

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ**

**Бухгалтерский учет финансового результата**

**Выпускная квалификационная работа студентки**

заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
3 курса группы 06001459  
Акиловой Екатерины Игоревны

Научный руководитель:  
к.э.н, доцент Е.А.Нефедова

Белгород 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	6
1.1. Теоретические основы формирования финансовых результатов .....	6
2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов .....	13
Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «Воркутауголь».....	20
2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Воркутауголь» ....	20
2.2. Анализ основных финансовых показателей ОАО «Воркутауголь» .....	29
2.3. Характеристика ведения бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Воркутауголь» .....	35
Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В ОАО «Воркутауголь» .....	37
3.1. Аналитический и синтетический учет доходов и расходов .....	45
3.2. Формирование и учёт финансовых результатов .....	56
3.3. Пути совершенствования учета финансовых результатов в ОАО «Воркутауголь» .....	60
» ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	68
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	73

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обуславливается тем, что основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса.

Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности организации является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период.

Поэтому одной из актуальных задач современного этапа развития хозяйствующего субъекта является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием доходов, расходов и прибыли в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем информационного обеспечения процесса управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и контроля.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет финансового результата» является, бесспорно, актуальной.

Цель данной выпускной квалификационной работы - это рассмотрение теоретических и практических аспектов формирования и учета финансовых результатов деятельности организации, а также выявление путей, направленных на совершенствование учета финансовых результатов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи :

- изучить теоретические основы формирования финансовых результатов деятельности организации;
- рассмотреть нормативное регулирование учета финансовых результатов;
- представить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- проанализировать основные экономические показатели организации;
- дать характеристику организации бухгалтерского учета;
- раскрыть методику бухгалтерского формирования и учета финансового результата на примерах организации;
- предложить мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов в организации.

Теоретической и методической основой написания выпускной квалификационной работы явились нормативные и законодательные акты, положения по бухгалтерскому учету, учебная и монографическая литература, а также публикации периодической литературы, раскрывающие проблемные и методические вопросы, касающиеся избранной темы, документация исследуемой организации за 2014-2016 года.

Достоверность выводов достигается посредством применения таких методов исследования, как наблюдение, сравнение, группировка, балансовый метод и другие.

Объектом исследования является ОАО «Воркутауголь». Предметом исследования является финансовые результаты организации.

Выпускная квалификационная работа состоит из трёх глав.

В первой главе прописаны теоретические основы формирования и учета финансового результата.

Во второй главе описывается краткая организационно-экономическая характеристика организации, выполнен анализ основных экономических

показателей, рассмотрено формирование учётной политики ОАО «Воркутауголь».

Третья глава показывает порядок формирования и учета доходов , расходов ,финансовых результатов ОАО « Воркутауголь».

В заключении выпускной квалификационной работы сделаны выводы о данной работе по рассматриваемому предприятию и даны рекомендации мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов.

Работа изложена на 73 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 10 таблиц, 6 рисунков, библиография насчитывает 55 наименований, к работе приложено 24 документа.

# **Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

## **1.1. Теоретические основы формирования финансовых результатов**

В современных условиях экономического развития России и формирования реальной самостоятельности субъектов хозяйствования происходят значительные изменения в отношении к прибыли в пользу роста его роли в хозяйственном механизме предпринимательства, потому что прибыль является не только стимулом его деятельности, но и основным источником развития. Управление прибылью является очень важным и актуальным вопросом для предприятия, что обусловило актуальность исследования в работе ряда вопросов управления прибылью предприятия, а именно экономической природы прибыли, его роли и значения в деятельности предприятия правомерности и целесообразности рассмотрения прибыли как объекта управления; инструментария управления прибылью.

История экономической мысли насчитывает значительное количество теорий о происхождении прибыли и определений сущности этой категории. Критический обзор различных точек зрения относительно определения сущности категории прибыли свидетельствует, что подавляющее большинство ученых рассматривают прибыль как форму прибавочной стоимости, которая формируется в процессе производства и выражает отношения собственности между наемными работниками и собственниками капитала. На современном этапе развития отечественной экономической мысли среди ученых нет единого признания концептуальных основ природы и образования прибыли. Прибылью предприятия традиционно называют положительный финансовый результат предприятия, исчисляемый как разница между совокупными доходами и расходами предприятия.

Исследование различных точек зрения отечественных и зарубежных ученых–экономистов относительно происхождения, сущности прибыли, позволяет уточнить его определение. Автором предлагается понимать прибыль

как форму комплексного дохода, образующегося в результате реализации права собственности на капитал в различных сферах его применения, которая выступает одновременно объектом и инструментом управления финансами[1].

Как отмечает В.Е. Ануфриев, "Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации".[23]

Таким образом, как достаточно несложно заметить из приведенного выше определения, финансовый результат может быть двух видов: прибыль и убыток.

Раскроем далее сущность этих понятий с экономической точки зрения.

Прибыль есть разница между валовым (совокупным) доходом и ее валовыми (совокупными) издержками, т.е. всеми затратами, которые несет фирма в ходе производства и реализации продукта.

Как уже было отмечено во введении к настоящей работе, различается бухгалтерская и экономическая прибыль.

Понятие "бухгалтерской прибыли" в России введено с 1 января 1999г. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (п. 79), согласно которому бухгалтерская прибыль – это конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса. Но до сих пор не существует однозначной и четкой формулировки понятия бухгалтерской прибыли как в отечественной, так и в зарубежной литературе.[32]

Определения бухгалтерской прибыли традиционно базируются на двух основных концепциях: концепция поддержания благосостояния или сохранения капитала, концепция эффективности, или наращивания капитала. Согласно

первой концепции, финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала предприятия и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Согласно второй концепции, прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия, и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Величина прибыли, отражаемая в бухгалтерской отчетности, не позволяет сделать выводы, был ли преумножен или растрочен капитал компании за отчетный период. Так, предприятие может быть прибыльно по данным бухгалтерского учета, но "проедать" свой капитал. Стремление к оценке эффективности использования капитала привело к активному использованию в зарубежной практике показателя экономической прибыли.[21]

История экономической мысли насчитывает значительное количество теорий о происхождении прибыли и определений сущности этой категории. Критический обзор различных точек зрения относительно определения сущности категории прибыли свидетельствует, что подавляющее большинство ученых рассматривают прибыль как форму прибавочной стоимости, которая формируется в процессе производства и выражает отношения собственности между наемными работниками и собственниками капитала. На современном этапе развития отечественной экономической мысли среди ученых нет единого признания концептуальных основ природы и образования прибыли. Прибылью предприятия традиционно называют положительный финансовый результат предприятия, исчисляемый как разница между совокупными доходами и расходами предприятия.

Определения бухгалтерской прибыли традиционно базируются на двух основных концепциях: концепция поддержания благосостояния или сохранения капитала, концепция эффективности, или наращивания капитала. Согласно первой концепции, финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала предприятия и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Согласно второй концепции, прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия, и мерило эффективности



деятельности предприятия и его руководства. Величина прибыли, отражаемая в бухгалтерской отчетности, не позволяет сделать выводы, был ли преумножен или растрочен капитал компании за отчетный период. Так, предприятие может быть прибыльно по данным бухгалтерского учета, но "проедать" свой капитал. Стремление к оценке эффективности использования капитала привело к активному использованию в зарубежной практике показателя экономической прибыли.[21]

При росте экономической прибыли, в целом, это было понимание экономической стоимости компании. Этот показатель, как правило, рентабельность инвестированного капитала (чистые операционные активы), и определяется как разница между средневзвешенной стоимости капитала, умноженной на величину инвестированного капитала.

Учитывая прибыль как экономической категории, мы отвлекаемся, мы говорим об этом. Тем не менее, планирование и оценка финансово-хозяйственной деятельности компании, совместное использование выгод, используя конкретные показатели прибыли остаются в распоряжении компании: валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль [30 ].

Чистый доход предложение, производство, из-за финансовые и социальные потребности. Затем, на счете организации, и в то же время он принимает условия рыночных условий, стимулировать работу сотрудников, в целях поощрения, следует стремиться к установлению баланса между потреблением и фондом накопления.

Доход в качестве наиболее важной категории участников рынка будет иметь определенную ответственность.

Во-первых, прибыль является показателем эффективности бизнес-организаций в выбранной области. Высокая степень эффективности является положительной функцией управления компанией, позволяет создать изображение, чтобы способствовать состраданию расположения потребителя продукта к (услугам).

Во-вторых, не только прибыль, но и является показателем положительных результатов, а также, один из источников финансирования для увеличения ресурсов компании, и, следовательно, расширение производственного процесса, является основой для стабильности экономического роста. В развитых странах, капитал и доходы в акции - основной источник роста собственного капитала, до 70% всех инвестиций. Не только движущая сила обновления как производственные активы, выпускаемая продукция - прибыль в рыночной экономике. В конце концов, все продукты сделаны в насыщенном состоянии рынка для этого продукта, его проектирования, разработки, чтобы начать производство, пройти через каждый этап непрерывного жизненного цикла продукции. Продукт не в состоянии выдержать устаревание и конкурентное давление в то время после того, как, снижение рентабельности его продукции была остановлена или уменьшено. [34]

В-третьих, в пользу коммерческих организаций, один источник доходной части бюджета различных уровней обеспечивает государственные ресурсы для того, чтобы выполнять свои функции государственных инвестиций, для финансирования совместных общественных потребностей средства были использованы для, науки и техники, промышленности и социальных программ. [37]

В-четвертых, доход будет оказывать стимулирующее влияние на развитие предпринимательства в отдельных регионах. Создание стимулов для вас инвестировать в этих областях в интересах предпринимателей, это сигнал, который указывает место, где можно реализовать максимальную выгоду.

При росте экономической прибыли, в целом, это было понимание экономической стоимости компании. Этот показатель, как правило, рентабельность инвестированного капитала (чистые операционные активы), и определяется как разница между средневзвешенной стоимости капитала, умноженной на величину инвестированного капитала.

Учитывая прибыль как экономической категории, мы отвлекаемся, мы говорим об этом. Тем не менее, планирование и оценка финансово-хозяйственной деятельности компании, совместное использование выгод, используя конкретные показатели прибыли остаются в распоряжении компании: валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль [30].

Чистый доход предложение, производство, из-за финансовые и социальные потребности. Затем, на счете организации, и в то же время он принимает условия рыночных условий, стимулировать работу сотрудников, в целях поощрения, следует стремиться к установлению баланса между потреблением и фондом накопления.

С другой стороны, отрицательный финансовый результат, характеризующий размер убытков, используется менеджерами для проведения анализа и разработки мероприятий по ликвидации убытков.

Определения бухгалтерской прибыли традиционно базируются на двух основных концепциях: концепция поддержания благосостояния или сохранения капитала, концепция эффективности, или наращивания капитала. Согласно первой концепции, финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала предприятия и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Согласно второй концепции, прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия, и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Величина прибыли, отражаемая в бухгалтерской отчетности, не позволяет сделать выводы, был ли преумножен или растрочен капитал компании за отчетный период. Так, предприятие может быть прибыльно по данным бухгалтерского учета, но "проедать" свой капитал. Стремление к оценке эффективности использования капитала привело к активному использованию в зарубежной практике показателя экономической прибыли.[21]

Вышесказанное может быть представлено в виде таблицы 1.1.[43]

Таблица 1.1

Функции прибыли в рыночной экономике

Функция	Содержание
Показатель, характеризующий финансовые результаты деятельности предприятия	Прибыль отражает конечный финансовый результат деятельности предприятия за определенный период
Стимулирующая функция	Проявляется в процессе распределения и использования прибыли
Источник формирования доходной части бюджетов различных уровней	Налог на прибыль является источником пополнения средств бюджетов различных уровней

В бухгалтерском учете формирование финансового результата происходит в соответствии со статьями гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и некоторыми положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия» ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Финансовый результат хозяйственной деятельности любого предприятия (прибыль или убыток) складывается постепенно в течение отчетного периода.

Прежде всего это – результат от обычных видов деятельности, или прибыль от продаж, который выявляется на счете 90 «Продажи».

Второй составляющей финансового результата является сальдо прочих доходов и расходов, выявляемое на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы учитываются в течение года по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», а прочие расходы – по дебету указанного счета, субсчет «Прочие расходы». По итогам отчетного периода определяется сальдо прочих доходов или расходов, которое с помощью одноименного субсчета к счету 91 переносится на счет 99:

Таким образом, по окончании отчетного периода на счете 99 собираются финансовые результаты от основной деятельности, сальдо прочих доходов или

расходов и чрезвычайные доходы и расходы в случае их возникновения. Затем выявляется предварительное сальдо счета 99, которое, в зависимости от стороны счета, в специальной литературе называют бухгалтерской прибылью или бухгалтерским убытком. Обратите внимание: при выведении этого сальдо учитываются чрезвычайные доходы и расходы. В форме «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности этот показатель называется "Прибыль/убыток до налогообложения".

После этого бухгалтер в регистре налогового учета формирует налоговую базу для исчисления налога на прибыль.

## **2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов**

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли предприятия. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия.

Регулирование, имея универсальный характер, в бухгалтерском учете в целом, а также в частности в бухгалтерском учете финансовых результатов, обладает высокой социальной ценностью и организуется посредством правовых норм, позволяющих соблюсти интересы государства.[12]

Информация, полученная на основании данных бухгалтерского учета финансовых результатов, в настоящее время является основной для большинства пользователей. Данные учетных регистров, которые сгруппированы и детализированы по определенным признакам, позволяют оценивать финансовые риски, составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность, которые, в свою очередь, формируют мнение пользователей о финансовом состоянии организации, перспективах ее развития.

Развитие рыночных отношений, усложнение задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, предъявляют повышенные требования к квалификации и профессионализму учетных работников. [21]

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов представляет сферу общественных отношений, в которой практическое применение правовых норм является особо актуальным.

Теория нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций является одной из неразработанных учетных проблем, несмотря на актуальность ее базовых положений.

В данной работе мы рассмотрим систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов. Нормативно-правовые акты представлены в виде иерархической системы, что позволяет учетным работникам решать проблемы, связанные с их взаимными противоречиями, и отдавать предпочтение нормам, имеющим большую юридическую силу.

Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в определенной степени регулируют и учет финансовых результатов, в силу того, что в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и т.д.

Совокупность нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом и в частности бухгалтерский учет финансовых результатов образует систему, состоящую из четырех уровней:

Законодательный уровень

Постановления Правительства РФ

Методологический уровень

Организационный уровень

Законодательный уровень представлен законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, регулирующие прямо или косвенно бухгалтерский учет. К документам этого уровня относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) , Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так, например, в Налоговом кодексе (ст. 247) указано, что: «объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком».

Налоговым кодексом регулируется, что относится к доходам и расходам при определении прибыли (ст. 248 п.1, ст.253 п.2).

Наиболее важным документом в первом уровне является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». С 2013 года вступила в силу обновленная версия данного закона. Было внесено достаточное количество изменений и поправок в него, которые свидетельствуют о стремлении к совершенствованию законодательной базы в целом и сближению ее к мировым стандартам. Так, к примеру в статью 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» были внесены изменения в части состава бухгалтерской отчетности, где указывается, что теперь она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, где содержатся основные показатели финансовых результатов деятельности организации.[3]

Теория нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций является одной из неразработанных учетных проблем, несмотря на актуальность ее базовых положений.

В данной работе мы рассмотрим систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов. Нормативно-правовые акты представлены в виде иерархической системы, что позволяет учетным работникам решать проблемы, связанные с их взаимными

противоречиями, и отдавать предпочтение нормам, имеющим большую юридическую силу.

На первом, законодательном, уровне достаточно полно раскрыта информация по бухгалтерскому учету. К тому же обновленный закон способствует упрощению способов ведения бухгалтерского учета.

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Они призваны конкретизировать соответствующие Федеральные Законы. К данному уровню можно отнести следующие нормативные документы:

Правила бухгалтерского учета и финансовой отчетности в России Федерации (ред. 24 декабря 2010 года). Наиболее важные документы в бухгалтерском учете является книга правил. Это не только, независимо от отношений организации с внешними пользователями бухгалтерской информации (для кредитных организаций и бюджетных организаций), их организационно-правовой формы, организации и бухгалтерского учета, подготовки и Федеральным законом Российской Федерации Я хотел бы определить представление финансовой отчетности предприятия. Кроме того, в такой ситуации, ее целях, несет ответственность за нарушения, объяснить принципы бухгалтерского учета. [27]

Это положение не будет регулировать финансовые показатели деятельности конкретного учета и организации. Таким образом, я получил следующие инструкции. Финансовая отчетность, состояние имущества и финансовых учреждений, но изменение только, что вам нужно, чтобы дать точную и полную картину функционирования бизнеса.

Показывает финансовые выгоды (потери) все транзакции ткань и баланс оценки бухгалтерского листа установленный период на основе окончательного финансового результате элемента (усиление или потерю). [13]



Идентифицированы в прибыли и отчетности потери года, но связанные с бизнесом прошлого года, были включены в финансовые результаты организации отчетного года.

В случае продажи, потеря этих операций на доходы к финансовым результатам иного выбытия характера организации (основных средств, акций, ценных бумаг и т.д.) увеличение стоимости в или в коммерческих организациях и некоммерческих организаций (доход) ,

Балансовые финансовые результаты отчетного периода, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е., как было признано, наконец, показал на финансовые результаты отчетного периода, штрафные санкции за несоблюдение правил налогообложения и налога на русский Федерации в том числе и других аналогичных обязательных платежей, он был создан на основании закона, за вычетом из дохода. [14]

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) ( в ред. от 27.04.2012).[5]

Компании должны раскрывать принятие формирования метода учета учетной политики, которые влияют на оценку и принятие решений пользователя интересов значительных финансовых отчетов.

Пользователь интереса важных финансовых отчетов, финансового состояние, даже если нет никакого знания надежной оценки может не приложение к финансовым показателям деятельности денежного потока и организации, подтвердил метод учета ,

Или было, финансовое состояние, а также влияние изменений конкретной учетной политики и значительное влияние на финансовые показатели денежных потоков или организации, оцениваются в денежном выражении. Влияние оценки валюты изменений применяется для изменения даты в учетной политике, которая производится на основании данных проверки в методе учета. [5]

Были или нет, финансовое состояние, может оказать влияние на финансовые результаты раскрытия экономической автономии, который будет

организован в денежной наличности и финансовой отчетности, изменения в учетной политике. Их информация, как минимум, должен содержать: причину изменения учетной политики. (За отчетный год и данные включены в финансовой отчетности за год, точка во всей другой период) оценка влияния изменений в финансовом плане. Индикация того, что включены в финансовой отчетности за год, соответствует периоду до нерегулируемого представления данных.

(Ред., 2010 по 11 августа 2008 г.) Положение по бухгалтерскому учету "Учет организации" (4 ПБУ 99 минут).

Финансовая отчетность, необходимо предоставить финансовое состояние, правдивую и полную картину бизнеса и изменения производительности в финансовом положении.

Отчет о доходах, мы должны характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках, как правило, он должен показать деление на другой.

Отчет о прибыли по видам товаров, продукции, строительных работ, объем услуг и доходов от доходов и расходов (брутто, нетто и т.д.) включены.

Раскрывать информацию, касающуюся организации учета политики в отношении баланса и отчете о прибылях и убытках, но включаются в баланс и отчет о доходах является предоставление не соответствующих дополнительных данных пользователю, реалистической оценки финансового положения в порядке, она должна иметь важное значение для пользователей финансовой отчетности организации, бизнес и изменения производительности в финансовом положении.

Правила бухгалтерского учета (красный дюйм 24 декабря 2010) (ПБ 18/02), «Учет налога на прибыль организации».

Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также определяет

взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **Глава 2.ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «Воркутауголь»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Воркутауголь»**

Акционерное общество ОАО «Воркутауголь» находится по адресу 169908, Россия, Республика Коми, Воркута, ул. Ленина, д. 62.,инн 1103019252, ОГРН 1021100807452.

Акционерное Общество «Воркутауголь» является самым большим предприятием Воркуты. Это одна из крупнейших угледобывающих компаний России, с которой Республика Коми связывает будущее многопрофильного развития Печорского бассейна и прилегающих к нему территорий Полярного и Северного Урала.

Компания ОАО «Воркутауголь» работают на территории Печорского угольного бассейна, который представляет собой крупную сырьевую базу для металлургической, коксохимической и энергетической промышленности. Воркутинский геолого-промышленный район располагает самыми большими в Европе запасами угля (порядка 4 млрд. тонн) и обладает высоким промышленным потенциалом.

Печорский бассейн является единственным в европейской части страны, где возможно практически неограниченное наращивание мощностей по добыче коксующихся и энергетических углей. Таким образом, Воркутинский район имеет важное геополитическое значение и является стратегически важным источником высококачественного металлургического и энергетического сырья для Европейского Севера и Центра России.

Компания «Воркутауголь» – одно из крупнейших в России предприятий по производству коксующегося угля, который является незаменимым компонентом для металлургии. Концентрат коксующегося угля используется как сырье для изготовления кокса, – он служит одним из основных ресурсов для производства чугуна на металлургических предприятиях.

Главная цель деятельности ОАО «Воркутауголь» - это получение максимальной прибыли путем эффективного осуществления всех видов деятельности. В Уставе определены основные виды деятельности ОАО «Воркутауголь» являются (Приложение 1):

Основными видами деятельности ОАО «Воркутауголь» являются:

- Добыча каменного угля подземным способом;
- Добыча каменного угля открытым способом;
- Обогащение каменного угля;
- Деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
- Деятельность автотранспорта автобусного;
- Деятельность автотранспорта грузового неспециализированного;
- Научные исследования и разработки в области технических наук;
- Деятельность спортивных объектов;
- Деятельность концертных залов;
- Прокат инвентаря для отдыха;
- Деятельность гостиниц и общежитий;
- Деятельность столовых;
- Деятельность баз отдыха;
- Оптовая торговля;
- Монтаж-демонтаж оборудования;
- Производство тепловой энергии;
- Транспортная обработка контейнеров;
- Деятельность автотранспорта грузового специализированного;
- Деятельность в области права;
- Оптовая торговля топливом;
- Очистка шахтных вод и стоков;
- Хранение и складирование запасных частей;
- Бурение скважин

Предприятия ОАО «Воркутауголь» выпускают широкий спектр угольной продукции:

- Концентрат угольный марки 2Ж — угольный концентрат, который по своим характеристикам сопоставим с известными австралийскими и американскими углями, относится к категории hard coking coal.
- Концентрат угольный марки ГЖО (2ГЖО) - угли газовые жирные отощенные являются хорошим сырьем для коксования, а также используются в коммунально-бытовом (крупные классы) или энергетическом (мелкие классы) секторах.
- Концентрат угольный марки К - является высококачественным технологическим сырьём для получения высококачественного металлургического кокса, как при индивидуальном коксовании, так и в шихте с углями Воркутского и других месторождений.
- Отсев угольный марки 2Ж сорта СШ - производства шахт «Северная» и «Воркутинская» является сырьем для обогащения на ЦОФ «Печорская».
- Промежуточный продукт угольный марки Ж - используется преимущественно на теплоэлектроцентралях Воркуты.
- Уголь каменный марки ГЖО сорта КОМ -продукт шахты «Воргашорская». Сорт уголь этой марки используется для бытовых нужд и пользуется повышенным спросом у населения.
- Уголь каменный марки ГЖО сорта СШ - продукт шахты «Воргашорская». Используется для пылевидного и слоевого сжигания, цементных печей, обжига кирпича, судов рыбной промышленности, бытовых нужд населения, а также ввиду своей универсальности в производстве угольных концентратов для коксования.
- Уголь каменный рядовой марки К -продукт угольного разреза «Юньягинский»
- Концентрат угольный марки ГЖО+Ж (50+50%) - относится к категории semi-soft (слабоспекающиеся коксующиеся угли)

Концентраты марки Ж выпускают шахты «Воркутинская» и «Северная», а также Центральная обогатительная фабрика «Печорская». Кроме того, ЦОФ

«Печорская» выпускает концентраты в виде смесей ГЖО+Ж в различных пропорциях, в соответствии с заявками потребителей.

Угольные концентраты Воркуты, используемые для производства металлургического кокса, обладают лучшими среди отечественных производителей угольной продукции качественными характеристиками.

Угольные отсеvy марки 2Ж производства шахт «Северная» и «Воркутинская», рядовые угли марки 2Ж производства шахт «Комсомольская» и «Заполярная» и рядовой уголь марки К производства разреза «Юнъягинский» используются для производства концентрата, как на ЦОФ «Печорская», так и за пределами Воркуты на металлургических комбинатах России.

Основными потребителями продукции являются Череповецкий металлургический комбинат (дивизион «Северсталь Российская сталь»), а также НЛМК, Губахинский КХЗ, Московский КХЗ.

Концентрат коксующегося угля используется как сырье для изготовления кокса, который затем служит одним из основных компонентов для производства чугуна на металлургических предприятиях.

Потребителями энергетического угля выступают ТЭЦ и цементные заводы.

Выпускаемая продукция ОАО «Воркутауголь» сертифицирована в системе ГОСТ Р, и соответствует следующим техническим условиям.

В 2011 году произошли изменения в марочном составе реализованной угольной продукции на энергетику вместо ГЖО ОМСШ и ГЖО ПК отгружен ГЖО СШ и ГЖО КОМ, наибольшим спросом у потребителей пользовался концентрат марки 2Ж, реализован рядовой концентрат непредусмотренный бизнес планом. Наибольшим спросом у потребителей пользовался концентрат марки 2Ж. Индивидуальный подход к каждому клиенту является приоритетом для ОАО «Воркутауголь» и позволяет быстро и точно реагировать на замечания и потребности клиентов.

Структура управления ОАО «Воркутауголь» линейно – функциональная. Высшим органом управления организации является генеральный директор

компания В подчинении у директора находятся: технический директора, главный инженер и главный бухгалтер (рис. 1).

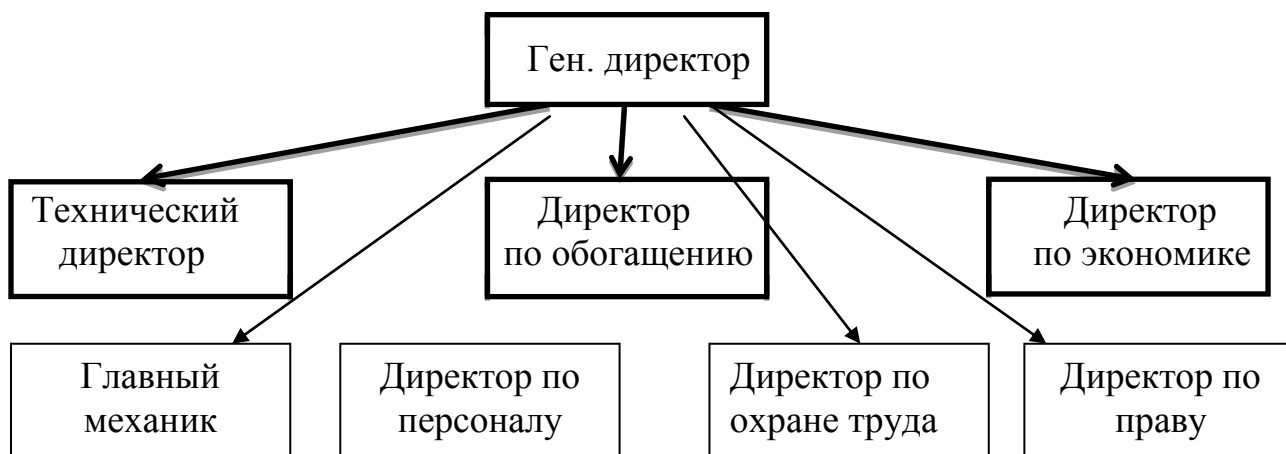


Рис.1. Структура управления ОАО «Воркутауголь»

Организационная структура ОАО «Воркутауголь» представлена в Приложении 2.

Компания зарегистрирована, как юридическое лицо на балансе ОАО «Воркутауголь» числятся основные фонды. Также числятся основные фонды которые внесли учредители компании в счет оплаты Уставного капитала.

В соответствии с нормативными документами ОАО «Воркутауголь» имеет право владеть, пользоваться и распоряжаться своим имуществом. В Компании находится отдел, который занимается планированием основным видом деятельности, при этом занимается перспективными планами на будущее, анализируя рынок спроса на определенные работы, услуги. В компании специально создана снабженческая служба, которая обеспечивает производство материалами производство. Компания придает большое значение бюджетированию. Основу бюджетов составляют договоры, заключенные с постоянными покупателями, услуг, а также с поставщиками материально-производственных запасов.

В ОАО «Воркутауголь» имеется бухгалтерский отдел, во главе с главным бухгалтером. Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского и налогового учета всех видов деятельности. Главный бухгалтер и контролирует



чтобы было рациональным и экономным применение материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Главный бухгалтер отвечает за сохранность имущества, гарантирует честную организацию бухгалтерского и налогового учета, несет ответственность за правдивую отчетность в компании; записывает и вовремя предоставляет полную и достоверную финансовую информацию о деятельности компании, ее имущественном состоянии, доходах и расходах, а также разработку и осуществление совершенствования учета, для использования на укрепления бухгалтерского учета; отвечает и контролирует учет имущества, источников образования имущества и хозяйственных средств, поступающих основных фондов, материально-производственных запасов и денежных эквивалентов, вовремя отражать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанных с их движением, учет затрат производства и обращения, проверять сметы расходов и следить за их использованием, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, а также всех финансовых, расчетных и кредитных операций.

Организация бухгалтерского учета ОАО «Воркутауголь» выполняется на правовых актах, а специфика и другие особенности финансово-хозяйственной деятельности отражаются в специальных документах компании, компания в праве, в соответствии с нормативными актами выбирать тот или иной учет в соответствии с ПБУ 1/2008. В соответствии с ПБУ 1/2008 в ОАО «Воркутауголь» каждый год разрабатывается и утверждается учетная политика компании. Учетная политика ОАО «Воркутауголь» на 2016 год представлена в Приложении 3.

В соответствии с ПБУ 1/2008 всю ответственность за соблюдение и выполнении по ведению бухгалтерского учета несет руководитель компании, поэтому все бухгалтерские документы утверждаются руководителем ОАО «Воркута уголь». Он утверждает учетную политику, специальный План счетов, учетные регистры документов, график инвентаризаций, график документооборота. (Приложения 4,5)

Основные показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Воркутауголь» рассчитаем на основании следующих форм бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчёт о финансовых результатах» за 2014 , 2015 г. и 2016 г. (Приложения 5,6,7,8) Показатели представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ОАО «Воркутауголь» за 2014-2016 год**

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
		2014	2015	2016	2015от 2014	2016 к 2015	2015 от 2014	201 бк 2015
1	Объём выпущенной продукции (работ, услуг) тыс. руб.	233950537	279075910	305621816	45125373	26545906	119,29	109,5
2	Выручка, тыс. руб.	233634415	278610521	305306314	44976106	26695793	119,25	109,5
3	Среднесписочная численность работников, чел.	18961	25254	24638	6293	-616	133,19	97,5
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	80470991, 5	80430853	83435104	-40139	3004251	99,95	103,7
5	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	32050786	39715915	33075396	7665129	-6640519	123,92	83,2
6	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	36524682	36524637	37000906	-45	476269	100,00	101,3
7	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	141248936	150677420	176258500	9428484	25581080	106,68	116,9
8	Себестоимость продукции (работ, услуг) тыс. руб.	171185835	186582486	210400388	15396651	23817902	108,99	112,7
9	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	39825952	67180706	67873542	27354754	692836	168,69	101,0
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	13100737	40115932	84704168	27015195	44588236	306,21	211,1

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
		2014	2015	2016	2015от 2014	2016 к 2015	2015 от 2014	201 бк 2015
11	Производительность труда, тыс. руб./чел.	12321,84	11032,33	12391,68	-1289,51	1359,35	89,53	112,3
12	Материалоотдача, тыс.руб.	1,65	1,85	1,73	0,19	-0,12	111,79	93,68
13	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,60	0,54	0,58	-0,06	0,04	89,45	106,7
14	Фондоотдача, руб.	2,90	3,46	3,66	0,56	0,19	119,31	105,6
15	Фондоемкость, руб.	0,34	0,29	0,27	-0,06	-0,02	83,82	94,66
16	Уровень рентабельности,%	17,96	29,07	26,14	0,11	-0,03	161,8	89,9
17	Рентабельность продаж, %	17,05	24,11	22,23	7,07	-1,88	141,4	92,2

Выручка компании наибольшее значение имеет в 2016 году и равна 305306314 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом выручка выросла на 26695793 тыс. руб., в процентах на 9,58 %. Но нужно отметить, что выручка в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 19,25%. Изменения выручки не имеют выраженного направления. Объем продукции изменяется сходным образом.

Себестоимость продукции минимальна в 2014 году и равна 171185835 тыс. руб. В 2015 году она увеличилась приблизительно на 9%, и равна 186582486 тыс. руб. В 2016 году себестоимость увеличилась, по сравнению с 2015 годом на 12,77%, а по сравнению с 2014 годом на 12,29%.

В 2015 году производительность труда понизилась на 10 % раза, несмотря на то, что выручка выросла в 2015 году. Но в 2016 году производительность немного увеличилась, что привело к увеличению выручки.

Важно отметить, что прибыль от продаж в 2015 году выросла на 68,69% по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году выручка выросла на 1% по сравнению с 2015 годом.

Среднесписочная численность работников в 2015 году выросла на 6293 человека, но в 2016 году она уменьшилась на 616 человек, при этом производительность в 2015 году уменьшилась, а в 2016 году увеличилась.

Чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 206,21% и составила 27015195 тыс. руб. В 2016 году прибыль составила 44588236 тыс. руб. и увеличилась 2 раза по сравнению с 2015 годом и в 6,46 раз по сравнению с 2014 годом. Можно сделать вывод, что предприятие анализирует свои затраты и планирует их оптимизацию.

Стоимость основных фондов на протяжении 2015 года уменьшается, от 80470991,5 тыс. руб. до 80430853 тыс. руб. В 2016 основные фонды увеличились 3 млн. Видимо за счет этого удалось развить производство, увеличить выручку.

Дебиторская задолженность выросла на 23% в 2015 году, что нормально при увеличении выручки, которая выросла на 19%. В 2016 году дебиторская задолженность снизилась на 16,7%, но и выручка выросла всего на 9,51%.

Кредиторская задолженность практически не изменилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом и в 2016 году выросла на 1%. Что говорит о том, что компания продумывает кредиторскую политику.

Материальные затраты в 2015 году немного увеличились по сравнению с 2014 годом, что, скорее всего, говорит об изменении ассортимента услуг, и в 2016 году выросли на 16,98%.

Показатель материалоотдачи указывает, какое количество рублей продукции приходится на 1 рубль потраченных материалов. Ясно, что чем значение больше, тем лучше. Наилучшая материалоотдача была в 2015 году и составила 1,85 руб. В 2016 году она составила 1,73 руб.

Материалоемкость - показатель, обратный к материалоотдаче и показывает, сколько в рубле стоимости продукции составляют материалы. Само собой, чем меньше значение коэффициента, тем выше будет прибыль и лучше организовано производство. Наименьшее значение приходится на 2015 год.

Фондоотдача - коэффициент, показывающий, сколько продукции выпускается на 1 рубль основных средств. Чем больше показатель, тем эффективнее используются основные средства и эффективнее организация

труда. Так как стоимость основных средств постоянно уменьшается, а прибыль увеличивается, можно предположить, что фодоотдача падает. И действительно – наименьшее значение в 2014 году – 2,9, наибольшее в 2016 году – 3,66.

Уровень рентабельности производства в 2014 году составил 17,96%. В 2015 году – 29,07 % и в 2016 году – 26,14%.

Рентабельность продаж изменяется примерно так же, как и уровень рентабельности. В 2014 году она составила – 17,05%, в 2015 году – 24,11%, а в 2016 году рентабельность продаж упала немного до 22,23 %.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Воркутауголь» в рассматриваемом периоде следует считать успешной, но нужно отметить, что в 2015 году чистая прибыль по сравнению с 2014 годом значительно увеличилась, в 2016 году прибыль продолжила значительно увеличиваться.

## 2.2. Анализ основных финансовых показателей ОАО «Воркутауголь»

Перейдем к рассмотрению показателей ликвидности баланса, то есть показателей, характеризующих возможность быстро расплачиваться с долгами. Ликвидность – это изменение материальных или других ценностей в денежные средства для покрытия имеющихся финансовых обязательств.

В таблице 2.2 представлены самые ликвидные активы организации, то есть практически все, кроме внеоборотных активов, которые, могут продаваться долго, а порой оказаться и вовсе неликвидными. (Приложения 5) Активы в таблице расположены по убыванию ликвидности, то есть самыми ликвидными являются денежные средства, наименее ликвидными являются, как уже и говорилось, оборотные средства.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Отклонение			
				Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
Денежные средства,	98721170	111674729	62801978	1295355	-	113,12	56,24

тыс. руб.				9	48872751		
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	40460659	38971171	27179621	-1489488	-11791550	96,32	69,74
Финансовые вложения, тыс. руб.	162372472	166297975	210915415	3925503	44617440	102,42	126,83
Оборотные средства, тыс. руб.	187506811	202707831	130051511	15201020	-72656320	108,11	64,16
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	94636489	189933416	112420305	3690	-77513111	200,70	59,19
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,76	1,46	2,43	-1,29	0,97	53,05	166,36
Коэффициент быстрой ликвидности	1,47	0,79	0,80	-0,68	0,01	53,93	100,91
Коэффициент текущей ликвидности	1,98	1,07	1,16	-0,91	0,09	53,87	108,39

Денежные средства значительно увеличились в 2015 году – 111674729 тыс. руб. против 98721170 тыс. руб. в 2014. Такая ситуация хороша с точки зрения ликвидности, но, с другой стороны, это деньги выведенные из производства, то есть деньги, которые не работают. Но в 2016 году денежные средства уменьшились на 43,76 %, деньги вложены в производство.

Краткосрочная дебиторская задолженность считается высоколиквидным активом. В рассматриваемом периоде дебиторская задолженность в 2014 году имеет максимальное значение, затем уменьшается в 2015 году на 3,68 %, и уменьшается в 2016 году на 30,26%. Рост дебиторской задолженности говорит о том, что предприятие расширяет круг контрагентов, а уменьшается, потому что становится меньше клиентов, которым сложно вовремя вернуть дебиторку, то есть бизнес становится более отлаженным.

Финансовые вложения – активы с достаточно высокой ликвидностью, были равны в 2014 году 162372472 тыс.руб., но к 2016 году увеличились и стали равны 210915415 тыс. руб.

Оборотные средства в рассматриваемом периоде уменьшаются, в 2015 году они составляли максимальное значение за период – 18275808 тыс. руб., но к 2016 году они уменьшились и стали равны 130051511 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности – финансовый коэффициент, который находится суммой денежных средств и краткосрочных финансовых вложений делённых на краткосрочные обязательства. Говорит о способности предприятия очень быстро рассчитываться с долгами.

Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении периода, то уменьшается, то увеличивается. В 2014 году он равен 2,76, в 2015 году – 1,46, в 2016 году – 2,43.

Нормативное ограничение коэффициента, принятое в российской практике  $> 0,2$ , это говорит о том, что каждый день подлежит погашению не менее 20 краткосрочных обязательств организации. Коэффициент  $> 0,2$  применяется в зарубежной практике экономического анализа. Для многих российских предприятий рекомендуется значение 0,2-0,5. На рис.2 показана схема значений коэффициента абсолютной ликвидности. Показатели ОАО «Воркутауголь» 2014-2016 годов попадают в нормативное значение. Компания очень быстро сможет рассчитаться с долгами.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько можно будет оплатить текущие долги, если положение в организации станет в реальности критическим, при этом исходят из утверждения, что товарно-материальные запасы вообще не ликвидны. Чем больше показатель, тем, более платежеспособно предприятие. Нормативным считается коэффициент в диапазоне от 0,7 до 2. В ОАО «Воркутауголь» показатель быстрой ликвидности был оптимальным в 2014 году – 1,47. Это значение соответствует нормативу. В 2015 и в 2016 годах коэффициент снижался, но соответствовал нормативным требованиям. Это означает, что на конец 2016 года компания смогла бы быстро рассчитаться с текущими долгами.

Коэффициент текущей ликвидности указывает, до какой степени организация может расплатиться с текущими обязательствами только с помощью оборотных активов. Если значение коэффициента больше, то лучше платежеспособность организации. Этот показатель учитывает, что далеко не всё активы можно реализовать срочно.

Нормативным считается коэффициент в диапазоне от 0,7 до 2. В ОАО «Воркутауголь» показатель быстрой ликвидности был оптимальным в 2014 году – 1,47. Это значение соответствует нормативу. В 2015 и в 2016 годах коэффициент снижался, но соответствовал нормативным требованиям. Это означает, что на конец 2016 года компания смогла бы быстро рассчитаться с текущими долгами.

Таблица 2.3.

## Анализ платежеспособности организации

Показатели	Годы			Отклонения	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
Платежные средства: -Денежные средства, тыс. руб.	98721170	111674729	62801978	12953559	-48872751
-Дебиторская задолженность, тыс. руб.	40460659	38971171	27179621	-1489488	-11791550
Итого платёжных средств, тыс. руб.	139181829	150645900	89981599	11464071	-60664301
Срочные платежи: -Задолженность по оплате труда, тыс. руб.	427127	597274	651549	170147	54275
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	364278	333194	347326	-31084	14132
-Задолженность по налогам и сборам, тыс. руб.	1256255	1112528	1672027	-143727	559499
Коэффициент платежеспособности	2047660	2042996	2670902	-4664	627906

Коэффициент текущей ликвидности указывает, до какой степени организация может расплатиться с текущими обязательствами только с помощью оборотных активов. Если значение коэффициента больше, то лучше



платежеспособность организации. Этот показатель учитывает, что далеко не всё активы можно реализовать срочно.

Анализ платежеспособности предприятия произведен на основе данных, приведенных в таблице 2.3. (Приложения 5)

Дебиторская задолженность держит свой максимум в рассматриваемом периоде в 2014 году, она составляет 98721170 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда у организации небольшая, то есть можно сказать, что зарплата выплачивается регулярно.

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами невелика – максимальная в 2014 году, 3642127 тыс. руб. Задолженность постепенно уменьшается до 347326 тыс. руб. в 2016 году.

Задолженность по налогам и сборам также невелика. Максимальное значение – 1672027 тыс. руб. в 2016 году.

Коэффициент платежеспособности в рассматриваемом периоде очень высокий. Он связан с малым значением срочных платежей.

Финансовую устойчивость предприятия проанализируем на основе данных, приведенных в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость компании

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонения	
		2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
1	Собственный капитал, тыс. руб.	125242720	122028856	145501599	-3213864	23472743
2	Заёмный капитал, тыс. руб.	288732891	313351147	251189435	24618256	-62161712
3	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	247742550	170541598	190304698	-77200952	19763100
4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	94636489	189933416	112420305	95296927	-77513111
5	Валюта баланса, тыс. руб.	467621759	482503870	448226602	14882111	-34277268
6	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,268	0,253	0,325	-0,015	0,072

7	Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,617	0,649	0,560	0,032	-0,089
8	Коэффициент финансовой независимости	0,756	2,954	2,081	2,198	-0,873
9	Коэффициент текущей задолженности	0,20	0,39	0,25	0,19	-0,14
10	Коэффициент устойчивого финансирования	0,80	0,61	0,75	-0,19	0,14
11	Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,31	2,57	1,73	0,26	-0,84

Долгосрочных обязательств у компании в 2016 году увеличиваются на 19763100 тыс. руб., это говорит, что предприятие планирует долгосрочное развитие.

А вот краткосрочные обязательства уменьшаются в 2016 году на 77513111 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Валюта баланса в рассматриваемом периоде увеличивается в 2015 году с 467621759 тыс. руб. по 482503870 тыс. руб., но в 2016 году увеличивается до 448226602 тыс. руб., что говорит о том, что выросла нераспределенная прибыль.

Коэффициент концентрации собственного капитала – финансовый коэффициент, который находится суммой собственного капитала и резервов делённых на сумму активов предприятия.



Рис. 2. Схема значений коэффициента концентрации собственного капитала.

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает часть активов компании, покрываемые за счёт имеющегося капитала.

На рис. 2 показаны значения коэффициента концентрации собственного капитала. Мы видим, что нормативное ограничение коэффициент больше 0,5.

Коэффициент концентрации собственного капитала меньше нормативного значения, и это связано с тем, что был уменьшен собственный капитал и увеличились краткосрочные обязательства.

Коэффициент концентрации заёмного капитала определяется, как отношение заёмного капитала к валюте баланса, и показывает, сколько заёмного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же фактически, частицу заёмного капитала а общем размере финансовых ресурсов предприятия.

Снижение концентрации отношения заемного капитала к собственному считается хорошим знаком для повышения финансовой устойчивости капитала.

В ОАО «Воркутауголь» 0032, был увеличен в 2015 году он снизился 0,089 в 2016 году.

Соотношение концентрации средств заимствовано, на самом деле капитал и на единицу, сколько кредитных ресурсов, показывают частицы заимствования капитала в общем объеме финансовых ресурсов компании.

Обязательства акционерного капитал Коэффициент концентрации оценивается, когда происходит потеря агрессивна, сумма заемных средств и соотношения концентраций концентрации отношения капитала равна 1. Чем ниже балл, долг ниже, холдинговая компания или ее дочерние компании, и, следовательно, были рассмотрены в качестве финансового положения более

устойчивы. Коэффициент концентрации задолженности капитала «Воркутауголь» показывает, что компания имеет стабильное финансовое положение.

Передаточное отношение, компания показывает степень, в которой субсидия является то, что является внешним источником средств, влияние на то, что объем привлеченных средств, собранном на предприятие, полностью исключает долг погасить свои активы. Рассчитывается как отношение долга к собственному капиталу. По этой причине, улучшение здоровья очевидного значения индекса сокращения финансовых.

Рекомендуемое значение должно быть не больше, чем 0,7. Превышение, будет говорить о зависимости от внешних источников. В течение отчетного периода доля заемных средств довольно много нормативной стоимости показывает высокую зависимость корпоративных финансов. В частности, низкое значение индекса, снизилась до 2015 года, была достигнута в 2954. 2016 фигура, будет снижена лишь 0873.

Коэффициент текущей задолженности показывает часть краткосрочного долга капитала в общем объеме капитала, может быть определена путем деления общего баланса краткосрочного долга капитала. Нормативное значение коэффициента является диапазоном от 0,1 до 0,2. В компании ОАО «Воркутауголь» коэффициент почти не изменяется: 0,20- в 2014 году, 0,39- в 2015 году, 0,25- в 2016 году. То есть, доля краткосрочных средств по отношению к валюте баланса невелика.

Коэффициент устойчивого финансирования находится суммой собственного капитала и долгосрочных обязательств, делённых на валюту баланса. Коэффициент означает, какая часть актива финансируется за счёт устойчивых источников, то есть показывает часть источников финансирования, использующих организацией в своей деятельности долгое время.

Нормативное значение более 0,75. Если значение коэффициента изменяется в диапазоне 0,8-0,9 и имеет неотрицательную тенденцию, то финансовое место в организации является устойчивым. [50, с.149]

В рассматриваемом периоде показатели соответствуют норме в 2014 году-0,8. В 2015 году-0,61, в 2016 году- 0,75. Положение предприятия устойчивое.

Коэффициент финансового левериджа (риска) - это финансовый показатель, который можно найти делением заёмных средств на собственные средства. Коэффициент показывает, какое количество заёмных средств приходится на собственные средства, и какое количество заёмных средств компания привлекла на 1 рубль собственных средств.

Нормативное значение данного коэффициента, которое пришло к нам из западной практики – 0,5. Обычно считают, если показатель его больше единицы, то финансовая автономность и устойчивость данной организации достигает критического пика, но все зависит от рода деятельности и характера отрасли, с которым работает предприятие.

Если показатель увеличивается, то растёт зависимость организации от внешних экономических источников, по-другому говоря, в некотором смысле, об уменьшении финансовой устойчивости.

Значение показателя финансового риска в ОАО «Воркутауголь» больше 1 в 2014-2016 годах. Высокое значение коэффициента финансового левериджа может позволить компания, так как имеет стабильное и прогнозируемое поступление денег за свою продукцию. Так же компания, имеет большую долю ликвидных активов.

По итогам анализа финансовое состояние предприятия устойчивое.

### **2.3. Характеристика ведения бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Воркутауголь»**

Процесс Делопроизводство ОАО «Воркутауголь» во главе с главным бухгалтером, а затем занимался в бухгалтерии. Главный бухгалтер, чтобы

обеспечить правильную настройку учета, надежности, безопасности, осуществляет контроль за рациональным и экономным использованием всех средств компаний. Он отвечает требованиям оперативного управления компанией, организовать внедрение прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер 12 июня 2011, во главе с N 402-ФЗ «Дата учета» федеральным законом, несет ответственность за формирование учетной политики. Для поддержания надлежащего бухгалтерского учета всех операций. Добавление своевременного представления в установленном адрес и условия эксплуатации и анализе информации, финансовой отчетности.

Внутренние правила, определяет способность вести учет организации. На основании федерального закона, правила бухгалтерского учета (ссылка), чтобы принять руководящие директивы на счет, а затем сформулировать внутренние регламенты руководства организации не зависит, что отражает их учетную политику. Экономическая организация свобода предпосылок всех форм собственности - независимо от выбора учетной политики. Главный бухгалтер в условиях рыночных отношений, в целях защиты своих интересов через механизм создания учетной политики, вы должны принять решение самостоятельно на счете организации.

2011 12 июня, с «бухгалтерской» 402-ФЗ, в соответствии с положениями, касающимися бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации «учетной политики» на предложение бухгалтерского учета (РБУ1 / 2008), учетной политики - определенный набор методов, стандарты бухгалтерского учета и финансовых услуг учреждений, общепринятыми правилами и на основе характеристик его деятельности, было объявлено сейчас. Учетная политика, принятая в виде соответствующих организационно-распорядительных документов организации, организационного проектирования (приказов, положений и т.д.). (Приложение 1)

Финансовая работа в организации осуществляется работниками бухгалтерии. Это работа по выявлению резервов доходности организации и

поиску путей повышения уровня рентабельности; мобилизации внутренних ресурсов для обеспечения текущей деятельности; своевременному выполнению обязательств перед партнёрами; контроль за рациональным использованием финансовых средств. От того, как будет организована финансовая работа в организации, зависит и её финансовое состояние. Финансовое состояние определяется результатами производственной и коммерческой деятельности организации.

В целях налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются таковыми по методу начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, в целях налогового учета относятся расходы Общества на командировки в частности, но не ограничиваясь, найма жилого помещения, включая оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах, кроме расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами, в сумме, указанной в счетах гостиниц; проезд работника к месту командировки и обратно; провоз и хранение багажа, оплату услуг связи, расходы связанные с обменом наличной иностранной валюты, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов; оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений, медицинской страховки при загранкомандировках и иных аналогичных документов, в сумме фактических затрат на их получение; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта и иные аналогичные платежи и сборы, в сумме фактических затрат; суточные и иные расходы в суммах, установленных внутренними актами Общества.

Главный бухгалтер 12 июня 2011, во главе с N 402-ФЗ «Дата учета» федеральным законом, несет ответственность за формирование учетной политики. Для поддержания надлежащего бухгалтерского учета всех операций. Добавление своевременного представления в установленном адрес и условия эксплуатации и анализе информации, финансовой отчетность.

Внутренние правила, определяет способность вести учет организации. На основании федерального закона, правила бухгалтерского учета (ссылка), чтобы принять руководящие директивы на счет, а затем сформулировать внутренние регламенты руководства организации не зависит, что отражает их учетную политику. Экономическая организация свобода предпосылок всех форм собственности - независимо от выбора учетной политики. Главный бухгалтер в условиях рыночных отношений, в целях защиты своих интересов через механизм создания учетной политики, вы должны принять решение самостоятельно на счете организации.

2011 12 июня, с «бухгалтерской» 402-ФЗ, в соответствии с положениями, касающимися бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации «учетной политики» на предложение бухгалтерского учета (РБУ1 / 2008), учетной политики - определенный набор методов, стандарты бухгалтерского учета и финансовых услуг учреждений, общепринятыми правилами и на основе характеристик его деятельности, было объявлено сейчас. Учетная политика, принятая в виде соответствующих организационно-распорядительных документов организации, организационного проектирования (приказов, положений и т.д.). (Приложение 1)

Расходы Общества на выплату пособий по временной нетрудоспособности работникам в части не покрытой страховыми выплатами, признаются прочими расходами.

Расходы по оплате услуг банков в целях налогового учета в соответствии со статьей 265 НК РФ признаются внереализационными расходами.

Внереализационные расходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде расходов на возмещение причиненного ущерба учитываются для целей налогообложения на дату их признания Обществом либо на дату вступления в законную силу решения суда.



Внереализационные доходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба Общество учитываются для целей налогообложения на дату их признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда.

Расходы, возникшие в текущем налоговом периоде, но относящиеся к будущим отчетным (налоговым) периодам признаются в расходах, принимаемых для целей налогообложения, с использованием следующих методов списания:

- Равномерное списание исходя из количества месяцев;
- Равномерное списание исходя из количества дней;
- Списание пропорционально объема выпуска продукции (иных натуральных показателей);
- Единовременное списание при наступлении определенного события.

Срок и метод списания определяется Обществом с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Выплаты персоналу по отпускам будущих периодов учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются исходя из количества дней отпуска в будущих месяцах, за которые они были начислены.

При этом датой осуществления расходов в виде страховых взносов, начисленных на отпускные, признается дата их начисления, то есть последний день отчетного периода (месяца). В составе расходов будущих периодов страховые взносы, начисленные на отпускные, не учитываются и признаются в расходах единовременно при начислении.

Расходы на подготовительные работы к производству сезонного характера списываются на себестоимость продукции в течение периода производства и отгрузки продукции пропорционально плановому выпуску.

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования учитываются в соответствии с пунктом 1 ст. 272. Если условиями лицензионных (сублицензионных) договоров и иных сделок,

предусматривающих предоставление прав использования программами ЭВМ, установлен конкретный срок использования программ для ЭВМ, то расходы учитываются при исчислении налоговой базы в течение этого срока. Если условиями таких договоров не установлен конкретный срок использования программ, то расходы признаются для целей налогообложения равномерно по отчетным (налоговым) периодам в течение срока определенного службами Общества, которые используют либо осуществляют сопровождение конкретной программы ЭВМ, исходя из предполагаемого срока ее использования (но не более 5 лет).

Расходы на обязательное и добровольное страхование в целях налогового учета принимаются в соответствии со статьями 255, 263 и 272 НК РФ.

Расходы на получение сертификатов, разрешений, паспортов, аккредитаций, свидетельств, лицензий на ведение деятельности, в соответствии с требованиями законодательства, и т.п. признаются расходами налогового периода, в котором возникают, исходя из условий сделок.

Доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду и предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности признаются в качестве доходов/расходов от реализации.

Датой получения доходов от сдачи имущества в аренду и доходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности признаётся дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов.

Расходы на обязательное и добровольное страхование в целях налогового учета принимаются в соответствии со статьями 255, 263 и 272 НК РФ.

Расходы на получение сертификатов, разрешений, паспортов, аккредитаций, свидетельств, лицензий на ведение деятельности, в соответствии с требованиями законодательства, и т.п. признаются расходами налогового периода, в котором возникают, исходя из условий сделок.

Доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду и предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности признаются в качестве доходов/расходов от реализации.

Датой получения доходов от сдачи имущества в аренду и доходов в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности признаётся дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов.

Резерв под предстоящие ремонты не создается. Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, кроме затрат на техническое обслуживание основных средств, включается в состав прочих затрат текущего отчетного (налогового) периода.

В целях налогового учета создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, связанной с реализацией продукции, работ, услуг.

В целях бухгалтерского учета создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ПБУ 1/2008. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, связанной с реализацией продукции, работ, услуг. Главный бухгалтер 12 июня 2011, во главе с N 402-ФЗ «Дата учета» федеральным законом, несет ответственность за формирование учетной политики. Для поддержания надлежащего бухгалтерского учета всех операций. Добавление своевременного представления в установленном адрес и условия эксплуатации и анализе информации, финансовой отчетности.

Внутренние правила, определяет способность вести учет организации. На основании федерального закона, правила бухгалтерского учета (ссылка), чтобы

принять руководящие директивы на счет, а затем сформулировать внутренние регламенты руководства организации не зависит, что отражает их учетную политику. Экономическая организация свобода предпосылок всех форм собственности - независимо от выбора учетной политики. Главный бухгалтер в условиях рыночных отношений, в целях защиты своих интересов через механизм создания учетной политики, вы должны принять решение самостоятельно на счете организации.

2011 12 июня, с «бухгалтерской» 402-ФЗ, в соответствии с положениями, касающимися бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации «учетной политики» на предложение бухгалтерского учета (РБУ1 / 2008), учетной политики - определенный набор методов, стандарты бухгалтерского учета и финансовых услуг учреждений, общепринятыми правилами и на основе характеристик его деятельности, было объявлено сейчас. Учетная политика, принятая в виде соответствующих организационно-распорядительных документов организации, организационного проектирования (приказов, положений и т.д.). (Приложение 1)

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предусмотренные статьей 324.1 НК РФ, не создаются. Для целей налогообложения учитываются фактические выплаты.

Резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, предусмотренный ст. 267 НК РФ, не создается. Для целей налогообложения учитываются фактические расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

## **Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В ОАО «Воркутауголь»**

### **3.1. Аналитический и синтетический учет доходов и расходов**

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Для ОАО «Воркутауголь» доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации угольных концентратов. Все иные доходы, получаемые организацией, относятся к прочим.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

В ОАО «Воркутауголь» на счете 90 «Продажи» отражается выручка от реализации услуг.

К счету 90 «Продажи» в ОАО «Воркутауголь» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «НДС»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»;
- 90-7 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)»;
- 90-8 «Управленческие расходы»;

- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитываются себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, причитающиеся к уплате в бюджет.

На субсчете 90-5 «Экспортные пошлины» учитываются суммы пошлин, причитающиеся к уплате в бюджет.

На субсчете 90-7 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)» учитываются суммы коммерческих расходов, связанных с оказанием услуг, которые в течение месяца учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

На субсчете 90-8 «Управленческие расходы» учитываются суммы общехозяйственных расходов, которые в течение месяца учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом в учетной политике организации установлено, что в отчетном периоде общехозяйственные расходы не распределяются по видам оказанных услуг, а списываются в полной сумме на финансовый результат.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от реализации за отчетный месяц.

Подобный метод учета затрат носит название «Директ-костинг». В основе указанного метода лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода. Российские бухгалтерские стандарты не разрешают в полном объеме использовать систему «Директ-костинг» для составления внешней отчетности и расчета налогов, данный метод в настоящее время находит все более широкое применение во внутреннем учете для проведения анализа и обоснования управленческих решений в области безубыточности производства, ценообразования и т.д.

Анализ счета 90 «Продажи» за 2016 года ОАО «Воркутауголь» представлен на рис.4. (Приложение 10)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
90.1 Выручка	360 261 450,85	
90.2 Себестоимость продаж		210400388,1
90.3 НДС		54955136,57
90.7 Коммерческие расходы		15635474,2
90.8 Управленческие расходы		11396910
90.9 Прибыль от продаж		67873541,97
Обороты за период	360 261 450,85	360 261 450,85
Сальдо на конец периода		

Рис.3. Схема счета 90 « Продажи» за 2016 года ОАО «Воркутауголь»

Записи по субсчетам к счету 90 «Продажи» в ОАО «Воркутауголь» производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-7 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)», 90-8 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчёту 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчётный месяц. Выведенный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списываются с субсчёта 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». В итоге синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётные даты не имеет. Однако по субсчетам происходит накопление сальдо в течение отчетного года. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». В оборотно сальдовой ведомости по счету 90 видно, что счета не имеют сальдо.(Приложение 11)

Пример.20.10.2016 ОАО «Воркутауголь» по договору 123К от 02.09.2016года реализовало Концентрат угольный марки ГЖО+Ж (50+50%) Череповецкому металлургический комбинату на сумму 5 345 671,00 руб. (в том числе НДС-18%), в соответствии со счет-фактурой (815441,33 руб. ) и товарной накладной 41721. (Приложение 12):

а) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.1 «Выручка» 5 345 671,00 руб.

б) Дт 90.3 «НДС с продаж»

Кт 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС» 815 441,33 руб.

Пример.26.10.2016 ОАО «Воркутауголь» реализовало Московскому КХЗ Уголь каменный марки ГЖО сорта СШ на сумму 1 088 689,50руб. (НДС-18%).( Приложения13,14):

а)Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.1 «Выручка» 1 088 689,50 руб.

б)Дт 90.2 «Прочие расходы»

Кт 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС» 166071,37 руб.

Для реализации продукции ОАО «Воркутауголь» заключает договор купли – продажи. В котором отражается: предмет договора; цена, порядок расчетов и качество продукции; порядок приемки товара; гарантии и рекламации; ответственность сторон; прочие условия; форс-мажор; разрешение споров и применимое право; срок действия договора; юридические адреса, банковские реквизиты и подписи сторон.

На предприятии ОАО «Воркутауголь» в соответствии с требованиями ведется Книга – продаж. В книге продаж регистрируются все выставленные счета-фактуры в случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС, в том числе. При отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав;

- при получении аванса;



- при получении средств, увеличивающих налоговую базу;
- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственных нужд;
- при возврате принятых на учет товаров;
- при исполнении обязанностей налоговых агентов;
- при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Счета-фактуры, выданные продавцами при реализации за наличный расчет, подлежат регистрации в книге продаж. При этом показания контрольных лент контрольно-кассовой техники регистрируются в книге продаж без учета сумм, указанных в соответствующих счетах-фактурах. При необходимости внесения изменений в книгу продаж формируется дополнительный лист книги продаж, в котором регистрируется измененный счет-фактура. Дополнительный лист формируется за период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

При восстановлении сумм НДС, принятых налогоплательщиком к вычету, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

При получении сумм авансов от покупателя продавцы регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю на полученную сумму аванса.

Продавцы, выполняющие работы и оказывающие платные услуги непосредственно населению без применения контрольно-кассовой техники, но

с выдачей документов строгой отчетности, регистрируют в книге продаж вместо счетов-фактур документы строгой отчетности, выданные покупателям, либо суммарные данные документов строгой отчетности на основании описи, составленной по итогам продаж за календарный месяц.

Книга продаж должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги продаж осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Книга продаж хранится у поставщика в течение полных 5 лет с даты последней записи.

При поставке продукции ОАО «Воркутауголь» оформляет товарную накладную. В бухгалтерском учете ОАО «Воркутауголь» получение выручки отражается следующими бухгалтерскими проводками, приведенными в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций ОАО  
«Воркутауголь»

№ п/п	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Приложения
1	Покупателем Череповецким металлургическим комбинатом плачена продукция, счет фактура № 54753	51.1	62.02	5 345 671,00	Приложение 15
2	Начислена выручка за продукцию Череповецкому металлургическому комбинату	62	90.1	5 345 671,00	Приложение 12
3	Начислен НДС с реализации	90.3	68	815441,30	Приложение 13

Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов.

Аналитический учет оказанных услуг в ОАО «Воркутауголь» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов

или групп оказываемых услуг. Эта сложная цель заставляет вести аналитический учет в нескольких разрезах.

- первое направление – по видам и группам оказываемых услуг;

В основном данная информация служит для анализа наиболее прибыльных видов деятельности и наиболее благоприятных (эффективных) потребительских сегментов и несет она в себе всеобъемлющий характер. Полученная информация наиболее важна для управленческого персонала.

Аналитический учет на предприятии ведется по кредиту счета 90 «Продажи» и в качестве основного показателя берется выручка (нетто) от реализации (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей).

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 в ОАО «Воркутауголь» открыты следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» ОАО «Воркутауголь» представлена на рис.5.(Приложение 16)

Счет	Кор.счет	С кред. Счетов( руб.)	В дебет счетов(руб.)
91	Нач.сальдо		
91.1	Нач.сальдо		
	51		4 064,75
	62		350 000,00
	62.01		350 000,00
	Оборот		354 064,75
	Кон.сальдо		
91.02	Нач.сальдо		
	68	53 389,83	
	68.02	53 389,83	
	Оборот	53 389,83	
	Кон.сальдо		
	Оборот	53 389,83	354 064,75
	Кон.сальдо		
Итого:	Оборот	53 389,83	354 064,75
	Кон.сальдо		

Рис. 4. Схема строения счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Пример. 23.11.2015 года ОАО «Воркутауголь» заключило договор № 34/56 В купли - продажи на центрифугу по цене 200 000 рублей, трактор Т-150 К-05 по цене 150 000 руб. с ИП Васильеву. Общая стоимость по продаже тракторов составляет 350 000 руб. в том числе НДС 18% (Приложения 17).

Д-т	сч. 91	К-т
1. Остаточная стоимость выбывших основных средств: Д-т 91.02 К-т 01.01		1. Выручка от продажи (по договорной стоимости, включая НДС): Д-т 50, 51, 62 К-т 91.01
2. НДС начисленный: Д-т 91.02 К-т 68		2. Стоимость оприходованных предметов, лома (по рыночной стоимости): Д-т 10 К-т 91.01
3. Затраты по выбытию: Д-т 91.02 К-т 70, 69, 60		

Рис. 5. Схема строения счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В бухгалтерском учете финансовым результатом от реализации объекта основных средств признается разница между его продажной стоимостью и остаточной, увеличенной на сумму понесенных организацией затрат по продаже объекта.

Определим финансовый результат ОАО «Воркутауголь» от продажи центрифуги, а так же отразим продажу в регистрах бухгалтерского учета следующими записями:

а) Д-т 51 «Расчетный счет»

К-т 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 350 000 руб. (Приложение 18,19)

б) Д-т 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 91.01 «Прочие доходы» 350000 руб. – передача ОС ИП Васильев С.П. (Приложение 20)

в) Д-т 01.09 «Выбытие основных средств.»

К-т 01.01 «Основные средства» 752 473,83 – списана первоначальная стоимость центрифуга. (Приложения 21)

г) Д-т 02.01 «Амортизация О.С.»

К-т 01.09 «Выбытие основных средств» 752473,83 руб. – списана амортизация центрифуги. (Приложение 21)

д) Д-т 91.2 «Прочие расходы»

К-т 68.02 «НДС » 53389,83 руб. – начислен НДС. (Приложение 22)

е) Д-т 91.9 « Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т 91.2 «Прочие расходы» 53389,83 - списана сумма на сальдо

ж) Д-т 91.1 «Прочие доходы»

К-т 91.9 « Сальдо прочих доходов и расходов» 350000 руб.

з) Д-т 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т 99 «Прибыли и убытки, субсчет прочие доходы» 296610,17 руб. – выявлен финансовый результат от продажи тракторов. (350000руб.-53389,83 руб.)

Типичные проводки на ОАО «Воркутауголь» при продаже основного средства представлены в таблице 3.2.

Одним из основных видов расходов в ОАО «Воркутауголь» по статье прочих является плата за открытие банковских счетов, плата за осуществление расчетно-кассового обслуживания, за инкассацию наличной выручки, расходы по оплате услуг банка по перечислению заработной платы работникам на банковские карты и др.

Таблица 3.2.

## Корреспонденции при продаже основного средства

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Приложения №№
		Дебет	Кредит		
04.02.15	Оплата по договору купли-продажи за Центрифуги	51	62.01	350 000	18,19
05.02.16	Передача ОС ИП Васильев С.П.	62.01	91.01	350 000	20
05.02.16	Списана начисленная ранее амортизация)	02.1	01.09	752 473,83	21
05.02.16	Списана стоимость ОС на выбытие	01.09	01.01	752 473,83	21
05.02.15	НДС от реализации	91.02	68.02	53 389,83	22
05.02.16	Определение финансового результата от реализации	91.09	91.02	53389,83	19
		91.01	91.09	350 000	20
	Прибыль от реализации	91.09	99	296 610,17	

По окончании каждого месяца обществом определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от прочих видов деятельности: из суммы прочих доходов (кредитовый оборот по счету 91-1) вычитается сумма прочих расходов (дебетовый оборот по счету 91-2).

ОАО «Воркутауголь» ведет совместную деятельность, объединив свои вклады (ст. 1041 ГК РФ). Для этого компания заключила договор простого товарищества. При этом один из участников взял на себя обязанность вести учет доходов и расходов по общему делу. Доход от совместной деятельности начисляют в тот день, когда товарищи распределяют полученную прибыль между собой (п. 14 ПБУ 20/03). Рассмотрим на примере.

Пример. ОАО «Воркута уголь» и ООО «Энергопласт» заключили договор простого товарищества. Вклад ОАО «Воркутауголь» в совместную деятельность составил 30%, ООО «Энергопласт» – 70%. По условиям договора фирмы распределяют совместно полученную прибыль пропорционально размерам вкладов. Учет доходов и расходов ведет ООО «Энергопласт». В IV квартале отчетного года товарищество получило прибыль в сумме 100 000 руб. Таким образом, на долю ОАО «Воркутауголь» пришлось 30 000 руб. (100 000 руб. × 30%). Решение о распределении дохода принято в декабре отчетного

года. В этом же месяце ООО «Энергопласт» перечислил деньги на расчетный счет ОАО «Воркутауголь». Бухгалтер ОАО «Воркутауголь» сделал проводки:

а) Дт. 76 субсчет «Расчеты по договору о совместной деятельности»

Кт. 91-1 – 30 000 руб. – начислена сумма дохода по договору простого товарищества;

б) Дт. 51 «Расчетные счета»

Кт. 76 субсчет «Расчеты по договору о совместной деятельности»

– 30 000 руб. – поступила сумма дохода на расчетный счет ОАО «Воркутауголь».

В отчете о финансовых результатах за отчетный год по строке 2310 бухгалтер должен отразить доходы от совместной деятельности в сумме 30 тыс. руб.

Рассмотрим основные бухгалтерские записи при получении ОАО «Воркутауголь» прочих доходов, представленных в таблице 3.3.

Таблица 3.3.

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций ОАО «Воркутауголь»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,руб.
1	Списана остаточная стоимость основного средства	91.1	01	1000
2	Отражен доход от реализации основного средства	51	91-1	350 000
3	Начислены суммы пеней, штрафов за нарушение хозяйственных договоров	91-1	60	400
4.	Уплачены услуги банка	91-2	51	3576,50
5.	Выделен НДС с продажи автомобиля	91-2	68-2	53389,84
6.	Начислена сумма доходов от участия в другой организации	76	91-1	50 000

Ведение ОАО «Воркутауголь» отдельного учета предполагает распределять между системами налогообложения не только доходы от обычных видов деятельности, но и прочие доходы. В соответствии с учетной политикой исследуемой организации все прочие доходы, которые невозможно четко отнести к определенному виду деятельности, учитываются как доходы, облагаемые по общей системе налогообложения.

### 3.2. Формирование и учёт финансовых результатов

Для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. 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 отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»; (90-9)
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»; (91-9)
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». 31 декабря



каждого года счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса.

Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом. Поэтому на 1 января следующего года счет по учету финансовых результатов должен быть «очищен» от записей предыдущего года.

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы».( Приложения 11,23)

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

Схема счета 99 « Прибыли и убытки» приведена на рис.6. (Приложение 23)

Дебет	Кредит
Сн – сальдо на начало периода	Сн- сальдо на начало периода
68- начислен налоги 21818022 тыс. руб. 84 –убыток на конец года 84704167,97 руб.	90 –прибыль обычных видов деятельности 67873541,97 тыс. руб. 91- прибыль от прочей реализации 38648648 тыс. руб.
Об – 106522189,97 тыс. руб.	Об – 106522189,97 тыс.руб.

Рис.6. Схема счета 99 ОАО«Воркутауголь»

Представим схему формирования финансового результата от обычных видов деятельности в таблице 3.4. (Приложение 11)

Таблица 3.4.

Схема корреспонденции счетов по формированию финансового результата от обычных видов деятельности в ОАО «Воркутауголь» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Списана сумма учтенных с начала года прочих доходов	90-1 «Выручка»	90 – 9 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	360261450,85
Списана себестоимость продаж	90 – 9 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 2 «Себестоимость продаж»	210400388,1
Списан НДС с продаж	90 – 9 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 3 «НДС с продаж»	54955136,57
Списаны коммерческие расходы	90 – 9 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 7 «Коммерческие расходы»	15635474,20
Списаны в расходы на финансовый результат	90 – 9 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 8 «Управленческие расходы»	11396910,00
Учен финансовый результат от прочих доходов и расходов	99 «Сальдо прочих доходов и расходов»	90-9 «Прибыли и убытки»	67873541,97

Далее в таблице 3.5 представлена корреспонденция счетов по формированию финансового результата от прочих операций ОАО «Воркутауголь» за 2016 г. (Приложение 23)

Конечный финансовый результат отражают на счете 99 «Прибыли и убытки». Если налоговая инспекция по результатам проверки начислила организации пени и штрафы, против уплаты которых она не возражает, делают проводку по дебету счета 99 и кредиту субсчета, на котором учитывается налог, по которому начислены санкции:

Таблица 3. 5.

Схема корреспонденции счетов по формированию финансового результата от прочих операций в ОАО «Воркутауголь» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Списана сумма учтенных с начала года прочих доходов	91-1 «Прочие доходы»	91 – 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	67 663 373,00
Списана сумма учтенных с начала года прочих расходов	91 – 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91 – 2 «Прочие расходы»	29 014 725,00
Учен финансовый результат от прочих доходов и расходов (прибыль/убыток)	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	38 648 648,00

Пример. Формирование налогооблагаемой базы налог на прибыль за 2016 год. (Приложение 8)

Дебет 99 Кредит 68.4 – до начислен текущий налог на прибыль. 6788377руб.

По итогам отчетного периода ОАО « Воркутауголь» сделала проводку:

Дебет 99 Кредит 68.4 субсчет «Отложенные налоговые обязательства» - изменение отложенных налоговых обязательств. 1855275 руб.

Дебет 99 Кредит 68.4 субсчет «Отложенные налоговые активы» - изменение отложенных налоговых активов. 12 775542 руб.

Дебет 99 Кредит 68.4 –изменение отложенных налоговых активов за прошлые года 168 414,00руб.

Дебет 68.4 Кредит 99- изменение в отчетном периоде налоговых обязательств за прошлый период 64060,00руб.

Дебет 99 Кредит 68.4 –начислены пени и штрафы по налогу на прибыль 13629,00руб.

Дебет 99 Кредит 68.4 – налог на прибыль прошлых лет 1239353,00руб.

Дебет 99 Кредит 68.4 – перераспределение налога на прибыль 41492,00руб.

Каждый месяц на счете 99 «Прибыли и убытки» учитывается прибыль/убыток. По итогам года прибыль со счета 99 списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль», и затем судьба нераспределенной прибыли определяется решением собрания учредителей и распределяется на дивиденды и нужды предприятия. В ОАО «Воркутауголь» сделана проводка Дебет 99 Кредит 84- 84704167,97тыс. руб. (Приложения 24)

Остаток получился по кредиту счета 84- руб., это говорит ,что организации прибыль. Эту же цифру мы видим в отчете о финансовых результатах по строке 2500 (84704168) тыс. руб.(Приложение 8)

### **3.3. Пути совершенствования учета финансовых результатов в ОАО «Воркутауголь»**

В целом финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Воркута уголь» в рассматриваемом периоде следует признать удовлетворительной: увеличился объем производства, прибыль и уровень рентабельности, улучшились показатели использования ресурсов. Чистая прибыль в рассматриваемый период увеличилась ( Приложение 7,8)

В процессе контроля и совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия, мы предлагаем для выявления правильности записей по счету 99 «Прибыли и убытки» вести в специальном журнале учета прибылей и убытков.

При контроле за формированием финансовых результатов необходимо основное внимание со стороны главного бухгалтера уделить соблюдению установленных заданий по производству и продаже продукции и устранению всякого рода непланируемых расходов и потерь. Для этого использовать оперативное устранение допущенных непроизводительных расходов и потерь или их предупреждение (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытия счетов в конце года).

Особое внимание обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (сч.90, сч.91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от реализации продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99.

На основании первичных документов (товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, приемных квитанций, выписок банков и т.д.) главный бухгалтер организации должен сверять данные, отраженные в форме «Отчет о финансовых результатах» по статье «Выручка продаж (работ, услуг)», с данными такой прибыли и от каких объектов продажи, причины его невыполнения или перевыполнения.

Правильность учета и формирования полной себестоимости проданной продукции (работ, услуг); правильность учета и полноту отражения выручки от продажи продукции (работ, услуг); правильность оценки реализованной продукции (работ, услуг); обоснованность и правильность учета доходов и расходов должны подлежать усмотрению и использоваться на погашение кредитов банков, развитие производства и другие плановые мероприятия, а также на образование фондов экономического стимулирования, резервного фонда.

Финансовый результат производственно-финансовой деятельности ОАО «Воркутауголь», выражаемый в виде прибылей или убытков, необходимо характеризовать систематически на протяжении всего календарного года.

Для устранения выявленных недостатков организации внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ОАО «Воркутауголь» необходимо осуществление ряда мероприятий, направленных на усиление эффективности его проведения.

При сверке данных, отраженных в форме «Отчет о финансовых результатах» по статье «Выручка от продаж (работ, услуг)», с данными Главной

книги главному бухгалтеру организации рекомендуется составлять следующие изменения. Для анализа следует привлечь данные отчетности и предыдущих периодов, а также информацию из аналитического учета к счету 99 «Прибыли и убытки».

Контроль финансовых результатов главному бухгалтеру ОАО «Воркутауголь» следует производить по каждому их виду. При этом следует установить, правильно ли они отнесены за счет организации непосредственно на счет прибылей и убытков, не было ли допущено при списании сумм на убытки нарушений действующих положений. Кроме того, главному бухгалтеру организации следует разработать программу внутрихозяйственного контроля финансовых результатов.

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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассмотрен учет финансовых результатов организации на примере ОАО «Воркутауголь». Предметом исследования выступает финансовый результат в современной экономике, составляя для выполнения соответствующей организации - одна из наиболее важных целей бухгалтерского учёта, показаны конечные финансовые результаты деятельности организации. Образуются в области бухгалтерского учета, финансовая деятельность организации, являются одновременно внутренними и внешними пользователями бухгалтерской информации, является одним из наиболее важных показателей его экономической эффективности, она была использована в создании различных решений ,

В первой главе, чтобы изучить проблему природы и порядка формирования финансовых результатов деятельности организации, мы рассматривали различные точки зрения в этой экономической категории.

На сегодняшний день продажа ОАО «Воркутауголь» некоторые из вас есть вид готовой продукции и услуг доходы, проценты по долгу приобретения, владеет другими акциями компании на нем, дивиденды, полученные от капитала исходит из ..

Во второй главе описываются организационные и экономические характеристики «Воркутауголь». Открытое акционерное общество «Воркутауголь» является крупнейшей компанией в Воркуте. Это, Республика Коми является многопрофильным Печорским бассейн и Северный полюс, является одним из Северного Урала крупнейших в России При подключении будущего угольной компании смежной области.

ОАО «Воркутауголь» Компания железо и сталь, Печорский угольный бассейн является основным источником сырья для производства кокса и энергетической промышленности, в работах. Воркута геолого-промышленный район занимает первое место в Европе по запасам угля (около 400 миллионов долларов. Тонн), имеет высокий промышленный потенциал. Основными видами

деятельности ОАО «Воркутауголь» являются добыча каменного угля подземным способ. Анализ за 2014 -2016 гг. показал, что выручка компании наибольшее значение имеет в 2016 году и равна 305306314 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом выручка выросла на 26695793 тыс. руб., в процентах на 9,58 %. Но нужно отметить, что выручка в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 19,25%. Изменения выручки не имеют выраженного направления. Объем продукции изменяется сходным образом.

Себестоимость продукции минимальна в 2014 году и равна 171185835 тыс. руб. В 2015 году она увеличилась приблизительно на 9%, и равна 186582486 тыс. руб. В 2016 году себестоимость увеличилась, по сравнению с 2015 годом на 12,77%, а по сравнению с 2014 годом на 12,29%.

В 2015 году производительность труда понизилась на 10 % раза, несмотря на то, что выручка выросла в 2015 году. Но в 2016 году производительность немного увеличилась, что привело к увеличению выручки.

Важно отметить, что прибыль от продаж в 2015 году выросла на 68,69% по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году выручка выросла на 1% по сравнению с 2015 годом.

Среднесписочная численность работников в 2015 году выросла на 6293 человека, но в 2016 году она уменьшилась на 616 человек, при этом производительность в 2015 году уменьшилась, а в 2016 году увеличилась.

Чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 206,21% и составила 27015195 тыс. руб. В 2016 году прибыль составила 44588236 тыс. руб. и увеличилась 2 раза по сравнению с 2015 годом и в 6,46 раз по сравнению с 2014 годом. Можно сделать вывод, что предприятие анализирует свои затраты и планирует их оптимизацию.

Стоимость основных фондов на протяжении 2015 года уменьшается, от 80470991,5 тыс. руб. до 80430853 тыс. руб. В 2016 основные фонды увеличились 3 млн. Видимо за счет этого удалось развить производство, увеличить выручку.



Также во второй главе проведен анализ основных финансовых показателей и показателей и рассмотрена учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ОАО «Воркутауголь».

В третьей главе рассмотрен учет финансовых результатов ОАО «Воркутауголь». Рассмотрен учет доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы. Даны схемы счетов 90 и 91.

Записи по субсчетам к счету 90 «Продажи» в ОАО «Воркутауголь» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-7 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)», 90-8 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчёту 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выведенный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списываются с субсчёта 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». В итоге синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчетные даты не имеет. Однако по субсчетам происходит накопление сальдо в течение отчетного года. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года закрывается аналогично счету 90 «Продажи».

Для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. 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.

В работе представлены корреспонденции счетов по формированию финансового результата от обычных видов деятельности и прочих операций ОАО «Воркутауголь» за 2016 г. на основании первичных документов.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Воркутауголь» в рассматриваемом периоде следует признать удовлетворительной: увеличился объем производства, прибыль и уровень рентабельности, улучшились показатели использования ресурсов. Чистая прибыль в 2016 значительно выросла по сравнению с 2015 и 2014 годами. Что говорит о правильном планировании доходов и расходов компании.

В целях совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия, мы предлагаем для выявления правильности записей по счету 99 «Прибыли и убытки» вести в книге учета прибылей и убытков, которая поможет производить контроль финансовых результатов. Кроме того, главному бухгалтеру организации следует разработать программу внутривозвратного контроля финансовых результатов.



## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**











**СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ**

1. Устав ОАО «Воркутауголь»
2. Организационная структура ОАО «Воркутауголь»
3. Учетная политика ОАО «Воркутауголь»
4. План счетов
5. График документооборота
6. Бухгалтерский баланс за 2016
7. Отчет о финансовых результатах за 2015
8. Отчет о финансовых результатах за 2016
9. Приложение к балансу за 2016
10. Анализ счета 90
11. Оборотно-сальдовая по сч.90 за 2016
12. Анализ сч.90 за 20.10.2016
13. Карточка сч.90.1 за октябрь 2016
14. Анализ сч.90 за 26.10.2016
15. Анализ сч.51 за 20.10.2016
16. Анализ сч. 91 за 05.02.2016
17. Карточка сч.91.01 за февраль2016
18. Анализ счета 62 за февраль2016
19. Карточка сч.51 за 04.02.2016
20. Карточка сч.62 за февраль2016
21. Карточка сч.01 за февраль 2016
22. Обороты сч.91 за 05.02.2016
23. Оборотно-сальдовая ведомость сч.91 за 2016г.
24. Анализ счета 99 за 2016.