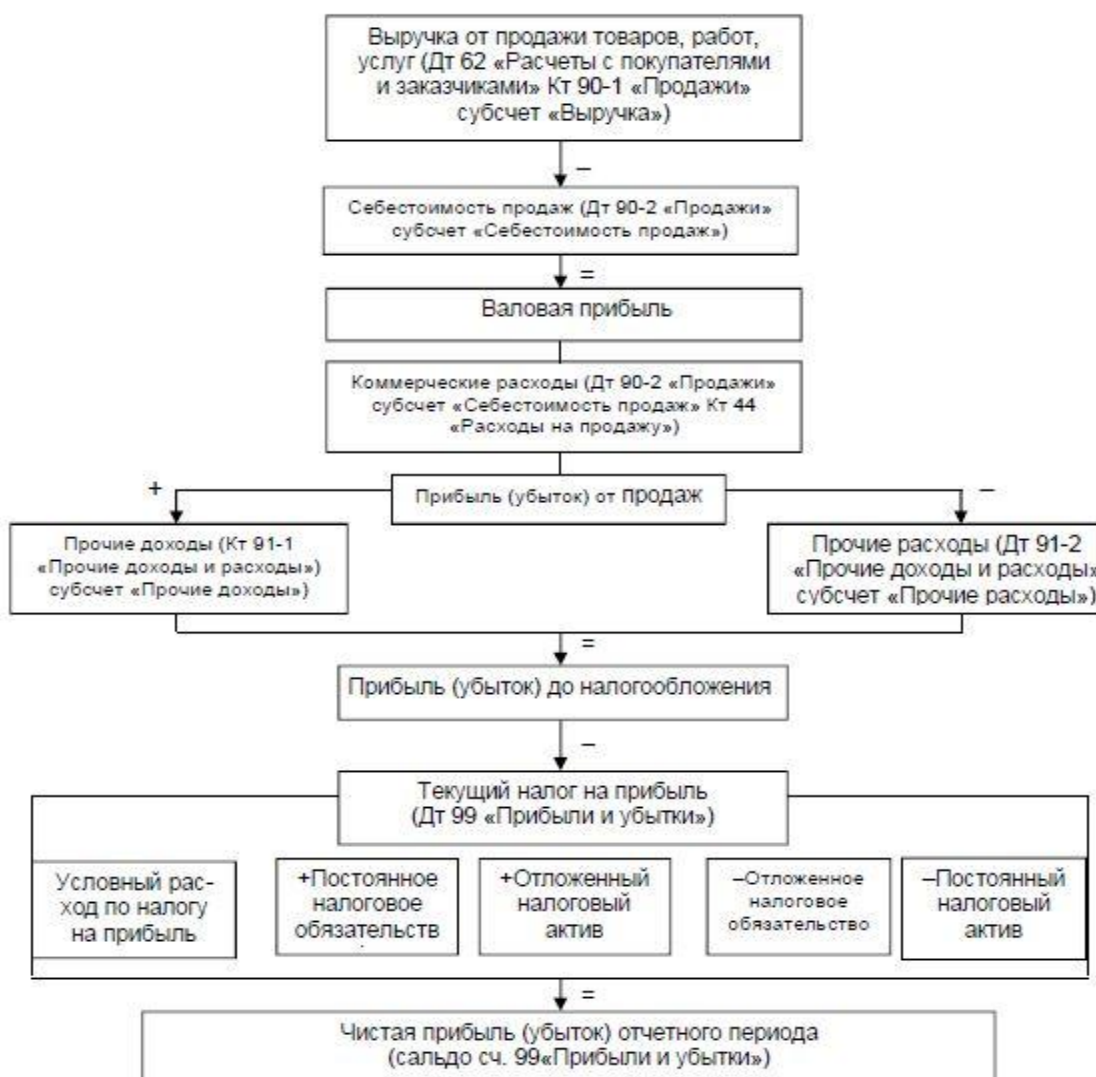


Рисунок 1 – Этапы формирования финансовых результатов

В настоящее время в бухгалтерском учете выделяют пять этапов начисления прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределённая прибыль (убыток)).

Валовая прибыль представляет собой разницу между выручкой от продажи товаров, продукции, услуг за минусом налогов и их себестоимостью.

Прибыль (убыток) от продаж представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов.

Прибыль (убыток) до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов.

Прибыль (убыток) от обычной деятельности может быть получена вычитанием из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей.⁴

И, наконец, чистой прибылью принято считать прибыль от обычных видов деятельности с учетом чрезвычайных обстоятельств деятельности.

Финансовый результат за отчетный год представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, образовавшийся в ходе ее предпринимательской и иной деятельности за этот период. Финансовый результат деятельности организации – прибыль (убыток) за отчетный период – представляет собой, по существу, разницу между доходами и расходами.

Для целей формирования организацией финансовых результатов от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также продажи товаров. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

Получение прибыли является целью предпринимательской деятельности. Именно поэтому прибыль выступает в качестве движущей силы развития организации, его деятельности в целом.

⁴ Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации // Научный журнал КубГАУ. 2016. № 95. С. 3.

В бухгалтерском учете разницу между доходами и расходами предприятия, т.е. финансовые результаты ее деятельности за отчетный период выявляют на счетах:

1) счёт 90 «Продажи» – финансовые результаты от продажи продукции, товаров, работ, услуг, т.е. результаты от предпринимательской деятельности организации;

2) счёт 91 «Прочие доходы и расходы» – финансовые результаты: от операций с активами (прочие доходы и расходы); от операций, не связанных непосредственно с процессом продажи и операциями с активами организации (прочие доходы и расходы);

3) счёт 99 «Прибыли и убытки» финансовые результаты от последствий чрезвычайных обстоятельств деятельности организации.

Финансовый результат хозяйственной деятельности определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года.

Формирование итогов финансового результата за отчетный год осуществляется накопительным путем в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде остатка, отражающего прибыль либо убыток. По завершении первого квартала на счете 99 проводится промежуточный итог финансового результата за первый квартал, за полугодие, за весь отчетный год.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Конечный финансовый результат за отчетный период выражается в виде чистой прибыли к распределению, которая образуется после вычета из совокупных доходов организации экономически обоснованных результатов. Ими являются в силу приоритетности признания и исполнения обязательств организации перед третьими лицами (кредиторами, бюджетом, поручителями) обязательства, образующие дополнительные расходы

организации.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается (реформация баланса).

Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год.

Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция фирмы.

Реформации баланса состоит из двух этапов:

Этап 1 – закрытие счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы".

Этап 2 – закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (списание конечного финансового результата в состав нераспределенной прибыли).

В таблице 5 рассмотрим основные операции по учету финансовых результатов.

Таблица 5 – Операции по учету финансовых результатов деятельности организации

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Этап 1 – закрытие счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы"		
Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»		
Закрытие субсчета 90-1 "Выручка"	90.1	90.9
Закрытие субсчета 90-2 "Себестоимость продаж"	90.9	90.2
Закрытие субсчета 90-3 "Налог на добавленную стоимость"	90.9	90.3
Закрытие субсчета 90-4 "Акцизы"	90.9	90.4
Субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" в результате выше сделанных проводок закрывается автоматически		
Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»		
Субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" в результате выше сделанных проводок закрывается автоматически		
Этап 2 – закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (списание конечного финансового результата в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка)		

Списана чистая прибыль отчетного года	99	84
Списан убыток по итогам отчетного года	84	99

Продолжение таблицы 5

1	2	3
При наличии субсчетов к счету 99		
Списана чистая прибыль отчетного года	99.9	84
Списан убыток по итогам отчетного года	84	99.9
Закрытие субсчета 99-1 "Прибыли и убытки"	99.1	99.9
Закрытие субсчета 99-2 "Налог на прибыль"	99.9	99.2
Закрытие субсчета 99-3 "Расходы, не формирующие бухгалтерскую прибыль"	99.9	99.3
Субсчет 99-9 "Сальдо прибылей и убытков" в результате выше сделанных проводок закрывается автоматически		

По окончании отчетного года заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка), выявленная путем сопоставления оборота дебета и оборота кредита на счете 99 «Прибыли и убытки», переходит на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение прибыли исполняется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном сообществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью. Чистая выручка может быть направлена на выплату дивидендов, создание и дополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 75 «Расчеты с учредителями».

Создание резервного капитала. Для акционерных обществ его создание является обязательным условием, остальные предприятия могут создавать его по своему усмотрению:

Дт 84 Кт 82 - сформирован резервный капитал за счет чистой прибыли.

Погашение убытков прошлых лет:

Дт 84 Кт 84 - погашен убыток прошлых лет.

Начисление и выплата дивидендов участникам общества:

Дт 84 Кт 75 (70) - отражены дивиденды.

По результатам финансового года организацией может быть получен убыток, который также отражается на счете 84. Он может быть покрыт несколькими путями:

- 1) 82 «Резервный капитал» - при списании за счет средств резервного капитала;
- 2) 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении ущерба за счет целевых взносов учредителей организации;
- 3) 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и остальных счетов.

Аналитический учет по счету 84 должен обеспечить формирование информации по направлениям применения средств.

1.4 Методика анализа финансовых результатов

В условиях рыночной экономики, жёсткой конкуренции всегда важно представление о финансовом состоянии, как собственного предприятия, так и предприятий – партнёров.

Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчетов принять экономически обоснованные решения.

Целью анализа финансовых результатов является оценка привлекательности бизнеса с точки зрения эффективности инвестирования в него средств, а выявить резервы увеличения прибыли.⁵

В первую очередь пользователями результатов данного анализа будут являться собственники, потенциальные инвесторы и менеджмент.

Процесс проведения анализа включает в себя задачи:

- изучение данных о формировании финансового результата и использовании прибыли;
- расчет в динамике различных показателей рентабельности и выявление факторов, которые повлияли на их изменения;
- анализ прочих доходов и расходов;

⁵ Когденко, В.Г. Экономический анализ. М.: Юнити – Дана. 2015. С 105.

– выявление резервов и их использование для повышения прибыли и рентабельности организации;

Основным источником информации анализа финансовых результатов, как для внешних, так и для внутренних пользователей, является отчет о финансовых результатах, данный отчет является информационной базой для анализа финансовых результатов.

Разные авторы предлагают различные методики анализа финансовых результатов деятельности организации.⁶

В таблице 6 рассмотрим основные методики анализа финансовых результатов, а также основные этапы данного анализа с позиций разных авторов.

Таблица 6 – Основные методики, этапы анализа финансовых результатов

⁶ Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов // Социально – экономические явления и процессы. 2015. № 4. С. 1 – 4.

Автор	Методика анализа, основные этапы анализа финансовых результатов
Г.В.Савицкая	<p>Анализ финансовых результатов деятельности предприятия необходимо проводить последовательно проводя:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ состава и динамики прибыли. Используются следующие показатели прибыли: маржинальная прибыль; прибыль от реализации продукции; общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль); чистая прибыль; капитализированная прибыль; потребляемая прибыль. 2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения. 3. Анализ ценовой политики предприятия и факторный анализ уровня среднерезультационных цен. 4. Анализ прочих доходов и расходов. 5. Анализ рентабельности предприятия. Предлагается определить рентабельность продаж (оборота), рентабельность совокупного капитала. 6. Анализ использования прибыли. Изучаются факторы изменения величины налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, размера чистой потребленной и капитализированной прибыли.
А.Д.Шеремет	<p>Предлагает проводить анализ прибыли и рентабельности продукции в следующей последовательности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Формируется ряд показателей, характеризующих финансовые результаты организации: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от продаж и прочей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода. 2. Анализ на предварительном этапе проводится как по абсолютным показателям прибыли, так и по относительным показателям, например по рентабельности продаж. 3. Углубленный анализ осуществляется путем исследования влияния на величину прибыли и рентабельность продаж различных факторов, которые подразделяются на внешние и внутренние. 4. Затем анализируется влияние инфляции на финансовые результаты от продаж продукции. 5. Изучается качество прибыли, приводится так называемая обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли. 6. Проводится анализ рентабельности активов предприятия. 7. Осуществляется маржинальный анализ прибыли.

Проводя анализ данных методик, необходимо определить, подходящую методику, для дальнейшего использования в данной работе.

Анализ необходимо начинать с проведения экспресс-анализа отчета о финансовых результатах⁷.

На данном этапе применяются такие методы экономического анализа как горизонтальный, вертикальный, а также расчет основных финансовых коэффициентов.

Показатели отчетности исследуются в динамике, изучается их структура, рассчитываются темпы роста и прироста последовательно по годам, данные показатели приводятся в таблице за три года.

⁷ Иванова, А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов организации на основании данных отчета о финансовых результатах // Современные тенденции в экономике и управлении, 2015. № 37 – 2.С. 38 – 42.

$$T_{\text{пр}} = T_p - 100, \quad (1)$$

где T_p – темп роста

$$T_p = Y_1 : Y_0, \quad (2)$$

где Y_1, Y_0 – показатели текущего и предыдущего года соответственно.

По окончании экспресс-анализа необходимо приступить непосредственно к проведению анализа финансовых результатов деятельности организации, который начинается с изучения абсолютных показателей финансовых результатов, таких как прибыль от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), представленных в отчете.

Перечисленные показатели исследуются также в динамике за три года с выявлением ключевых тенденций их изменения.

На втором этапе необходимо провести факторный анализ для выявления основных причин отклонений.

Совокупность наиболее значимых факторов представим на рисунке 2.



Рисунок 2 – Факторы формирования финансового результата деятельности организации

Как правило, чаще всего используют факторную модель аддитивного типа (по Савицкой Г.В.):

$$\Pi_{п} = В - С - К - У \quad (3)$$

где $\Pi_{п}$ – прибыль от продаж, $В$ – выручка, $С$ – себестоимость, $К$ – коммерческие расходы, $У$ – управленческие расходы.

Факторный анализ проводится методом цепных подстановок в несколько этапов.

Используются обозначения: 1 - отчетный период, 0 - базисный период.

$$1) \Pi_0 = В_0 - С_0 - К_0 - У_0 \quad (4)$$

$$2) \Pi' = В_1 - С_0 - К_0 - У_0 \quad (5)$$

$$3) \Pi'' = В_1 - С_1 - К_0 - У_0 \quad (6)$$

$$4) \Pi''' = B_1 - C_1 - K_1 - Y_0 \quad (7)$$

$$5) \Pi_1 = B_1 - C_1 - K_1 - Y_1 \quad (8)$$

Далее определяется суммарное влияние факторов.

На следующем этапе необходимо изучить динамику и структуру прочих доходов расходов, так как зачастую сальдо от прочих операций оказывает существенное влияние на показатель чистой прибыли (убытка).

Выделяются виды прочих доходов и расходов, оказавшие наибольшее влияние на их изменения, которые затем анализируются более детально.

В отчете о финансовых результатах информация о результате от прочих операций представлена обобщенно; расшифровку состава прочих доходов и расходов можно найти в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

После завершения анализа абсолютных показателей финансовых результатов следует приступить к изучению показателей рентабельности, отражающих эффективность использования ресурсов и представляющих собой отношение прибыли к активам, ресурсам или потокам, ее формирующим.

Существует множество показателей рентабельности, для расчета которых используются различные виды прибыли (прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль и др.)

Рентабельность активов характеризует - уровень прибыли, создаваемой всеми активами организации, находящиеся в его использовании согласно балансу.

Рентабельность собственного капитала характеризует уровень доходности собственного капитала, вложенного в данное предприятие.

Данный показатель является одним из основных показателей инвестиционной привлекательности организации, так как его уровень отражает верхнюю границу дивидендных выплат.

Рентабельность продаж характеризует удельный вес прибыли в составе выручки от реализации продукции.

Для увеличения данного показателя рекомендуется снижать себестоимость продукции, увеличивать объем реализации за счет проведения эффективной маркетинговой политики для увеличения объемов продаж.

Наиболее общие показатели рентабельности рассмотрим в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели рентабельности, характеризующие прибыль организации⁸

Показатель	Расчет
Валовая маржа, %	$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100$
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}} \times 100$
Коэффициент затрат (ресурсоемкость)	$\frac{\text{Себестоимость проданных товаров}}{\text{Выручка}} \times 100$
Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость проданных товаров}} \times 100$
Рентабельность активов, %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения и выплаты процентов}}{\text{Активы}} \times 100$
Рентабельность финансовых вложений, %	$\frac{\text{Доходы от участия и проценты полученные}}{\text{Финансовые вложения}} \times 100$
Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} \times 100$
Индекс финансового рычага	$\frac{\text{Рентабельность собственного капитала}}{\text{Рентабельность активов}}$
Коэффициент окупаемости собственного капитала	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Чистая прибыль}}$

Для проведения анализа финансовых результатов необходимо обратить внимание на анализ собственного капитала и финансовой устойчивости организации.

Финансовая устойчивость - это стабильность финансового положения организации, обеспечиваемая достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования.

Оптимальность соотношения собственных и заемных средств организации позволяет с большой точностью говорить о финансовом положении организации.

Основные коэффициенты, которые характеризуют финансовую устойчивость, приведем в таблице 8⁹.

⁸ Когденко, В. Г. Экономический анализ. М, 2015. С. 130.

Таблица 8 – Методика расчета коэффициента финансовой устойчивости

Коэффициент	Методика расчета
Текущей задолженности	Отношение краткосрочных финансовых обязательств к общей валюте баланса
Финансовой автономии	Отношение собственного капитала к общему капиталу
Финансовой зависимости	Отношение заемного капитала к общей валюте баланса
Долгосрочной финансовой устойчивости	Отношение собственного капитала и долгосрочного заемного капитала к общей валюте баланса
Покрытие долгов собственным капиталом	Собственный капитал к заемному
Финансового левиреджа (финансового риска)	Отношение заемного капитала к собственному

В завершении дается оценка текущей деятельности организации, и формируются прогнозы ее развития на перспективу, а также выявляются возможные резервы повышения прибыли.

Так, в первой главе бакалаврской работы была рассмотрена экономическая сущность финансовых результатов, методы признания и учета доходов и расходов по разным видам деятельности, далее был определен порядок формирования конечного результата, а также рассмотрен порядок учета использования прибыли.

В заключительном пункте данной главы были рассмотрены различные методики анализа финансовых результатов и разработана методика, которая будет использоваться в третьей главе бакалаврской работы, а также подробно описан факторный анализ прибыли.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ИНТЕП - ПАРТНЁР»

⁹ Батасова, Е.О. Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции прогнозирования достаточности его капитала // Вестник ТГУ. 2016. № 3. С. 51 – 56.

2.1 Общая и экономическая характеристика ООО «ИнТеП - Партнёр»

Общество с ограниченной ответственностью «ИнТеП - Партнёр», создано тремя учредителями Общества в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании устава и действующего законодательства.

ООО «ИнТеП - Партнёр» в соответствии с уставом является юридическим лицом, исходя из организационно-правовой формы – коммерческой организацией.

Компания зарегистрирована 26 сентября 2005 года регистратором Межрайонная инспекция ФНС России 1 по Амурской области. Организации присвоен ИНН 2801105760, ОГРН 1022800090628.

Генеральный Директор организации – Ерёмин Александр Сергеевич.

Место нахождения ООО "ИнТеП - Партнёр": 675000, г Благовещенск, ул. Горького, 172/1.

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Уставный капитал общества составляет 10 500 рублей.

Предметом деятельности Общества является:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- Компьютеры и периферийные устройства (оптовая торговля);
- Информационные системы, сети и технологии, включая Интернет-технологии (разработка, создание и поддержка);
- Компьютеры и периферийные устройства, программное обеспечение;
- Базы данных и информационные ресурсы (создание и использование).

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Основным профилирующим направлением ООО "ИнТеП - Партнёр" является профессиональная разработка программных проектов, их внедрение с последующим предприятиях и сопровождением и консультационным обслуживанием.

Пользователи отмечают гибкость данной системы, её простоту и удобство для освоения, изучения и пользования. На предприятиях, использующих программный продукт фирмы «ИнТеП - Партнёр», автоматизация значительно упростила бухгалтеру работу по составлению необходимого анализа, сократить затраты рабочего времени, достигнута высокая скорость обработки документов, появилась возможность оперативного обеспечения, своевременных и правильных расчётов по налоговым платежам и представление расчётов в ИФНС, сведения в органы Пенсионного фонда, Фонда социального страхования. Все отчёты формируются в электронном виде, что отвечает современным требованиям.

Пользователями программных продуктов ООО «ИнТеП - Партнёр» является сегодня более 1000 предприятий и организаций области. Из них порядка 550 организаций бюджетной сферы – это предприятия культуры, образования, здравоохранения, социальной защиты и т.д. Среди них все учреждения высшего образования области – ДальГАУ, АмГУ, АГМА, ДВОКУ и большинство средне-специальных образовательных учреждений. Давними клиентами и партнёрами ООО «ИнТеП - Партнёр» являются Управление ФНС по Амурской области, а также все межрайонные налоговые инспекции, Управление Судебного департамента по Амурской области, ОГУЗ «Амурская областная клиническая больница», ОГУЗ «Амурский областной проти-

вотуберкулёзный диспансер», а также министерства Амурской области, районные и городские администрации. Сельские поселковые советы и др.

Кроме того, разработчики фирмы «ИнТеП - Партнёр» создают индивидуальные проекты по заказу предприятий и учреждений. Так была создана система «ИнТеП: ЗАГС», которая позволяет вести единую базу данных по актам гражданского состояния. В кратчайшие сроки получать необходимую информацию и оперативно выдавать её по требованию.

Для организаций жилищно-коммунального хозяйства разработана программа «ИнТеП: Кварплата».

Успешно эксплуатируется в министерстве лесного хозяйства Амурской области и в Управлении лесного хозяйства Правительства Хабаровского края программное обеспечение «ИнТеП: Лес».

Широкое применение получила разработка «ИнТеП: Денежное довольствие» по начислению денежного содержания в учреждениях Министерства обороны РФ и других аналогичных структур.

В ООО "ИнТеП - Партнёр" кроме отдела программирования и отдела сопровождения, которые занимаются обслуживанием прикладного программного обеспечения, существует служба технической поддержки, специалисты которой всегда оказывают оперативную реальную помощь организациям и предприятиям в решении проблем технического и системного программного обеспечения.

Организационная структура ООО «ИнТеП – Партнёр» представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структура управления ООО "ИнТеП - Партнёр"

На 1 января 2018 г. штат компании составлял 11 человек. Высший управленческий уровень - генеральный директор. Второй уровень - заместитель генерального директора.

Главный бухгалтер согласно схеме организационной структуры подчиняется непосредственно директору. Это уместно для компании, поскольку основная деятельность заместителя директора связана с перспективным планированием, работой с клиентами.

Для более детального анализа финансовых результатов рассмотрим основные показатели хозяйственной деятельности ООО "ИнТеП - Партнёр", представлены в таблице 9 и произведем их расчёты, отклонения и изменения за 2015-2017 года.

Таблица 9 – Основные экономические показатели ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015–2017 гг.

Показатели	Сумма, тыс.руб.			Абсолютные изменения, тыс.руб.		Темп прироста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
1 Выручка, тыс. руб.	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,76	+25,84
2 Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб	6960	11838	15237	+4878	+3399	+70,09	+28,73
2 Прибыль от продаж, тыс. руб.	4489	8274	10069	+3785	+1795	+84,33	+21,69
3 Чистая прибыль, тыс. руб.	4471	7401	10022	+2930	+2621	+65,54	+35,42
4 Средняя величина активов, тыс. руб.	7073	17431	17034	+10358	-397	+146,45	-2,29
5 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	6429	17057	16927	+10628	-130	+165,32	-0,77
6 Среднесписочная численность персонала, чел.	11	11	11	-	-	-	-
7 Рентабельность продаж, %	39,22	41,15	39,79	+1,94	-1,36	+4,93	-3,29
8 Выручка на одного работника, тыс.руб./чел.	1040,83	1828,37	2300,56	+787,55	+472,19	+75,68	+25,84

Данные таблицы свидетельствуют о том, что объём продаж данной организации в 2016 году по сравнению с прошлым годом увеличился на 75,78

%, что в денежном выражении составило 8663 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом увеличение составило 5194 тыс. руб. или на 25,84 %. Рост выручки можно объяснить увеличением объема оказанных услуг.

Расходы по обычным видам деятельности ежегодно увеличиваются, в 2016 году рост составил 70,09 % по сравнению с 2015, а в 2017 на 28,73 % по сравнению с предыдущим, рост расходов, прежде всего, связан с увеличением темпов инфляции.

Анализируя динамику прибыли предприятия можно сказать, что прибыль ежегодно носит положительный характер. За 2017 год ООО «ИнТеП – Партнёр» получило прибыль в размере 10069 тыс. руб., что на 1795 тыс.руб. выше, чем в предыдущем году.

Динамика средней величины активов предприятия положительна за период 2015 - 2017 гг., в 2016 году возросла на 10358 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, в 2017 году произошло ее снижение 397 на тыс. руб., по сравнению с 2016 годом, что связано со снижением величины внеоборотных активов в целом, а также величины денежных средств.

Динамика средней величины оборотных активов за анализируемый период неодинакова, так в 2016 году прирост составил 165,32 %, по сравнению с 2015, в 2017 году произошло незначительное снижение менее чем на 1 %, что связано с уменьшением денежных средств, а также отсутствием запасов.

Среднесписочная численность персонала на анализируемые три года не изменилась.

Рентабельность продаж в 2016 году возросла на 4,93 % по сравнению с предыдущим годом, в 2017 году произошло снижение на 3,29 % это связано с тем, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Выручка на одного работника в 2016 году возросла на 787,55 тыс. руб. на человека, по сравнению с предыдущим годом, в 2017 году выручка также увеличилась на 472,19 тыс. руб. на человека, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

Для анализа темпа роста показателей построим горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.

Далее рассмотрим горизонтальный анализ активов и пассивов баланса за 2015 – 2017 гг., приведем его в таблице 10.

Таблица 10 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Наименование статьи	Сумма, тыс.руб.			Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
	2015г.	2016г.	2017г.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
АКТИВ							
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	643	375	107	-268	-268	-41,69	-71,48
Запасы	14	-	-	-14	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	2108	1149	806	-959	-343	-45,49	-29,83
Финансовые и другие оборотные активы	4307	15908	16121	+11601	213	+2,69	+1,35
БАЛАНС	7073	17431	17034	+10358	-397	+146,45	-2,29
ПАССИВ							
Капитал и резервы	3239	10444	12435	+7205	+1991	+2,23	+19,07
Краткосрочные заемные средства	415	607	380	+192	-227	+46,28	-37,41
Кредиторская задолженность	3418	6381	4220	+2963	-2161	+86,69	-33,88
БАЛАНС	7073	17431	17034	+10358	-397	+146,45	-2,29

Анализ активов ООО «ИнТеП – Партнёр» показывает, что их абсолютная сумма за 2016 год по сравнению с 2015 годом увеличилась на 10358 тыс. руб. или на 146,45 %, в 2017 год произошло снижение на 2,29 %.

Увеличение активов в 2016 году произошло за счет финансовых вложений и других оборотных активов на 11601 тыс. руб. или в 2,69 раза, в 2017 году на 213 тыс. руб. или 1,35 %, снижение в 2016 году можно объяснить сокращением денежных средств на 959 тыс. руб. или 45,49 %, в 2017 году на 343 тыс. руб. или 29,86 %.

Отрицательная динамика наблюдается в разделе нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы, в 2016 году произошло их

уменьшение на 41,69 % по сравнению с предыдущим, а в 2016 году они сократились на 71,48 %

Величина запасов в 2015 году составляла 14 тыс.руб., в 2016 – 2017 гг.на балансе запасы не числились.

В 2016 году произошло увеличение пассивов организации на 146,45 %, что в денежном выражении составило 10358 тыс.рублей. В 2017 году произошло снижение величины пассивов на 2,29 %.

На положительное изменение пассивов баланса в 2016 году оказал раздел капитал и резервы, в сравнении с 2015 годом сумма раздела возросла в 2,23 раза, в 2017 году также произошел рост на 19 %.

Краткосрочные заемные средства изменились неодинаково, если в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошел их рост на 192 тыс. руб., то в 2017 году их величина уменьшилась на 227 тыс. руб. Непостоянный характер заемных средств говорит о финансовой нестабильности организации.

Величина кредиторской задолженности также неодинакова, в 2016 году по сравнению с 2015 годом ее рост составил 2963 тыс. руб., а в 2017 году произошло ее сокращение на 2161 тыс. руб..

В таблице 11 рассмотрим вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Таблица 11 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр»

Наименование Статьи	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение удельного веса, п.п	
	сумма, тыс.руб	удельный вес, %.	сумма, тыс.руб	удельный вес, %.	сумма, тыс.руб	удельный вес, %.	2016 к 2015г.	2017 к 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	643	9,09	375	2,16	107	0,64	-6,95	-1,53
Запасы	14	0,21	-	-	-	-	-0,20	-

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Денежные средства и денежные эквиваленты	2108	29,81	1149	6,59	806	4,74	-23,22	-1,87
Финансовые и другие оборотные активы	4307	60,89	15908	91,27	16121	94,65	+30,38	+3,39
БАЛАНС	7073	100	17431	100	17034	100		
ПАССИВ								
Капитал и резервы	3239	45,79	10444	59,93	12435	73,01	+14,14	+13,09
Краткосрочные заемные средства	415	5,88	607	3,49	380	2,24	-2,39	-1,26
Кредиторская задолженность	3418	48,33	6381	36,62	4220	24,78	-11,73	-11,84
БАЛАНС	7073	100	17431	100	17034	100	-	-

Анализируя активы организации, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в активе баланса составляет раздел финансовые и другие оборотные активы, если в 2015 году их удельный вес составлял более 60 %, то в 2016–2017 гг. их величина превышает 90 %.

Анализ показал, что удельный вес нематериальных активов, финансовых и других внеоборотных активов уменьшается. И в 2017 году составляет менее 1 %, что, прежде всего, связано с продажей продуктов программного обеспечения, а также баз данных.

Величина денежных средств с 30 % в 2015 году, снизилась до 5 % в 2017 году.

Денежные средства занимают 30,9 % в общей величине активов в 2015 году, что на 4,89 % больше, чем в предыдущем, и на 24,06 % меньше чем в отчетном 2017 году.

Удельный вес внеоборотных активов, которые представлены нематериальными активами ежегодно снижается и на 2016 год составляет 2,21 % от общей величины активов.

На рисунке 4 наглядно представим структуру активов ООО «ИнТеП – Партнёр»

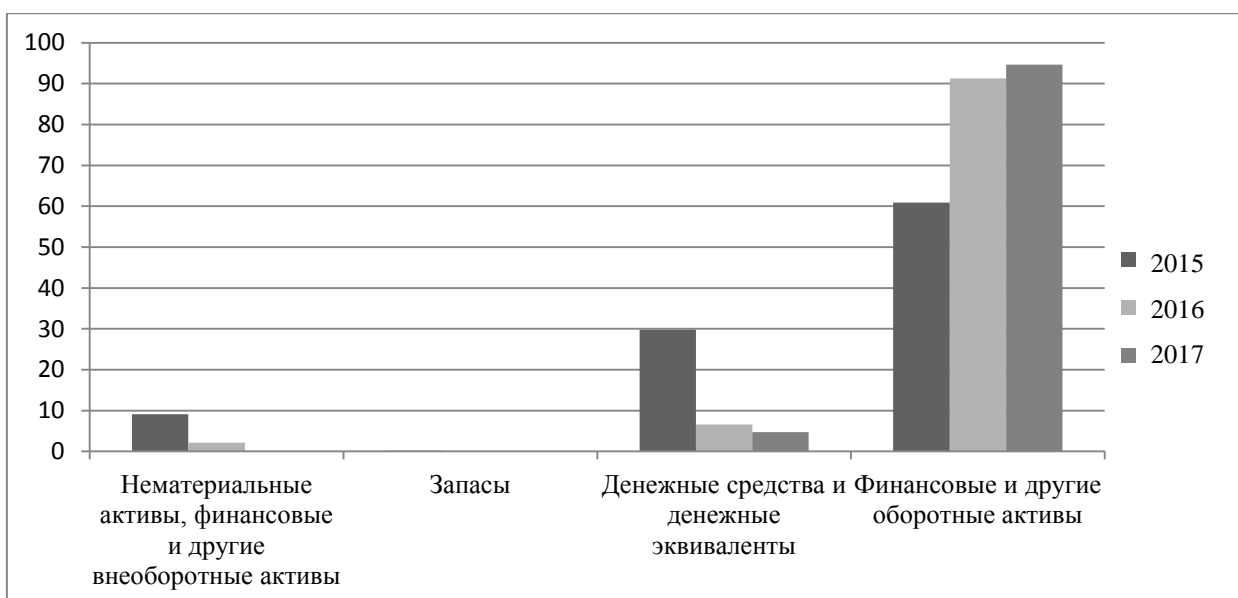


Рисунок 4 – Структура актива бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Исходя из вертикального анализа пассивов баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» можно сделать вывод, что значительную долю в величине пассивов ежегодно занимает раздел капитал и резервы, в 2017 году раздел занимал 73 %.

Минимальную долю в разделе капитал и резервы занимает величина краткосрочные заемные средства, удельный вес которых ежегодно уменьшается, что положительно сказывается на деятельности организации.

Удельный вес кредиторской задолженности также ежегодно уменьшается, с 48 % в 2015 году произошло уменьшение в два раза, и уже в 2017 году удельный вес кредиторской задолженности составлял 24,78 %. Это свидетельствует о том, что компания пытается бороться с кредиторской задолженностью.

На рисунке 5 представим структуру пассивов ООО «ИнТеП – Партнёр»

Видно, что ежегодно в пассиве значительный удельный вес принадлежит разделу капитал и резервы.

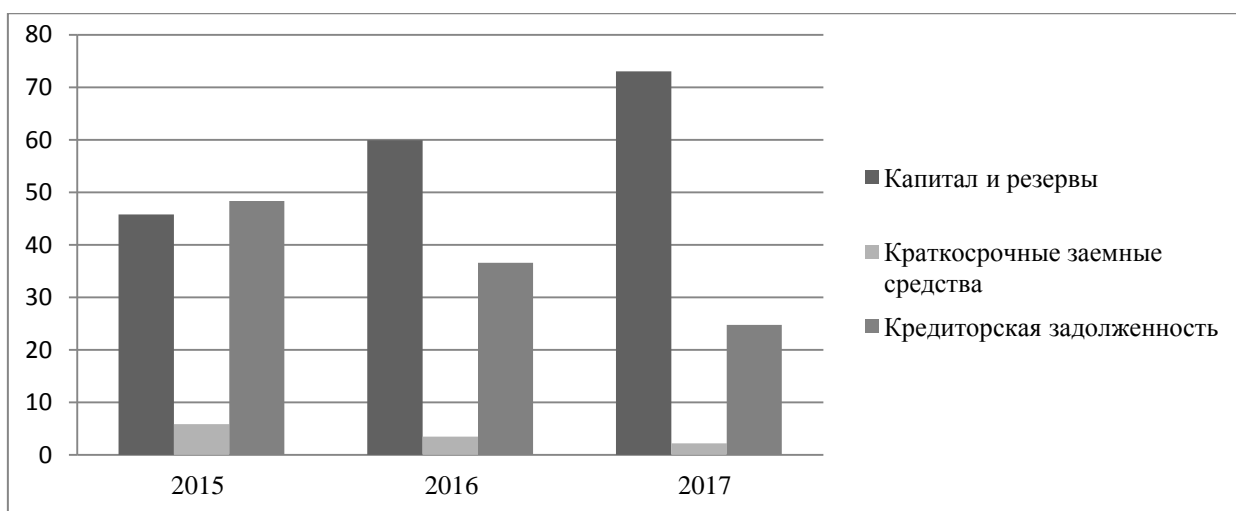


Рисунок 5 – Структура пассива бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Далее произведём анализ ликвидности баланса. Для этого необходимо произвести группировку статей активов и пассивов баланса. Рассмотрим ее в таблице 12.

Таблица 12 – Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Статьи баланса	Сумма на конец года, тыс. руб.		
		2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5
A4	Итого по разделу I	643	375	107
A3	Запасы + НДС по приобретенным ценностям + прочие оборотные активы	14	-	-
A2	Дебиторская задолженность	4307	15908	16121
A1	Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения	2108	1149	806
БАЛАНС		7073	17431	17034
П4	Собственный капитал	3239	10444	12435
П3	Долгосрочные обязательства + доходы будущих периодов + оценочные обязательства	-	-	-
П2	Краткосрочные заемные средства + краткосрочные обязательства	415	607	380
П1	Кредиторская задолженность	3418	6381	4220
БАЛАНС		7073	17431	17034

Как видно из расчёта, в ООО «ИнТеП – Партнёр» отсутствует группа ПЗ, что связано с отсутствием долгосрочных обязательств, доходов будущих периодов, а также оценочных обязательств.

Расчеты показателей ликвидности предоставлены в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ ликвидности баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Требуемое соотношение	Расчет излишков или дефицита	Величина излишка или дефицита, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 к 2014	2016 к 2015
A4<П4	П4-А4	2596	10069	12328	7473	2259
A3>П3	A3-П3	14	-	-	-14	-
A2>П2	A2-П2	3892	15301	15741	11409	440
A1>П1	A1-П1	-1310	-5232	-3414	-6542	-8646

Проанализировав полученные расчеты можно сделать вывод, что не соблюдается последнее неравенство, это говорит о том, что ликвидность баланса отличается от абсолютной. Наблюдается дефицит наиболее ликвидных активов.

Далее проведем анализ ликвидности коэффициентным методом. Рассмотрим его в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Наименование коэффициентов	Расчет	Значение коэффициента на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
		2015г.	2016г.	2017г.	2016к 2015г.	2017 к 2016г.	
Общей ликвидности	$\frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	1,18	1,36	2,01	0,18	0,65	>1
Абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,55	0,16	0,18	-0,39	0,02	>0,1-0,2
Промежуточной ликвидности	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	1,67	2,44	3,68	0,77	1,24	>0,7-1
Текущей ликвидности	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	1,68	2,44	3,68	0,76	1,24	>1-2

На протяжении трёх лет можно проследить рост большинства показателей ликвидности.

Так, значение коэффициента общей ликвидности входит в норматив, что говорит о возможности организации полностью отвечать по своим обязательствам. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что для поддержания нормативного значения, величина денежных средств должна покрывать 18 % от его обязательств.

Коэффициент промежуточной ликвидности ежегодно не принимает необходимый норматив, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году принимает нормативное значение.

Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости проаедем в следующем пункте.

2.2 Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости ООО «ИнТеП – Партнёр»

Традиционно для анализа капитала организации используется коэффициентный анализ, в основе которого лежит финансовый леверидж¹⁰.

Анализ собственного капитала проведем с использованием методики, которая приведена в таблице 8 первого раздела бакалаврской работы.

Показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Показатели финансовой устойчивости ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Коэффициент	Нормативное значение	Год			Абсолютное отклонение	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
Текущей задолженности	0,1 – 0,2	0,06	0,04	0,02	-0,02	-0,01
Финансовой автономии	$\geq 0,5$	0,48	0,60	0,73	0,12	0,13
Финансовой зависимости	0,5-0,7	0,54	0,40	0,27	-0,14	-0,13
Покрытия долгов	$> 1-1.5$	0,87	1,49	2,70	0,62	1,21
Финансового левериджа	0,5-0,8	1,15	0,67	0,37	-0,48	-0,30

¹⁰Батасова, Е.О. Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции прогнозирования достаточности его капитала // Вестник ТГУ. 2015. № 3. С. 51 – 56.

Проанализировав полученные расчеты можно сделать вывод, что значение коэффициента текущей задолженности ежегодно снижается, таким образом, в валюте баланса незначительную долю занимают краткосрочные обязательства.

Коэффициент финансовой автономии ежегодно изменяется с положительной динамикой, если в 2015 году собственный капитал занимал почти 50 % в структуре капитала, то к 2017 году собственный капитал составляет 73 %, что положительно отражается в деятельности компании.

Коэффициент финансовой зависимости только в 2015 году принимает нормативное значение, за анализируемый период происходит его уменьшение.

Значение коэффициента покрытия долгов ежегодно принимает положительное значение, если в 2015 году ООО «ИнТеП – Партнёр» не смогло бы собственным капиталом перекрыть свои обязательства, то в 2017 году собственный капитал превышал заемный почти в три раза. Следовательно, компания неэффективно использует свои средства, так, как в 2017 году значение коэффициента в два раза превышает норматив.

Анализируя общий и показательный коэффициент финансового левериджа, его значение в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилось почти в два раза, и в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается аналогичная тенденция.

Снижение данного коэффициента говорит о снижении риска, связанного с возможной нехваткой денежных средств, также возрастает платежеспособность компании.

В целом финансовое состояние организации устойчиво, в будущем при сохранении основных параметров его деятельности, а также при проведении эффективной финансовой политики, касаемо эффективного использования собственного капитала, организацию можно будет считать финансово устойчивым.

Для подтверждения данных выводов необходимо установить тип финансовой устойчивости.

Таблица 16 – Установление типа финансовой устойчивости ООО «ИнТеП – Партнёр»

Показатель	Необходимое условие	Величина на конец года, тыс.руб.		
		2015 г.	2016 г.	2017 г.
Собственные оборотные средства, тысяч рублей		2596	10069	12328
Норматив СОС(10%)		643	1007	1233
Дефицит или излишек, тысяч рублей. (СОС-норматив СОС)		1953	9062	11095
1 этап анализа: абсолютная финансовая устойчивость				
СОС, тысяч рублей	3<СОС	2596	10069	12328
Запасы и НДС		14	-	-
Дефицит (излишек) источников финансировал запасов		2582	10069	12328
2 этап анализа: нормальный тип				
СОС, тысяч рублей	СОС<3<СОС+ДО	2596	10069	12328
Долгосрочные обязательства, тысяч рублей		-	-	-
СОС+ДО		2596	10069	12328
Запасы и НДС		14	-	-
Дефицит (излишек) источников финансировал запасов		2582	10069	12328

Таким образом, ООО «ИнТеП – Партнёр» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, так как источником финансирования запасов являются собственные оборотные средства.

2.3 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики ООО «ИнТеП – Партнёр»

Организация системы бухгалтерского учета в ООО «ИнТеП – Партнёр» осуществляется с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018 N 444-ФЗ); Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 28.11.2018 N 452-ФЗ); Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 106н (ред. от 28.04.2017 N 69н); Положени-

ем по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н (ред. от 29.01.2018 N АКПИ17-1010).

ООО «ИнТеП – Партнёр» относится к субъектам малого предпринимательства и пользуется правом формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе, в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 06.04.2015 г. № 57н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерский учет в ООО «ИнТеП – Партнёр» ведется автоматизированным способом с помощью программ «ИнТеП-Зарплата» и «1С Бухгалтерия 8» ред. 3.0, которая существенно повышает уровень оперативности и достоверности учётных данных. Рабочий план счетов разработан в соответствии с новым планом счетов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер формирует учетную политику, которую в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утверждается руководителем организации. Главный бухгалтер выполняет следующие функции:

- 1 руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности;
- 2 формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации;
- 3 контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации;
- 4 формирование рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета, и формы первичных учетных документов;
- 5 Предоставляет полную и достоверную информацию о результатах деятельности организации, необходимой для оперативного руководства и управления, а также использования поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, банковскими органами и иными заинтересованными лицами.

В ООО «ИнТеП – Партнёр» применяются самостоятельно

разработанные формы документов, первичной учетной документации, в том числе акт на оказание услуг, соответствующие требованиям Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях непосредственно в момент совершения факта хозяйственной жизни, не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Данные, содержащиеся в принятых к учету первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, такие регистры, как главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, журналы ордера и ведомости по счетам.

Учетная политика ООО «ИнТеП – Партнёр» на 2018 год сформирована приказом № 1 от 31.12.2017 «Об учетной политике на 2018 год»

Рассмотрим основные элементы и принципы учетной политики:

– Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно.

– Активы, удовлетворяющие условиям ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в качестве материально-производственных запасов.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя компании при принятии НМА к учету.

– Материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, отпуск осуществляется по средней себестоимости.

– Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 20 "Основное производство".

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 107н.

– Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н.

– Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организации. Книга учета доходов и расходов ведется, посредством использования программы «1С Бухгалтерия, ред. 3.0».

По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя и печатью компании.

– В соответствии со статьёй 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

– При формировании бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99.

– Отчетным периодом для годовой бухгалтерской является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Во второй главе была приведена общая характеристика ООО «ИнТеП – Партнёр», а также был произведен анализ основных экономических показателей деятельности компании за 2015-2017 гг., который показал, что динамика выручки и прибыли от продаж ежегодно носит положительный характер,

средняя величина оборотных активов, а также активов в целом изменялась неодинаково.

Среднесписочная численность персонала за рассматриваемый период не изменялась и как следствие величина выручки на одного работника ежегодно увеличивалась, в связи с ростом выручки.

Проведенный горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015–2017 гг. показал, что в целом их величина изменялась неодинаково, в период с 2015 по 2016 гг. происходит рост, а в 2017 году наблюдается снижение валюты баланса в сравнение с предыдущим годом.

Рост активов в 2016 году произошел за счет финансовых вложений и других оборотных активов на 11601 тыс. руб. или в 2,69 раза, в 2017 году на 213 тыс. руб. или 1,35 %, а снижение в 2016 году можно объяснить уменьшением денежных средств на 959 тыс. руб. или 45,49 %, в 2017 году на 343 тыс. руб. или 29,86 %.

Исходя из вертикального анализа бухгалтерского анализа, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в активе баланса принадлежит финансовым и другим оборотным активам, в пассиве же наибольший удельный вес ежегодно занимают капитал и резервы.

Проанализировав финансовую устойчивость и наличие собственного капитала в ООО «ИнТеП – Партнёр» за анализируемый период, можно сказать, что в целом финансовое состояние организации устойчиво, в будущем при сохранении основных параметров его деятельности, а также при проведении эффективной финансовой политики, касаясь эффективного использования собственного капитала, компанию можно будет считать финансово устойчивым.

В заключительном пункте были рассмотрены основные положения учетной политики и организация бухгалтерского учета в ООО «ИнТеП – Партнёр».

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТА-

3.1 Состав и структура доходов и расходов, особенности их учета и влияния на финансовый результат ООО «ИнТеП-Партнёр»

Учет доходов ведется ООО «ИнТеП – Партнёр» в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности в ООО «ИнТеП – Партнёр» является выручка от оказания услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием.

Выручка от оказания услуг по разработки и техническому сопровождению признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги.

Доходы, отличные от оказания услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании пункта 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Итоговый результат деятельности организации за определенный период называется финансовым результатом или прибылью (убытком).

Информация о доходах и расходах обобщается на балансовом счете 90 «Продажи», этот счет предназначен и для определения финансового результата от обычных видов деятельности.

Для ООО «ИнТеП – Партнёр» обычным видом деятельности является оказание услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием, считаются прочими поступлениями компании.

Сумма выручки от оказанных услуг отражается по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредиту счета 90 «Продажи» (90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»).

Основным видом расходов являются расходы по обычным видам деятельности, которые полностью включаются в себестоимость, они учитываются по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открываются субсчета:

На 91.1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемых прочими доходами.

На 91.2 «Прочие расходы» учитываются расходы, признанные прочими расходами.

На 91.9 «Сальдо прочих расходов и доходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по счетам 91.1 и 91.2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.1 и 91.2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо еже-

месячно заключительными оборотами списывается с субсчета 91.9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года счета 91.1 и 91.2 закрываются внутренними записями на субсчет 91.9.

Состав доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015–2017 гг. в динамике приведен в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ состава и динамики доходов и расходов ООО «ИнТеП – Партнёр»

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
				2016 к 2015гг.	2017 к 2016гг.	2016 к 2015гг.	2017 к 2016гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы по обычным видам деятельности в т.ч:	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,68	+25,84
- Выручка от оказания услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,68	+25,84
Расходы по обычным видам деятельности в т.ч:	6960	11838	15237	+4878	+3399	+70,02	+28,72
- Материальные затраты	1640	2300	3910	+660	+1610	+40,25	+70
- Затраты на оплату труда	1306	1950	2145	+644	+195	+49,32	+10
- Отчисление на социальные нужды	368	585	644	+217	+59	+58,98	+10,09
- Амортизация	278	321	384	+43	+63	+15,48	+19,64
- Прочие затраты (расходы на командировки, арендная плата, реклама)	3369	6682	8154	+3313	+1472	+98,35	+22,04
Прочие расходы в т.ч.	18	873	47	+855	-826	+4750,1	-94,62
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов)	18	212	47	+194	-165	+1077,8	-77,84
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями	-	260	-	+260	-	-	-
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	240	-	+240	-	-	-
- Прочие расходы	-	161	-	+161	-	-	-

Проанализировав данные, видно, что ООО «ИнТеП – Партнёр» получает доходы только от обычного вида деятельности в виде выручки от оказания услуг. Динамика выручки ежегодно увеличивается, рост выручки за анализируемый период обусловлен увеличением объема предоставленных услуг.

Как видно из анализа все показатели расходов по обычным видам деятельности имеют тенденцию к росту.

Материальные затраты в 2016 году по сравнению предыдущим годом выросли на 40,25 %, что в денежном выражении составило 1610 тыс.руб., в 2017 также увеличились на 70,02 %, ежегодный рост материальных затрат прежде всего связан с увеличением полученных услуг по установке и сопровождению программных проектов связанных с выездом в другие регионы.

Затраты на оплату труда ежегодно увеличиваются, что обусловлено увеличением числа клиентов, так например, затраты на специалистов напрямую связаны с привлечением клиентов.

Отчисления в фонды увеличиваются пропорционально росту фонда заработной платы.

Амортизация ежегодно увеличивается, что связано со снижением остаточной стоимости нематериальных активов.

Прочие затраты в 2016 году увеличились на 98,35 % по сравнению с 2015 годом, что в денежном выражении составило 3313 тыс.руб., данный рост вызван увеличением расходов на рекламу, так как именно в 2016 году на телевидении были запущены рекламные ролики, в 2017 году данный показатель увеличился на 22,04 %.

Прочие расходы ежегодно изменялись не равномерно, если в 2016 году проценты, уплачиваемые ООО «ИнТеП – Партнёр» за предоставленные ей кредиты увеличились более чем в 11 раз, что связано с увеличением краткосрочных заемных средств, в 2017 году краткосрочные заемные средства снизились и, следовательно, произошло снижение на 77,84 % суммы процентов.

Рассмотрим пример, как формируются доходы по обычным видам деятельности:

ООО «ИнТеП – Партнёр» занимается оказанием услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием.

По условиям договора ООО «ИнТеП – Партнёр» оказывает услуги в адрес ООО «Биатлон» по продаже и установке программного продукта стоимостью 25 000 рублей.

В бухгалтерском учете ООО «ИнТеП – Партнёр» операции с ООО «Биатлон» отражены следующей записью в таблице 18:

Таблица 18 – Бухгалтерские записи по формированию доходов от ООО «Биатлон» в 2017 году

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей
	дебет	кредит	
1 На дату продажи отражена выручка от реализации программного продукта	76	90.01.1	15 000

Рассмотрим пример формирования расходов от обычных и прочих видах деятельности:

ООО «Сириус» в январе 2017 года оказало услуги ООО «ИнТеП – Партнёр» по ремонту сигнализации на сумму 3000 рублей.

Главный бухгалтер ООО «ИнТеП – Партнёр» в бухгалтерском учете отразил расходы по ремонту сигнализации следующей записью: Дт 26 Кт 76 на сумму 3000 рублей.

В 2017 году ООО «ИнТеП – Партнёр» осуществило займ на сумму 150000 рублей, сроком на один месяц, процентная ставка по займу составляет 13 % в год.

Сумма, которую необходимо уплатить ООО «ИнТеП – Партнёр» составит 1500 рублей.

В бухгалтерском учете была сделана следующая запись:

Дт 91.2 Кт 66 1500 рублей – начислены проценты по краткосрочному займу.

Проводки по формированию доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности в ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2017 год представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Бухгалтерские записи по формированию доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности в 2017 году

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
1 Отражена выручка от реализации по основным видам деятельности	62	90.1	25306
2 Отражены расходы от обычных видов деятельности	26	05,10,69,70,76	15237
3 Признаны расходы по обычным видам деятельности	90.2	26	15237
4 Отражена прибыль от обычных видов деятельности	90.9	99.1	10069
5 Отражены прочие расходы	91.2	66	47
6 Отражен убыток от прочих видов деятельности	99.1	91.9	47

3.2 Особенности формирования и распределения конечного финансового результата в учетном процессе ООО «ИнТеП – Партнёр»

В течение отчетного года финансовый результат деятельности компании отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации баланса сумма нераспределенной прибыли (убытка), составляющая разницу между суммой полученной прибыли и суммой начисленных в бюджет налогов и штрафных санкции отражается на счете 84.

Бухгалтерские записи формирования конечного финансового результата ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2016 и 2017 годы приведены в таблице 20.

Распределение прибыли учитывается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Фактически в ООО «ИнТеП – Партнёр», использует прибыль для:

– Начисления доходов работникам по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности – корреспондируется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– Покрытие убытков прошлых лет;

Нераспределенную прибыль ООО «ИнТеП – Партнёр» направляет на выплату дивидендов; различные выплаты сотрудникам; финансирование капитальных вложений (усовершенствование программного обеспечения).

Основной ежегодный способ расходования чистой прибыли – это распределение ее между собственниками организации. С этой целью компания перечисляет дивиденды своим учредителям в зависимости от их долей в уставном капитале (в соответствии с п. 1 ст. 43 НК РФ).

В 2017 г. на уплату дивидендов в пользу собственников был направлен 1 млн. руб. полученной чистой прибыли.

Расчеты с учредителями по выплате им дивидендов отражаются, на субсчете 75.02 "Расчеты по выплате доходов (дивидендов)".

Суммы НДФЛ от участия в компании, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету субсчета 75.02 и кредиту счета 68.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц". При этом предприятие, выплачивающей дивиденды, удерживается НДФЛ по ставке 13 % (п. 2 ст. 214 НК РФ).

В бухгалтерском учете хозяйственные операции по формированию и распределению конечного финансового результата отражаются следующими записями, представленными в таблице 20.

Таблица 20 – Корреспонденция счетов по формированию конечного финансового результата в ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2017 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1 Сформирован финансовый результат (прибыль) от обычной деятельности	90.9	99.1	10069
2 Сформирован финансовый результат (убыток) от прочих видов деятельности	99.1	91.9	47
3 Отражена прибыль по итогам года	99.9	84	10022
4 Отражено начисление доходов учредителям	84.1	75.2	666
5 Отражено начисление доходов работникам организации, входящему в число учредителей	84.1	70	334

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
6 Отражена выплата начисленных сумм доходов	75.2, 70	51,50	910
7 Отражена сумма НДС от участия в организации, подлежащая удержанию	75.2 70	68	130

Таким образом, аналитический учет на счете 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, которые необходимы для составления отчета о финансовых результатах за 12 месяцев.

3.3 Анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»

Проводя анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр» будем использовать методику, описанную в п. 1.4 теоретической главы.

Анализ финансовых результатов начнем с экспресс – анализа отчета о финансовых результатах, проведем его в таблицах 21, 22.

Таблица 21 – Горизонтальный анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп прироста, %	
				2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.	2016к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
Выручка, тыс.руб.	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,78	+25,84
Расходы по обычным видам деятельности	6960	11838	15237	+4878	+3399	+70,09	+28,73
Прочие расходы, тыс.руб.	18	873	47	+855	-826	+4750	-94,62
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	4471	7401	10022	+2930	+2621	+65,54	+35,42

Динамика выручки предприятия ежегодно носит положительный характер, рост выручки за анализируемый период обусловлен увеличением объема предоставленных услуг.

Как видно из расчетов расходы по обычным видам деятельности ежегодно имеют тенденцию к росту (анализ расходов по обычным видам деятельности произведен в таблице 17).

Прочие расходы ежегодно изменялись не одинаково, если в 2016 году их величина возросла на 855 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом, то в 2017

году сократилась на 826 тыс.руб., что говорит о рациональном использовании денежных средств.

Конечный финансовый результат деятельности в ООО «ИнТеП – Партнёр» в отчетном году представлен показателем чистой прибыли организации в размере 10022 тыс. руб., что на 2621 тыс. руб. выше уровня 2016 года и заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о повышении общей эффективности финансовой деятельности.

Далее проведем вертикальный анализ финансовых результатов для определения удельного веса отдельных показателей в выручке и последующего сравнения полученных результатов с данными предыдущего периода. Результаты представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Вертикальный анализ финансовых результатов за 2015 – 2017 г.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Выручка, тыс. руб.	11449	100	20112	100	25306	100
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	6960	60,79	11838	58,88	15237	60,22
Прочие расходы, тыс. руб.	18	0,17	873	4,35	47	0,19
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	4471	39,06	7401	36,79	10022	39,7

Результаты вертикального анализа представим на рисунке 6.

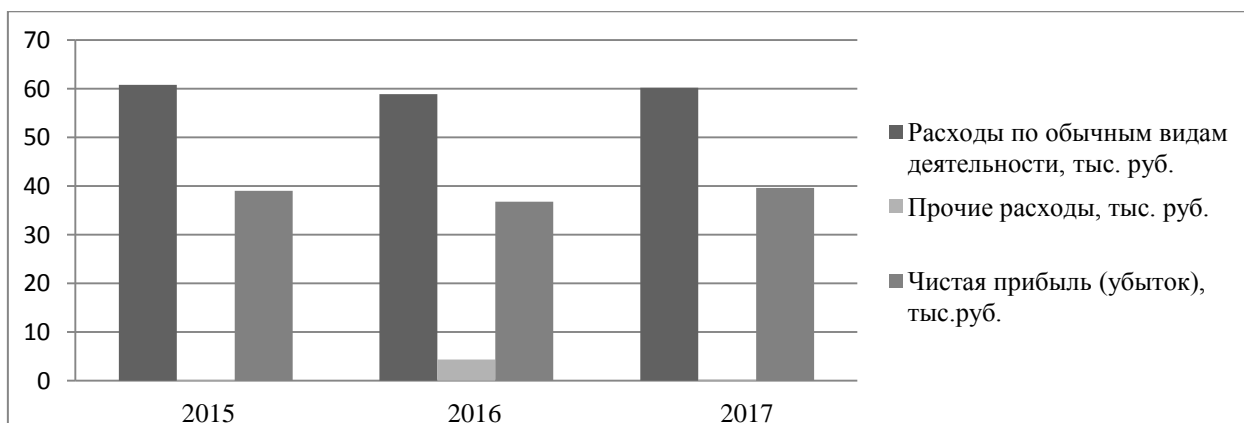


Рисунок 6 – Вертикальный анализ финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»

Как показывают расчеты, ежегодно в структуре выручки преобладающую часть, а именно 60 % занимают расходы по обычным видам деятельности.

Чистой прибыли в структуре выручки принадлежит ежегодно менее 40 %.

Незначительную, часть менее 5 % за анализируемый период занимают прочие расходы, что связано со спецификой деятельности организации, а именно, что ООО «ИнТеП – Партнёр» не занимается прочими видами деятельности за анализируемый период.

Следующим этапом анализа финансовых результатов является факторный анализ прибыли.

Так как ООО «ИнТеП – Партнёр» разрабатывает отчетность в упрощенной форме, рассмотрим факторный анализ чистой прибыли, используя трехфакторную модель. Факторами будут являться:

- Выручка;
- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы;

$$\text{ЧП} = \text{В} - \text{Р} - \text{Р}_{\text{пр}}, \quad (9)$$

где ЧП – чистая прибыль, В – Выручка, Р – расходы по обычным видам деятельности, Р_{пр} – прочие расходы.

Факторный анализ проводится методом цепных подстановок в несколько этапов.

Информационной базой является отчет о финансовых результатах ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2016–2017 гг.

Проведем его в таблице 23 аналогично с использованием формул 3–8 для трехфакторной модели.

Таблица 23 – Факторный анализ чистой прибыли ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2016–2017 гг.

Подстановка	Факторы			Чистая прибыль, тыс.руб.	Изменение чистой прибыли, тыс.руб.
	Выручка, тыс.руб.	Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.	Прочие расходы, тыс.руб.		
1 (ЧПо)	20112	11838	873	7401	
2 (П')	25306	11838	873	12595	+5194
3(П'')	25306	15237	873	9196	-3399
4 (П1)	25306	15237	47	10022	+826
Итого суммарное влияние факторов			ЧП1 – ЧПо	2621	2621

Анализируя выполненные расчеты видно, что положительное влияние на увеличение чистой прибыли оказали такие факторы, как увеличение выручки на 5194 тыс.руб., что связано с привлечением новых клиентов и рост числа оказанных услуг и снижение прочих расходов на 826 тыс.руб., что говорит о рациональном использовании средств.

Отрицательное влияние оказал фактор - рост расходов по обычным видам деятельности на 3399 тыс.руб., что снизило чистую прибыль на эту же сумму.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности можно объяснить увеличением всех элементов затрат, а именно материальные затраты в 2017 году возросли на 70 %, по сравнению с 2016 годом, затраты на оплату труда и отчисления в фонды на 10 %, амортизация увеличилась на 19 % и прочие затраты на 22 %.

Заключительным этапом анализа финансовых результатов будет являться расчет показателей рентабельности, приведенных в таблице 7.

Анализ основных показателей рентабельности ООО «ИнТеП – Партнёр» в динамике проведем в таблице 24.

Таблица 24 – Анализ динамики коэффициентов рентабельности ООО «ИнТеП – Партнёр» за 2015–2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное изменение	
				2016 к 2015 гг.	2017 к 2016 гг.
1	2	3	4	5	6
Валовая маржа, %	39,22	41,15	39,79	+1,93	-1,36

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж, %	39,06	36,81	39,61	-2,25	+2,80
Коэффициент затрат (ресурсоемкость)	0,62	0,59	0,62	-0,03	+0,03
Рентабельность основной деятельности, %	64,25	62,53	65,78	-1,72	+3,25
Рентабельность активов, %	63,22	42,47	58,85	-20,75	+16,38
Рентабельность собственного капитала, %	134,31	73,69	80,61	-60,61	+6,91
Индекс финансового рычага	2,13	1,75	1,38	-0,38	-0,37
Коэффициент окупаемости собственного капитала	0,76	1,37	1,26	+0,61	-0,11

Уровень рентабельности ООО «ИнТеП – Партнёр» за анализируемый период увеличивается, в 2016 году данный показатель увеличился на 1,93 % по отношению к 2015 году, в 2017 году показатель уменьшился на 1,36 % в сравнении с предыдущим годом, рост валовой маржи обусловлен ростом валовой прибыли и выручки.

Рентабельность продаж в 2016 году снизилась на 2,25 % по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году увеличилась на 2,8 %, таким образом, прибыльность на одну оказанную услугу возросла на 3 руб. Рост рентабельности продаж говорит об увеличении эффективности деятельности ООО «ИнТеП – Партнёр».

Коэффициент затрат за анализируемый период изменялся незначительно, как видно из таблицы ежегодно он принимает значение 0,6, на 1 рубль выручки приходится 0,6 рублей расходов.

Рентабельность основной деятельности ежегодно носит положительный характер и составляет более 60 %.

Рентабельность активов в 2016 году снизилась на 20,75 % по сравнению с 2015 годом и увеличилась на 16,38 % в 2017 году. Уменьшение значения этого показателя говорит о снижении уровня спроса на продукцию компании и свидетельствует о перенакоплении активов.

Рентабельность собственного капитала ежегодно положительна, но в 2016 году произошло ее снижение на 60,61 %, так как величина собственного капитала в 2016 году больше на 7115 тыс.руб., чем в 2015 году.

Индекс финансового рычага ежегодно снижается на 0,38 п.п. Можно сделать вывод, что ООО «ИнТеП – Партнёр» неэффективно привлекает и использует внешние источники.

Коэффициент окупаемости собственного капитала изменяется не одинаково. Его величина в 2016 году возросла на 0,61 года. А в 2017 году произошло снижение коэффициента на 0,11 года. Таким образом, ООО «ИнТеП – Партнёр» сможет полностью окупить свой капитал спустя 1,3 года, то есть к марту 2019 года.

3.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»

В современных условиях хозяйствования прибыль становится основным источником социально – экономического развития компании.

Для разработки конкретных мер на разных этапах финансового учета можно воспользоваться различными вариантами действий, наиболее характерными для большинства российских организаций.

Полная финансовая стабилизация достигается только тогда, когда компания обеспечила длительное финансовое равновесие в процессе своего функционирования, создала условия для своего самофинансирования, развития производства и устранения старых и возникающих угроз финансового улучшения результатов деятельности организации.

За анализируемый период ООО «ИнТеП – Партнёр» являлась прибыльной организацией.

Но, как видно из вертикального анализа финансовых результатах, проведенного в таблице 22, ежегодно в структуре выручки преобладают расходы по обычным видам деятельности, их удельный вес составляет 60 %.

Для того чтобы в дальнейшем компания являлась прибыльной необходимо создавать резервы повышения финансовых результатов.

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду оказанных услуг.

Основными их источниками являются увеличение объема оказания

услуг, повышение качества оказанных, оказание услуг на более выгодных рынках сбыта (Рисунок 7).

Один из наиболее реальных путей поиска резервов повышения финансовых результатов – увеличение количества рентабельных услуг.

Так, например, можно стремиться к увеличению количества оказанных услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием.

Для этого необходимо рассматривать возможные пути улучшения информационных мероприятий по поиску новых клиентов, соблюдать сроки и использовать новые технологии.

Одним из основных факторов повышения финансовой результативности производства является объем оказанных услуг. От него зависят, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение организации, его платежеспособность и другие экономические показатели.



Рисунок 7 – Резервы увеличения суммы прибыли

Рассмотрим каждое мероприятие подробно:

Увеличение объема, оказанных услуг: основным видом деятельности для ООО «ИнТеП – Партнёр» является оказание услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием.

Таким образом, можно увеличить объем данных услуг на 5 %, что повлечет за собой рост поступлений на 1265,3 тыс. руб., и тогда в 2018 году

данные поступления составят 26571,3 тыс. руб.

Также на финансовые результаты огромное влияние оказывает работа всего персонала компании. В качестве одной из основных целей деятельности ООО «ИнТеП – Партнёр» является повышение квалификации персонала в связи с тем, что квалификационный уровень трудовых ресурсов оказывает прямое влияние на качество производимой продукции и рынок сбыта.

ООО «ИнТеП – Партнёр» является официальным партнером фирмы 1С.

Направляя сотрудников на повышении квалификации по изучению новых конфигураций на отраслевые решения 1С, ООО «ИнТеП – Партнёр» расширяет свой рынок сбыта услуг.

К таким конфигурациям можно отнести:

- 1С Отель;
- 1С Ресторан;
- 1С Университет;
- 1С Колледж;
- 1С Такси и аренда автомобилей;
- 1С Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК;
- и многое другое.

Составим смету затрат по повышению квалификации работниками.

Обучение проводится в учебных центрах, институтах повышения квалификации города Москва, а также обучение в режиме онлайн-трансляций.

Рассмотрим дистанционное обучение (без отрыва от работы), стоимость обучения на данных курсах составляет 15 тыс. руб. за одного работника. В бухгалтерии работает 11 человек.

При расчёте затрат на повышение квалификации, необходимо учесть следующие условия:

- продолжительность обучения – один месяц, также необходимо учесть отчетные периоды, которые необходимо исключить из расчёта;
- внедрение и обучение – один месяц.

Таким образом, в среднем один специалист изучит за один год четыре конфигурации.

Общие затраты, связанные с реализацией данного мероприятия составят 660 тыс. руб.

Таким образом, можно увеличить объем данных услуг на 15 %, что повлечет за собой увеличение поступлений на 3795,9 тыс. руб. и тогда в 2018 году данные поступления составят 79713,9 тыс. руб.

Рассмотрим повышение цен на оказываемые услуги с учетом роста инфляции на 2018 год (таблица 25).

Инфляция в 2018 году, по данным Росстата, составляет 4,3 %.

Таблица 25 - Расчет скорректированного на инфляцию доходов и расходов предприятия на 2018 год.

Показатель	Фактически за 2017 г.	Прогнозный показатель (с учётом инфляции)	Темп роста
1. Изменение цен на услуги предприятия	25306	26394	+1088
- Выручка от оказания услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением	25306	26394	+1088
2. Изменение цен на материальные затраты	15237	15892	+655
- Материальные затраты	3910	4078	+168
- Затраты на оплату труда	2145	2237	+92
- Отчисление на социальные нужды	644	672	+28
- Амортизация	384	401	+17
- Прочие затраты (расходы на командировки, арендная плата, реклама)	8154	8505	+351

При увеличении цены на 4,3 %, выручка увеличится на 1088 тыс. руб. и составит 26394 тыс. руб. В условиях всеобщего роста цен данное повышение будет оправдано и не будет негативно воспринято постоянными клиентами.

Уменьшение расходов на мобильную связь: ООО «ИнТеП – Партнёр» пользуется услугами связи от компании «ТТК» и расходы на связь в месяц на одного работника в среднем составляют 3,5 тыс. руб. (на примере 2017 года), оказанием таких же услуг занимается компания «МТС», но при использовании услуг данного оператора расходы на мобильную связь составят 2,5 тыс.

руб. в месяц, тем самым экономия составит 11 тыс. руб. в месяц или 121 тыс. руб. в год.

Для ООО «ИнТеП – Партнёр» как небольшой фирмы – основной критерий оптимальности – минимизация расходов при сохранении надлежащего качества оказываемых услуг.

В результате рассмотрения возможных направлений увеличения прибыли наиболее реальным и обоснованным считаем необходимость повышения объёма оказанных услуг на 20 % , увеличение стоимости оказанных услуг на 4,3 %, сокращение расходов на мобильную связь и применение штрафных санкций к работникам, нарушающим трудовую дисциплину.

Фактические и расчетные данные эффективности предложенных мероприятий в сравнении с 2018 годом представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Расчет эффективности предложений по увеличению прибыли

Показатель	2017 г.	Расчётный вариант		Темп прироста прогноза к уровню 2018 г., в %
		Прогнозный показатель (с учетом инфляции)	Отклонение от фактического уровня 2016 г.	
1 Выручка, тыс. руб.	25306	31672,8	+6366,8	+25,16
вт.ч. – за счет увеличения объема услуг на 20%			+5061,2	
– за счет увеличения цен на услуги на 4,3 %			+759,18	
2 Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	15237	15771	+534	+3,5
вт.ч. – за счет снижения расходов на мобильную связь			-121	
3 Прочие расходы, тыс.руб.	47	707	+660	+1404,25
вт.ч. – за счет увеличения расходов на обучение				
4 Прибыль от продаж, тыс.руб.	10022	15200,8	+5178,8	+51,67
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	39,60	48	+8,4	+21,21
6 Рентабельность оказанных услуг, %	65,77	96,38	+30,61	+46,54

В таблице 26 приведены данные фактической стоимости оказания услуг и выполнения работ ООО «ИнТеП – Партнёр» с целью сравнимости с рассчитанным вариантом.

В результате предлагаемых мероприятия, произошел прирост выручки от оказания услуг в годовом пересчете на 6366,8 тыс. руб., в связи с этим прибыль от продаж увеличится на 5178,8 тыс.руб. или на 51,67 %.

Результативным показателем будет прогнозируемый рост рентабельности продаж по прибыли от продаж и рентабельности реализованной продукции в 2018 году на 8,4 % и 30,61 % соответственно.

В результате оценки постановки учета в ООО «ИнТеП – Партнёр» выявлены недостатки, устранение которых будет способствовать усилению внутреннего контроля, повышению достоверности отчетности и совершенствованию учета финансовых результатов.

Совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр» можно представить в виде следующей схемы, приведенной на рисунке 8.

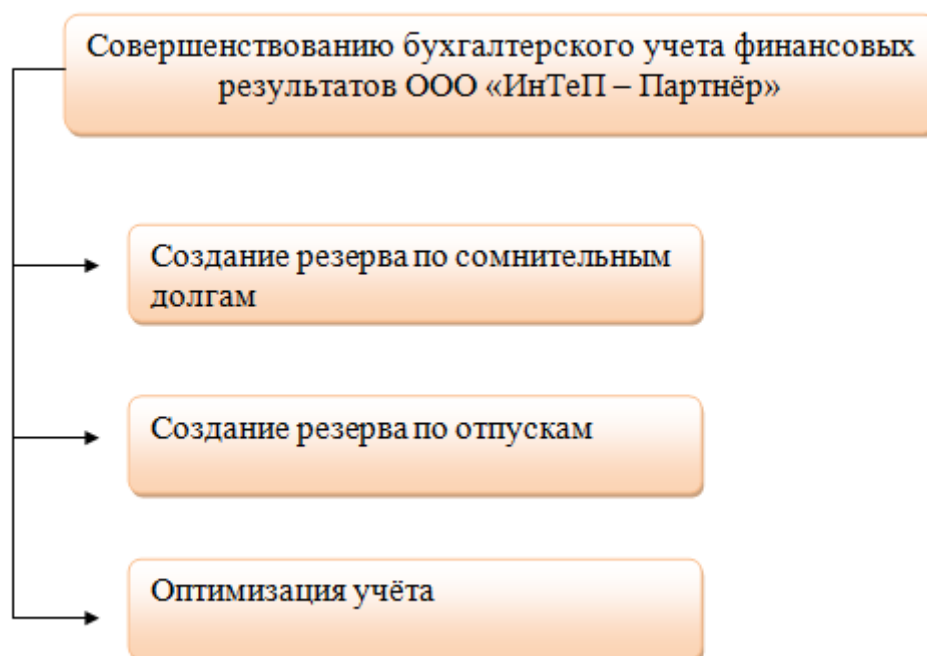


Рисунок 8 - Совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр»

С целью равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обеспечения более точного исчисления себестоимости продукции на предприятии, предлагается создавать резервы на оплату очередных отпусков работников.

Для учета резервов используют пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Начисление резервов отражают по кредиту, а

фактические расходы и платежи за счет созданных резервов – по дебету этого счета. Правильность образования и использование сумм по тому или иному резерву периодически проверяют по данным смет, расчетов и при необходимости корректируют. Аналитический учет резервов предстоящих расходов и платежей ведут по видам резервов.

Расчет создания резерва на оплату отпускных представлен на рисунке 9

$$\begin{array}{c}
 \boxed{\text{Отпускные работника с учетом взносов во внебюджетные фонды}} \\
 = \\
 \boxed{\text{Количество неиспользованных дней отпуска работника}} \times \boxed{\text{Средний дневной заработок конкретного работника}} \times \left(1 + \frac{\boxed{\text{Тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении данного работника (в \%)}}}{\boxed{100\%}} \right)
 \end{array}$$

Рисунок 9 - Расчет величины отпускных

Рассчитаем размер резерва на оплату отпуска для каждого сотрудника с учетом страховых взносов, представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Расчет резерва на оплату отпуска

Сотрудники	Неиспользованных дней отпуска	Среднедневной заработок, руб.	Тариф взносов во внебюджетные фонды	Резерв начисленной зарплаты
Ивакина М.Д.	23	3073,21	28771,40	95269,51
Ян Г.Ю	26	3215,21	23303,85	77165,04
Дроздова З.Н.	18	2632,11	34180,58	113180,73
Кипач М.П.	22	1151,23	14602,20	48351,66
Знойнова Л.Н.	12	1620,85	30348,80	100492,70
Кипач Г.Н.	20	1488,83	8992,53	29776,60
Янко О.Л.	29	1207,91	10578,88	35029,39
Баранова А.А.	22	3073,21	28771,40	95269,51
Герман Н.А.	36	3705,43	63927,99	248907,25
Ганс М.Ю.	26	3200,15	22303,85	77106,04
Бычкова Г.М.	36	2632,11	34180,58	113180,73
Общая сумма резерва				1110835,52

Порядок записей по формированию резерва на оплату отпусков отражается следующими проводками в таблице 30.

Таблица 30 – Корреспонденция счетов по формированию резерва на оплату отпусков в ООО «ИнТеП – Партнёр» на 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма (сальдо по виду операций), тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1 Начислен резерв на оплату отпусков	20,26	96	1110
2 Начислены отпускные (суммы компенсации за неиспользованный отпуск) за счет резерва	96	70	729
3 Начислены страховые взносы с сумм отпускных (компенсации) за счет резерва	96	69	316
4 Излишне начисленная сумма	96	91.1	-

В конце года бухгалтер должен проверить, израсходован резерв или нет. Расходы на выплату отпускных могут быть как больше, так и меньше резерва. Если расходы на выплату отпускных (с учетом страховых взносов) больше суммы резерва, то разница между резервом и расходами уменьшает прибыль, но только в конце года (31 декабря). Если расходы на выплату отпускных (с учетом страховых взносов) меньше суммы резерва, то разница между резервом и расходами увеличивает прибыль в конце года (31 декабря).

В целях совершенствования системы внутреннего контроля и учета финансовых результатов ООО «ИнТеП – Партнёр» также рекомендуется создание резерва по сомнительным долгам, с целью постепенного и равномерного учета затрат, которые возникают в связи с необходимостью списания не погашенной вовремя дебиторской задолженности.

Резерв на покрытие сомнительных долгов создается в организациях по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете следует определять исключительно по каждому обязательству. То есть отдельно по каждому договору или соглашению, по которому возникают риски невозврата.

Порядок записей по начислению и использованию резерва по сомнительным долгам отражается следующими проводками в таблице 31.

Таблица 31 – Корреспонденция счетов по начислению и использованию резерва по сомнительным долгам в ООО «ИнТеП – Партнёр» на 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма (сальдо по виду операций), тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1 Создан резерв по сомнительным долгам	91.2	63	640
2 Списана безнадежная задолженность за счет созданного резерва	63	62,76	640
3 Восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму оплаты	63	91.1	-

Неиспользованные средства резервов подлежат списанию в конце календарного года.

Для решения основных задач системы внутреннего контроля необходимо организованное обеспечение контрольной деятельности. Организационное обеспечение контроля связано с упорядочением взаимоотношений между работниками, отделами, службами, по поводу контроля, упорядочением организации производства для обеспечения реализации эффективных форм и методов контроля.

Большинство компаний ведут бухгалтерский учет в специализированных программах, таких как 1С Бухгалтерия предприятия. Кроме данной программы у каждой компании существует своя специфика деятельности, под которую также разработаны ряд программных решений. В основном это также продукты 1С, для легкой интеграции между бухгалтерским учетом и ведением деятельности самой компании. Для ООО «ИнТеП-Партнёр» также можно предложить отраслевое программное обеспечение под названием 3 «1С CRM.

Основные преимущества программы:

Контроль и анализ просроченной задолженности, оперативное формирование регламентированных документов на основе нескольких договоров по одному контрагенту; контроль документооборота по договорам; формирование отчетов по состоянию договоров; автоматическая подготовка первичных

бухгалтерских документов на основе договоров (счета, реализации, поступления).

Интеграция с сервисом 1С:Контрагент, позволяющая получать данные о компаниях прямо в 1С, оценивать финансовое положение и благонадёжность контрагентов, снизить риск сотрудничества с недобросовестными поставщиками и покупателями, сверять отчётность с контрагентами: во избежание нестыковок при налоговых проверках.

Синхронизация данных с учетной системой "1С:Бухгалтерия 8";

Также, включающий сервис "1С-ЭДО", который обеспечивает обмен юридически значимыми документами, электронными счетами-фактурами, что позволит ускорению обмена документами со своими контрагентами, снижение ошибок, связанных с человеческим фактором, за счет автоматического формирования документов.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции по покупке и принятию к учёту нематериальных активов отражаются следующими записями, представленными в таблице 32.

Таблица 32 – Отражение в учёте покупки и принятия к учету нематериальных активов в ООО «ИнТеП – Партнёр» на 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма (сальдо по виду операций), тыс.руб.	Основание
	Дебет	Кредит		
1 Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	35000	Платежное поручение
2 Поступление НМА	08.05	60.01	35000	Акт на передачу прав
3 Принятие к учету НМА	04.01	08.05	35000	Акт о приеме-передаче объекта нематериальных активов

Таким образом, предложенная методика формирования внутреннего отчета, отражающего финансовые результаты компании, будет способствовать получению информации о результатах деятельности предприятия на текущий момент времени для компании. В программе можно видеть поступле-

ние и списание денежных средств, дебиторскую и кредиторскую задолженность по контрагентам в соответствии с каждым договором, и, конечно, определять направление для развития и дальнейшую работу компании.

Предложенные в статье направления по оптимизации учета и усилению внутреннего контроля за правильностью формирования финансового результата отчетного периода позволят создать базис для создания эффективной системы бухгалтерского учета в организации.

ООО «ИнТеП – Партнёр» занимает лидирующие позиции на рынке, что свидетельствует анализ в таблицы 17, так в связи с высоким спросом увеличился объем работы в бухгалтерии, в связи с этим появилась потребность в дополнительной штатной единицы для повышения эффективности работы предприятия, а именно:

- 1) своевременно отражать все хозяйственные операции по поступлению, выбытию, товарным потерям;
- 2) своевременно производить истребование недостающих документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками через использование актов сверок расчетов;
- 3) проведение своевременных расчетов с поставщиками, направленных на погашение чрезмерной кредиторской задолженности;
- 4) следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью.

Таким образом, контроль хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности ООО «ИнТеП – Партнёр», и использованию прибыли, дополненный данными рекомендациями по устранению выявленных недостатков, позволит руководству хозяйства устранить выявленные в современной организации контроля недостатки и повысить рентабельности хозяйства в целом.

В третьей главе бакалаврской работы были рассмотрены особенности формирования и распределения конечного финансового результата в учетном процессе ООО «ИнТеП – Партнёр», проведен анализ доходов и расходов и на

примерах были рассмотрены особенности их учета и влияния на финансовый результат.

В заключительном пункте был проведен анализ финансовых результатов, а именно экспресс - анализ отчета о финансовых результатах, который показал, что динамика выручки предприятия ежегодно носит положительный характер, увеличение выручки за анализируемый период обусловлено ростом объема предоставленных услуг, расходы по обычным видам деятельности ежегодно имеют тенденцию к росту.

Динамика чистой прибыли ежегодно носит положительный характер. В 2016 году величина чистой прибыли увеличилась на 65 % в сравнении с 2015 годом, а в 2017 рост прибыли составил 35 %. Увеличение прибыли связано с ростом выручки, и как следствие роста числа оказанных услуг.

Ежегодно в структуре выручки преобладающую часть, а именно 60 % занимают расходы по обычным видам деятельности.

Факторный анализ чистой прибыли показал, что положительное влияние на рост чистой прибыли оказали такие факторы, как рост выручки и снижение прочих расходов отрицательное влияние оказал фактор- увеличение расходов по обычным видам деятельности.

В таблице 24 был проведен анализ рентабельности ООО «ИнТеП – Партнёр» и сделаны необходимые выводы.

В заключительном пункте были разработаны рекомендации по увеличению финансовых результатов и совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов.

В результате прироста выручки от оказания услуг в годовом пересчете на 6366,8 тыс. руб., прибыль от продаж увеличится на 5178,8 тыс.руб. или на 51,67 %.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат, выраженный в виде прибыли или убытка за отчетный год – наиболее важный показатель, характеризующий хозяйственную деятельность организации.

Прибыль – это выраженная в денежной форме основная часть накопленных, которая создается любым организациям независимо от формы собственности. Необходимо отметить, что прибыль оказывает стимулирующее воздействие в целом на повышение эффективности финансово – хозяйственной деятельности организации.

Актуальность данной работы выражена в том, что финансовые результаты компании составляют основу экономического развития организации и, следовательно, организация заинтересована в получении положительного результата в виде прибыли, что укрепит его финансовые отношения со всеми участниками рынка.

В данной работе изложены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов, предоставлена организационно - правовая и экономическая характеристика ООО «ИнТеП – Партнёр», а также рассмотрена организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики на данной организации.

Третья глава данной бакалаврской работы посвящена бухгалтерскому учету и анализу финансовых результатов в ООО «ИнТеП – Партнёр».

В данной главе рассмотрена динамика состава доходов и расходов за анализируемый период, особенности их учета и влияния на финансовый результат. На примерах были рассмотрена специфика формирования и распределения финансовых результатов в учетном процессе ООО «ИнТеП – Партнёр». Также был выполнен анализ финансовых результатов организации в соответствии с разработанной методикой.

Основной деятельностью ООО «ИнТеП – Партнёр» является профессиональная разработка программных проектов, их внедрение с последующим

сопровождением и консультационным обслуживанием.

Пользователи отмечают гибкость данной системы, её простоту и удобство для освоения, изучения и пользования. На предприятиях, использующих программный продукт фирмы «ИнТеП - Партнёр», автоматизация значительно упростила бухгалтеру работу.

Анализируя основные экономические показатели можно заметить, что динамика выручки предприятия ежегодно носит положительный характер. Рост выручки объясняется увеличением объема оказанных услуг.

Проводя ежегодный анализ динамики прибыли можно сделать вывод, что прибыль имеет постоянный рост.

Динамика средней величины активов положительна за период 2015-2016 гг., в 2016 году увеличилась на 10358 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, в 2017 году произошло ее снижение на 327 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом, что связано со снижением величины внеоборотных активов в целом, а также величины денежных средств.

Рентабельность продаж в 2016 году увеличилась на 4,93 % по сравнению с предыдущим годом, в 2017 году снизилась на 3,29 % это связано с тем, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Выручка на одного работника в 2016 году увеличилась на 787,55 тыс. руб. на человека, по сравнению с предыдущим годом, в 2017 году выручка также увеличилась на 472,19 тыс. руб. на человека, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» показывает, что увеличение активов в 2016 году произошло за счет финансовых вложений и других оборотных активов, а снижение в 2017 году можно объяснить уменьшением денежных средств.

В разделе нематериальные активы наблюдается отрицательная динамика, финансовые и другие внеоборотные активы, в 2016 году произошло их снижение на 41,69 % по сравнению с предыдущим, а в 2017 году они снизились на 71,48 %.

Анализируя раздел, пассивы можно сделать вывод, что наибольшее значение на положительное изменение пассивов баланса в 2016 году оказал раздел капитал и резервы, в сравнении с 2015 годом сумма раздела возросла в 2,23 раза, в 2017 году также произошло увеличение.

Вертикальный анализ активов баланса показал, что наибольший удельный вес за анализируемый период составляет раздел финансовые и другие оборотные активы, если в 2015 году их удельный вес составлял более 60 %, то в 2016-2017 гг. их величина превышает 90 %.

Исходя из вертикального анализа пассивов баланса ООО «ИнТеП – Партнёр» можно сделать вывод, что значительную долю в величине пассивов ежегодно занимает раздел капитал и резервы, в 2017 году раздел занимал 73 %.

ООО «ИнТеП – Партнёр» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, так как источником финансирования запасов являются собственные оборотные средства.

Анализируя состав и динамику доходов и расходов видно, что ООО «ИнТеП – Партнёр» получает доходы только от обычного вида деятельности в виде выручки от оказания услуг по разработки программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием. Расходы по обычным видам деятельности представлены пятью группами затрат. Как видно из анализа все показатели расходов по обычным видам деятельности имеют тенденцию к росту.

В течение отчетного года финансовый результат деятельности организации отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации баланса сумма нераспределенной прибыли (убытка), составляющая разницу между суммой полученной прибыли и суммой начисленных в бюджет налогов и штрафных санкции учитывается на счет 84.

Распределение прибыли учитывается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенную прибыль руководство ООО «ИнТеП – Партнёр» направляет на выплату дивидендов; различные выплаты сотрудникам; финансирование капитальных вложений (совершенствование программного обеспечения и новых версий программных продуктов).

Основной ежегодный способ расходования чистой прибыли – это распределение ее между собственниками компании. С этой целью организация перечисляет дивиденды своим учредителям в зависимости от их долей в уставном капитале.

Проанализировав полученные данные факторного анализа видно, что положительное влияние на рост чистой прибыли оказали такие факторы как рост выручки на 5194 тыс. руб., что связано с привлечением новых клиентов и рост числа оказанных услуг и снижение прочих расходов на 826 тыс.руб., что говорит о рациональном использовании средств. Отрицательное влияние оказал фактор – увеличение расходов по обычным видам деятельности на 3399, что снизило чистую прибыль на эту же сумму.

Можно сделать вывод, что в результате предлагаемых мероприятий, произошел прирост выручки от оказания услуг в годовом пересчете на 6366,8 тыс. руб., в связи с этим прибыль от продаж увеличится на 5178,8 тыс.руб. или на 51,67 %.

Результативным показателем будет прогнозируемый рост рентабельности продаж по прибыли от продаж и рентабельности реализованной продукции в 2018 году на 8,4 % и 30,61 % соответственно.

Также предложенными мероприятиями по совершенствованию финансовых результатов является создание резерва по сомнительным долгам, резерва по отпускам, а также оптимизация учета.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 607 с.
- 2 Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
- 3 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. – 463 с.
- 4 Батасова, Е. О. Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции прогнозирования достаточности его капитала / Е.В. Батасова // Вестник ТГУ. – 2015.– № 3. – С. 51 – 56.
- 5 Башкатов, В. В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации / В. В. Башкатов, Е. Е. Малых // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – № 95. – С. 1 – 10.
- 6 Бородин, В. А. Бухгалтерский учет: учебник / В. А. Бородин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 528 с.
- 7 Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – М.: Форум, 2016. – 304 с.
- 8 Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник для вузов / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: Проспект, 2015. – 544 с.
- 9 Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О. И. Васильчук, Д. Л. Савенков; Под ред. Л. И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 496 с.
- 10 Гатауллина, Р. Р. Достоинства, недостатки и дискуссионные вопросы маржинального анализа финансовых результатов деятельности организации / Р. Р. Гатауллина // Scine Time. – 2014. – № 12. – С. 87 – 89.

11 Гражданский кодекс РФ: Часть первая, вторая, третья и четвертая. – М.: Омега–Л, 2016. – 504 с.

12 Данилова, Н. Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / Н. Л. Данилова // Концепт. – 2015. – № 12. – С. 1 – 14.

13 Жуматов, А. А. Методы искажения величины финансового результата / А. А. Жуматов // Экономика и управление. – 2015. – № 9. – С. 132 – 136.

14 Забакова, М. М. Особенности формирования финансового результата и распределения прибыли / М. М. Забакова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 22 – 2. С.58 – 61.

15 Иванова, А. С. Методика проведения анализа финансовых результатов организации на основании данных отчета о финансовых результатах / А. С. Иванова // Современные тенденции в экономике и управлении – 2015. – № 37 – 2. – С. 38 – 42.

16 Изотова, Е. А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е. А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 4. – С. 132 – 137.

17 Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

18 Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева // Вектор науки Тольятинского государственного университета. – 2015. – № 4. – С. 29 – 34.

19 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П.Кондраков. – 7–е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА–М, 2015. – 841 с.

20 Лехтянская, Л. В. Мероприятия по совершенствованию системы управления финансовыми результатами предприятия / Л.В. Лехтянская //

Международный научно – исследовательский журнал. – 2016. – № 6. – С. 45 – 46.

21 Лысов, И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов организации / И. А. Лысов // Вестник НГИЭИ. – 2015. – № 3. – С. 60 – 64.

22 Марганова, Р. Р. Формирование финансовых результатов в соответствии с РСБУ и МСФО / Р.Р. Марганова // Экономические науки. – 2016. – № 21. – С. 221 – 226.

23 Михалькова, Е. В. К вопросу об экономической сущности финансовых результатов / Е. В. Михалькова // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – № 7. – С.164

24 Мухина, Е. В. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского финансового учета / Е.В. Мухина // Научный журнал «Априори». – 2015. – № 2. – С. 1 – 4.

25 Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая: текст с изм. И доп. На 27.11.2018 г. – М.: Эксмо, 2018. – 896 с.

26 Нечитайло, А. И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебник / А.И. Нечитайло, И.Н. Томшинская, Л. В. Панкова. – Ростов–н/Дону: Феникс, 2014. – 281 с.

27 О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402–ФЗ [Электронный ресурс]: электрон.правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2018. – 1 CD–диск.

28 Оськина, Ю. Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю.Н.Оськина, Е.А. Баева // Социально – экономические явления и процессы. – 2015. – № 4. – С. 126 – 131.

29 План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н в редакции изменений от 08.10.2010 г. №142н. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2018. – 1 CD–диск.

30 Подлесная, В. Г. Динамика нормы прибыли в социально-экономических циклах/ Н.В. Подлесная // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2015. – № 4 (15). – С. 72–75.

31 Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – 4-е изд. – М.: КНОРУС, 2016. – 320с.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2018. – 1 CD–диск.

33 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2018. – 1 CD–диск.

34 Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.01.98 г. №34н. [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2018. – 1 CD–диск.

35 Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2015 года № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, принимающих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 Попов, М.Н. Подходы к управлению финансовыми результатами организации / М.Н. Попов // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 112. – С. 1 – 14.

38 Рубинштейн, Е.Д. Оценка вероятности банкротства компании / Е.Д. Рубинштейн // Теория и практика общественного развития. – 2016. – № 11. – С. 127 – 130.

39 Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенская, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К, 2016. – 364 с.

40 Романова, Н. А. Сравнительный анализ динамики и состава финансовых результатов по РСБУ и МСФО / Н.А. Романова // Альманах современной науки и образования. – 2015. – № 7. – С. 121 – 126.

41 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2015. – 367 с.

42 Сагидуллина, К.К. Методологические подходы к определению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия / К.К. Сагидуллина // Экономика и управление в XXI веке. – 2014. – № 10. – С.132 – 136.

43 Соболев, А.А. Сущность, критерии и показатели финансовых результатов деятельности предприятия / А.А. Соболев // Экономика и управление. – 2016. – № 5. – С. 96 – 100.

44 Ткач,Е.В. Оптимизация финансового результата/ Е.В. Ткач, Е.С. Горбатко // Международный научно – исследовательский журнал. – 2015. – № 2. – С. 102 – 104 .

45 Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров/О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайн, 2016. – 672с.

46 Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ (действующая редакция от 28.11.2018 N 452-ФЗ) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

47 Феттер, А.А. Управление финансовыми результатами от основной деятельности / А.А. Феттер // Новый университет. – 2014. – № 10. – С.16 – 18.

48 Хмельницкая, О.И. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов / О.И. Хмельницкая // Вестник Псковского государственного университета. – 2014. – № 4. – С. 89 -92.

49 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 415 с.

50 Ярыгина, Н. С. Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа / Н.С. Ярыгина // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. – 2015. – № 6 (38). – С. 145–152.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс за 2015 - 2017 гг.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 20 17 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИнТеП -Партнёр" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Разработка программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 675000, Амурская обл, Благовещенск г, Горького ул, дом № 172/1

Коды		
0710001		
31	12	2017
10348773		
2801105760		
62.01		
65	16	
384 (385)		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	107	375	643
Основные средства	1150	510	605	528
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	-	-	14
Дебиторская задолженность	1230	460	399	451
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	801	1 049	2 108
Финансовые и другие оборотные активы	1230	15 156	15 003	3329
БАЛАНС	1600	17 034	17 431	7 073
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Капитал и резервы	1370	12 435	10 444	3 239
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные заемные средства	1510	380	607	415
Кредиторская задолженность	1520	4 220	6 381	3 418
БАЛАНС	1700	17 034	17 431	7 073

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2015 – 2017 гг.

Отчет о финансовых результатах

на 31 20 17 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	12
Дата (число, месяц, год)		2017	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИнТеП -Партнёр"</u> по ОКПО		10348773	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		2801105760	
Вид экономической деятельности <u>Разработка программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием</u> по ОКВЭД		62.01	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____			
<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС		65	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ		384 (385)	
Местонахождение (адрес) 675000, Амурская обл, Благовещенск г, Горького ул, дом № 172/1			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	20 112	11 449
Расходы по обычной деятельности	2120	(11 838)	(6 960)
Прочие расходы	2350	(873)	(18)
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 401	4 471

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Отчет о финансовых результатах за 2015 – 2017 гг.

Отчет о финансовых результатах

на 31 20 17 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИнТеп -Партнёр" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Разработка программных проектов, их внедрение с последующим сопровождением и консультационным обслуживанием по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 675000, Амурская обл, Благовещенск г, Горького ул, дом № 172/1

Коды		
0710002		
31	12	2017
10348773		
2801105760		
62.01		
65	16	
384 (385)		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Де- кабрь 2016 г.
Выручка	2110	25 306	20 112
Расходы по обычной деятельности	2120	(15 237)	(11 838)
Прочие расходы	2350	(47)	873)
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 022	7 401

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Затраты на производство за 2014-2016 гг.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	1 640	2 300
Расходы на оплату труда	5620	1 306	1 950
Отчисления на социальные нужды	5630	368	585
Амортизация	5640	278	321
Прочие затраты	5650	3 369	6 682
Итого по элементам	5660	6 961	11 838
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 961	11 838

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	5610	2 300	3 910
Расходы на оплату труда	5620	1 950	2 145
Отчисления на социальные нужды	5630	585	644
Амортизация	5640	321	384
Прочие затраты	5650	6 682	8 154
Итого по элементам	5660	11 838	15 237
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 838	15 237