

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

БЛИСКОВКА ТАТЬЯНА АЛЕКСЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «СИБПРОМСНАБ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель

доцент, к.э.н, доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

Т.А. Блисковка
(инициалы, фамилия)

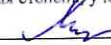
Н.Н. Шестакова
(инициалы, фамилия)

А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой экономики

к.э.н., доцент, И.В. Молодан
(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)
« 26 » 06 2025 г.

Красноярск 2025

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Экономики

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Блисковка Татьяне Алексеевне группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации ООО «СИБПРОМСНАБ»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «10» апреля 2025 г. № 46/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры экономики

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «09» апреля 2025 г. № 08

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «26» июня 2025 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета финансовых результатов, Анализ деятельности ООО «СИБПРОМСНАБ», Совершенствование учета финансовых результатов ООО «СИБПРОМСНАБ», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 12.04.2025 г. по 25.04.2025 г.

2 глава с 12.04.2025 г. по 12.05.2025 г.

3 глава, заключение, оформление с 12.04.2025 г. по 25.06.2025 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 26.06.2025 г. по 10.07.2025 г.

Дата выдачи задания «12» апреля 2025 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____

Н.Н. Шестакова
(подпись)

Н.Н. Шестакова
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 76 с., иллюстраций 9, таблиц 30, источников 30, приложений 4.

ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и финансовых результатов. Для улучшения системы учета финансовых результатов предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	7
1.1 Сущность и порядок формирования финансовых результатов	7
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов	17
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СИБПРОМСНАБ».....	33
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	33
2.2 Анализ финансовых результатов.....	46
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «СИБПРОМСНАБ»	54
3.1 Характеристика учета финансовых результатов	54
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Хозяйствующие субъекты в современных экономических условиях являются предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его деятельности, в том числе в максимизации прибыли. Становление рыночных отношений сопровождается повышением роли прибыли как материальной основы экономических интересов организаций и государства. С помощью налоговых платежей реализуются общегосударственные интересы. Реализация экономических интересов хозяйствующих структур базируется на прибыли, остающейся в их распоряжении. Поэтому правильное определение финансового результата является важной проблемой не только для организаций, но и для государства в целом.

В условиях рыночной экономики повышаются требования к уровню учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций. В результате формируемая в бухгалтерском учете прибыль становится экономически значимым показателем, сопоставимым с аналогичным показателем западных компаний.

Как экономическая категория прибыль характеризует финансовые результаты хозяйственной деятельности. Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль обеспечивает хозяйствующим структурам возможности самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и наемных работников, на основе налога на прибыль обеспечивается формирование бюджетных доходов. Этим и объясняется значение и роль прибыли в производственных отношениях.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что современная экономическая ситуация требует более достоверного определения результатов финансовой деятельности, так как процесс формирования структуры рыночной

экономики приводит к необходимости изменения действующего законодательства в области налогообложения прибыли. Условия сегодняшней экономической ситуации предъявляют более высокие требования к анализу финансовых результатов, изменяя и дополняя традиционные подходы. А поскольку анализ финансово-хозяйственной деятельности базируется на данных бухгалтерского учета, то требования к более правильному и достоверному определению финансового результата повышаются.

Целью выполнения работы выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов торговой организации.

Основными задачами выпускной квалификационной работы являются:

- исследование теоретических аспектов учета и формирования финансовых результатов;
- проведение анализа финансовой деятельности и финансовых результатов торговой организации;
- характеристика бухгалтерского учета финансовых результатов торговой организации;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов торговой организации.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает общество с ограниченной ответственностью «СибПромСнаб», основным видом деятельности которого оптовая торговля. Предметом исследования выступает бухгалтерский учет финансовых результатов.

Теоретической и методологической основой работы послужили научные исследования в сфере теории, методологии и организации бухгалтерского учета финансовых результатов. Практическую основу выпускной квалификационной работы составила годовая бухгалтерская отчетность ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Сущность и порядок формирования финансовых результатов

Финансовый результат деятельности организации определяется как разница между доходами и осуществленными в связи с получением доходов расходами.

В таблице 1.1 приведена экономическая сущность основных элементов, формирующих финансовые результаты, а также определение прибыли и убытка.

Таблица 1.1

Экономическая сущность доходов, расходов и финансовых результатов

Наименование показателя	Определение
Доходы	Увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением поступления вкладов участников [20, с. 11]
Расходы	Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств и другого имущества) и (или) возникновение обязательств (кредиторской задолженности), приводящее к уменьшению капитала (за исключением операций с величиной вкладов участников (акционеров)) [20, с. 12]
Прибыль	Совокупность экономических, распределительных, финансовых отношений, складывающихся по поводу образования, распределения и использования части вновь созданной стоимости, выступающей как приращение суммы средств, авансированных на осуществление деятельности [29, с. 79]
Убыток	Выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами [15, с. 234]

Таким образом, доходы и расходы выступают основными элементами, формирующими финансовый результат деятельности предприятия, а прибыль или убыток – выступают его итогом.

Полученный убыток свидетельствует о неэффективности коммерческой деятельности и о необходимости принятия мер по повышению прибыльности экономического субъекта.

Прибыль является важнейшим обобщающим показателем в системе оценочных показателей эффективности производственной, коммерческой и финансовой деятельности предприятия. Ее величина обусловлена объемом продаж и качеством продукции, конкурентоспособностью на внешнем и внутреннем рынках, ассортиментом, уровнем затрат и инфляционными процессами [15, с. 235].

Значение прибыли обусловлено тем, что, с одной стороны, она зависит в основном от качества работы предприятия, повышает экономическую заинтересованность его работников в наиболее эффективном использовании ресурсов, так как прибыль – основной источник производственного и социального развития предприятия, а с другой, она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета. Таким образом, в росте суммы прибыли заинтересованы как предприятия, так и государство.

Сущность прибыли наиболее полно выражается в ее основных функциях. Можно выделить три ключевые функции, наиболее соответствующие природе прибыли:

- 1) Оценочная функция, в соответствии с которой прибыль характеризует результат деятельности хозяйствующего субъекта. Прибыль представляет собой итог его деятельности, который зависит от уровня себестоимости, качества и количества выпущенной продукции, производительности труда, степени использования производственных фондов, организации управления, материально-технического снабжения и прочих доходов, а главное - от того, насколько эта продукция удовлетворяет потребности потребителя, т.е. имеет ли она спрос.

- 2) Стимулирующая функция прибыли проявляется не только в направлении части ее на экономическое стимулирование. Она связана со всем процессом формирования, распределения и использования прибыли. При этом

прибыль служит как бы узлом взаимоувязки интересов общества, организации и отдельных работников.

3) Воспроизводственная функция, в которой она выступает как один из основных источников ресурсов расширенного воспроизводства экономического субъекта [27, с. 132].

Состав доходов и расходов организации регламентируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н [4] и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н [5].

Классификация доходов и расходов в соответствии с данными нормативными актами осуществляется в зависимости от характера, условия получения и направления деятельности, что отражено на рис. 1.1.

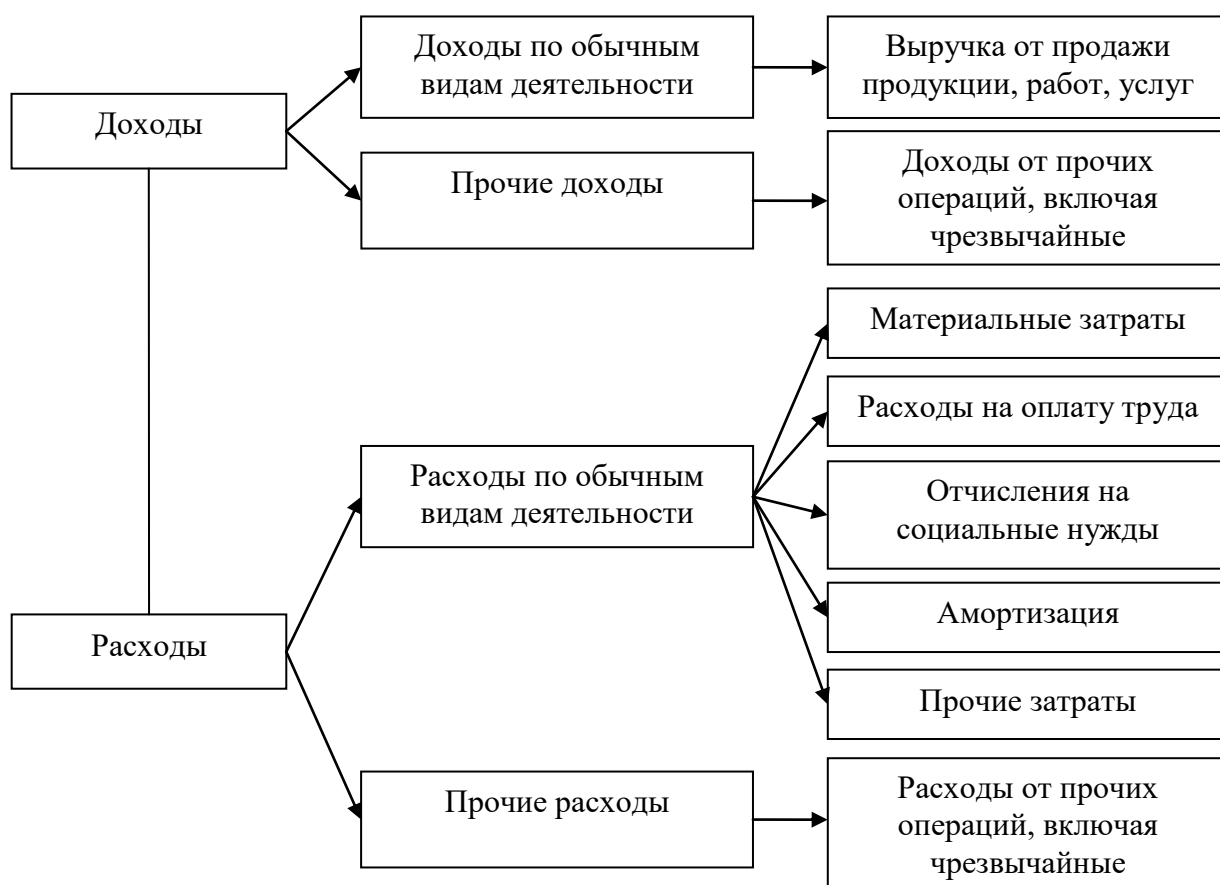


Рис. 1.1 – Классификация доходов и расходов в зависимости от характера, условия получения и направления деятельности

Положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации» установлен перечень поступлений, которые исключаются из состава доходов организации. К ним относятся поступления:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [4].

Выручка от продажи конечного результата процесса производства (оказания услуг, выполнения работ), являющегося предметом деятельности организации, формирует доходы по обычным видам деятельности. Количество видов деятельности для организаций и индивидуальных предпринимателей российское законодательство не ограничивает [4].

ПБУ 9/99 «Доходы организации» устанавливает следующие критерии отнесения доходов от обычных видов деятельности в состав выручки от продажи:

- если основной вид деятельности организации представляет собой предоставление за плату во временное пользование собственных активов на условиях договоров аренды, то выручкой будет признана полученная сумма арендной платы;
- если организация предоставляет за плату права, возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, и эта деятельность является для организации основной, то выручкой будут считаться лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;

– в том случае, если основным предметом деятельности организаций выступает участие в уставных капиталах других хозяйствующих субъектов, выручкой будут признаваться именно поступления, связанные с этой деятельностью [4].

Если указанные выше доходы не являются для организации основными, выручка, полученная от их осуществления, будет классифицироваться как прочие доходы.

В составе прочих доходов, исходя из их экономического содержания, можно выделить виды доходов, представленные на рис. 1.2.



Рис. 1.2 – Группы и виды прочих доходов

Расходы по обычным видам деятельности связаны с получением доходов по обычным видам деятельности. Согласно п. 5 ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ и оказанием услуг [5].

Как отмечено выше, для целей бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности ПБУ 10/99 «Расходы организации», предусматривается их группировка по экономическим элементам. Элементы расходов представляют собой однородные по экономическому содержанию виды затрат, которые не подлежат дальнейшему разложению на составные части и исчисляются независимо от того, где произведены. Указанная группировка затрат позволяет определить величину расходов определенного вида в целом по предприятию за определенный период независимо от места их осуществления и вида продукции, на который они были использованы [5].

Элемент «Материальные затраты» отражают стоимость:

- покупных сырья и материалов, товаров, используемых на производственные и хозяйственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшему монтажу или дополнительной обработке в данной организации;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности;
- топлива всех видов, приобретаемого со стороны и расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии; отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации;
- покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические и другие производственные и хозяйственные нужды;
- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Элемент «Затраты на оплату труда» отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых основной деятельностью.

Элемент «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по страховым взносам, включаемым в расходы.

Элемент «Амортизация» отражают сумму амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов, используемых предприятием, исчисленную исходя из их первоначальной стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, включая ускоренную амортизацию их активной части, производимую в соответствии с законодательством.

Элемент «Прочие затраты» отражают налоги, сборы, платежи, включаемые в расходы по обычным видам деятельности, расходы на командировки, оплату услуг связи, вычислительных центров, плата за аренду основных производственных фондов, а также другие затраты, не относящиеся к ранее перечисленным расходам [14, с. 216].

Положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлен перечень фактов хозяйственной жизни, которые исключаются из состава расходов организации. К ним относятся операции выбытия:

- 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 и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг;

– в погашение кредита, займа, полученных организацией [5].

Прочие расходы, по аналогии с прочими доходами, можно разделить на три группы, что отражено на рис. 1.3.



Рис. 1.3 – Группы и виды прочих расходов

Доходы (выручка) и расходы выражаются в денежной форме. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности [4].

Доходы (выручка) по обычным видам деятельности признаются в

бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка):

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- суммы выручки могут быть определены;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [4].

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирующие упрощенную отчетность могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), указанных выше, а расходы - по мере погашения задолженности.

Для организаций, имеющих длительный производственный цикл. Им разрешается признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции: по мере готовности работы, услуги, продукции (этот способ оценки применяется, если есть возможность определить готовность работы, услуги, изделия) или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В аналогичном порядке признаются и расходы [4].

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы,

оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации [4].

Если организация является субъектом малого бизнеса, то она вправе использовать и кассовый метод признания доходов. В этом случае и расходы организации признаются только после их оплаты [7].

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации [5].

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями 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 [5].

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в

том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления [4].

Порядок признания в бухгалтерском учете отдельных видов прочих доходов и расходов установлен в ПБУ 9/99 [5] и 10/99 [5].

По итогам проведенного исследования можно сделать вывод, что финансовый результат определяется показателем полученной в отчетном периоде прибыли или размером понесенного убытка и рассчитывается на основании сопоставления доходов и расходов.

1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Процесс формирования учетной информации о финансовых результатах организации можно разделить на четыре основных этапа:

1) Формирование учетной информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности организации в течение отчетного периода и выявление финансового результатов от обычных видов деятельности;

2) Формирование учетной информации о прочих доходах и расходах в течение отчетного периода и выявление финансового результата от прочих операций;

3) Подтверждение достоверности формирования финансового результата организации, путем проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств в конце отчетного периода;

4) Закрытие финансово-результатных счетов и выявление окончательного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

В учетной политике организации должна быть приведена детальная классификация всех доходов и расходов организации, которые относятся к основной деятельности, а также составляют прочие доходы и расходы [7].

Система счетов бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием финансовых результатов организации, включает в себя счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и

расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Характеристика счетов бухгалтерского учета финансовых результатов представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Характеристика основных счетов бухгалтерского учета финансовых
результатов

Наименование счета	Субсчета, открываемые к счету	Порядок аналитического учета
90 «Продажи»	90.1 «Выручка от продажи»	Строится таким образом, чтобы обеспечить получение учетной информации по каждому виду продукции, товаров, работ и услуг или видам деятельности организации, относимых к основным в соответствии с уставом экономического субъекта
	90.2 «Себестоимость продаж»	
	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	
	90.4 «Акцизы»	
	90.9 «Прибыль / убыток от продаж»	
91 «Прочие доходы и расходы»	91.1 «Прочие доходы»	Должен обеспечивать формирование учетной информации по каждому виду прочих доходов и расходов
	91.2 «Прочие расходы»	
	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	
99 «Прибыли и убытки»	Разрабатываются организацией самостоятельно в соответствии со спецификой деятельности	Формирование данных аналитического учета должно обеспечивать группировку данных для заполнения отчета о финансовых результатах
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		Должен обеспечивать формирование информации по направлениям использования прибыли

Основным синтетическим счетом бухгалтерского учета, предусмотренным Планом счетов, который используется для определения финансового результата от основных видов деятельности, является счет 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в

частности, выручка, себестоимость:

- по готовой продукции, полуфабрикатам собственного производства и товарам;
- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским геологоразведочным, научно-исследовательским и тому подобным работам;
- услугам связи и по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, предоставлению плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участия в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности предприятий) и т.п. [6].

К счету 90 «Продажи» для формирования финансового результата могут быть открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка» – учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;
- 90.2 «Себестоимость продаж» – учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.1 «Выручка» признана выручка;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость» – отражаются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика);
- 90.4 «Акцизы» – отражаются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» – предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Бухгалтерские записи по учету финансового результата от основной деятельности представлены в таблице 1.3.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров (продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг) и др.

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов от основной
деятельности

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг	62, 50	90.1
Начислен НДС с суммы выручки от реализации	90.3	68
Списывается учетная стоимость реализованных товаров, готовой продукции, работ, услуг	90.2	41, 43, 20
Списаны расходы на продажу, относящиеся к отчетному периоду	90.2	44
Списаны общехозяйственные расходы, относящиеся к отчетному периоду	90.2	26

Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией, система субсчетов второго порядка определяется экономическим субъектом самостоятельно в зависимости от информационных потребностей и специфики деятельности.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

– 91.1 «Прочие доходы» – учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами;

– 91.2 «Прочие расходы» – отражаются операции, признаваемые прочими расходами;

– 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – предназначен для формирования финансового результата от прочих операций, не относящихся к основной деятельности [6].

Бухгалтерские записи по отражению прочих доходов организации представлены в таблице 1.4.

Бухгалтерские записи по отражению прочих расходов организации представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по учету прочих доходов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены причитающие в соответствии с договорами проценты по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам за предоставление займов, за использование банками денежных средств на расчетных счетах	76, 51	91.1
Учтены доходы от участия в уставных капиталах других организаций (дивиденды, проценты по акциям)	76	91.1
Отражены суммы доходов от продажи активов	62	91.1
Отражены поступления, связанные с предоставлением во временное пользование активов организации	76	91.1
Отражены штрафы, причитающиеся к получению за нарушение условий хозяйственных договоров	62, 76	91.1
Отражены суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	60, 76	91.1
Получены на расчетный счет проценты за использование банком денежных средств на расчетном счете	51	91.1
Отражена положительная курсовая разница от переоценки остатков валюты на валютном счете	52	91.1
Учтены излишки товаров, материалов, готовой продукции, выявленных в ходе проведения инвентаризации	41, 10, 43	91.1

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции [6].

Таблица 1.5

Бухгалтерские записи по учету прочих расходов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражены причитающиеся к уплате проценты по заемным средствам	91.2	66, 67
Отражены расходы на оплату услуг кредитных организаций	91.2	51, 76
Отражена учетная стоимость выбывающего имущества	91.2	01, 04, 10
Отражены расходы по обслуживанию ценных бумаг	91.2	76
Учтены суммы, причитающихся к уплате налогов	91.2	68
Учтены в составе расходов штрафы, подлежащие уплате за нарушение условий хозяйственных договоров	91.2	60, 76, 62

Окончание таблицы 1.5

1	2	3
Отражены суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	91.2	60, 76
Отражена стоимость отчислений в оценочные резервы, учтенные в составе прочих расходов	91.2	63, 59, 14
Учтены отрицательные курсовые разницы	91.2	52

Прибыль от продажи продукции определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции в действующих ценах без НДС и акцизов, и затратами на ее производство и продажу.

Формирование финансового результата от продажи осуществляется в конце отчетного периода. Ежемесячно, на субсчетах, открываемых к счету 90 «Продажи», записи производятся накопительно. По окончании отчетного периода сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету рассчитывается финансовый результат от продажи – прибыль или убыток.

После закрытия субсчетов, открываемых на счете 90 «Продажи» финансовый результат списывается заключительными записями на счет 99 «Прибыли и убытки», вследствие чего, счет 90 «Продажи» сальдо не имеет. При этом, финансовый результат по данному счету определяется организацией ежемесячно, однако, обнуляется он только в конце отчетного года.

Аналогичным образом производится закрытие субсчетов по учету доходов и расходов от прочих операций и формирование финансового результата от прочей деятельности организации [13, с. 134].

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Указанная информация обобщается на счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года предприятием отражаются:

– прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

– сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

– суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» [8].

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерские записи по формированию финансового результата по обычным видам деятельности и прочим операциям представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Бухгалтерские записи по закрытию субсчетов, формированию финансового результата от основной деятельности и прочих операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Производится закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:		
- субсчет 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
- субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»	90.9	90.2
- субсчет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	90.9	90.3
- субсчет 90.4 «Акцизы»	90.9	90.4
Формируется финансовый результат по обычным видам деятельности:		
- прибыль	90.9	99
- убыток	99	90.9
Производится закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:		
- субсчет 91.1 «Прочие доходы»	91.1	91.9
- субсчет 91.2 «Прочие расходы»	91.9	91.2
Формируется финансовый результат от прочих операций:		
- прибыль	91.9	99
- убыток	99	91.9

Таким образом, сформированный финансовый результат от основной деятельности и сальдо доходов и расходов по прочим операциям в конце

отчетного года списываются на счет 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения учетной информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации и показателя прибыли, формирующего налоговую базу [19, с. 87].

Сформированная на счете 99 «Прибыли и убытки» сумма прибыли подлежит обложению налогом на прибыль по действующей ставке, величина которой установлена Налоговым кодексом РФ. В том случае, если организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», сумма начисленного дохода / расхода по налогу на прибыль, корректируется в соответствии с суммами начисленных отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств. В этом случае, к счету 99 «Прибыли и убытки» могут открываться отдельные субсчета для отражения соответствующих операций [6].

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» предусматривает два способа определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- на основе данных о величине текущего налога на прибыль, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Выбранный организацией способ определения налога на прибыль закрепляется в ее учетной политике.

Для исчисления суммы налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» необходимо:

- рассчитать сумму налога исходя из финансового результата путем умножения суммы прибыли или убытка, исчисленной по данным бухгалтерского учета, на величину налоговой ставки;
- рассчитать отдельные налоговые показатели (составляющие части налога на прибыль) путем умножения выявленных разниц по доходам и расходам, отраженным в бухгалтерском и налоговом учете, на величину налоговой ставки;

– определить сумму текущего налога на прибыль путем корректировки (увеличения и уменьшения) суммы налога, исчисленной исходя из финансового результата, на сумму налоговых показателей, рассчитанных исходя из разницы по доходам и расходам [9, с. 132].

При применении ПБУ 18/02 сумма текущего налога на прибыль складывается на основании бухгалтерских записей, представленных в таблице 1.7 [5].

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи по формированию и отражению в учете текущего налога на прибыль

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражен условный расход (доход) по налогу на прибыль	99 (68)	68 (99)
Учтены постоянные налоговые расходы	99	68
Учтены постоянные налоговые доходы	68	99
Возникновение (увеличение) отложенных налоговых активов	09	68
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	68	09
Возникновение (увеличение) отложенных налоговых обязательств	68	77
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	77	68

Величина текущего налога на прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, должна быть равна налогу на прибыль по данным налоговой декларации.

Отражение фактов хозяйственной жизни на счете 99 «Прибыли и убытки» осуществляется нарастающим итогом с начала отчетного года. В том случае, если кредитовый оборот по счету будет выше, чем совокупная величина дебетовых оборотов – организация получает прибыль, при обратной ситуации финансовым результатом деятельности экономического субъекта выступает нераспределенный убыток.

По окончании отчетного года по состоянию на 31 декабря бухгалтером выполняется операция реформации баланса, которая заключается в обнулении счета 99 «Прибыли и убытки» и расчете конечного показателя чистой прибыли. Сущность реформации баланса заключается в выполнении комплекса

определенных учетных записей, которыми закрываются соответствующие счета и формируются конечные показатели финансовых результатов – чистая прибыль или убыток [9, с. 134].

Перед реформацией баланса обязательно следует провести ряд мероприятий, а именно:

- сверить и контролировать остатки по счетам, которые формируются на основе расчетов бухгалтера. К таким счетам относятся счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», счет 42 «Торговая наценка», счета учета резервов (14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 96 «Резервы предстоящих расходов»), счета учета расчетов отложенных налоговых активов и обязательств (09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства»);

- проверить, закрывались ли ежемесячно счета учета затрат на производство, а также формировались ли остатки незавершенного производства при его наличии.

Все эти операции должны соответствовать положениям, принятым учетной политикой организации. Финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) организации определяется как разница между доходами и расходами от обычных видов деятельности (реализации продукции (работ, услуг)), прочими доходами организации и расходами по ним [9, с. 135].

Чистая прибыль организации за отчетный год представляет собой итоговый финансовый результат ее деятельности за этот период, выявленный на основании учета всех хозяйственных операций. Учет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если по итогам года достигнут положительный финансовый результат, то ведется речь о нераспределенной прибыли, если отрицательный – о непокрытом убытке.

Для обобщения информации о величине, полученной по итогам отчетного года чистой прибыли / убытка, используется пассивный счет 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Бухгалтерские записи по формированию конечного финансового результата деятельности организации представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Бухгалтерские записи по формированию конечного финансового результата
деятельности организации

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списывается по окончании отчетного года конечный финансовый результат:		
- чистая прибыль	99	84
- чистый убыток	84	99

Возможность списания каких-либо расходов за счет чистой прибыли, кроме тех, которые определены нормативными актами по бухгалтерскому учету, не предусмотрена.

Таким образом, помимо прибыли и убытка от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» могут быть отражены начисленные платежи налога на прибыль организаций, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

Балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [6].

Нераспределенная прибыль прошлых лет представляет собой остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию.

Использование чистой нераспределенной прибыли отчетного года отражается в году, следующем за отчетным, на основании утвержденных учредителями итогов деятельности и распределения прибыли по годовому отчету за истекший год. В текущем бухгалтерском учете сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) переносится с субсчета 84.1

«Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года» на субсчет 84.2 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет» [6].

Вопрос о распределении (использовании) чистой прибыли решается исключительно вышеуказанными собственниками. По их решению нераспределенная прибыль организации может быть направлена:

- на выплату дивидендов самим собственникам;
- на погашение убытков прошлых лет;
- на увеличение (в установленных случаях) уставного капитала организации;
- оставлена в распоряжении организации.

В последнем случае оставление прибыли в распоряжении организации вовсе не означает, что за счет этой прибыли можно списывать какие-либо непроизводственные расходы. В соответствии с ПБУ 10/99 все произведенные организацией затраты отражаются либо в составе расходов по обычным (основным) видам деятельности, либо в составе прочих расходов. Таким образом, оставшаяся в ее распоряжении прибыль организация продолжает числить на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», используя эту сумму только в качестве теоретического источника свободных оборотных средств [12, с. 269].

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» целесообразно открыть субсчета:

- 84.1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;
- 84.2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Первого числа следующего за отчетным года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года переводится в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет. Со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» происходит распределение и использование прибыли [12, с. 270].

Бухгалтерские записи по движению нераспределенной прибыли

(непокрытого убытка) представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи по движению нераспределенной прибыли
(непокрытого убытка)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Нераспределенная прибыль отчетного года переводится в нераспределенную прибыль прошлых лет	84.1	84.2
Непокрытый убыток отчетного года переносится в непокрытый убыток	84.2	84.1
Начислены доходы (дивиденды) от участия в капитале организации учредителям, состоящим в штате организации	84.2	70
Начислены доходы (дивиденды) за счет чистой прибыли учредителям, не состоящим в штате организации	84.2	75.2
Часть чистой прибыли направлена на пополнение резервного капитала	84.2	82
Чистая прибыль направлена на погашение убытков прошлых лет	84.1	84.2
Чистая прибыль направлена на пополнение уставного капитала	84.1	80
Отражено уменьшение уставного капитала с целью приведения его в соответствие с размерами чистых активов организации	80	84.1
Отражено погашение убытка за счет средств резервного капитала	82	84.2
На погашение убытка направлены целевые взносы участников организации	75.1 (70)	84

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств [6].

Основной формой, содержащей информацию о формировании финансовых результатов организации, является отчет о финансовых результатах. Данная форма предназначена для обобщения информации о результатах деятельности организации за отчетный период. Все показатели в ней представлены нарастающим итогом с начала года.

Из показателей отчета о финансовых результатах можно судить о динамике развития предприятия, поскольку она содержит сопоставимые показатели минимум за два отчетных периода.

Сопоставимость обеспечивается одинаковой продолжительностью отчетного периода и тождеством порядка расчета показателей. Если у предприятия изменялась учетная политика (в части методов формирования отдельных показателей) или произошли изменения в нормативной базе, необходимо скорректировать данные по прошлому году и привести их в сопоставимый вид. Причины и способы корректировки следует описать в пояснениях к отчету [16, с. 59].

Доходы и расходы в отчете о финансовых результатах представлены в укрупненной группировке в соответствии с положениями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, то есть «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» и «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с принципом формирования отчета о финансовых результатах и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в нем отражаются следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль (убыток), представляющая собой разность выручки и себестоимости продаж;

- прибыль (убыток) от продаж, представляющая собой разность валовой прибыли (убытка) и коммерческих и управленческих расходов;

- прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения, представляющая собой арифметическую сумму прибыли (убытка) от продаж, доходов от участия в других организациях, процентов к получению, процентов к уплате, прочих доходов, прочих расходов;

- чистая прибыль (убыток), представляющая собой арифметическую сумму прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения, налога на прибыль организаций, прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций);

- совокупный финансовый результат, представляющий собой арифметическую сумму чистой прибыли (убытка), результатов переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль

(убыток), и налога на прибыль организаций, относящегося к этим результатам [6].

Общая форма построения отчета о финансовых результатах, используемая российскими организациями, представлена на рис. 1.4.

Первая группа показателей	Вторая группа показателей	Третья группа показателей
Выручка (+)	Доходы от участия в других организациях (+)	Налог на прибыль
Себестоимость продаж (-)	Проценты к получению (+)	В том числе текущий налог на прибыль (-)
Валовая прибыль (убыток) (+/-)	Проценты к уплате (-)	Отложенный налог на прибыль
Коммерческие расходы (-)	Прочие доходы (+)	Прочее (+/-)
Управленческие расходы (-)	Прочие расходы (+)	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящейся к ней налога)
Прибыль (убыток) от продаж (+/-)	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (+/-)	Чистая прибыль (убыток) (+/-)

Рис. 1.4 – Форма построения отчета о финансовых результатах в российской практике учета

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с делением на выручку и прочие доходы. При этом выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 % и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

При отражении доходов и расходов обязательному раскрытию в отчете подлежат следующие показатели:

– в части доходов и расходов по обычным видам деятельности: выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль, коммерческие расходы,

управленческие расходы, прибыль (убыток) от продаж;

– в части прочих доходов и расходов: доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы, прочие расходы;

– обобщающие итоги деятельности организации: прибыль (убыток) до налогообложения, текущий налог на прибыль (отдельной строкой выделяются постоянные налоговые обязательства (активы)), изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов, прочее и чистая прибыль (убыток).

Взаимосвязка показателей отчета о финансовых результатах осуществляется по сумме чистой прибыли (убытка) со следующими формами бухгалтерской отчетности:

– бухгалтерский баланс – на сумму абсолютного прироста (уменьшения) по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела «Капитал и резервы»;

– отчет об изменениях капитала – на сумму абсолютного прироста (уменьшения) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в разделе «Движение капитала» [16, с. 60].

Таким образом, финансовый результат представляет собой итог финансовой деятельности организации. Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи», по прочим видам деятельности – на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Конечный финансовый результат определяется на счете 99 и складывается из сальдо доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности, начисленного налога на прибыль организаций.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СИБПРОМСНАБ»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «СибПромСнаб». Сокращенное фирменное наименование – ООО «СибПромСнаб». Юридический адрес организации: Красноярский край, г. Железногорск, проезд Центральный, д. 7, кв. 27.

Организация зарегистрирована 27 июня 2013 г., ей присвоены ИНН 2452039529, КПП 245201001, ОГРН 1132452001660. Учредителем организации выступает физическое лицо, доля участия в уставном капитале составляет 100 %. Величина уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности ООО «СибПромСнаб» является «Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74)». Дополнительные виды деятельности:

- производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.2);

- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3) и другие.

ООО «СибПромСнаб» реализует задвижки чугунные, вентили, фланцы и другую запорную арматуру для водопроводных систем и систем отопления. Номенклатура товарной продукции, реализуемой ООО «СибПромСнаб» представлена 1500 наименований и включает следующие товарные группы:

- запорная и регулирующая арматура;
- коллекторы;
- медный трубопровод;
- металлопластиковый трубопровод;
- полиэтиленовый трубопровод;
- приборы учета;

- стальной трубопровод;
- теплоизоляция, скорлупа;
- уплотнители, фильтры, фланцы.

При приобретении любого оборудования в ООО «СибПромСнаб» осуществляют монтаж приобретаемых систем, а также осуществляют гарантийное и сервисное обслуживание установленного оборудования.

По договорам с покупателями ООО «СибПромСнаб» работает по индивидуальным заказам, постоянных остатков товаров предприятие не имеет. Это обусловлено специфическим ассортиментом товарной продукции, который обязательно согласовывается с покупателями по техническим показателям, размерам, используемым материалам и другим параметрам.

Численность персонала ООО «СибПромСнаб» в отчетном году составляет 5 человек, организационная структура ООО «СибПромСнаб» представлена на рис. 2.1.

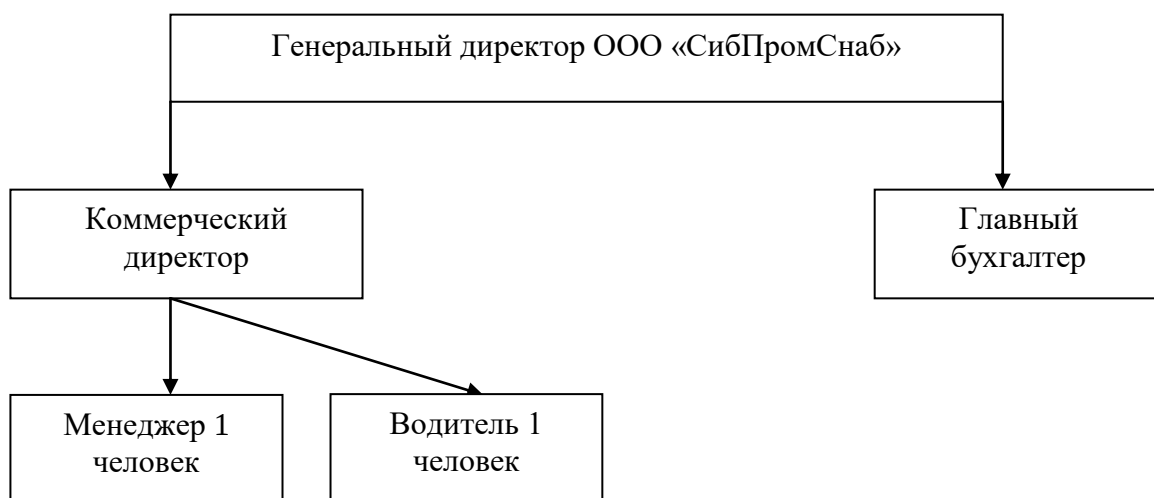


Рис. 2.1 – Структура персонала ООО «СибПромСнаб»

В ООО «СибПромСнаб» применяется линейная организационная структура – система управления, в которой вышестоящий руководитель осуществляет единоличное руководство подчиненными ему работниками.

Руководство деятельностью организации осуществляет генеральный

директор ООО «СибПромСнаб», которому подчиняются нижестоящие руководители – коммерческий директор и главный бухгалтер. В соответствии с должностной инструкцией генеральный директор ООО «СибПромСнаб» решает все вопросы текущей деятельности, без доверенности действует от имени организации, представляет ее интересы, совершает сделки, утверждает штат и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками ООО «СибПромСнаб».

Должностные обязанности коммерческого директора ООО «СибПромСнаб», включают в себя:

- контроль за качественным и своевременным выполнением условий заключенных договоров;

- контроль и принятие мер по надлежащему исполнению обязательств клиентами, а также информирование генерального директора о проблемах, связанных с данными вопросами;

- подготовка документов для предъявления исков и претензий, в случае нарушения условий договоров со стороны клиентов, с целью возмещения причиненного ущерба.

В подчинении коммерческого директора ООО «СибПромСнаб» менеджер, в обязанности которого входит:

- прием и обработка заказов клиентов;

- оформление в соответствии с утвержденными нормативами договорной документации, а также документации, являющейся основанием для отгрузки.

Главный бухгалтер ООО «СибПромСнаб» ведет учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни, а также расчетных операций; формирует и в установленные сроки представляет бухгалтерскую и налоговую отчетность в органы ИФНС, Пенсионный фонд и Социальный фонд России.

Водитель организации обеспечивает транспортное сопровождение и доставку оборудования на склад организации, а также покупателям.

В таблице 2.1 приведены основные показатели, характеризующие деятельность ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей деятельности

ООО «СибПромСнаб»

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+;-)		Темп роста, %	
				2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Выручка от продажи, тыс. руб.	11118	18579	20029	7461	1450	167,11	107,80
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	10658	18191	19800	7533	1609	170,68	108,85
Прибыль от продаж, тыс. руб.	460	388	229	-72	-159	84,35	59,02
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	356	370	200	14	-170	103,93	54,05
Чистая прибыль, тыс. руб.	285	297	160	12	-137	104,21	53,87
Численность работников всего, чел.	5	5	5	0	0	100,00	100,00
Производительность труда, тыс. руб./чел.	2223,6	3715,8	4005,8	1492,2	290	167,11	107,80
Режим налогообложения	Общая система налогообложения						

Увеличение выручки от продажи товаров ООО «СибПромСнаб» составило в относительном выражении 7,80 % по отношению к данным прошлого года, в 2023 году прирост выручки от продажи был более значительным, в относительном выражении увеличение составляло 67,11 %. Рост выручки был связан с привлечением крупных оптовых покупателей.

Расходы по обычной деятельности в отчетном году выросли на 8,85 %, что в абсолютном выражении составило 1609 тыс. руб. Более значительный прирост расходов обусловил снижение, прибыли от продаж ООО «СибПромСнаб» на 170 тыс. руб., что заслуживает негативной оценки, поскольку свидетельствует о снижении уровня эффективности основного направления деятельности организации. В 2023 году по прибыли от продаж от продаж также отмечается снижение, сокращение составило 72 тыс. руб. Таким образом, в отчетном году сумма прибыли от продаж минимальная за 2022-

2024 гг.

Сокращение прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «СибПромСнаб» в отчетном году составило 170 тыс. руб. и 137 тыс. руб. соответственно.

Ресурсы, используемые предприятием, включают только персонал, собственных основных средств предприятие не имеет. Следствием роста выручки от продажи товаров стало повышение уровня производительности труда – на 67,11 % и 7,80 % соответственно, численность персонала изменений не имеет и составляет 5 человек.

Несмотря на то, что ООО «СибПромСнаб» относится к микропредприятиям, в организации применяется общая система налогообложения.

Подводя итог, можно отметить рост финансовых результатов деятельности в части выручки, динамика показателей прибыли негативная. Производительность труда увеличивается.

Для оценки финансового состояния ООО «СибПромСнаб», которая осуществлялась на следующем этапе исследования, выполнено следующее:

- проведен анализ состава, динамики и структуры баланса;
- дана оценка уровня финансовой устойчивости;
- выполнен расчет показателей ликвидности и платежеспособности;
- проведен анализ финансовых результатов, рентабельности и деловой активности.

Сравнительный анализ состава, динамики и структуры статей баланса ООО «СибПромСнаб» был проведен с целью получения информации об имущественном состоянии организации, о его обеспеченности источниками для получения прибыли и их структуре.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.2. Состав статей актива и пассива приведен в соответствии с упрощенной формой бухгалтерского баланса.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что активы

ООО «СибПромСнаб» в 2022-2024 гг. включают в себя только остатки денежных средств и дебиторскую задолженность, формирующую статью «Финансовые и другие оборотные активы».

Таблица 2.2

Анализ состава и структуры имущества ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				2023- 2022	2024- 2023	2023/ 2022	2024/ 2023
Активы, тыс. руб., всего, в том числе:	7207	7779	29832	572	22053	107,94	383,49
- денежные средства	2357	4105	7534	1748	3429	174,16	183,53
- финансовые и другие оборотные активы	4850	3674	22298	-1176	18624	75,75	606,91
Структура активов, %	100	100	100	-	-	x	x
- денежные средства	32,70	52,77	25,25	20,07	-27,52	x	x
- финансовые и другие оборотные активы	67,30	47,23	74,75	-20,07	27,52	x	x
Пассивы, тыс. руб., всего, в том числе:	7207	7779	29832	572	22053	107,94	383,49
- капитал и резервы	1205	1502	1662	297	160	124,65	110,65
- кредиторская задолженность	6002	6277	28170	275	21893	104,58	448,78
Структура пассивов, %	100	100	100	-	-	x	x
- капитал и резервы	16,72	19,31	5,57	2,59	-13,74	x	x
- кредиторская задолженность	83,28	80,69	94,43	-2,59	13,74	x	x

Данная ситуация обусловлена спецификой деятельности предприятия, товарные запасы приобретаются только после заключения договора с покупателем по его индивидуальным требованиям. Собственных внеоборотных активов ООО «СибПромСнаб» не имеет, деятельность ведется в арендованном помещении.

За анализируемый период стоимость активов увеличивается на 572 тыс. руб. и 22053 тыс. руб. соответственно. В 2023 году прирост был обусловлен увеличением остатков денежных средств – 1748 тыс. руб., дебиторская задолженность сокращалась на 1176 тыс. руб. В отчетном году увеличение

наблюдается по обоим элементам: денежные средства предприятия увеличились на 3429 тыс. руб., дебиторская задолженность – на 18624 тыс. руб. В результате, совокупная стоимость активов ООО «СибПромСнаб» в отчетном году составила 229832 тыс. руб.

Структура активов ООО «СибПромСнаб» в 2022-2024 гг. существенных изменений не имеет, преобладают в ней остатки задолженности покупателей, при этом, за отчетный год отмечается повышение их удельного веса с 47,23 % до 74,75 %. Удельный вес денежных средств составил 25,25 %.

Пассивы ООО «СибПромСнаб» в течение анализируемого периода формируются капиталом и резервами, а также кредиторской задолженностью. В отчетном году величина пассивов увеличилась на 22053 тыс. руб., причем обусловлен данный прирост в основном, повышением текущих обязательств. Собственный капитал ООО «СибПромСнаб» растет несущественно – на 160 тыс. руб.

Прирост кредиторской задолженности на 21893 тыс. руб. связан с наращиванием объемов реализации товаров и соответственно, задолженности перед их поставщиками, поскольку ООО «СибПромСнаб» предоставляется отсрочка по погашению обязательств.

Структура пассивов ООО «СибПромСнаб» является нерациональной, поскольку собственный капитал имеет очень низкий удельный вес, который сокращается в отчетном году на 13,74 %. Таким образом, доля заемных источников предприятия составляет 94,43 %, что говорит о наличии финансовой зависимости от привлеченного капитала.

Подводя итог, можно сделать вывод о значительном приросте активов и пассивов предприятия за отчетный год за счет дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Данные статьи являются преобладающими в структуре имущества ООО «СибПромСнаб» и источников его формирования, что заслуживает негативной оценки.

Основная цель проведения анализа платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «СибПромСнаб» заключалась в формировании оценки

платежных возможностей предприятия и характеристике финансового соотношения собственных и заемных средств.

Цель оценки ликвидности баланса ООО «СибПромСнаб» заключалась в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Для определения ликвидности баланса сопоставлялись итоги приведенных групп по активу и пассиву. При формировании соотношений учитывалось, что ООО «СибПромСнаб» не имеет запасов и внеоборотных активов, т.е. значения активов по группам A_3 и A_4 будут равны нулю.

Также в ООО «СибПромСнаб» отсутствуют краткосрочные пассивы (P_2), также предприятие не имеет долгосрочных привлеченных источников (P_3), т.е. пассивы формируются только за счет собственных средств. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: $A_1 > P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$. Оценка соотношений для анализа ликвидности баланса представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Актив	Абсолютное значение, тыс. руб.			Пассив	Абсолютное значение, тыс. руб.			Платежный излишек (недостаток)		
	2022	2023	2024		2022	2023	2024	2022	2023	2024
A_1	2357	4105	7534	P_1	6002	6277	28170	-3645	-2172	-20636
A_2	4850	3674	22298	P_2	-	-	-	4850	3674	22298
A_3	-	-	-	P_3	-	-	-	-	-	-
A_4	-	-	-	P_4	1205	1502	1662	1205	1502	1662

Баланс ООО «СибПромСнаб» в течение всего анализируемого периода не является абсолютно ликвидным, поскольку не выполняется первое условие абсолютной ликвидности – покрытие наиболее срочных обязательств наиболее ликвидными активами.

Анализ платежеспособности ООО «СибПромСнаб» проводился с целью

определения возможности у организации необходимых средств для покрытия краткосрочных обязательств, представленных в отчетном году кредиторской задолженностью. При расчетах были использованы коэффициенты ликвидности, расчеты представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Коэффициенты платежеспособности ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Показатели	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)	
					2023-2022	2024-2023
Общий показатель ликвидности	>1,0	0,797	0,947	0,663	0,150	-0,283
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,393	0,654	0,267	0,261	-0,387
Коэффициент быстрой ликвидности	>0,7	1,201	1,239	1,059	0,039	-0,180
Коэффициент текущей ликвидности	>1,5	1,201	1,239	1,059	0,039	-0,180

На основании проведенного анализа платежеспособности ООО «СибПромСнаб» можно сказать, что анализируемая организация обладает низким уровнем платежеспособности, поскольку общий показатель ликвидности не достиг нормативного уровня и составил 0,663, т.е. ООО «СибПромСнаб» может быть признано платежеспособным на 66,3 %, динамика коэффициента негативная, за отчетный год показатель снижается на 0,283.

Негативное изменение – снижение на 0,387 наблюдается в ООО «СибПромСнаб» в отношении коэффициента абсолютной ликвидности. В отчетном году его значение достигло норматива и составило 0,267, однако снижение по сравнению с данными 2023 года свидетельствует об ухудшении платежных возможностей предприятия вследствие значительного прироста кредиторской задолженности.

Показатели быстрой и текущей ликвидности в отчетном году не соответствуют нормативу и составляют 1,059. Данная ситуация говорит о том,

что текущая ликвидность по краткосрочным обязательствам ООО «СибПромСнаб» обеспечивается за счет быстро реализуемых активов – дебиторской задолженности, поскольку запасов предприятие не имеет. В части коэффициента быстрой ликвидности отмечается соответствие нормативному значению (0,7 и более), коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного уровня (1,5 и более).

В целом, можно сделать вывод, что организация имеет невысокий уровень платежеспособности, платежные возможности снижаются за отчетный год вследствие существенного прироста кредиторской задолженности.

На следующем этапе анализа была проведена оценка финансовой устойчивости данной организации.

Цель расчета абсолютного показателя финансовой устойчивости ООО «СибПромСнаб» – определение типа финансовой ситуации, которая складывается в организации.

Показатели для расчета обобщены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Определение типа финансовой ситуации ООО «СибПромСнаб» и ее изменения за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2023- 2022	2024- 2023
1	2	3	4	5	6
Наличие собственных оборотных средств	1205	1502	1662	1205	1502
Наличие собственных и долгосрочных заемных оборотных средств	1205	1502	1662	1205	1502
Общая величина источников формирования запасов	1205	1502	1662	1205	1502
Запасы	-	-	-	-	-
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	1205	1502	1662	1205	1502
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных оборотных средств	1205	1502	1662	1205	1502

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов	1205	1502	1662	1205	1502
Тип финансовой ситуации	(1, 1, 1)	(1, 1, 1)	(1, 1, 1)	-	-

ООО «СибПромСнаб» в течение 2022-2024 гг. имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, который характеризуется тем, что организация имеет собственный капитал в объеме, достаточном для формирования собственных оборотных средств. Наличие данного типа финансовой устойчивости в ООО «СибПромСнаб» обусловлено отсутствием запасов и внеоборотных активов.

Цель анализа коэффициентов финансовой устойчивости – оценка относительного уровня финансовой устойчивости. Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «СибПромСнаб» представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «СибПромСнаб» за
2022-2024 гг.

Показатели	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)	
					2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент капитализации	< 1,5	4,981	4,179	16,949	-0,802	12,770
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,5	0,167	0,193	0,056	0,026	-0,137
Коэффициент финансовой независимости	> 0,4	0,167	0,193	0,056	0,026	-0,137
Коэффициент финансирования	> 0,5	0,201	0,239	0,059	0,039	-0,180
Коэффициент финансовой устойчивости	> 0,7	0,167	0,193	0,056	0,026	-0,137

На основании проведенного коэффициентного анализа финансовой устойчивости можно сделать вывод, что ООО «СибПромСнаб» имеет

неустойчивое финансовое состояние. Такие выводы основаны на том, что доля собственного капитала, характеризуемая коэффициентом финансовой независимости, не удовлетворяет нормативному показателю и всего на 5,6 % формирует структуру пассива.

Поскольку в ООО «СибПромСнаб» заемные источники долгосрочного характера отсутствуют, уровень коэффициента финансовой устойчивости равен 5,6 %, т.е. перманентный капитал организации формируется только за счет собственного капитала.

Коэффициент финансирования, который показывает соотношение собственного и заемного капитала, в течение анализируемого периода сокращается и в отчетном году имеет минимальное значение – 0,059, что не соответствует нормативному уровню и негативным образом характеризует соотношение собственного и заемного капитала ООО «СибПромСнаб».

Коэффициент капитализации за анализируемый период растет – с 4,179 до 16,949, что значительно превышает нормативное значение и свидетельствует о негативном изменении соотношения собственных и заемных средств ООО «СибПромСнаб».

Положительный уровень коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в отчетном году говорит о том, что ООО «СибПромСнаб» имеет собственные оборотные средства для формирования активов, снижение показателя к уровню прошлого года обусловлено ростом оборотных активов предприятия.

Подводя итог анализу финансовой устойчивости, можно отметить неустойчивое финансовое состояние предприятия, которая характеризуется наличием зависимости от внешних источников заемного характера. Абсолютный тип финансовой устойчивости обусловлен отсутствием внеоборотных активов и запасов, что не позволяет дать объективную оценку текущей финансовой ситуации

Следующий этап – расчет коэффициентов оборачиваемости, цель которого – оценка скорости обращения ресурсов организации и их

эффективности в ходе финансово-хозяйственной деятельности. Коэффициенты оборачиваемости ООО «СибПромСнаб» представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Коэффициенты оборачиваемости ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2023-2022	2024-2023
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	2,37	2,48	1,07	0,11	-1,41
Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов	10,46	13,72	12,66	3,26	-1,06
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов	5,80	5,75	3,44	-0,05	-2,31
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, оборотов	4,01	4,36	1,54	0,35	-2,82
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	3,07	3,03	1,16	-0,04	-1,86

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что в отчетном году в ООО «СибПромСнаб» отмечается снижение коэффициентов оборачиваемости по всем видам ресурсов.

Сокращение общей оборачиваемости оборотных средств составило 1,41 оборота, это говорит о том, что в отчетном году снижается эффективность использования оборотных активов ООО «СибПромСнаб», формирующих имущество предприятия. Замедление оборачиваемости ресурсов говорит о том, что период их полной окупаемости вырос в результате более интенсивного прироста среднегодовой стоимости активов.

Оборачиваемость средств в расчетах уменьшилась на 2,82 оборотов по причине более интенсивного роста дебиторской задолженности, по текущим обязательствам наблюдается снижение коэффициента оборачиваемости на 1,86 оборота.

Негативная динамика коэффициентов оборачиваемости отмечается также в части денежных средств и собственного капитала ООО «СибПромСнаб»,

указанные показатели сократились на 2,31 и 1,06 оборотов соответственно.

Подводя итог, можно сделать вывод о значительном приросте активов и пассивов предприятия за отчетный год за счет дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Данные статьи являются преобладающими в структуре имущества ООО «СибПромСнаб» и источников его формирования, что заслуживает негативной оценки.

Предприятие имеет невысокий уровень платежеспособности, обеспечиваемый, в основном, дебиторской задолженностью, финансовое состояние неустойчивое. Динамика показателей оборачиваемости негативная.

2.2 Анализ финансовых результатов

Цель анализа финансовых результатов ООО «СибПромСнаб» состоит в оценке состава, структуры и динамики финансовых результатов, а также в поиске резервов повышения их величин.

В таблице 2.8 представлен анализ формирования финансовых результатов, целью которого являлась оценка общего изменения составляющих финансового результата ООО «СибПромСнаб».

Таблица 2.8

Анализ формирования финансового результата ООО «СибПромСнаб» за
2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка	11118	18579	20029	7461	1450
Расходы по обычной деятельности	10658	18191	19800	7533	1609
Прибыль от продаж	460	388	229	-72	-159
Прочие доходы	16	15	0	-1	-15
Прочие расходы	120	33	29	-87	-4
Прибыль до налогообложения	356	370	200	14	-170
Налог на прибыль	71	73	40	2	-33
Чистая прибыль	285	297	160	12	-137

Данные таблицы позволяют отметить повышение выручки от продажи товаров в ООО «СибПромСнаб» на 1405 тыс. руб., причем наблюдается позитивное изменение, как в прошлом, так и в отчетном году, что можно видеть на рис. 2.2.

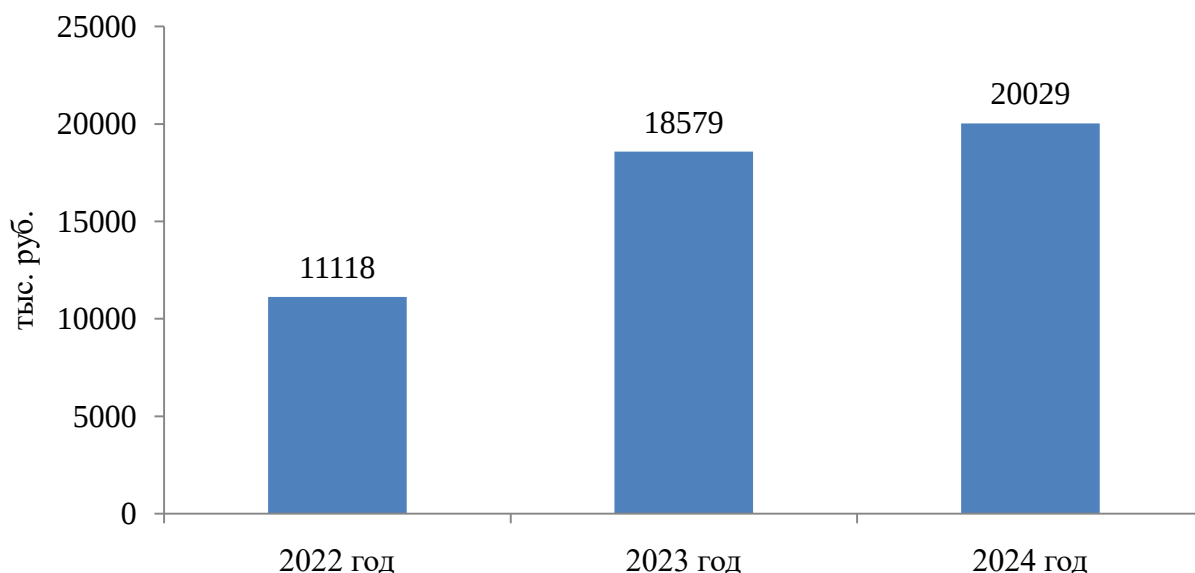


Рис. 2.2 – Изменение выручки от продажи ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Следовательно, выручка от продажи товаров имеет максимально высокое значение в 2024 году, которое составило 20029 тыс. руб., минимальный размер отмечается в 2022 году – 11118 тыс. руб.

Увеличение выручки от продажи товаров ООО «СибПромСнаб» сопровождалось приростом расходов по обычным видам деятельности, которые включают себестоимость продаж и коммерческие расходы. Абсолютное увеличение указанного показателя в отчетном году составило 1609 тыс. руб., текущий размер расходов равен 19800 тыс. руб., что является наиболее высоким значением за 2022-2024 гг.

Прирост расходов по обычной деятельности на фоне менее интенсивного увеличения выручки ООО «СибПромСнаб» свидетельствует о более высоком

уровне затрат данного предприятия и заслуживает негативной оценки, поскольку оказывает отрицательное влияние на изменение показателей прибыли. Данный вывод подтверждается снижением прибыли от продаж за отчетный год на 159 тыс. руб., в 2023 году абсолютное сокращение показателя составило 72 тыс. руб. Изменение прибыли от продаж ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг. приведено на рис. 2.3.

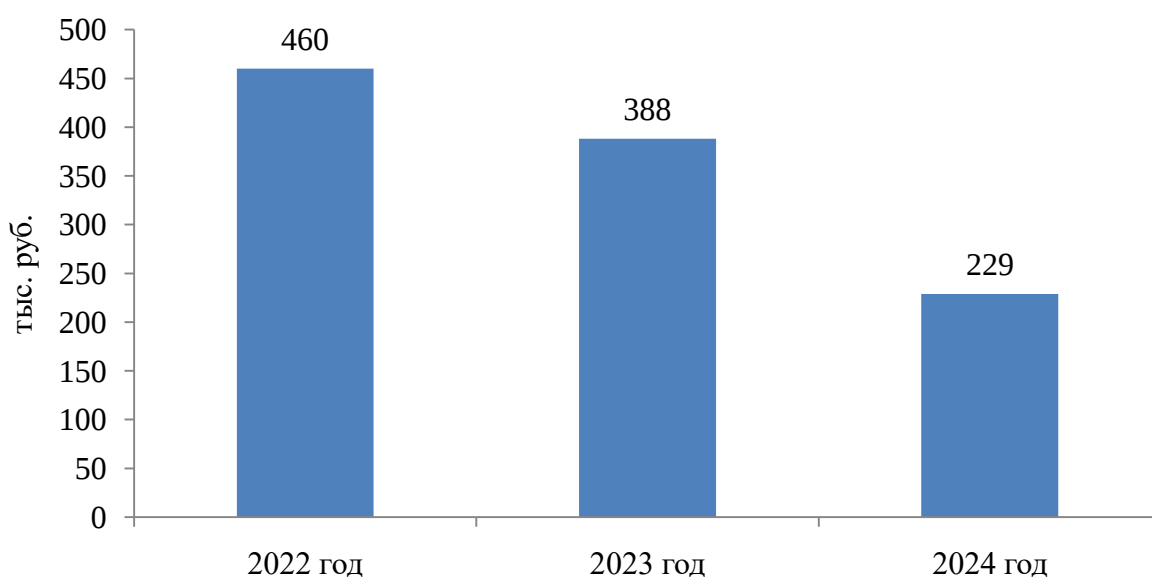


Рис. 2.3 – Изменение прибыли от продаж ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Следовательно, за анализируемый период наблюдается уменьшение прибыли от продаж ООО «СибПромСнаб», что оценивается негативно, поскольку говорит о снижении объема продаж и преобладающем росте расходов по обычной деятельности.

Прочие расходы предприятия в отчетном году сокращаются в абсолютном выражении на 4 тыс. руб., прочих доходов предприятие не имеет. Соотношение прочих доходов и расходов ООО «СибПромСнаб» заслуживает негативной оценки в течение всего анализируемого периода, поскольку сумма прочих расходов превышает доходы.

В результате того, что сальдо прочих доходов и расходов отрицательное, а также сокращается прибыль от продаж, изменение прибыли до налогообложения в отчетном году носит негативный характер, она уменьшилась на 170 тыс. руб. и составила 200 тыс. руб.

Максимального значения сумма прибыли до налогообложения достигала в 2023 году, в этот период показатель составлял 370 тыс. руб.

В части налога на прибыль также отмечается сокращение – на 33 тыс. руб., в результате чего, уменьшение чистой прибыли ООО «СибПромСнаб» составило в отчетном году 137 тыс. руб., а значение отчетного года равно 160 тыс. руб. Изменение чистой прибыли ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг. приведено на рис. 2.4.

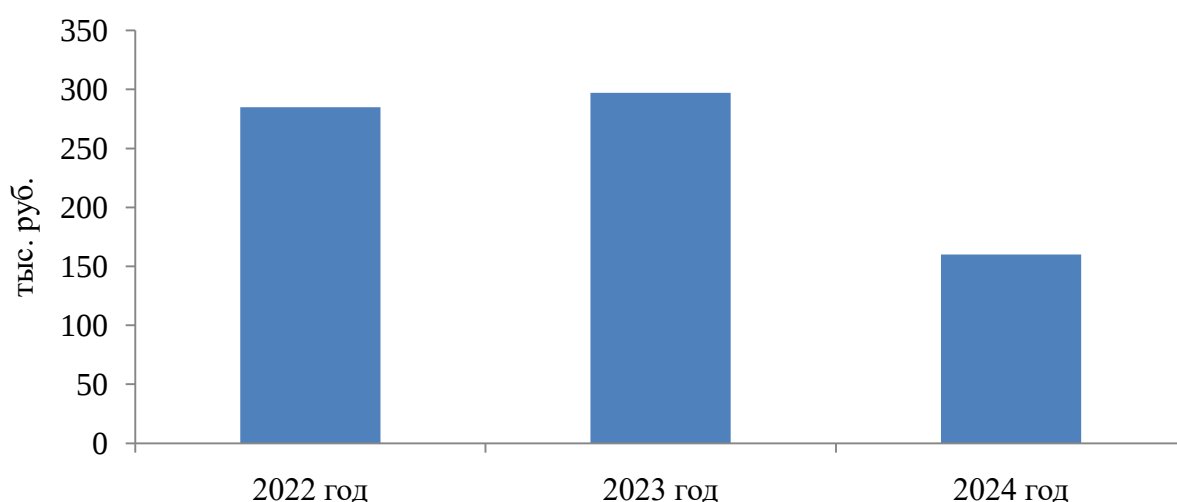


Рис. 2.4 – Изменение чистой прибыли ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

На следующем этапе исследования представлена оценка динамики и структуры расходов по обычной деятельности ООО «СибПромСнаб» по элементам затрат, цель которого – оценка формирования совокупной суммы расходов по обычной деятельности и их изменения в динамике (таблица 2.9).

На основании данных таблицы 2.9, можно сделать вывод, что в отчетном году наблюдается прирост расходов по обычной деятельности ООО «СибПромСнаб» – с 10658 тыс. руб. в 2020 году до 19800 тыс. руб. в отчетном периоде.

Таблица 2.9

Анализ динамики и структуры расходов по обычной деятельности

ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		Абсолютное отклонение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2023-2022	2024-2023
Материальные затраты	7025	65,92	14319	78,71	15498	78,27	7293	1180
Расходы на оплату труда	2685	25,19	2727	14,99	2986	15,08	42	259
Отчисления на социальные нужды	806	7,56	818	4,50	896	4,53	12	78
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	142	1,33	327	1,80	420	2,12	186	92
Итого	10658	100	18191	100,00	19800	100,00	7533	1609

В течение всего анализируемого периода максимальную величину в структуре расходов имеют материальные расходы, их значение составляет в отчетном году 15498 тыс. руб., что на 1180 тыс. руб. выше значения прошлого года. В 2023 году абсолютный прирост составлял 7293 тыс. руб. Данную статью расходов в большей степени формирует себестоимость проданных ООО «СибПромСнаб» товаров, поэтому данный прирост является обоснованным ввиду роста покупных цен и расходов на транспортировку.

Также наблюдается прирост расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды, поскольку их изменение находится в прямой зависимости от величины расходов на оплату труда. Абсолютное повышение указанных элементов расходов в ООО «СибПромСнаб» составил 259 тыс. руб. и 78 тыс. руб. соответственно.

Несущественное увеличение в отчетном году можно увидеть в части прочих расходов – с 327 тыс. руб. до 420 тыс. руб. за счет увеличения арендных платежей, а также расходов, связанных с оплатой услуг прочих организаций (коммунальные расходы, оплата услуг связи).

Динамика расходов предприятия по обычным видам деятельности

представлена на рис. 2.5.

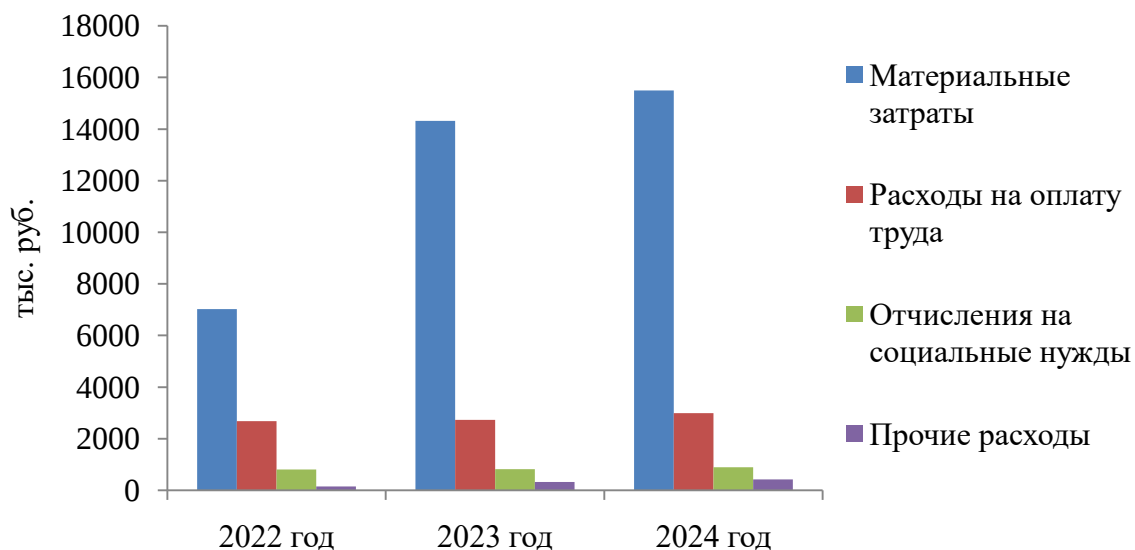


Рис. 2.5 – Изменение элементов расходов по обычной деятельности
ООО «СибПромСнаб» за 2022-2024 гг.

В структуре расходов по обычной деятельности ООО «СибПромСнаб» значимых изменений за анализируемый период не происходит, максимальную долю имеют материальные затраты с удельным весом 78,27 % в отчетном году. Преобладание данного элемента расходов отмечается в 2022-2024 гг.

Удельный вес расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды за отчетный год увеличивается до 15,08 % и 4,53 %, доля прочих расходов составила 2,12 %.

Таким образом, структура расходов по обычной деятельности ООО «СибПромСнаб» в большей степени сформирована материальными затратами, что объясняется отраслевой спецификой деятельности организации.

Следующий этап – оценка влияния факторов на динамику прибыли от продаж ООО «СибПромСнаб». При проведении факторного анализа учитывается, что индекс изменения цен на услуги в исследуемом периоде составил: 2023 год = 1,28 пунктов, 2024 год = 1,16 пунктов.

На следующем этапе анализа с целью определения относительного

уровня доходности и эффективности использования ресурсов проведен расчет показателей рентабельности ООО «СибПромСнаб». Результаты проведенного анализа приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Расчет показателей рентабельности ООО «СибПромСнаб», %

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2023-2022	2024-2023
Рентабельность капитала	6,08	3,96	0,85	-2,11	-3,11
Рентабельность собственного капитала	26,81	21,94	10,11	-4,88	-11,82
Рентабельность продаж	4,14	2,09	1,14	-2,05	-0,95
Рентабельность расходов	4,32	2,13	1,16	-2,18	-0,98
Рентабельность по чистой прибыли	2,56	1,60	0,80	-0,96	-0,80

Расчет показателей рентабельности ООО «СибПромСнаб», представленный в таблице 2.10, позволяет отметить негативное изменение показателей рентабельности в отчетном году, что нашло свое отражение в их сокращении.

Снижение в отчетном году можно отметить по показателям рентабельности, рассчитываемым по отношению к прибыли от продаж, поскольку ее сумма сократилась по сравнению с данными 2023 года на фоне прироста выручки от продажи и расходов. В результате этого, с каждого рубля выручки и расходов по обычным видам деятельности в отчетном году ООО «СибПромСнаб» получено меньше прибыли от продаж в анализируемом периоде 0,95 % и 0,98 % соответственно.

Негативная динамика чистой прибыли стала причиной уменьшения уровня эффективности использования имущества, поскольку рентабельность капитала ниже в отчетном году на 3,11 %. По этой же причине отмечается негативная динамика рентабельности по чистой прибыли в ООО «СибПромСнаб».

Также можно отметить сокращение уровня рентабельности собственного

капитала предприятия, поскольку среднегодовая стоимость капиталов и резервов в отчетном году растет, в то время как чистая прибыль ООО «СибПромСнаб» сокращается. Рентабельность собственного капитала снизилась с 21,94 % до 10,11 %.

Подводя итог проведенному анализу финансовых результатов можно сделать вывод, что в отчетном году наблюдается прирост выручки от продажи товаров, однако вследствие более значительного увеличения расходов по обычной деятельности отмечается снижение прибыли от продаж.

В структуре расходов по обычной деятельности преобладают материальные затраты, формирующие себестоимость проданных товаров.

Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли негативная, следствием сокращения прибыли стало снижение показателей рентабельности ООО «СибПромСнаб».

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «СИБПРОМСНАБ»

3.1 Характеристика учета финансовых результатов

Бухгалтерский учет в ООО «СибПромСнаб» ведется с применением бухгалтерией с автоматизированной программы: 1С: «Предприятие», базовая версия 8.3. Ведение бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО осуществляется в соответствии с нормативными документами и требованиями учетной политики.

Учет финансовых результатов от основной деятельности – продажи водопроводного и отопительного оборудования – ведется ООО «СибПромСнаб» на счете 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» предназначен в ООО «СибПромСнаб» для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с осуществлением оптовой торговли водопроводным и отопительным оборудованием, а также для определения финансового результата по ним.

Для учета финансовых результатов от основной деятельности ООО «СибПромСнаб» к счету 90 «Продажи».

Фрагмент рабочего плана счетов ООО «СибПромСнаб» для ведения бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Фрагмент рабочего плана счетов ООО «СибПромСнаб» по учету финансового результата от продажи

Код	Наименование	Субсчет	Субконто 1
90	Продажи	90.01 «Выручка от продажи»	По видам товаров
		90.02 «Себестоимость продаж»	По видам товаров
		90.03 «НДС»	-
		90.09 «Прибыль (убыток) от продажи»	-

Одним из обязательных условий признания выручки от продажи для целей бухгалтерского учета ООО «СибПромСнаб» является передача покупателю права собственности на товары. Денежные средства, поступившие в порядке предварительной оплаты товаров, не признаются доходами организации и учитываются в составе кредиторской задолженности ООО «СибПромСнаб».

Отгрузка покупателям товаров осуществляется ООО «СибПромСнаб» на основании предварительных заявок и после оплаты покупателем предварительно выставляемого счета, в бухгалтерском учете выполняются записи, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по отражению продажи водопроводного и отопительного оборудования в ООО «СибПромСнаб»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Поступили денежные средства от покупателя в оплату	51	62	Счет на оплату, выписка банка
Отражена выручка от реализации товаров покупателю	62	90.01	Товарная накладная
Начислен НДС с выручки от реализации	90.03	68.02	Счет-фактура, книга продаж
Списана себестоимость реализованных товаров	90.02	41.01	Товарная накладная, справка-расчет

Расходы, связанные с основным направлением деятельности – оптовой торговлей водопроводным и отопительным оборудованием, отражаются ООО «СибПромСнаб» по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Формирование бухгалтерских записей по учету расходов на продажу осуществляется в течение отчетного месяца по соответствующей номенклатуре расходов, применяемой в ООО «СибПромСнаб».

Бухгалтерские записи ООО «СибПромСнаб» по отражению расходов на продажу, сформированные на основании карточки счета 44 «Расходы на продажу», представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «СибПромСнаб»
расходов на продажу

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Начислена амортизация основных средств складского помещения в г. Железногорск и офиса	44	02	Ведомость амортизации
Начислено поставщикам за транспортировку водопроводного и отопительного оборудования	44	60	Акты оказанных услуг
Начислено коммунальным и охранным организациям за содержание складского помещения в г. Железногорск	44	76	Акты оказанных услуг
Начислена стоимость арендных услуг офисного помещения в г. Железногорск	44	76	Акты оказанных услуг
Начислена заработная плата персоналу	44	70	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала	44	69	Справка-расчет бухгалтера
Отражена стоимость рекламных услуг по размещению информационных щитов и рекламы в СМИ	44	76	Акты оказанных услуг
Учтены командировочные расходы при выездах для заключения договоров по Красноярскому краю	44	71	Авансовый отчет
Отражена стоимость оплаты корпоративной сотовой связи для сотрудников	44	76	Акты оказанных услуг
Начислена компенсация за использование личного транспорта менеджерами отдела продаж и руководителей	44	73-3	Справка-расчет

Аналитический учет расходов на продажу ведется ООО «СибПромСнаб» в карточке счета 44 «Расходы на продажу» по субконто «Статья расходов на продажу». По окончании отчетного периода расходы на продажу подлежат списанию.

В учете ООО «СибПромСнаб» выполняется запись:

Дт 90.02 «Себестоимость продаж»

Кт 44 «Расходы на продажу» – списаны на себестоимость продаж расходы на продажу.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» ООО «СибПромСнаб»

производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов за декабрь, представленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Определен финансовый результат продажи товаров	90.09 (99)	99 (90.09)	Справка-расчет бухгалтера
Списана выручка от продажи за отчетный год	90.01	90.09	Справка-расчет бухгалтера
Списана себестоимость продаж за отчетный год	90.09	90.02	Справка-расчет бухгалтера
Списана сумма НДС за отчетный год	90.09	90.03	Справка-расчет бухгалтера

Основным регистром синтетического учета по счету 90 «Продажи» является карточка счета 90 «Продажи», аналитического учета – анализ счета 90 «Продажи» по субконто.

Финансовый результат от прочих операций формируется в учете ООО «СибПромСнаб» на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Рабочим планом счетов ООО «СибПромСнаб» предусмотрены следующие субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

- 91.01 «Доходы от прочих операций»;
- 91.02 «Расходы от прочих операций»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В течение месяца операции по формированию прочих доходов и расходов с учетом их на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются записями, представленными в таблице 3.5.

По окончании каждого месяца ООО «СибПромСнаб» сопоставляются кредитовые и дебетовые обороты по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» и рассчитывает финансовый результат от прочей деятельности. Подсчитанные суммы списываются бухгалтером ООО «СибПромСнаб» с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и

убытки».

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов

ООО «СибПромСнаб»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Отражены штрафы, причитающиеся к получению от покупателей за нарушение сроков оплаты полученных товаров	62	91.01	Договор, справка-расчет бухгалтера
Зачислены проценты банка за хранение денежных средств на расчетном счете	51	91.01	Выписка банка
Отражено списание дебиторской задолженности	91.02	62	Товарная накладная
Отражена стоимость услуг по расчетно-кассовому обслуживанию	91.02	51	Выписка банка

Операции по закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются записями, представленными в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи ООО «СибПромСнаб» по закрытию субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Определен финансовый результат от прочих операций	91.09 (99)	99 (91.09)	Справка-расчет бухгалтера
Списаны прочие доходы за отчетный год	91.01	91.09	Справка-расчет бухгалтера
Списаны прочие расходы за отчетный год	91.09	91.02	Справка-расчет бухгалтера

После осуществления операций по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «СибПромСнаб» производится формирование финансового результата на счете 99 «Прибыли и убытки», рассчитывается налог на прибыль и формируется конечный финансовый результат. Бухгалтерские записи представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Бухгалтерские записи ООО «СибПромСнаб» по формированию чистой
прибыли (убытка)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Начислен налог на прибыль	99.02	68.03	Справка-расчет бухгалтера
Произведена реформация баланса на сумму чистой прибыли	99.01	84	Справка-расчет бухгалтера
Произведена реформация баланса на сумму чистого убытка	84	99.01	Справка-расчет бухгалтера

В целом, ведение учета финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб» соответствует требованиям нормативных документов. Доходы и расходы от основной деятельности отражаются на счете 90 «Продажи», поступления и расходы, не связанные с основной деятельностью, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Несмотря на это, можно отметить наличие ряда недостатков в бухгалтерском учете ООО «СибПромСнаб», которые оказывают влияние на полноту и правильность расчета финансовых результатов. К таковым относятся:

- отсутствие внутренних регистров учета и контроля операций по реализации товаров по договорам с особыми условиями перехода права собственности;

- в составе прочих расходов отражаются операции по списанию дебиторской задолженности покупателей при возврате товаров, организация не производит корректировку выручки от продаж и себестоимости проданных товаров, отраженных на счете 90 «Продажи»;

- в организации отсутствует разработанная система нормативов учета и контроля расходов на оплату корпоративной сотовой связи, что негативным образом влияет на величину расходов на продажу.

Следовательно, на основании выявленных недостатков следует разработать рекомендации по их устранению.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов

Проведенное исследование бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб» показало, что порядок ведения учета на данном участке соответствует требованиям нормативных актов и положений, приведенных в учетной политике.

Однако, организация бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб» имеет также ряд нарушений и недостатков, устранение которых следует осуществить путем внедрения рекомендаций, представленных в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Рекомендации по устранению выявленных недостатков в учете ООО «СибПромСнаб» и совершенствованию учета финансовых результатов

Выявленные недостатки	Рекомендации
Отсутствие внутренних регистров учета и контроля операций по реализации продукции по договорам с особыми условиями перехода права собственности на товары	Составление регистра учета реализации по договорам с переходом права собственности в момент оплаты
В составе прочих расходов отражаются операции по списанию дебиторской задолженности покупателей при возврате продукции, организация не производит корректировку выручки от продаж и себестоимости проданных товаров, отраженных на счете 90 «Продажи»	Формирование регистра-расчета корректировки финансового результата при возврате товаров
Отсутствует разработанная система нормативов учета и контроля расходов на оплату корпоративной сотовой связи, что негативным образом влияет на величину расходов на продажу и прибыль от продаж	Разработка нормативов расходов на корпоративную сотовую связь
	Составление регистра-расчета нормативных расходов на сотовую связь

Таким образом, ООО «СибПромСнаб» рекомендуется внести следующие изменения в организацию бухгалтерского учета и внедрить следующие рекомендации:

- 1) Составление регистра учета продажи по договорам с переходом права

собственности в момент оплаты.

Отгруженные товары должны отражаться на счете 45 «Товары отгруженные», предназначенном для обобщения информации о наличии и движении отгруженных товаров, выручка от продажи, которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

ООО «СибПромСнаб» рекомендуется отражать начисление НДС на отдельном субсчете «Расчеты по отложенному НДС» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Для исправления выявленного нарушения и во избежание подобных ошибок при определении выручки от продажи товаров ООО «СибПромСнаб» при реализации товаров с переходом права собственности в момент оплаты, бухгалтеру по реализации рекомендуется составлять регистр, рекомендованная форма которого представлена в таблице 3.9.

Составление регистра учета продажи по договорам с переходом права собственности в момент оплаты необходимо для отражения в учете указанных операций и точного определения момента признания в учете выручки от продажи, а также исчисления НДС.

Информация в регистр заносится в бухгалтерии ООО «СибПромСнаб» в течение отчетного месяца.

В первой графе указывается наименование товаров, отгруженных покупателям, договорные отношения с которыми предусматривают переход права собственности на отгруженные товары в момент оплаты.

Количество отгруженных товаров отражается в регистре в графе 2, в графе 3 бухгалтером ООО «СибПромСнаб» проставляется продажная цена за каждую единицу товаров.

В графе 4 указывается дата и номер соответствующего первичного документа (накладной) на отгрузку товаров.

Общий объем товаров, отгруженных покупателям, учитывается ООО «СибПромСнаб» в графе «Отгружено покупателю», которая объединяет в себе три подграфы.

Таблица 3.9

Регистр учета продажи по договорам с переходом права собственности в момент оплаты

Наименование организации: ООО «СибПромСнаб»

Период: «01» июня 2025 года – «30» июня 2025 года

Наименование товаров	Кол- во, шт.	Продаж- ная цена за единицу, руб.	Дата и номер накладной	Отгружено покупателю			Оплачено покупателем		Признано в учете	
				Стоимость отгрузки, всего, руб.	В том числе, руб.		Выписка банка	Сумма, руб.	Выручка от продажи, руб.	НДС, руб.
					Стоимость товаров	Сумма НДС				
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
Круглые воздуховоды из оцинкованной стали, шт.	10	1850	№ 40 от 24.06.2025	22200	18500	3700	-	-	-	-
Шумоглушитель ГТП-Б, шт.	20	2785	№ 42 от 27.06.2025	55700	46416,67	9283,33	№ 417 от 30.06. 2025	55700	55700	9283,33
Всего	-	-	-	77900	64916,67	12983,3	-	55700	55700	9283,33

В подграфе 5 отражается общая продажная стоимость отгруженных товаров покупателям, которая определяется расчетным путем в соответствии с количеством отгруженных товаров и ценой за единицу. Сумма НДС, исчисленная с продажной стоимости отгруженных товаров, заносится в подграфу 7.

После поступления от покупателей платежей за отгруженные товары в графу «Оплачено покупателем» заносится дата и номер выписки банка (подграфа 9) и сумма поступивших денежных средств в оплату отгруженной продукции (подграфа 10). После поступления денежных средств от покупателя, на сумму оплаты в графе 11 отражается стоимость признанной выручки в учете после перехода права собственности на отгруженную продукцию. В графе 12 отражается сумма признанного после оплаты НДС.

В бухгалтерии ООО «СибПромСнаб» на данные поступления в учете следует выполнить записи (таблица 3.10).

Таблица 3.10

Рекомендуемые бухгалтерские записи по отражению в учете выручки при
переходе права собственности в момент оплаты

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Основание
Списана себестоимость отгруженных товаров	45	41.01	Карточка учета товаров
Начислен отложенный НДС	68.09	68.03	Счет-фактура
Получены на расчетный счет суммы предварительной оплаты от покупателей в счет поставки товаров	51	62.01	Выписка с расчетного счета
Отражена выручка от продажи товаров покупателям	62.01	90.01	Счет-фактура, товарная накладная
Начислен НДС с суммы признанной в учете выручки от продажи	90.03	68.09	Счет-фактура
Списывается себестоимость реализованных товаров	90.02	45	Карточки учета товаров

Формирование регистра-расчета корректировки финансового результата при возврате товаров.

В настоящее время в составе прочих расходов ООО «СибПромСнаб» отражаются операции по списанию дебиторской задолженности покупателей при возврате товаров, поскольку организация не производит корректировку выручки от продаж и себестоимости проданных товаров, отраженных на счете 90 «Продажи», а списывает стоимость возврата на прочие расходы. Это ведет к неправильному расчету финансового результата от основной деятельности и прочих операций.

Для отражения данных операций в бухгалтерском учете ООО «СибПромСнаб» рекомендуется составлять регистр-расчет корректировки финансового результата при возврате товаров. Форма данного регистра представлена в таблице 3.11.

В графе 1 указывается покупатель, которому осуществлялась отгрузка продукции. В графе 2 отражается дата и номер договора, в соответствии с которым осуществлялась отгрузка товаров.

В графе «Признана в учете выручка от продажи» ООО «СибПромСнаб» указывается информация о фактической отгрузке покупателям продукции на основании товарных накладных, дата и номер которых отражается в подграфе 3 «Основание».

Общая сумма выручки от продажи, исчисленная на основании количества отгруженных товаров и продажной цены за единицу с НДС, рассчитывается ООО «СибПромСнаб» в графе 5. В графе 6 определяется сумма НДС, исчисленная с выручки от продажи товаров, подлежащая уплате ООО «СибПромСнаб» в соответствии с сопроводительными документами на отгрузку и реализацию товаров. В графе «Скорректирована выручка на стоимость возврата» отражаются данные о возврате товаров ООО «СибПромСнаб», которые формируются на основании коммерческих актов, дата и номер которых указываются в графе 7. В коммерческом акте, который служит основанием для отражения в учете операций по возврату, покупателем указывается причина возврата, копии актов прикладываются к регистру по каждому установленному случаю возврата товаров в ООО «СибПромСнаб».

Таблица 3.11

Регистр-расчет корректировки финансового результата при возврате товаров

Наименование организации: ООО «СибПромСнаб»

Период: «01» июня 2025 года – «30» июня 2025 года

Покупатель	Дата и номер договора	Признана в учете выручка от продажи			Скорректирована выручка на стоимость возврата						
		Дата и номер товарной накладной	Выручка от продажи, руб.	НДС, руб.	Основание	Выручка			НДС		
						Сумма, руб.	Корреспонденция счетов (сторно)		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов (сторно)	
							Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ООО «ФармСпец»	№ 134-21 от 12.11.2024	№ 285 от 19.06.2025	50626,00	7722,61	Акт № 6 от 14.01.24	506,26	62.01	90.01	84,38	90.03	68.02
ИП Ершов В.К.	№ 125-21 от 18.03.2025	№ 304 от 20.06.2025	5001,50	7779,89	Акт № 7 от 22.01.24	2040,06	62.01	90.01	340,01	90.03	68.02
ООО «СпецТех»	№ 113-21 от 24.01.2025	№ 313 от 30.06.2025	12002,02	1830,82	Акт № 8 от 31.01.24	1263,36	62.01	90.01	210,56	90.03	68.02
Итого	-	-	101627,5	15502,5	-	3809,68	-	-		-	-

Общая стоимость возвращенных покупателем товаров рассчитывается в графе 8, сумма НДС, приходящаяся на сумму возврата товаров по продажной цене, отражается в графе 11.

На основании данных, отраженных в графе 8 и 11 представленного регистра в учете ООО «СибПромСнаб» рекомендуется оформлять следующие бухгалтерские записи:

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.01 «Выручка от продажи» (сторно) – сторнируется (уменьшается) сумма выручки от продажи на стоимость возвращенных покупателем товаров;

- Дебет счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68.03 «Расчеты по налогам и сборам» (сторно) – сторнируется (уменьшается) сумма НДС, подлежащего уплате с выручки от реализации, на стоимость возврата товаров.

Следовательно, данными бухгалтерскими записями сумма выручки от реализации товаров ООО «СибПромСнаб» и НДС, начисленного с величины выручки, будет скорректирована и данные бухгалтерского учета будут отражать реальную величину, уменьшенную на стоимость возврата.

В конце отчетного месяца регистр закрывается, по строке «Итого за месяц» определяется общая стоимость возвратов, устанавливаются их причины и принимаются соответствующие меры по устранению подобных случаев в будущем, формируется комплекс мероприятий, направленных на повышение качества реализуемой ООО «СибПромСнаб» товаров.

Внедрение системы нормативов учета и контроля расходов на сотовую связь.

В ходе проведенного исследования было установлено, что в ООО «СибПромСнаб» отсутствует разработанная система нормативов учета расходов на оплату корпоративной сотовой связи, что негативным образом влияет на величину расходов на продажу. В связи с тем, что за отчетный период наблюдается рост расходов на продажу и снижение прибыли от продаж, ООО «СибПромСнаб» рекомендуется использовать лимит стоимости

служебных переговоров.

Сверхлимитные суммы следует удерживать из заработной платы сотрудников.

Для отражения в бухгалтерском учете расходов на сотовую связь ООО «СибПромСнаб» рекомендуется регистр, представленный в таблице 3.12.

В графе 1 указывается покупатель, которому осуществлялась отгрузка продукции.

В графе 2 отражается дата и номер договора, в соответствии с которым осуществлялась отгрузка товаров.

Регистр-расчет нормативных расходов на сотовую связь рекомендуется открывать на каждый квартал.

В графе 1 приводится перечень сотрудников, утвержденный приказом руководителя расходов на сотовую связь, которым в силу служебной необходимости обеспечиваются услуги мобильной связи за счет средств организации.

Ежемесячно, на основании данных оператора сотовой связи (детализации счетов в соответствии с установленным тарифом) в регистр заносятся суммы расходов на проведенные в течение месяца телефонные переговоры в разрезе месяцев квартала.

В соответствующих графах отражаются суммы расходов за месяц. Эта информация необходима для формирования суммы расходов для целей налогообложения прибыли по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

При детализации общей суммы платежа в счете, выставленном оператором, в нем указываются номера всех телефонов абонентов, с которыми велись переговоры с данного телефона, коды городов (стран), дата и время переговоров, продолжительность и стоимость каждого разговора.

В графу 8 включается стоимость произведенных за месяц расходов на оплату услуг сотовой связи за квартал в пределах установленного организацией лимита.

Таблица 3.12

Регистр-расчет нормативных расходов на сотовую связь

Наименование организации: ООО «СибПромСнаб»

Период: «01» апреля 2025 года – «30» июня 2025 года

Должность работника	Детализация расходов, руб.						Итого за квартал в пределах лимита, руб.	Сверхлимитные расходы за квартал, руб.
	Апрель		Май		Июнь			
	В пределах лимита	Сверх установленного лимита	В пределах лимита	Сверх установленного лимита	В пределах лимита	Сверх установленного лимита		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Директор	3000	250	2890	-	3000	400	8890	650
Коммерческий директор	2500	120	2450	-	2250	-	7200	120
Главный бухгалтер	2500	80	2500	114	2500	150	7500	344
Итого за 2 квартал	12340	450	12670	114	12660	890	37670	1454

Сверхлимитные суммы расходов на мобильную связь отражаются в девятой графе, при этом, стоимость расходов на мобильную связь, превышающая установленный сметой лимит, удерживается из заработной платы работника бухгалтерской записью:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – удержана из заработной платы работника сумма расходов на сотовую связь сверх установленного сметой лимита.

Расходы в пределах установленного организацией лимита будут участвовать в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями статьи 252 НК РФ.

Разработанный и рекомендованный к применению ООО «СибПромСнаб» порядок учета расходов на мобильную связь дает возможность для сокращения прочих расходов на продажу за счет установленных лимитов на проведение телефонных переговоров.

Формирование регистра по учету данных расходов представляет детализированную информацию о расходах отчетного периода, подлежащих списанию за счет средств организации, а также возмещению сотрудниками.

Это позволит оптимизировать расходы на продажу и повысить финансовый результат от продаж.

Проведенное исследование бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб» показало, что порядок ведения учета на данном участке соответствует требованиям нормативных актов и положений, приведенных в учетной политике.

Однако, организация бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб» имеет также ряд нарушений и недостатков, которые необходимо устранить.

Устранение выявленных недостатков в бухгалтерском учете финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб» следует осуществить путем внедрения рекомендаций, представленных в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Оценка рекомендаций по устранению выявленных недостатков в учете ООО
«СибПромСнаб» и совершенствованию учета финансовых результатов

Рекомендации	Рекомендации
Составление регистра учета реализации по договорам с переходом права собственности в момент оплаты	Позволяет своевременно отражать в учете выручку от реализации товаров, учитывая момент перехода права собственности на товары в соответствии с условиями договора, своевременно исчислять к уплате в бюджет НДС при поступлении оплаты
Формирование регистра-расчета корректировки финансового результата при возврате товаров	Позволит своевременно корректировать выручку от реализации и сумму НДС с оборота. Кроме того, данные регистра могут быть использованы для проведения анализа и оценки качества реализуемых товаров и разработки мероприятий, направленных на повышение качества товаров
Разработка нормативов расходов на корпоративную сотовую связь	Дает возможность для сокращения прочих расходов на продажу за счет установленных лимитов на проведение телефонных переговоров, формирование регистра по учету данных расходов представляет детализированную информацию о расходах отчетного периода, подлежащих списанию за счет средств организации, позволяет оптимизировать расходы на продажу и повысить финансовый результат от продаж
Составление регистра-расчета нормативных расходов на сотовую связь	

Таким образом, предложенные ООО «СибПромСнаб» рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов позволяют устранить выявленные недостатки и улучшить состояние учета по данному направлению учетной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе выпускной квалификационной работы были раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов.

По итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатов, представленного во второй главе выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы.

Предприятие имеет невысокий уровень платежеспособности, обеспечиваемый, в основном, дебиторской задолженностью, финансовое состояние неустойчивое. Динамика показателей оборачиваемости негативная.

В отчетном году наблюдается прирост выручки от продажи товаров, однако вследствие более значительного увеличения расходов по обычной деятельности отмечается снижение прибыли от продаж. В структуре расходов по обычной деятельности преобладают материальные затраты, формирующие себестоимость проданных товаров. Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли негативная, следствием сокращения прибыли стало снижение показателей рентабельности ООО «СибПромСнаб».

На основании проведенного исследования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «СибПромСнаб», представленного в третьей главе выпускной квалификационной работы, были сделаны выводы о наличии в бухгалтерском учете отдельных недостатков, которые оказывают влияние на качество ведения учета и формирования показателей отчетности.

В связи с этим, для устранения выявленных недостатков и совершенствования учета финансовых результатов на предприятии ООО «СибПромСнаб» рекомендовано следующее:

- 1) Составление регистра учета реализации по договорам с переходом права собственности в момент оплаты, что позволяет своевременно отражать в учете выручку от реализации товаров, учитывая момент перехода права собственности на товары в соответствии с условиями договора, своевременно исчислять к уплате в бюджет НДС при поступлении оплаты.

2) Формирование регистра-расчета корректировки финансового результата при возврате товаров, что позволит своевременно корректировать выручку от реализации и сумму НДС с оборота. Кроме того, данные регистра могут быть использованы для проведения анализа и оценки качества выпускаемой продукции и разработки мероприятий, направленных на повышение качества товаров.

3) Разработка и утверждение нормативов расходов на корпоративную сотовую связь и составление регистра-расчета нормативных расходов на сотовую связь, что дает возможность для сокращения прочих расходов на продажу за счет установленных лимитов на проведение телефонных переговоров, формирование регистра по учету данных расходов представляет детализированную информацию о расходах отчетного периода, подлежащих списанию за счет средств организации, позволяет оптимизировать расходы на продажу и повысить финансовый результат от продаж.

Таким образом, предложенные ООО «СибПромСнаб» рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов позволяют устранить выявленные недостатки и улучшить состояние учета по данному направлению учетной работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2024 г. № 530-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона 12.12.2023 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [принят 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина России от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 32н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2020 г. № 287н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [принят 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 г. № 142н]. –

СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 157н от 04 октября 2023 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Абдукаримов, И. Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий : учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 192 с.

10. Алисенов, А. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / А. И. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 471 с.

11. Бондина, Н. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова, И. В. Павлова. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 256 с.

12. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для ВУЗов / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 582 с.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю. И. Сигидова. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 340 с.

14. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 частях. Ч. 1 : учебник для вузов / Т. В. Воронченко – 3-е изд. перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 365 с.

15. Газиева, Л. Р. Методика оценки финансовых результатов деятельности предприятия / Л. Р. Газиева // Вестник Академии знаний. – 2021. –

№ 2. – С. 234-237.

16. Глущенко, А. В. Расширение возможностей анализа финансовых результатов малого предприятия / А. В. Глущенко // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – № 1. – С. 58-63.

17. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 416 с.

18. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 438 с.

19. Пучкова, Е. М. Исследование финансовых результатов как объекта учета / Е. М. Пучкова, М. Г. Когденко // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2024. – № 2. – С. 84-88.

20. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы, расходы, финансовый результат : учебное пособие / В. Н. Дорман. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 107 с.

21. Дружиловская, Э. С. Развитие правил составления отчета о финансовых результатах коммерческих и некоммерческих организаций в РСБУ и их соотношение с подходами МСФО / Т. Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 8. – С. 76-81.

22. Дружиловская, Т. Ю. Современные проблемы учета доходов и расходов коммерческих и некоммерческих организаций / Т. Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – № 11. – С. 67-72.

23. Дружиловская, Т. Ю. Проблемы трактовки и отражения расходов организаций в бухгалтерском финансовом учете / Т. Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 1. – С. 115-119.

24. Ковалева, И. П. Российские особенности анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации / И. П. Ковалева //

Вестник Академии знаний. – 2022. – № 3. – С. 371-375.

25. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ: учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 167 с.

26. Никольская, О. П. Новации отчета о финансовых результатах / О. П. Никольская // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2021. – № 2. – С. 44-49.

27. Скорев, М. М. Прибыль и рентабельность в современной экономике организации / М. М. Скорев // Государственное и муниципальное управление. Учетные записи. – 2021. – № 4. – С. 130-136.

28. Христинина, Т. М. Проблемы формирования и учета финансовых результатов / Т. М. Христинина // Проблемы и перспективы развития АПК региона : материалы Межвузовской научно-практической конференции. В 2-х частях. – Пермь, 2024. – С. 90-95.

29. Шевченко, С. А. Финансовый результат деятельности предприятия: сущность, понятие, показатели / С. А. Шевченко // Экономика и бизнес. – 2022. – № 83. – С. 79-82.

30. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 287 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ИНН 2452039529
КПП 245201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 105	2 357	1 478
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	3 674	4 850	693
	БАЛАНС	1600	7 779	7 207	2 171
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	1 502	1 205	920
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 277	6 002	1 251
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	7 779	7 207	2 171

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ИНН 2452039529

КПП 245201001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года.</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	18 579	11 118
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(18 191)	(10 658)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	15	16
	Прочие расходы	2350	(33)	(120)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(73)	(71)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	297	285

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ИНН 2452039529
КПП 245201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 год	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 534	4 105	2 357
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	22 298	3 674	4 850
	БАЛАНС	1600	29 832	7 779	7 207
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	1 662	1 502	1 205
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	28 170	6 277	6 002
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	29 832	7 779	7 207

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ИНН 2452039529

КПП 245201001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 года.</i>	<i>На 31 декабря 2023 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	20 029	18 579
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(19 800)	(18 191)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	0	15
	Прочие расходы	2350	(29)	(33)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(40)	(73)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	160	297

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Бишкова Татьяна Алексеевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 220-б экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации ООО «СИБПРОМСНАБ»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

« 26 » 06 20 25 г.


(подпись)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в электронно-библиотечной системе
Znanium.com

Автор работы	Блисковка Татьяна Алексеевна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «СИБПРОМСНАБ»
Название файла	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «СИБПРОМСНАБ».doc
Процент заимствования	19,50 %
Процент оригинальности	80,50 %
Дата проверки	26.06.2025
Работу проверил	Качаева Алена Валерьевна
Подпись ответственного	

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Экономики

(полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Блискова Татьяна Алексеевна группы 220-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации ООО «СИБПРОМСНАБ»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 76 страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность и значимость темы определяется тем, что современная экономическая ситуация требует более достоверного определения результатов финансовой деятельности с целью принятия более эффективных управленческих решений

2. Логическая последовательность имеет место быть

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения обоснованы результатами проведенного анализа

4. Полнота проработки литературных источников в достаточной мере

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков соответствует требованиям

6. Положительные стороны работы содержательность тематического анализа

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы достаточный

8. Недостатки работы устранены по замечаниям руководителя

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы сформированы в соответствии с требованиями ФГОС

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо.
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы Шестакова Нина Николаевна, доцент кафедры экономики, кандидат экономических наук, доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 26 » 06 2025 г.



(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Экономики

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Блискова Татьяны Алексеевны группы 220-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации ООО «СИБПРОМСНАБ»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 76 страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы Актуальность выбранной темы определяется тем, что современная экономическая ситуация требует более достоверного определения результатов финансовой деятельности, так как процесс формирования структуры рыночной экономики приводит к необходимости изменения действующего законодательства в области налогообложения прибыли. Условия сегодняшней экономической ситуации предъявляют более высокие требования к анализу финансовых результатов, изменяя и дополняя традиционные подходы. А поскольку анализ финансово-хозяйственной деятельности базируется на данных бухгалтерского учета, то требования к более правильному и достоверному определению финансового результата повышаются.
2. Логическая последовательность Работа имеет достаточно четко выстроенную логику исследования. На начальной стадии работы исследуются теоретические вопросы аспектов учета и формирования финансовых результатов и вопросы, связанные проведением анализа финансовой деятельности и финансовых результатов торговой организации.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы, могут быть использованы в практической деятельности
4. Полнота проработки литературных источников Используемые информационные источники актуальны. Информационная база основана на аналитических, информационных материалах, законодательных и нормативных актах, аналитических обзорах, которые отражают современные проблемы развития предприятий
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков соответствует требованиям оформления, присутствует ясность и

логичность представления данных, а также их соответствие содержанию работы.

6. Положительные стороны работы Автор выпускной квалификационной работы показал отличную способность формулировать собственную точку зрения по рассматриваемой проблеме. Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.

7. Недостатки работы Существенных недостатков в дипломной работе не выявлено

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы сформированы на высоком уровне

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику
Рекомендуется более глубокая проработка предложенных методов и внедрение их на практике

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Директор ООО «СИБПРОМСНАБ» Берсенов Евгений Борисович

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 26 » 06 2025г.

Берсенов Е.Б.

(подпись рецензента)

