

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Филиал в г. Златоусте
Факультет «Сервис, экономика и право»
Кафедра «Экономика и право»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
к.э.н., доцент

_____ Т.И. Гусева
_____ 2017 г.

Учет и анализ расходов в системах бухгалтерского и налогового учета
на предприятии
ООО «Респект»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ– 38.03.01.2017.406.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ В.Е. Кириллов
_____ 2017 г.

Автор работы
студент группы ФСЭиП-403

_____ Е.А. Галимова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ И.И. Турсукова
_____ 2017 г.

Златоуст 2017

АННОТАЦИЯ

Галимова Е.А. Учет и анализ расходов в системах бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Респект». – Златоуст: ЮУрГУ, ЭиП, 2017, 64 с., 7 ил., 15 табл., библиогр. список – 63 наименования, 2 приложения.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий по совершенствованию организации учета и минимизация расходов на исследуемом предприятии.

В первом разделе исследованы экономические и правовые аспекты бухгалтерского и налогового учета расходов организации. Учет расходов организаций в России и за рубежом. Отражены особенности налогового учета расходов.

Во втором разделе проведен анализ действующей системы учета на предприятии; анализ расходов предприятия.

В третьем разделе экономические расчеты предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и снижению расходов на предприятии.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	8
1.1 Управление расходами – необходимый элемент в эффективной работе предприятия	8
1.2 Расходы организаций в Российских стандартах бухгалтерского учета и Международных стандартах финансовой отчетности	10
1.3 Особенности налогового учета расходов	17
1.4 Обоснование и выбор способов и приемов анализа расходов в организации	26
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА И АНАЛИЗ РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «РЕСПЕКТ».....	30
2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика исследуемого предприятия.....	30
2.2 Анализ действующей системы учета на предприятии.....	36
2.3 Оценка надежности контрольной средств исследуемого предприятия.....	38
2.4 Анализ расходов предприятия по общей величине.....	40
2.5 . Факторный анализ расходов предприятия по общей величине и оценка резервов.....	44
3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	
3.1 Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и снижению расходов	48
3.2 Составление проектной сметы доходов и расходов на 2017 год.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	54
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс предприятия.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах.....	62

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Как известно, основной целью создания хозяйствующего субъекта (организации, предприятия) является производство продукции (товаров), выполнение работ или оказание услуг. Процесс производства (выполнения, оказания) представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием и продажей готового продукта. Во время его создания и реализации производятся различные расходы, которые играют важную роль в формировании финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта.

Объект исследования – ООО «Респект», основным видом деятельности которого является сдача собственного недвижимого имущества в аренду.

Предмет исследования – организация учета и анализ формирования расходов в ООО «Респект».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и минимизация расходов на исследуемом предприятии.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- 1) Исследование правовых, экономических и методологических аспектов организации бухгалтерского и налогового учета расходов в России и за рубежом.
- 2) Обоснование и выбор методики анализа расходов предприятия.
- 3) Анализ действующей системы учета и контрольной среды на исследуемом предприятии.
- 4) Факторный анализ доходов и расходов исследуемой организации.
- 5) Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета и снижению расходов, прогноз основных показателей.

1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1. Управление расходами – необходимый элемент в эффективной работе предприятия

«Под общим названием «предприятие» в хозяйственной практике подразумевается коммерческая организация, преследующая в качестве основной цели деятельности извлечение прибыли на вложенный труд и капитал» [43].

Часть добавленной стоимости, которую получает предприятие после реализации продукции, произведенных работ, оказанных услуг как вознаграждение за вкладываемый труд и капитал, а также возможный риск предпринимательской деятельности – представляет собой прибыль предприятия. При определении прибыли приходится соизмерять текущие расходы и доходы предприятия: составлять смету затрат, калькуляции себестоимости продукции, контролировать расчеты с покупателями и поставщиками.

Управление расходами – это область управленческой деятельности, как средство достижения предприятием высокого экономического результата. Постановка процесса управления расходами в компании заключается в признании затрат, их учете, группировке и разнесении и представления их в виде, удобном для дальнейшего анализа и принятия управленческих решений.

Важнейшими задачами управления расходами являются:

- 1) Повышение эффективности деятельности предприятия.
- 2) Определение расходов по основным функциям управления.
- 3) Расчет расходов по отдельным структурным подразделениям и предприятию в целом.
- 4) Расчёт расходов на единицу продукции (работ, услуг) - калькулирование себестоимости продукции.

5) Подготовка информационной базы, позволяющей оценивать расходы при выборе и принятии хозяйственных решений.

6) Выявление технических способов и средств контроля и измерения расходов.

7) Поиск резервов снижения расходов на всех этапах производственного процесса и во всех производственных подразделениях предприятия.

8) Выбор методов нормирования расходов.

9) Приведение анализа расходов с целью принятия управленческих решений по совершенствованию производственных процессов, формированию ассортиментной и ценовой политики, оптимизации загрузки производственных мощностей, выбору вариантов инвестирования, прогнозированию объёмов производства и сбыта продукции.

Все вышеперечисленные задачи управления расходами должны решаться в комплексе – только такой подход принесет плоды и будет способствовать резкому росту эффективности работы предприятия.

При рассмотрении управления расходами как процесса, выделяют следующие этапы:

– планирование и прогнозирование расходов (прогнозные расчет себестоимости, составление калькуляции, сметы расходов);

– организация управления расходами (устанавливает, кто, в какие сроки, с использованием какой информации и документов, какими способами управляет расходами; определяются центры возникновения расходов и центры ответственности; разрабатывается иерархическая система линейных и функциональных связей менеджеров и специалистов, связанных с управлением расходами);

– непосредственно учет расходов (бухгалтерский, управленческий учет, мониторинг центров возникновения расходов);

– анализ и контроль расходов и производственных инвестиций с целью выработки управленческих решений по оптимизации расходов, связанных с производственно-коммерческой деятельностью предприятия (сравнение

фактических расходов с запланированным уровнем, определение отклонений и принятие оперативных мер по ликвидации расхождений, факторный анализ);

– принятие управленческих решений, относительно эффективности системы управления расходами на предприятии;

– соответствующий документооборот.

Принципами управления расходами на предприятии являются:

1) Методическое единство на разных уровнях управления расходами.

2) Управление расходами на всех стадиях жизненного цикла изделия – от создания до утилизации.

3) Органичное сочетание снижения расходов с высоким качеством продукции (работ, услуг).

4) Направленность на недопущение излишних расходов.

5) Взаимозаменяемость ресурсов.

6) Широкое внедрение эффективных методов снижения расходов.

7) Совершенствование информационного обеспечения о величине расходов.

Соблюдение всех принципов системы управления расходами создает базу для экономической конкурентоспособности предприятия в условиях рыночной экономики.

Координация, взаимозаменяемость и регулирование расходов (нормативный метод) – это сравнение фактических расходов с запланированным уровнем, определение отклонений и принятие оперативных мер по ликвидации расхождений. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют предприятию избежать серьезного срыва в выполнении запланированного экономического результата деятельности.

Учет как элемент управления расходами необходим для подготовки информации при принятии правильных решений. В рыночной экономике принято разделение учета на два вида: производственный и финансовый.

Производственный учет, как правило, отождествляется с учетом расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции. В своем развитии

производственный учет трансформировался в управленческий учет, который является активным инструментом управления предприятием. Производственный учет ориентируется на методику отражения расходов на производство, а управленческий – на анализ ситуации, принятие решений, изучение запросов потребителей информации, анализ отклонений от стандартных расходов. В системе управления учета подготавливается информация для руководства внутри организации с целью помочь им принять правильное решение.

Финансовый учет призван предоставлять информацию пользователям вне предприятия и предполагает сравнение расходов с доходами для определения прибыли.

Функция контроля в системе управления расходами обеспечивает обратную связь для сравнения запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля связана с корректирующими управленческими действиями, направленными на приведение фактических расходов в соответствие с запланированными или уточнение планов, если они не могут быть выполнены из-за объективно изменившихся производственных условий.

Таким образом, анализ расходов является элементом функции контроля в системе управления расходами. Он предшествует управленческим хозяйственным решениям и действиям, обосновывает и подготавливает их. Анализ позволяет оценить эффективность использования всех ресурсов предприятием, выявить резервы снижения расходов на производство, подготовить материалы для принятия рациональных управленческих решений.

1.2. Расходы организаций в Российских стандартах бухгалтерского учета и Международных стандартах финансовой отчетности

Как известно, актуальной проблемой развития бухгалтерского учета в России является сближение его с практикой, принятой в странах с рыночной экономикой. Сближение с мировой практикой ведения бухгалтерского учета – необходимое

условие для активного вхождения России в международные рынки капитала. Из всех зарубежных моделей бухгалтерского учета в качестве ориентира для отечественного учета выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Этот выбор законодательно закреплён постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, которым утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В результате выполнения этой программы в настоящее время в России уже многое сделано для перехода на принятую в международной практике систему учета и отчетности, в частности в применении принципов составления бухгалтерской отчетности. Тем не менее до сих пор данные, составленные по российским правилам, и данные, подготовленные в соответствии с МСФО, существенно различаются.

В Российских стандартах бухгалтерского учета (далее – РСБУ) учет расходов регламентируется специализированным положением – ПБУ 10/99 «Учет расходов» (далее – ПБУ 10/99). В системе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) нет специального стандарта по расходам, аналогичного ПБУ 10/99. Определения расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержатся в Принципах подготовки и представления отчетности. Общие вопросы представления расходов также рассматриваются в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Вопросы учета отдельных видов расходов затрагиваются большинством Стандартов, регламентирующих учет отдельных видов активов и обязательств, видов и направлений деятельности (в частности, МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и др.), МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и др.).

В РСБУ расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или)

возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами организации выбытие активов:

– в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

– по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

– в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

– в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

– в погашение кредита, займа, полученных организацией.

В системе МСФО расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, в том числе денежных средств или их эквивалентов, запасов, основных средств.

Определение расходов включает также убытки, представляющие собой уменьшение экономических выгод, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности организации. В частности, к убыткам относятся потери, возникающие в результате стихийных бедствий.

Также к расходам относятся нереализованные убытки, то есть те, которые возникли в результате увеличения курса обмена валюты в отношении кредитов компаний в данной валюте.

В РСБУ расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) Расходы по обычным видам деятельности.
- 2) Прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Прочими расходами являются (с учетом предмета деятельности организации):

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав в отношении объектов интеллектуальной собственности;
- 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 (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Определенные виды расходов могут быть классифицированы как расходы по обычным видам деятельности либо прочие в зависимости от того составляют ли они предмет деятельности организации. Это относится к расходам, связанным с предоставлением за плату во временное пользование активов по договору аренды; расходам, связанным с предоставлением за плату прав в отношении объектов интеллектуальной собственности; расходам, связанным с участием в уставных капиталах других организаций.

МСФО в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации исходят из существования общепринятой практики разграничения в отчетности:

- 1) Статей расходов, которые возникают в процессе обычной деятельности организации.
- 2) Статьями расходов, которые не связаны с обычной деятельностью.

При разграничении расходов следует учитывать характер организации и ее операций. Принципы указывают на то, что статьи, возникающие в результате обычной деятельности одной организации, могут быть прочими для другой организации.

Расходы, возникающие в результате обычной деятельности организации, включают в себя, например, такие расходы, как себестоимость приобретения

товаров, заработная плата и амортизация (Регламентируется МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – в части представления в отчете о прибылях и убытках (минимальный перечень и классификация по функциям или по характеру) и МСФО (IAS) 2 «Запасы» – в части себестоимости).

Таким образом, ПБУ 10/99 однозначно устанавливает необходимость разделения расходов на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. МСФО лишь упоминает о наличии общепринятой практики разделения расходов.

Ещё одной отличительной особенностью является принцип начисления расходов. В МСФО в отличие РСБУ не допускается возможность признания доходов и, соответственно расходов по кассовому методу. Метод начисления при этом применяется в РСБУ с ограничениями.

Условия признания расходов имеют свои отличия (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Условия признания расходов в РСБУ и МСФО

РСБУ	МСФО
<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; – сумма расхода может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. 	<p>Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках, при условии, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> – возникает вероятность уменьшения будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства; – данное уменьшение актива или увеличение обязательства может быть надежно измерено. <p>Если расходы не принесут доходов, они отражаются немедленно в отчете о прибылях и убытках</p>

Окончание таблицы 1.1

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.	
--	--

В МСФО, в отличие от РСБУ, отсутствует требование обязательного соблюдения такого критерия расходов, как наличие договора, требований законодательства или обычаев делового оборота.

Требование о наличии надлежащей документации, содержащееся в ПБУ 10/99, зачастую не позволяет организации своевременно учесть все операции, относящиеся к определенному периоду.

Кроме того, метод начисления требует признание в текущем периоде расходов, которые будут понесены в следующем периоде, но относятся к текущему, например, расходы на аудиторские услуги по аудиту отчетности, как правило осуществляются в году, следующем за отчетным, но должны признаваться расходами аудируемого периода,

Определение величины расходов в РСБУ и МСФО имеет свои особенности. В ПБУ 10/99 подробно расписан порядок определения суммы расходов по обычной деятельности и прочих расходов; В МСФО отдельный, специальный стандарт отсутствует. Принципы МСФО не содержат аналогичных положений.

Данные положения РСБУ касаются оценки расходов при первоначальном признании, т.е. порядка оценки затрат по приобретению МПЗ, затрат на услуги и т.д. при возникновении соответствующих затрат. Оценка по разным видам затрат при их первоначальном признании, регламентируется соответствующими стандартами, в частности, IAS 2 «Запасы», IAS 19 «Вознаграждения работникам» и др.

Наиболее существенные различия в оценке расходов будут возникать вследствие учета в МСФО фактора стоимости денег во времени, а также

конкретных учетных принципов, содержащихся в соответствующих стандартах, например, при отсутствии пересмотра сроков полезного использования.

Таким образом, несмотря на существенные различия процесс сближения международной и российской бухгалтерских систем учета продолжается. Результатом этого может появиться возможность более легкой и менее затратной по времени и человеческим ресурсам подготовки отчетности по МСФО российскими компаниями, что позволит им в полной мере использовать широкие возможности, предлагаемые международными рынками капитала.

1.3. Особенности налогового учета расходов

Определение расходов в бухгалтерском налоговом учете различаются. Так в бухгалтерском учете расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [23]. При этом не признается расходами выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

В налоговом учете расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком[6]. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Классификация расходов в системах бухгалтерского и налогового учета в соответствии с направлением деятельности предприятия, в зависимости от их характера (рисунок 1).

Расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

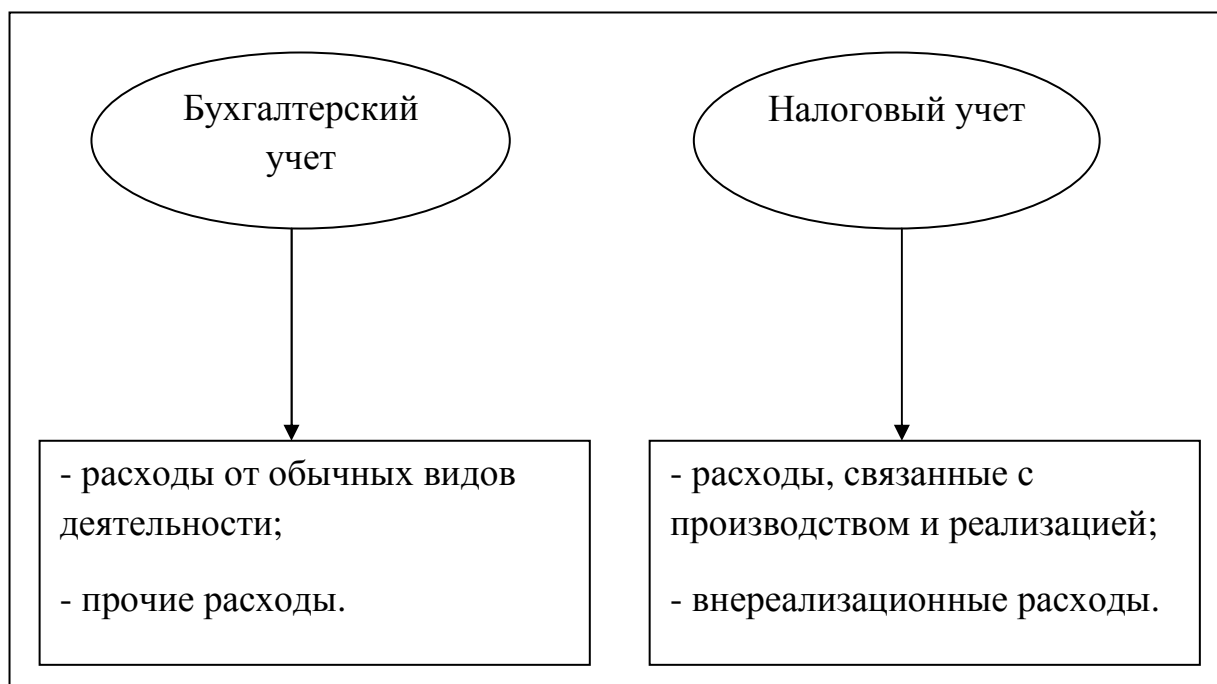


Рисунок 1 – Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

К прочим расходам относятся:

- 1) Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации.
- 2) Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.
- 3) Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- 4) Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции.
- 5) Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).
- 6) Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
- 7) Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение

вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

8) Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

9) Возмещение причиненных организацией убытков.

10) Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.

11) Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

12) Курсовые разницы.

13) Сумма уценки активов.

14) Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий и т.д.

В налоговом учете к расходам, связанным с производством и реализацией относят:

1) Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав).

2) Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.

3) Расходы на освоение природных ресурсов.

4) Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

5) Расходы на обязательное и добровольное страхование.

6) Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией [6].

К внереализационным расходам согласно гл. 25 ст. 265 НК РФ относятся:

1) Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу).

Для организаций, предоставляющих на систематической основе за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование свое имущество и (или) исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, и (или) исключительные права на другие виды интеллектуальной собственности, расходами, связанными с производством и реализацией, считаются расходы, связанные с этой деятельностью.

2) Расходы в виде процентов по долговым обязательствам, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.

При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

3) Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы.

4) Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы,

связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы.

5) Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

Отрицательной курсовой разницей в целях настоящей главы признается курсовая разница, возникающая при оценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

6) Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

7) Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам.

8) Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

9) Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

10) Судебные расходы и арбитражные сборы.

11) Расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа, с установкой

и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк".

12) Расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков).

13) Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке.

14) и т.д.

Группировка расходов в бухгалтерском и налоговом учете по элементам имеет лишь одно отличие (рисунок 2).

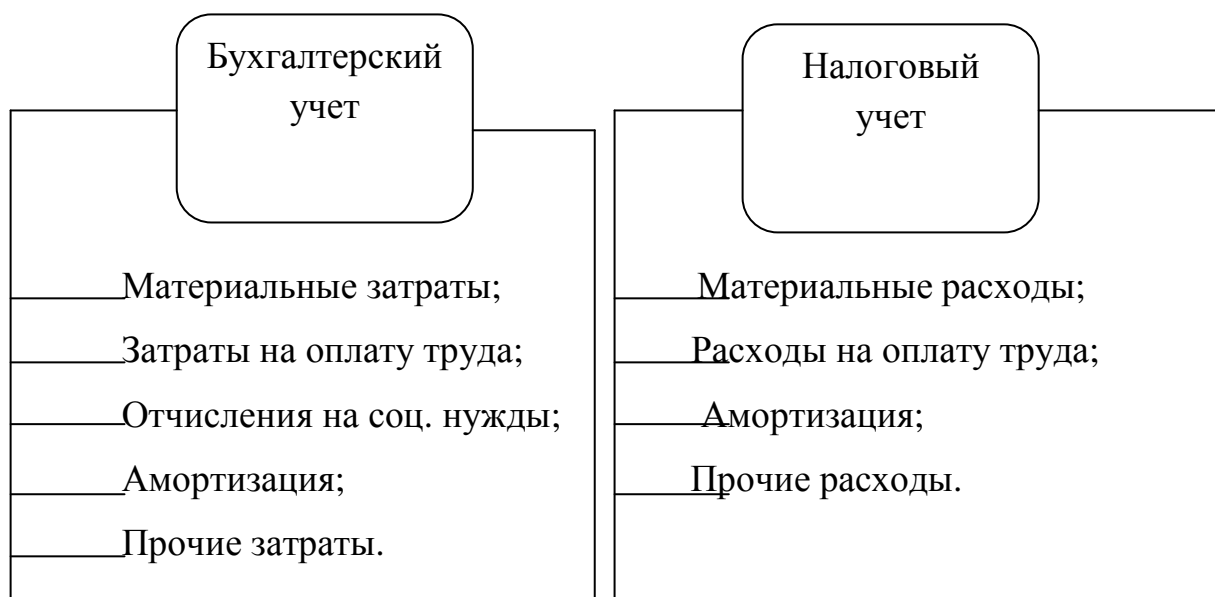


Рисунок 2 – Группировка расходов по элементам в бухгалтерском и налоговом учете

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним используется в системе бухгалтерского учета счет 90 «Продажи». На указанном счете отражаются сведения о выручке от продаж и себестоимости в разрезе продаж:

- готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- выполненных работ и оказанных услуг промышленного и непромышленного характера;
- покупных изделий;
- товаров и транспортных услуг;

– услуг связи и т.п.

Признанная в системе бухгалтерского учета выручка от продаж отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Одновременно на сумму себестоимости проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) осуществляется корреспонденция счетов: дебет счета 90 «Продажи» и кредит счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка»;
- 90/2 «Себестоимость продаж»;
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90/4 «Акцизы»;
- 90/5 «Экспортные пошлины»;
- 90/6 «Налог с продаж»;
- 90/7 «Расходы на продажу»;
- 90/8 «Управленческие расходы»;
- 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Выявленный на субсчете 90/9 финансовый результат, ежемесячно списывается заключительными оборотами на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счёт 91 «Прочие доходы и расходы». К данному счёту могут быть открыты следующие субсчета: 91/1 «Прочие доходы»; 91/2 «Прочие расходы»; 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По итогам каждого отчетного года организации-налогоплательщики исчисляют налогооблагаемую базу на основе данных налогового учета. Налоговая база по налогу на прибыль приводится в ст. 247 НК РФ. Если в отчетном периоде организации получила убыток, то налоговая база приравнивается к нулю.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения разных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных документах по бухгалтерскому учету и НК РФ, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов. Постоянное налоговое обязательство выражается в сумме налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99/7 «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Временные разницы представляют доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли способствуют образованию отложенного налога на прибыль.

Временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые. Вычитаемые приводят к образованию отложенных налоговых активов, учитываемых на счете 09. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств, которые учитываются на счете 77.

Сумма налога на прибыль, определяемая из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль определяется произведением бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Таким образом, текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) за каждый отчетный период должен признаваться в бухгалтерской отчетности в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины долга.

1.4. Обоснование и выбор способов и приемов анализа расходов в организации

Анализ затрат, являясь важным элементом функции контроля, подготавливает информацию для обоснованного их планирования. В системе управления затратами анализ заканчивает функциональный цикл и одновременно является его началом. Затраты подвергаются анализу как в целом по предприятию, так и по производственным подразделениям, экономическим элементам затрат и калькуляционным статьям, видам деятельности, единицам продукции (работ, услуг), стадиям производственного процесса и другим объектам учета.

В табл. 1.2 приведены ссылки на коды строк формы «Отчет о финансовых результатах», задающие алгоритмы формирования показателей расходов предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

Таблица 1.2 – Анализ расходов предприятия

Показатели
Абсолютные величины, тыс. руб.
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)
Итого расходов
Удельные веса в общей величине доходов, %
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)
Итого расходов 100 %
Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)
Итого расходов
Изменения в удельных весах, %
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)
Итого расходов
Темп прироста
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)
Итого расходов
Изменения к итогу расходов, %
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)
Итого расходов

Аналогичным образом проводится анализ доходов предприятия:

– доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 формы Отчета о финансовых результатах);

– прочие доходы (стр. 2310 + стр. 2320 + стр. 2340 формы Отчета о финансовых результатах).

Анализ доходов и расходов предприятия носит предварительный характер, вводный характер по отношению к дальнейшему анализу финансовых результатов предприятия. Он дает общую картину факторного влияния полной совокупности доходов и расходов предприятия на его чистую прибыль.

Укрупненный анализ соотношения всех доходов и расходов проводится по путем исследования общей величины доходов, расходов и чистой прибыли предприятия в исследуемых периодах и их изменения.

С целью выявления причин изменения чистого финансового результата (чистой прибыли) целесообразно провести ее факторный анализ по аддитивной модели:

$$\text{Пч} = \text{Д} - \text{Р}, \quad (1)$$

где Пч – чистая прибыль предприятия;

Д – доходы предприятия за анализируемый период;

Р – расходы предприятия.

Доходы предприятия представляют собой совокупность доходов от обычных видов деятельности – выручка от реализации (В), прочие доходы (ПРд)

Расходы предприятия представляют собой совокупность расходов от обычных видов деятельности за минусом налога на прибыль – себестоимость изготовления (С), коммерческие расходы (Кр), управленческие расходы (Ур), прочие расходы (ПРр) и текущий налог (Н).

Таким образом, аддитивная модель чистой прибыли примет следующий вид:

$$\text{Пч} = \text{В} + \text{ПРд} - \text{С} - \text{Кр} - \text{Ур} - \text{ПРр} - \text{Н} \quad (2)$$

Исходная информация для факторного анализа чистой прибыли содержит следующие показатели доходов и расходов:

- 1) Выручка от реализации продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов, и аналогичных обязательных платежей).
- 2) Прочие доходы.
- 3) Себестоимость проданных товаров, работ, услуг.
- 4) Коммерческие расходы.
- 5) Управленческие расходы.
- 6) Прочие расходы.
- 7) Текущий налог.
- 8) Чистая прибыль.

9) Итого доходов и расходов.

Результаты факторного анализа чистой прибыли позволяют оценить влияние доходов и расходов на нее. Структура факторов отражает влияние изменения доходов и расходов на величину чистой прибыли.

Таким образом, после анализа общей картины соотношения доходов и расходов производится более детальное аналитическое исследование различных показателей финансовых результатов предприятия и факторов, их определяющих.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗ РАСХОДОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «РЕСПЕКТ»

2.1. Краткая финансово-экономическая характеристика исследуемого предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Респект» (ООО «Респект») — юридическое лицо, учрежденное одним участником, уставный капитал которого разделен на определенные доли (размер которых устанавливается учредительными документами). Участники общества несут риск убытков только в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

После внесения существенных изменений в законодательство об обществах с ограниченной ответственностью, с 01 июля 2009 года единственным учредительным документом общества является его устав, в котором указываются размер уставного капитала, адрес и наименование общества, порядок перехода долей и другие обязательные условия.

Адрес и местонахождение предприятия: Челябинская область, г. Златоуст, ул. Парковый проезд д.1, корпус 89, офис 6.

Количество участников один человек, деятельность данного общества полностью подконтрольна этому лицу.

Организационная структура ООО «Респект» отражена на рисунке 3.

Минимальный размер уставного капитала ООО «Респект», установленный действующим законодательством, составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал внесен денежными средствами (открытие накопительного счета для оплаты уставного капитала в банке), так и имуществом, имущественными правами, либо иными правами.

Основной вид деятельности ООО «Респект» – сдача внаем собственного недвижимого имущества.

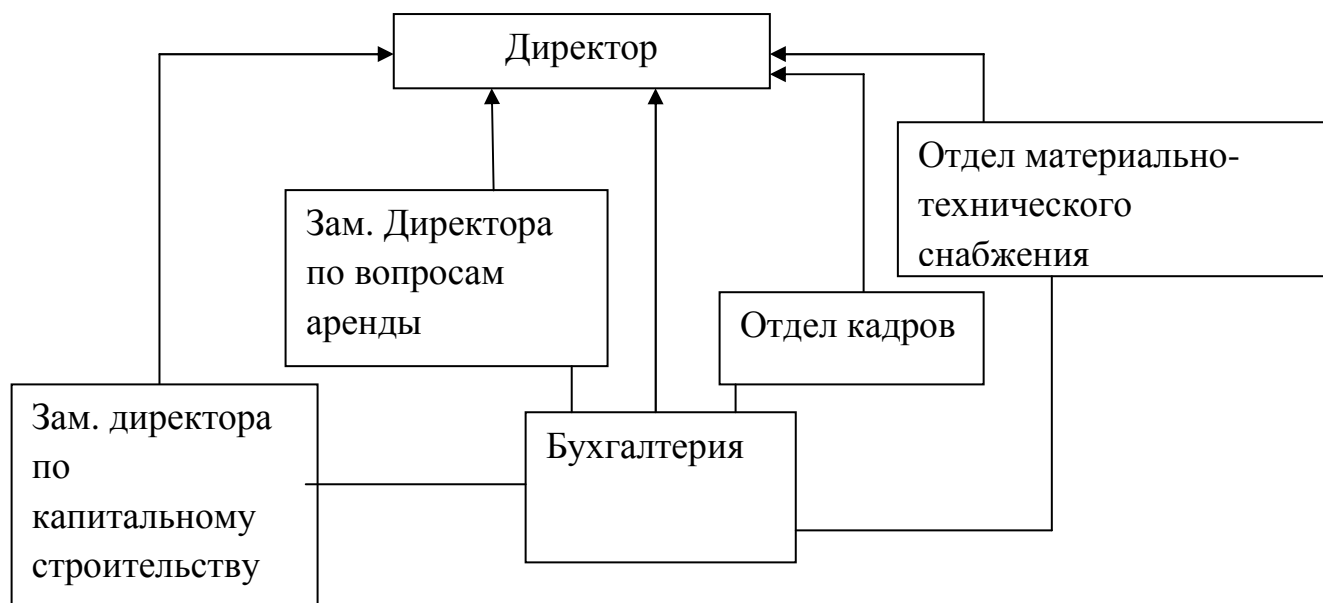


Рисунок 3 – организационная структура предприятия ООО «Респект»

Дополнительными видами деятельности согласно сведениям из ЕГРЮЛ являются:

- производство общестроительных работ;
- оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- производство прочих строительных работ, требующих специальной квалификации;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- производство бетонных и железобетонных работ;
- производство электромонтажных работ;
- и т.д.

Сведения о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Респект» за последние три года представлены в таблице 2.1– Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Респект» за 2014–2016 гг.

Таблица 2.1 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Респект» за 2014–2016 гг.

В тысячах рублей

Наименование показателей	2014 год	2015 год	2016 год	Темп изменения, %	
				2015 к 2014 году	2016 к 2015 году
Выручка	23145	24170	32467	104,43	134,33
Себестоимость	19276	21044	22618	109,17	107,48
Валовая прибыль	3869	3126	9849	80,80	315,07
Прибыль от продаж	3364	2539	7742	75,48	304,92
Прибыль до налогообложения	3891	3369	10165	86,58	301,72
Чистая прибыль	3292	2691	7972	81,74	296,25

Из таблицы 2.1. видно, что предприятие имеет положительные темпы роста по всем важным показателям. Так, например, выручка от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 34, 33 %. Прибыль от продаж несмотря на снижение в 2015 году, в 2016 году увеличилась в 3 раза. В связи с этим чистая прибыль к 2016 году увеличилась в 2 раза. Это связано с тем, что у предприятия увеличилось число арендаторов, площади сдаваемых в аренду помещений стали использоваться более эффективно.

Изменение основных показателей деятельности ООО «Респект» отражено на рисунке 4.

Из рисунка 4 видно, что себестоимость изменяется меньшими темпами, чем выручка, что говорит о положительной тенденции в развитии предприятия.

Имущество Общества принадлежит ему на праве собственности и образуется из вкладов участников Общества; из продукции, произведенной Обществом.

Имущество, принадлежащее Обществу, учитывается на его балансе в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Федеральным Законом № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными правовыми актами.

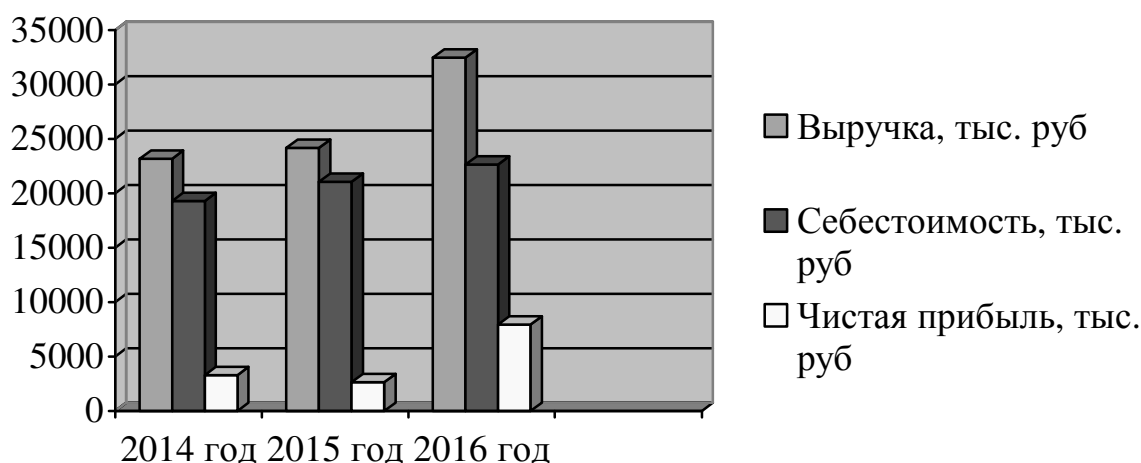


Рисунок 4 – Изменение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Респект» за 2014–2016 гг.

Общество вправе создавать филиалы и представительства. Филиалы и представительства Общества не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных Обществом положений. Филиалы и представительства наделяются имуществом, создавшим их Обществом. Филиалы и представительства осуществляют свою деятельность от имени создавшего их Общества. Ответственность за деятельность филиала или представительства Общества несет создавшее их Общество.

Данные для анализа динамики активов предприятия отражены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Исходные данные для анализа динамики активов ООО «Респект» в 2015, 2016 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	
	2015г.	2016г.	тыс. руб.	темп, %
1 Внеоборотные активы, итого	22344	29192	6848	130,65
в том числе				
-основные средства	22344	29192	6848	130,65
2 Оборотные активы, итого	73276	97727	24451	133,37
в том числе				
- запасы	25118	38838	13720	154,62
- НДС по приобретенным материалам	407	361	(46)	88,70
- дебиторская задолженность	17763	28352	10589	159,61
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	26127	29857	3730	113,24
- денежные средства	3599	61	(3538)	1,69
- прочие оборотные активы	262	258	(4)	98,47
Всего активов	95620	126919	31299	132,73

Из таблицы 2.2 видно, что активы предприятия увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 32,73 %. Это произошло за счет увеличения основных средств на 30, 65 %, запасов на 154, 62 %. Значительно увеличилась дебиторская задолженность, это связано с большим увеличением объема продаж предприятия.

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они характеризуют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена. Основные показатели рентабельности предприятия отражены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели рентабельности деятельности ООО «Респект»

В тысячах рублей

Показатели рентабельности	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп изменения, %
1 Величина активов (валюта баланса), тыс. руб.	95620	126919	31299	132,37
2 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	24170	32467	8297	134,33
3 Величина источников собственных средств предприятия, тыс. руб.	4570	12542	7972	274,44
4 Чистая прибыль предприятия, тыс. руб.	2691	7972	5281	296,25
5 Прибыль от реализации, тыс. руб.	2539	7742	5203	304,92
6 Рентабельность предприятия (по чистой прибыли), % (стр. 4/стр.1)	2,81	6,28	3,47	223,49
7 Рентабельность предприятия (по прибыли от реализации), % (стр. 5/стр.1)	2,66	6,10	3,44	229,32
8 Рентабельность продукции, % (стр. 4/стр.2)	11,13	24,55	13,42	220,58
9 Рентабельность собственного капитала, % (стр. 4/стр.3)	58,88	63,56	4,68	107,95

Таким образом, анализ показателей рентабельности показывает положительные тенденции в работе предприятия. Все показатели рентабельности в 2016 году по сравнению с 2015 году увеличились в 2 раза.

2.2. Анализ действующей системы учета на предприятии ООО Респект

Учетная политика предприятия ООО «Респект» для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно учетной политике, бухгалтерский учет на предприятии ведется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Работа бухгалтерской службы на предприятии регламентируется должностными инструкциями, положением о внутренней отчетности и организацией системы внутреннего контроля.

Учетная информация на предприятии обрабатывается ручным способом с помощью прикладной программы «1С: Предприятие 8.2».

Данные для анализа действующей системы учета приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Исходные данные для анализа действующей системы учета на предприятии ООО «Респект»

Вопрос	Вариант ответа
Есть ли приказ об учетной политике?	Да
Утвержден ли рабочий план счетов?	Да
Утверждены ли формы первичных документов, а также регистры учета?	Да
Установлен ли перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов?	Да
Утвержден ли график документооборота?	Нет
Определен ли перечень лиц, ответственных за хранение документов?	Нет
Определены ли порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств?	Нет
Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами?	Да

Окончание таблицы 2.4

Имеются ли у организации структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс?	Нет
Какой способ начисления амортизации применяется?	Линейный
Установлен ли в учетной политике организации стоимостной лимит (не более 40 000 руб.) для включения активов в состав основных средств?	Да
Определен ли порядок проведения переоценки ОС?	Да
Определен ли порядок учета ремонта производственных ОС?	Да
Какой порядок отражения в учете приобретения и заготовления МПЗ применяется?	По фактической себестоимости их приобретения.
Определен ли способ списания отпущенных в производство материалов?	Нет
Определен ли способ распределения косвенных расходов (по величине заработной платы производственных рабочих; по величине прямых материальных затрат; по величине общих прямых затрат; по величине выручки от реализации продукции (работ, услуг)?	Да
Какой порядок списания расходов на продажу применяется?	Полностью в отчетном году их признания в учете.
Какой порядок оценки незавершенного производства используется?	По фактической производственной себестоимости.
Как учитываются расходы по обычным видам деятельности?	С использованием счетов 20 — 29
Принято ли решение о создании резервов (по предстоящим расходам и платежам, по сомнительным долгам, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание)?	Да
Определен ли способ оценки при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется?	Нет

Таблица 2.4. показывает, что в действующей системе бухгалтерского учета есть следующие недостатки:

- 1) Отсутствует график документооборота.
- 2) Не определен перечень лиц, ответственных за хранение документов.
- 3) Не определены порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
- 4) Не определен способ списания отпущенных материалов в производство.

Таким образом, для улучшения действующей системы учета необходимо исправить существующие недостатки.

2.3. Оценка надежности контрольной среды исследуемой организации

Контрольная среда – общее отношение, осведомленность и действия директоров и руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля, а также значимость такой системы для субъекта.

При оценке внутрихозяйственного риска было обращено внимание на то, что персонал предприятия ООО «Респект» достаточно честен, опыт, квалификация работников бухгалтерии очень высокие, отсутствует возможность внешнего давления на персонал с целью достижения определенных показателей финансовой отчетности для сокрытия, искажения информации в ней.

При оценке внутрихозяйственного риска в отношении отдельных счетов учета было принято во внимание то, что по участку учета расходов есть счета, для которых характерно появление непреднамеренных искажений, но при этом отсутствуют сложные хозяйственные операции, оформление которых неоднозначно трактуется законодательством. Также нет редких нестандартных операций для данной организации, поэтому можно сделать вывод о том, что неотъемлемый риск низкий, то есть ошибки могут быть, но больше вероятности их отсутствия.

Для оценки надежности контрольной среды и отдельных средств контроля обычно используется следующая градация: высокая, средняя, низкая.

Оценка системы внутреннего контроля предусматривает два этапа:

- знакомство с системой внутреннего контроля на данном предприятии;
- первичная оценка надежности системы внутреннего контроля.

Важно отметить, что сущность эффективно контролируемой хозяйственной системы заключается в отношении администрации к контролю. Если высшее руководство компании полагает, что контроль необходим, то и остальной ее персонал будет стремиться к выполнению установленных нормативных требований.

Организационная структура предприятия, обеспечивающая эффективно работающую систему внутреннего контроля, основана на принципе

разграничения функций и наделения разных работников следующими компетенциями:

Ответственность за принятие решений.

Материальная ответственность за обеспечение сохранности имущества (денежных средств, товарно–материальных ценностей).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета.

Внутренний контроль за сохранностью материалов на складе ведется с помощью инвентаризации.

Внутренний контроль очень важен для предприятия и обеспечивает сохранность принадлежащего организации имущества, устанавливает факты недостач, потерь и порчи, выявляет использование резервов роста и повышения эффективности производства.

Идентификация и оценка надежности средств контроля представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Идентификация и оценка надежности средств контроля

Учет хозяйственной деятельности	Идентифицированные средства контроля	Надежность средств контроля		
		высокая	средняя	низкая
Приобретение и хранение основных средств и материально–производственных запасов	Наличие материально ответственных лиц, специальных помещений для хранения. Проведение плановых и внеплановых ревизий	+		
Производство продукции, работ, услуг	Наличие норм расхода материалов, утвержденных смет расходов. Наличие разрешительных подписей на документах на отпуск материалов	+		
Оплата приобретенных работ, услуг	Наличие финансового плана, разрешительных подписей в документах на оплату	+		
Кассовые операции	Материальная ответственность кассира. Проведение ревизий кассы	+		
Оплата труда	Наличие системных документов (положения об оплате труда, о премировании и прочее), ведение табеля	+		

Окончание таблицы 2.5

Расчеты с подотчетными лицами	Наличие разрешительных подписей на выдачу авансов с указанием суммы, цели и срока возврата	+		
Расчеты по дебиторской задолженности	Наличие финансового плана. Принятие мер по взысканию просроченной задолженности. Оформление приказом списаний		+	
Итого оценок высоких, средних, низких		6	1	0
Итоговая оценка надежности средств контроля		высокая		

Из данных таблицы 2.5 видно, что полученный итог по результатам тестирования (6 баллов) позволяет дать высокую первичную оценку надежности системы внутреннего контроля.

2.4. Анализ расходов предприятия по общей величине

Используя данные формы «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б) проведем анализ расходов предприятия (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Анализ расходов предприятия по общей величине

Показатели	Периоды, год		
	2014	2015	2016
Абсолютные величины, тыс. руб.			
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)	19781	21631	24725
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)	11617	12341	9482
Итого расходов	31398	33972	34567
Удельные веса в общей величине расходов, %			
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)	63	64	72
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)	37	36	28
Итого расходов	100%	100%	100%
Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.			
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)	x	1850	3094
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)	x	724	– 2859

Итого расходов	х	2574	235
Изменения в удельных весах, %			
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)	х	1	8
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)	х	– 1	– 8
Итого расходов	х	–	–
Темп прироста			
Расходы от обычных видов деятельности (стр. 2120 + стр. 2210 + стр.2220 формы Отчета о финансовых результатах)	х	9,35	14,30
Прочие расходы (стр. 2330 + стр. 2350 формы Отчета о финансовых результатах)	х	6,23	– 23,17
Итого расходов	х	15,58	– 8,87

Из таблицы 2.6 видно, что расходы имеют положительную тенденцию, что не очень благоприятно для предприятия. Наибольшую долю в общей величине расходов составляют расходы от обычных видов деятельности.

Динамика расходов по общей величине отражена на рисунке 6.

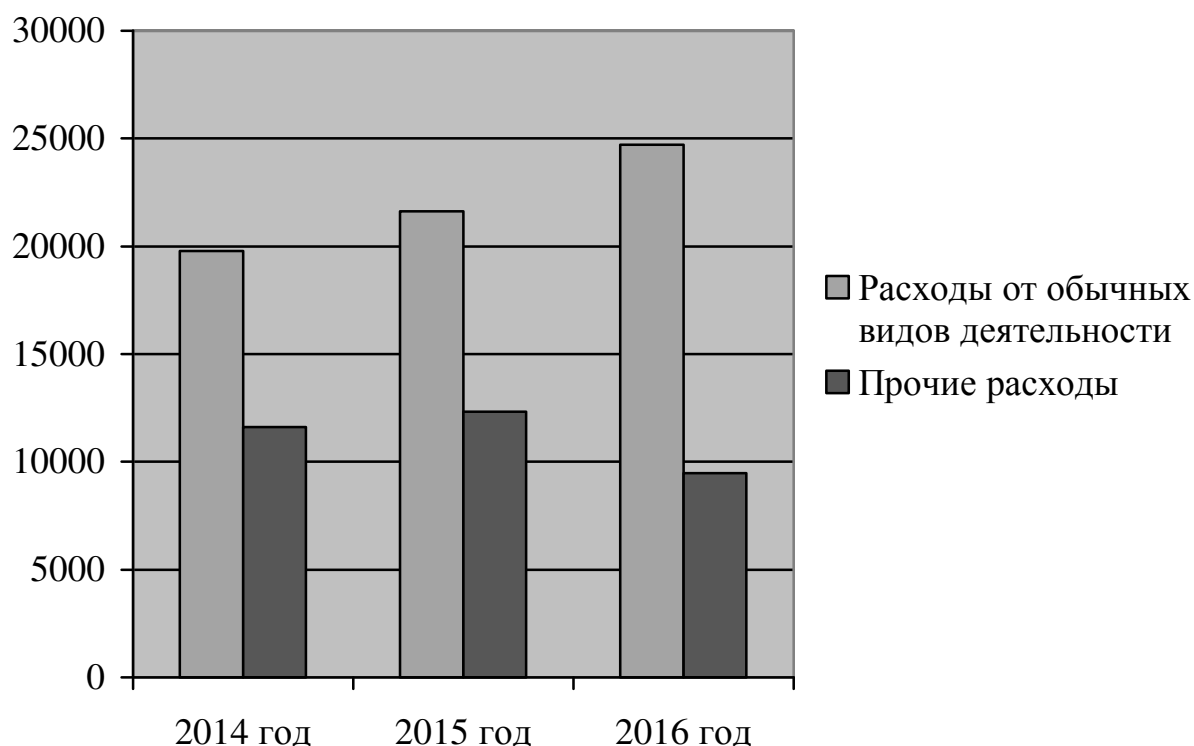


Рисунок 6 – Изменение расходов за 2014–2016 гг., тыс. руб.

Аналогичным образом проведем анализ доходов предприятия (таблица 2.7)

Таблица 2.7 – Анализ доходов предприятия по общей величине

Показатели	Периоды, год		
	2014	2015	2016
Абсолютные величины, тыс. руб.			
Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 формы Отчета о финансовых результатах)	23145	24170	32467
Прочие доходы (стр. 2310 + стр. 2320 + стр. 2340 формы Отчета о финансовых результатах)	12144	13171	11905
Итого доходов	35289	37341	44372
Удельные веса в общей величине доходов, %			
Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 формы Отчета о финансовых результатах)	66	65	73
Прочие доходы (стр. 2310 + стр. 2320 + стр. 2340 формы Отчета о финансовых результатах)	34	35	27
Итого доходов	100%	100%	100%
Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.			
Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 формы Отчета о финансовых результатах)	x	1025	8297
Прочие доходы (стр. 2310 + стр. 2320 + стр. 2340 формы Отчета о финансовых результатах)	x	1027	– 1266
Итого доходов	x	2052	7031
Изменения в удельных весах, %			
Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 формы Отчета о финансовых результатах)	x	– 1	8
Прочие доходы (стр. 2310 + стр. 2320 + стр. 2340 формы Отчета о финансовых результатах)	x	1	–8
Итого доходов	x	–	–
Темп прироста			
Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 формы Отчета о финансовых результатах)	x	4,43	34,33
Прочие доходы (стр. 2310 + стр. 2320 + стр. 2340 формы Отчета о финансовых результатах)	x	8,46	– 9,61
Итого доходов	x	12,89	24,72

Из таблицы 2.7. видно, что доходы имеют тенденцию роста. В абсолютных величинах изменение доходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом равняется 7 031 тыс. руб., что составляет 24,72 %.

Изменение доходов по общей величине отражено на рисунке 7.

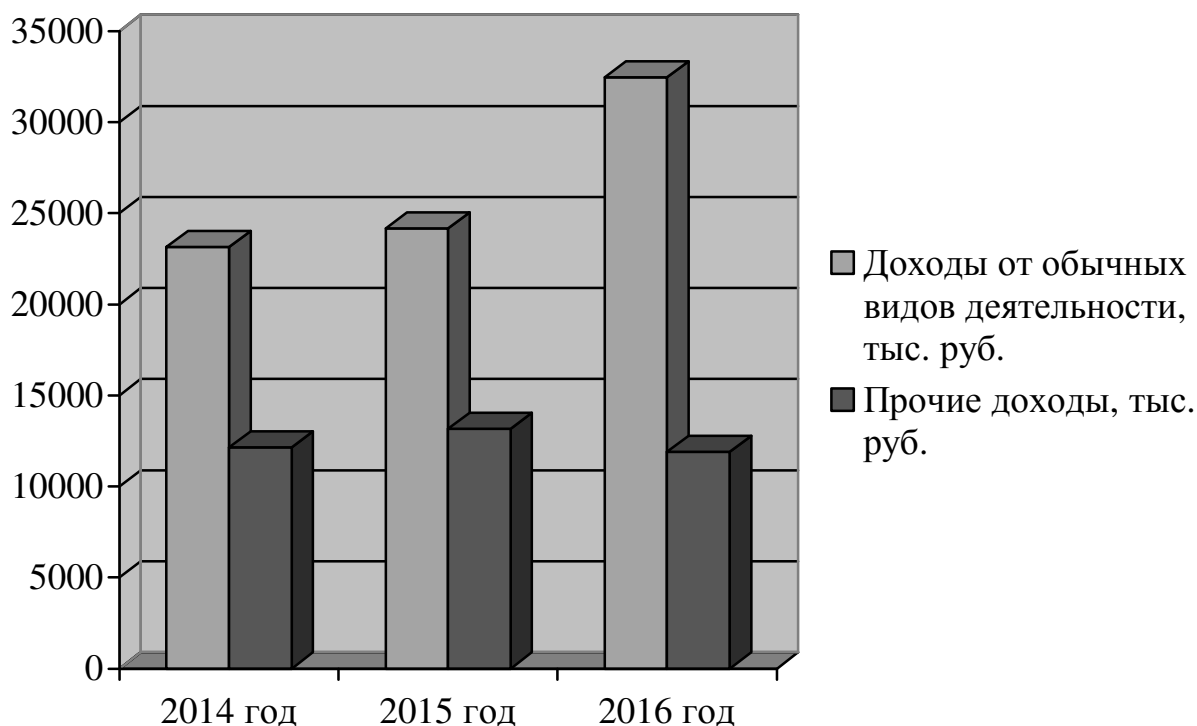


Рисунок 7 – Изменение доходов за 2014–2016 гг.

Укрупненный анализ соотношения всех доходов и расходов проведен в таблице 2.8, в которой представлены общие величины доходов, расходов и чистой прибыли предприятия в исследуемых периодах и их изменения.

Таблица 2.8 – Анализ соотношения всех доходов и расходов ООО «Респект»

Показатель	Период, год	Период, год	Отклонение 2015/2014 годы	Период, год	Отклонение 2016/2105 годы
	2014	2015		2016	
1. Доходы, в том числе:	35289	37341	2052	44372	7031
- от обычных видов деятельности	23145	24170	1025	32467	8297
- прочие	12144	13171	1027	11905	- 1266
2. Расходы	31398	33972	2574	34567	235
- от обычных видов деятельности	19781	21631	1850	24725	3094
- прочие	11617	12341	724	9482	- 2859
3. Чистая прибыль (убыток) (стр.1-стр.2)	3891	3369	- 522	9805	6436

Изменение чистой прибыли отражено на рисунке 8.

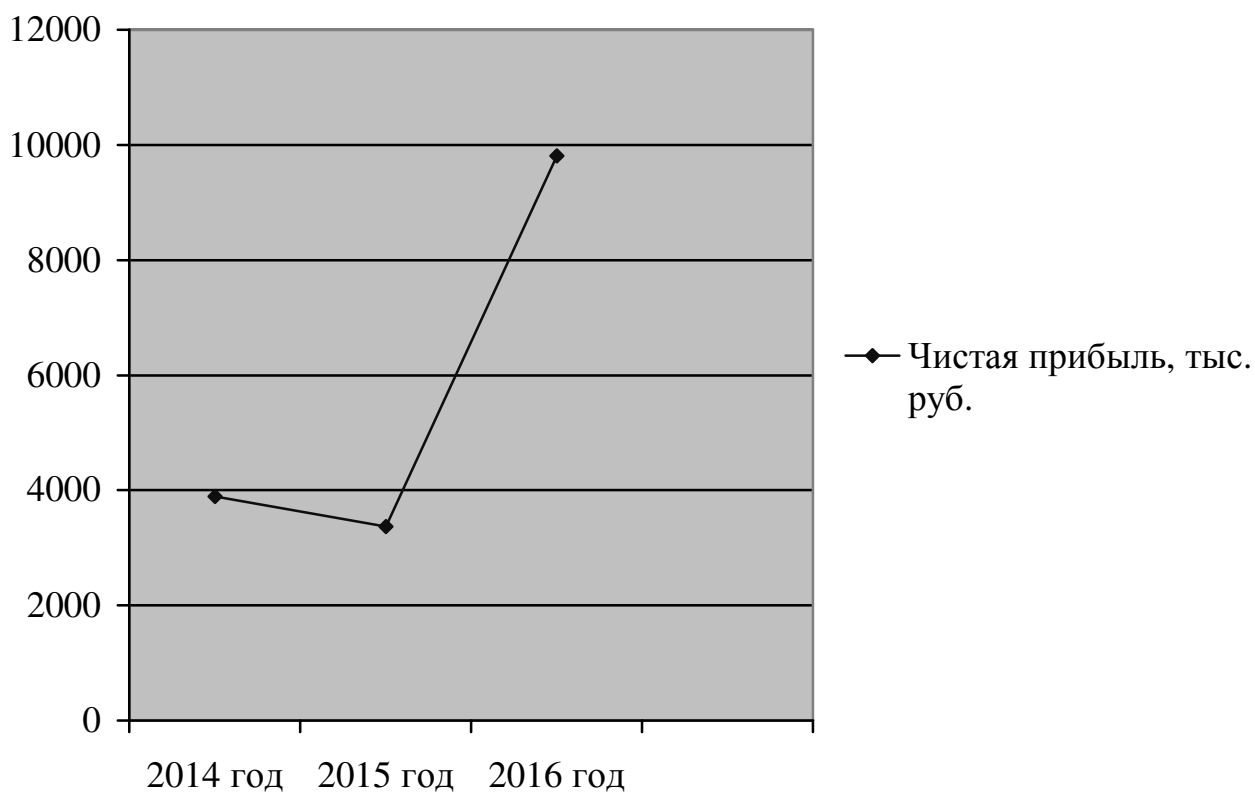


Рисунок 8 – Изменение чистой прибыли за 2014–2016 гг.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в целом динамика чистой прибыли положительная. К 2016 году, величина чистой прибыли увеличилась в 3 раза. Это связано, с большим увеличением объема продаж на предприятии.

2.5. Факторный анализ расходов предприятия по общей величине и оценка резервов

Расходы являются важной составляющей при определении чистой прибыли предприятия.

С целью выявления причин изменения чистого финансового результата (чистой прибыли) целесообразно провести ее факторный анализ по аддитивной модели (формулы 1,2).

Исходная информация для факторного анализа чистой прибыли приведена в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Исходная информация для факторного анализа чистой прибыли

Показатели доходов и расходов	Период,	Период,	Изменение 2015/2014 годы	Период,	Изменение 2016/2015 годы
	год	год		год	
	2014	2015		2016	
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов, и аналогичных обязательных платежей)	23145	24170	1025	32467	8297
Прочие доходы	12144	13171	1027	11905	– 1266
Итого доходов	35289	37341	2052	44372	7031
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	19276	21044	1768	22618	1574
Коммерческие расходы	2	4	2	-	– 2
Управленческие расходы	503	583	80	2107	1524
Прочие расходы	11617	13308	1691	9482	– 3826
Текущий налог	599	678	79	2193	1515
Итого расходов	31997	35617	3620	36400	783
Чистая прибыль	3292	2691	- 1568	7972	6248

Результаты факторного анализа чистой прибыли приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Факторный анализ чистой прибыли

Факторы	Периоды, год			
	2015		2016	
	Тыс. руб.	Структура факторов, %	Тыс. руб.	Структура факторов, %
Изменение доходов	2052	– 131	7031	113
в т.ч. выручки от реализации продукции	1025	– 65	8297	133
Прочих доходов	1027	– 65	– 1266	– 20
Изменение расходов	3620	231	783	– 13
в т.ч. себестоимости проданных товаров, работ, услуг	1768	113	1574	– 25

Продолжение таблицы 2.10

коммерческих расходов	2	-	- 2	-
управленческих расходов	80	5	1524	- 24
прочих расходов	1691	108	- 3826	62
текущего налога	79	5	1515	- 24
Изменение чистой прибыли	- 1568	100%	6248	100%

Структура факторов в таблице 2.10 показывает, что на увеличение чистой прибыли в 2016 году в наибольшей степени повлиял рост выручки от продаж. Также положительное влияние оказало сокращение прочих расходов предприятия. Наибольшее отрицательное влияние на чистую прибыль оказал рост себестоимости, а также управленческих расходов. Сокращение прочих доходов оказало неположительное влияние на чистую прибыль.

После анализа общей картины соотношения доходов и расходов производится более детальное аналитическое исследование различных показателей финансовых результатов предприятия, оценка резервов.

Резервы производства представляют собой неиспользованные возможности повышения эффективности работы предприятия. Цель поиска резервов – увеличение объема выпуска и продаж, достижение необходимого уровня рентабельности, снижение затрат, оптимизация использования всех ресурсов.

Во время кризиса на предприятиях происходят процессы – обратные поиску резервов. Поиск резервов особенно актуален в период оживления и экономического роста, когда возникает необходимость определения резервов экстенсивного и интенсивного развития.

Экстенсивные факторы можно условно разделить на три группы:

– первая группа – увеличение количества ресурсов, предметов и средств труда, рабочей силы;

– вторая группа – увеличение времени использования ресурсов, предметов и средств труда, а также рабочей силы;

– третья группа – устранение непроизводительного использования ресурсов, средств и предметов труда и рабочей силы.

Интенсивные факторы больше способствуют повышению результативности производства, их условно можно разделить на две группы:

– первая группа – совершенствование технологии и организации производства, труда, управления; активное использование оборотных и внеоборотных активов;

– вторая группа – совершенствование использования ресурсов, предметов и средств труда, а также рабочей силы.

Интенсивное использование факторов обеспечивает относительную экономию ресурсов, а экстенсивное использование – относительный перерасход.

Основные принципы организации поиска резервов:

– научность использования законов развития и функционирования систем, а также динамики рыночного равновесия при анализе и поиске резервов;

– системность – умение выявлять и обобщать резервы с учетом взаимосвязи и взаимозависимости изучаемых экономических явлений;

– обоснованность и оперативность;

– принцип выделения «ведущего звена» и «узких мест».

Таким образом, использование предприятием в повседневной практике основных принципов организации поиска резервов позволит вывести его на новый уровень экономического развития.

3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и снижению расходов

Предлагается провести следующий ряд мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля:

- 1) Утвердить график документооборота на предприятии.
- 2) Определить перечень лиц, ответственных за хранение документов.
- 3) Определить порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
- 4) Определить способ списания отпущенных материалов в производство.

В связи с тем, что наибольшее влияние на финансовый результат оказали рост себестоимости, а также управленческих расходов необходимо найти пути их снижения.

Основной вид деятельности ООО «Респект» – сдача собственного недвижимого имущества в аренду. В себестоимость входят следующие расходы: затраты на ремонт помещений, если потребуется; затраты на коммунальные услуги; налог на имущество; земельный налог.

Таким образом, основными путями снижения себестоимости за счет:

- 1) Сокращения затрат на ремонт помещений – оптимизация расходов на услуги сторонних поставщиков и подрядчиков. Сравним действующие контракты с потенциальными предложениями рынка (см. таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Анализ материальных расходов и подрядных работ при смене поставщика на 2017 год

В тысячах рублей

Статьи расходов	Действующий поставщик	Новый поставщик	Экономия, %
Материалы для выполнения	10 850	9 700	10,6

текущих ремонтов			
Хозяйственное обеспечение (материалы для уборки)	3 167	2 997	5,4
Услуги по обслуживанию сетей коммуникаций, выполняемы сторонними организациями	4 874	3 536	27,5
Итого	18891	16233	14,1

Анализ таблицы показал, что при более внимательном выборе поставщика, возможно, сократить расходы на материальные и хозяйственные нужды на 14,1 %.

2) Сокращения расходов на коммунальные услуги:

2.1) Электроэнергия:

- покраска стен помещений в светлые тона. Это послужит увеличению уровня освещенности помещения. Экономия — 5–15% электроэнергии;

- использование окон с увеличенной площадью стеклопакета, с рациональным расположением относительно хода Солнца. Экономия — до 20%;

- не допускать отсечения и рассеивания поступающего света из окон шторами или иными предметами. Экономия — 1–5%;

- очень важно поддержание чистоты источников света: окна, осветительные приборы должны обязательно быть чистыми и хорошо пропускать свет. Экономия от 3%;

- замена устаревших и энергозатратных ламп накаливания в светильниках на энергосберегающие лампы, наиболее экономичны лампы со светодиодами. Экономия в сегменте потребления электричества на освещение — от 50 %;

- контроль режима работы освещения. Включать источник света только по надобности, в вечернее время и избегать их работы в нерабочее время. Экономия — от 5%.

2.2) Отопление:

– установка учётных приборов — настоящая классика энергосбережения, обеспечивающая экономию до 30%;

– монтаж полов с подогревом обеспечивает экономию топлива в 40–50%, особенно осенью или в весенний период, когда отопление не включается на полную мощность, а температура окружающей среды не достигает максимально низких температурных показателей;

– использование современных котельных приносит экономию в 20–25%.

2.3) Водоснабжение:

– установка приборов учёта — счётчики сокращают потребление до 40%; специальные смесители с инфракрасными датчиками. Доказали свою незаменимость во всем мире. Экономия от 30–45%.

– внедрение систем оборотного водоснабжения, в которых вода используется для охлаждения оборудования повторно — до 30–40%.

Использование вышеописанных методов и способов, особенно целенаправленная работа по энергосбережению — значительно снижает расходную часть бюджета предприятия, касающуюся оплаты потребленных ресурсов.

Таким образом, средняя экономия составляет 30 %.

3.2. Составление проектной сметы доходов и расходов на 2017 год.

Составим проектную смету доходов и расходов на 2017 год (таблица 3.2)

Таблица 3.2 – Проектная смета доходов и расходов на 2017 год

В тысячах рублей

Показатели доходов и расходов	Периоды, годы			
	2014	2015	2016	2017
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов, и аналогичных обязательных платежей)	23145	24170	32467	38635
Прочие доходы	12144	13171	11905	12143
Итого доходов	35289	37341	44372	50778

Окончание таблицы 3.2

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	19276	21044	22618	15833
Коммерческие расходы	2	4	-	1
Управленческие расходы	503	583	2107	1986
Прочие расходы	11617	13308	9482	12063
Текущий налог	599	678	2193	3938
Итого расходов	31997	35617	36400	33821
Чистая прибыль	3292	2691	7972	16957

Проведем сравнительный анализ фактического значения за 2016 год и прогнозного значения на 2017 год (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Анализ прогнозного значения доходов и расходов на 2017 год

Показатели доходов и расходов	Фактическое значение, тыс. руб.	Прогнозное значение, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп изменения, %
	2016 год	2017 год		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов, и аналогичных обязательных платежей)	32467	38635	6168	119,00
Прочие доходы	11905	12143	238	102,00
Итого доходов	44372	50778	6406	114,43
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	22618	15833	-6785	70,00
Коммерческие расходы	-	1	1	100
Управленческие расходы	2107	1986	-121	94,26
Прочие расходы	9482	12063	2581	127,22
Текущий налог	2193	3938	1745	179,57

Окончание таблицы 3.3

Итого расходов	36400	33821	-2579	92,91
Чистая прибыль	7972	16957	8985	212,71

Проанализировав таблицу 3.3 можно сделать вывод о том, что при снижении себестоимости продаж на 30%, чистая прибыль увеличилась в 2 раза.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа посвящена раскрытию теоретических и методологических аспектов бухгалтерского и налогового учета расходов на предприятии, а также разработке мероприятий направленных на снижение себестоимости продаж.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает общество с ограниченной ответственностью «Респект», основным видом деятельности которого является сдача собственного недвижимого имущества в аренду.

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и минимизация расходов на исследуемом предприятии.

Результаты проведенного исследования позволили сформулировать следующие выводы:

1) Для снижения себестоимости продаж на предприятии необходимо провести следующие мероприятия:

– сокращение затрат на ремонт помещений путем смены поставщиков и подрядчиков;

– сокращение затрат на коммунальные услуги путем модернизации систем отопления, водоснабжения, энергоснабжения.

2) Предложенные мероприятия позволят снизить себестоимость на 30 %.

Таким образом, при снижении себестоимости продаж на 30% чистая прибыль предприятия увеличиться в 2 раза.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129–ФЗ (с изменениями) // Правовая справочная система «Гарант».

2 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307–ФЗ от 30.12.2008 // Правовая справочная система «Гарант».

3 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 51–ФЗ от 30.11.1994 // Свод Кодексов и Законов Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008.

4 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 14–ФЗ от 26.01.1996 // Свод Кодексов и Законов Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008.

5 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 146–ФЗ от 31.07.1998 // Свод Кодексов и Законов Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008.

6 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117–ФЗ от 05.08.2000 // Свод Кодексов и Законов Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008.

7 Трудовой Кодекс Российской Федерации. Федеральный закон № 197–ФЗ от 30.12.2001 // Свод Кодексов и Законов Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008.

8 План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями) // Правовая справочная система «Гарант».

9 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07. 1998 № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н и от 24.03.2000 № 31н) // Правовая справочная система «Гарант».

10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106–н // Правовая справочная система «Гарант».

11 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116 // Правовая справочная система «Гарант».

12 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н // Правовая справочная система «Гарант».

13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Правовая справочная система «Гарант».

14 Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина РФ от 22.07. 2003 № 67н // Правовая справочная система «Гарант».

15 О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010. № 66н // Правовая справочная система «Гарант».

16 ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов». Приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44н // Правовая справочная система «Гарант».

17 Методические указания по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001. № 119н (в редакции приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н) // Правовая справочная система «Гарант».

18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н) // Правовая справочная система «Гарант».

19 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н // Правовая справочная система «Гарант».

20 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н // Правовая справочная система «Гарант».

21 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности». Приказ Минфина РФ от 28. 11.2001 № 96н // Правовая справочная система «Гарант».

22 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н и 30.03.2001 № 27н) // Правовая справочная система «Гарант».

23 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н и от 30.03.2001 № 27н) // Правовая справочная система «Гарант».

24 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 №48н // Правовая справочная система «Гарант».

25 ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н // Правовая справочная система «Гарант».

26 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н // Правовая справочная система «Гарант».

27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н // Правовая справочная система «Гарант».

28 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н // Правовая справочная система «Гарант».

29 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Приказ Минфина РФ от 02.07.02 № 66н // Правовая справочная система «Гарант».

30 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно–исследовательские, опытно–конструкторские и технологические работы». Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н // Правовая справочная система «Гарант».

31 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н // Правовая справочная система «Гарант».

32 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н // Правовая справочная система «Гарант».

33 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н // Правовая справочная система «Гарант».

34 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // Правовая справочная система «Гарант».

35ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

36ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 11н.

37 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13.09.1995 № 49 // Правовая справочная система «Гарант».

38О Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР. Постановление Совета Министров СССР от 22.04.1990 № 1072.– М.: ПАРИТЕТ, 1991.

39 Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 // Правовая справочная система «Гарант».

40 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 № 7 // Правовая справочная система «Гарант».

41 Волков, О.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Скляренко. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 264 с.

42 Сапожникова, Н.Г. Экономика организации (предприятия) (СПО)Учебник для ССУЗов / Н.Г. Сапожникова, Я.Н. Куница. – М.: КноРус, 2013. – 408 с.

43 Касьянова, Г.Ю. Учет – 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 960 с.

44 Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 575 с.

45 Никулина, Н.Н. Актуарные расчеты в страховании: Учебно–методическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Н.Н. Никулина. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 136 с.

46 Никулина, Н.Н. Практический страховой аудит: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Н.Н. Никулина, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 287 с.

47 Никулина, Н.Н. Страховой менеджмент: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Коммерция", "Антикризисное управление" / Н.Н. Никулина, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 703 с.

48 Никулина, Н.Н. Финансовый менеджмент страховой организации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям (080105) "Финансы и кредит", (080109) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Н.Н. Никулина, С.В. Березина. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 431 с.

49 Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 248 с.

50 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 394 с.

60 Павлов, П.В. Финансовое право: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / П.В. Павлов. – М.: Омега–Л, 2013. – 302 с.

61 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 328 с.

62 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.

63 Попова, М.И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: Учебно–практическое пособие для магистров / М.И. Попова. – М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2012. – 509 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Респект»</u>	по ОКПО	91352331		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7404057855		
Вид экономической деятельности <u>Сдача внаем собственного недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	70.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью /частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. руб. _____	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

456221, Челябинская обл., Златоуст г, Парковый проезд, дом № 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабр я <u>16</u> 20 г _____	На 31 декабря 20 15 г.4 _____	На 31 декабря 20 14 г.5 _____
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	29 192	22 344	20 597

	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	29 192	22 344	20 597
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	38 838	25 118	13 211
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	361	407	181
	Дебиторская задолженность	28 352	17 763	12 510
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	29 857	26 127	22 222
	Денежные средства и денежные эквиваленты	61	3 599	3 542
	Прочие оборотные активы	258	262	8
	Итого по разделу II	97 727	73 276	51 674
	БАЛАНС	126 919	95 620	72271

Окончание приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 декабр На я	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г.3 —	20 15 г.4 —	20 14 г.5 —
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 542	4 570	1 879
	Итого по разделу III	12 552	4 580	1 889
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	6 658	5 710	7 541
	Кредиторская задолженность	107 709	85 330	62 841

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 16 г.

	Коды	
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2016
Организация Общество с ограниченной ответственностью «Респект» по ОКПО	91352331	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	7404057855	
Вид экономической деятельности Сдача внаем собственного недвижимого имущества по ОКВЭД	70.20	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС	65	16
Единица измерения: в тыс. руб. по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-Декабрь	
		За 20 16 г. ³	За 20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	32 467	24 170
	Себестоимость продаж	(22 618)	(21 044)
	Валовая прибыль (убыток)	9 849	3126
	Коммерческие расходы	(-)	(4)
	Управленческие расходы	(2 107)	(583)
	Прибыль (убыток) от продаж	7 742	2 539
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	148	72
	Проценты к уплате	(242)	(209)
	Прочие доходы	11 757	13 099
	Прочие расходы	(9 240)	(12 132)

	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 165	3 369
	Текущий налог на прибыль	(2 193)	(678)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	7 972	2 961

Окончание приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За Декабрь	За Декабрь
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	7 972	2 691
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

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