

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 09001672  
Наумовой Виктории Викторовны

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Назарова А.Н.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ .....	5
1.1. Основные понятия и модель учета финансовых результатов...	5
1.2. Нормативное регулирование признания в учете финансовых результатов.....	10
2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭФКО КОСМЕТИК» .....	18
2.1. Организация деятельности ООО «ЭФКО Косметик».....	18
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности.....	25
2.3. Характеристика учетной работы в организации.....	33
3.БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ЭФКО КОСМЕТИК» .....	38
3.1. Учет доходов и расходов от основной деятельности.....	38
3.2. Учет прочих доходов и расходов.....	46
3.3. Учет конечного финансового результата .....	50
3.4. Мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат является одним из ключевых показателей эффективности деятельности предприятия, который имеет как теоретическое, так и практическое значение. Главной целью каждой организации является максимизация прибыли, таким образом, ее корректный учет и анализ позволяет не только выявить слабые стороны деятельности предприятия, но и принять верное решение, направленное на достижение наилучшего экономического результата. Существует множество трактовок определения прибыли. Так с одной стороны экономический результат деятельности предприятия не что иное, как приращение либо уменьшение стоимости собственного капитала предприятия, которая образовалась в процессе хозяйственной деятельности за отчетный период. С другой стороны, в роли финансового результата выступают показатели прибыли либо убытка, сформировавшиеся за отчетный год и представляющие дельту между суммарными доходами и расходами организации. Преобладание доходной части над расходной - это прибыль, обратная зависимость показателей, соответственно, отражает убыток. Финансовый результат организации находится в прямой зависимости с таким показателем как собственный капитал, увеличивая либо уменьшая его значение при получении, соответственно, прибыли либо убытка.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а так же правила формирования финансовых результатов являются источниками информации для анализа эффективности деятельности организаций, а так же принятия оперативных управленческих решений, результаты реализации которых находят свое отражение в результатах деятельности организации в будущих периодах.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы состоит в изучении действующей практики ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, как по основной, так и прочей деятельности ООО «ЭФКО Косметик», а также рекомендациях для совершенствования данного объекта учета.

В первой главе работы рассмотрены основные понятия и учетно-аналитическая модель финансовых результатов. Во второй главе приведена организационно-экономическая характеристика ООО «ЭФКО Косметик», проведен анализ основных экономических показателей деятельности организации, ликвидности, платежеспособности, финансового состояния, рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета. В третьей главе работы описан действующий порядок ведения бухгалтерского учета финансовых результатов от основной деятельности, учет прочих доходов и расходов, использования прибыли. Здесь также приведены мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов. В заключении работы сделаны выводы.

Теоретической базой при выполнении работы выступили действующая нормативная документация, труды отечественных ученых, отраженные в материалах конференций и научных статьях, учебная литература. В качестве источников информации использовались договора, учетные регистры, бухгалтерская отчетность организации.

Выпускная квалификационная работа выполнена на 64 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 8 таблиц, 6 рисунков, список литературы насчитывает 57 источников, к работе приложено 27 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1. Основные понятия и модель учета финансовых результатов

Изучение порядка формирования и учета финансового результата в современных условиях представляет сложный фундаментальный вопрос целого ряда экономических наук. Различные точки зрения на определение понятия «финансовый результат» обоснованы различиями в целях его определения и использования. С точки зрения экономики финансовым результатом считается разница между полученными доходами и понесенными расходами хозяйствующего субъекта.

С позиций экономической мысли финансовый результат (прибыль или убыток) представляет собой результат использования всего авансированного капитала за определенный промежуток времени. При этом прибавочным продуктом от использования капитала является прибыль, а стоимостной оценкой материализованных рисков, которые связаны с осуществлением предпринимательской деятельности является убыток.

Изучив мнения современных авторов, можно сказать, что под финансовым результатом понимаются итоги деятельности организации за определенный временной период, который выражен в форме прибыли или убытка и определяется как разница между полученными доходами и понесенными расходами организации за этот период.

Также можно привести другое понятие финансовому результату - «прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период. С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности организации - это разность между

доходами и расходами. Этот показатель важнейший в деятельности организации и характеризует уровень его успеха или неудачи. Финансовые результаты деятельности организации определяются прежде всего качественными показателями выпускаемой предприятием продукции, уровнем спроса на данную продукцию, поскольку, как правило, основную массу в составе финансовых результатов составляет прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг)» [53].

Вопросом исследования финансовых результатов в бухгалтерском учете занимались следующие ученые. Хоружий Л.И. отмечает в своих трудах, что «единого понимания сущности финансовых результатов относительно прибыли одной из причин можно считать зависимость самого понятия от поставленных заинтересованным лицом целей» [54, с. 107]. Кулиш Н.В. полагает, что «В условиях рыночной экономики меняется не только значение финансового результата, но и цели его формирования, обусловленные расширяющимся кругом потребителей соответствующей финансовой информации» [39, с. 38]. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. отмечают, что (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовую, производственную и прочую деятельности является финансовый результат, а именно балансовая прибыль или убыток [34]. Бреславцева Н.А. отмечает о необходимости «использования более информативных показателей, чем финансовый результат, которые бы отражали состояние имущества и изменение собственного капитала, а также представляли полноту картины финансового состояния. Такой показатель дает возможность проанализировать и понять процессы управления капитализацией, общую концепцию экономической прибыли, управление финансовыми результатами и управление финансовыми потоками» [34].

В целом, в экономической литературе под финансовыми результатами понимается «качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, который выражается как разница между доходами и расходами предприятия за

определенный отчетный период (прирост или уменьшение стоимости собственного капитала предприятия вследствие деятельности в отчетном периоде)» [47].

Финансовый результат деятельности фирмы (прибыль или убыток) складывается постепенно в течение отчетного периода. Основу финансового результата составляют доходы от обычного вида деятельности, или прибыль от продажи, которая выявляется на счете 90 «Продажи». Второй по величине составляющей финансового результата являются прочие доходы. Сальдо прочих доходов и расходов образуется 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 «Прибыли и убытки».

Таким образом, по окончании отчетного периода на счете 99 «Прибыли и убытки» 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. При расчете этого сальдо также учитываются чрезвычайные доходы и расходы. В форме «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности этот показатель отражается по строке «Прибыль/убыток до налогообложения». После определения прибыли до налогообложения формируется налоговая база для исчисления налога на прибыль в регистрах налогового учета.

Для правильной организации бухгалтерского учета финансового результата можно использовать модель, представленную на рисунке 1.

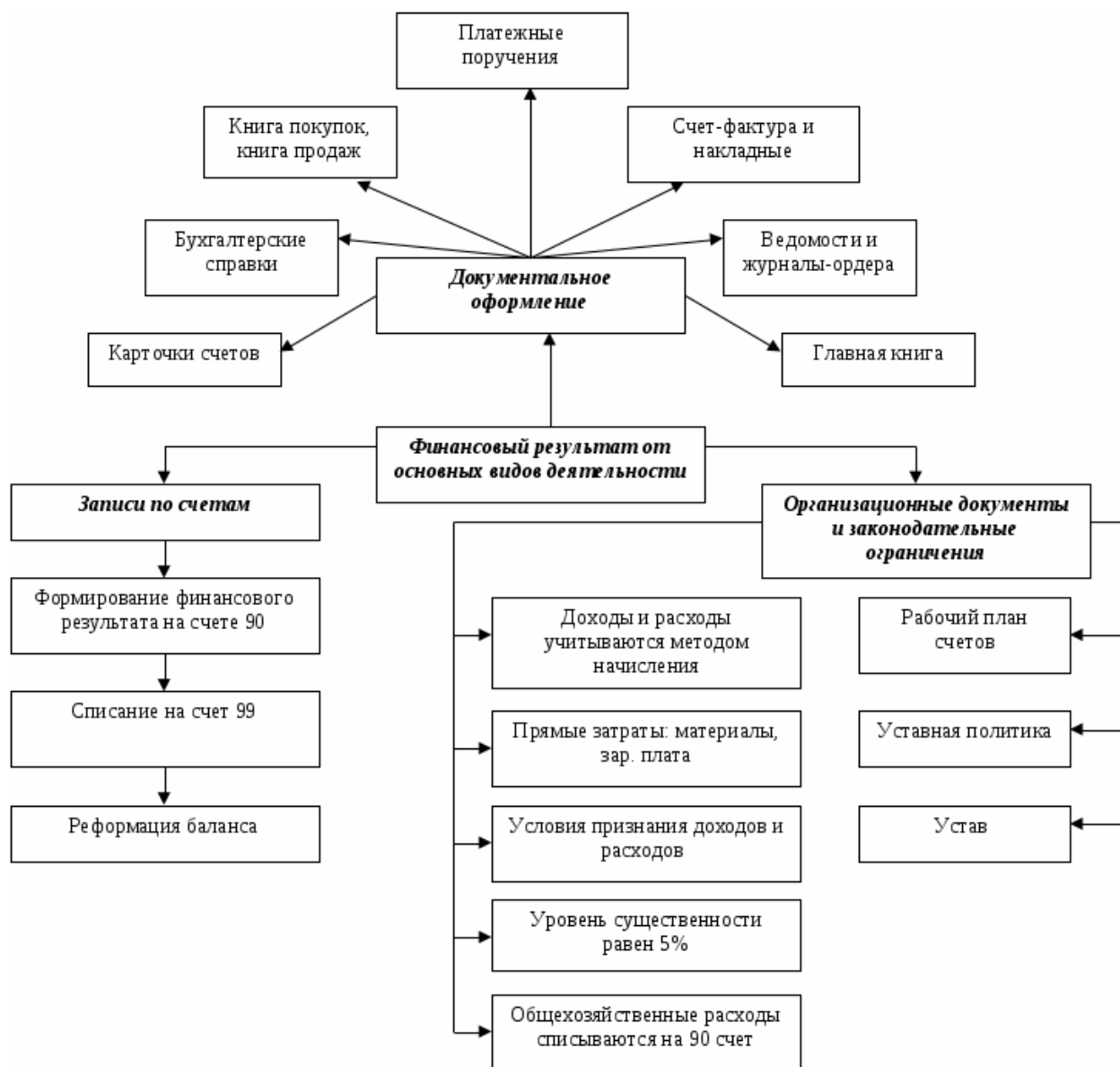


Рис. 1. Модель учета финансовых результатов

Предложенная модель является информационно-аналитической базой для проведения комплексного анализа финансовых результатов компаний различного рода деятельности и организационно-правовых форм. Важнейшей задачей для российских компаний является повышение конкурентоспособности, которое должно быть обеспечено, в том числе и за счет повышения эффективности работы на всех участках деятельности. Этому будет способствовать представленная модель.

Основными элементами учетного процесса финансовых результатов является подбор, использование, а в ряде случаев разработка и утверждение



организационных документов и законодательных ограничений. К внутренним документам, самостоятельно формируемым каждой организацией относятся: устав, учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота.

В составе законодательных ограничений можно выделить: ограничения в выборе метода и условий признания доходов и расходов, в использовании метода учета прямых и косвенных расходов при калькулировании себестоимости, максимальный порог существенности искажений.

Следующим элементом, формирующим информационно-аналитическую базу служит система документального оформления доходов и расходов от первичной документации до сводных и накопительных регистров. Немаловажно отражение записей по определенным счетам учета текущих финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности, а также конечного финансового результата в течение года и в конце года.

Из вышеприведенных положений вытекают основные задачи бухгалтерского учета финансовых результатов:

- своевременность документального оформления доходов и расходов организации;
- ведение оперативного учета формирования финансовых результатов, полученных от продажи готовой продукции, работ, услуг, товаров и реализации прочих активов;
- проведение контроля соблюдения правил ведения бухгалтерского учета финансовых результатов согласно действующему законодательству;
- проведение оперативного контроля за использованием прибыли, формируемой в течение года и остающейся в распоряжении предприятия (нераспределенной).

## **1.2. Нормативное регулирование признания в учете финансовых результатов**

В связи с переходом российской практики ведения учета на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов, расширяется и принципиально изменяется.

Уровень соответствующего документа определяет его значимость и влияние на организацию бухгалтерского учета финансовых результатов. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета содержит федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), утверждаемые Министерством Финансов.

Центральное место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и финансовых результатов, в том числе занимает Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» [4]. Он устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Наряду с Гражданским кодексом, Налоговым кодексом и другими федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации этот закон представляет первый уровень регулирования бухгалтерского учета. Одной из основных задач бухгалтерского учета, сформулированной в законе, является: предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [4].

Хотя в названном законе и нет прямого упоминания о финансовых результатах, вместе с тем, доходы и расходы, формирующие финансовый

результат являются объектами бухгалтерского учета, на что указано в статье 5 [4]. Также косвенно законом предусматривается учитывать факты, влияющие или способные оказать влияние на финансовый результат.

Важное значение Закона «О бухгалтерском учете» заключается и в том, что он прямо указывает на документы, применяемые в области последующего регулирования бухгалтерского учета, в том числе финансовых результатов (статья 21). К ним относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта [4].

Положения по бухгалтерскому учету – федеральные стандарты представляют один из важных элементов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным учета активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности и при составлении бухгалтерской отчетности. Такие положения составляют второй уровень системы нормативного регулирования. Все Положения по содержащимся в них направлениям регламентации можно сгруппировать на группы:

- положения, регулирующие общие принципы раскрытия информации;
- положения, регулирующие учет активов и обязательств организации;
- положения, регулирующие порядок учета финансовых результатов деятельности организации. В бухгалтерском учете формирование финансового результата осуществляется согласно гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность предприятия» (ПБУ 4/99), «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Ориентируясь на нормативные акты, а именно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» можно выделить 3 группы финансовых результатов:

– от обычного вида деятельности — конечный результат (прибыль /убыток) от операций, которые являются предметом основной деятельности организаций;

– от прочих видов деятельности — конечный результат (прибыль /убыток) от операций, которые не относятся к основной деятельности организаций;

– от чрезвычайных ситуаций.

Согласно п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 под доходами понимается «увеличение экономических выгод организации в результате поступления различного вида активов (материальных и денежных ценностей) и (или) погашения обязательств перед другими субъектами, приводящие к увеличению капитала (за исключением вкладов в уставный капитал)» [7]. Также Положением не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц, в том числе:

- суммы НДС, акциза, экспортной пошлины и других обязательных платежей;
- по договору комиссии, агентскому и иному аналогичному договору в пользу комитента, принципала и т.п.;
- доходы, полученные в случае предварительной оплаты за продукцию, товары, работы, услуги;
- авансы в счет оплаты за продукцию, товары, работы, услуги;
- задатки;
- залог имущества;
- погашение кредитов, займов, предоставленных заемщику.

ПБУ 9/99 выделяет классификацию доходов в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы. Доходы от обычной деятельности - это выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг. К прочим поступлениям относятся доходы, которые организация получает от прочих видов деятельности [7]. Согласно п. 7 ПБУ 9/99 к прочим доходам относятся:

- «поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов».

Также к прочим доходам могут быть отнесены поступления, которые возникают как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, например, стихийное бедствие, пожар, авария.

Согласно п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) увеличения обязательств предприятия перед другими субъектами рыночных отношений, приводящие к уменьшению капитала (за исключением изъятий из уставного капитала)» [11]. Не признаются расходами организации выбытие активов в связи:

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

Аналогично доходам, расходы организации согласно п. 4 ПБУ 10/99 разделяются в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации на расходы по обычным видам

деятельности и прочие расходы [11]. Расходы, понесенные организацией и отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Прочими расходами в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 не признаются [11]:

- «расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

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

Кроме перечисленных нормативных актов непосредственное отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [9]. Правила, установленные этим документом, формируют локальную, но весьма важную информацию о расчетах по налогу на прибыль, интегрированную в подсистему учета финансовых результатов. Показатели финансовых результатов отражаются в бухгалтерской отчетности, правила и принципы составления которой регламентируются Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и др. [8]. Таким образом, многие нормативные акты, содержащие основные принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета, так или иначе, имеют взаимосвязанные элементы при организации учета финансовых результатов.

Положения по бухгалтерскому учету не устанавливают один возможный вариант учета финансовых результатов, а содержат различные направления, на основе которых можно моделировать соответствующие учетные системы.

Главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации установлена обязанность исчислять и уплачивать налог на прибыль [3]. Законодательство о налогообложении прибыли организаций с одной стороны является составной частью налогового законодательства, а с другой - достаточно самостоятельным и сформулированным блоком нормативных актов, занимающих в юридической иерархии различные уровни: от законов до подзаконных актов: инструкций, писем, разъяснений министерств и ведомств. Однако, постоянно совершенствующееся и изменяющееся



налоговое законодательство, регулирующее порядок формирования налогооблагаемой базы, применения льгот, преференций и уплаты налога содержит и порождает множество спорных вопросов. Кроме того, многие экономисты-практики и ученые придерживаются мнения о том, что налоговая нагрузка экономических агентов в части финансовых результатов, не только уменьшает их, но и сдерживает инвестиционную активность многих компаний.

Необходимо отметить, что практически все нормативные акты раскрывают общую методику учета и формирования финансовых результатов без принятия во внимание специфики отрасли, в которой осуществляют свою деятельность субъекты. Ряд министерств и департаментов разработал и утвердил отраслевые (собственные) письма, инструкции и методические рекомендации по учету финансовых результатов.

Немаловажное значение в регулировании порядка учета финансовых результатов занимают юридические документы организаций, формирующие учетную политику. Именно посредством учетной политики каждое юридическое лицо закрепляет порядок ведения учета доходов и расходов, составление внутренней отчетности, методы оценки активов и способы признания расходов. Совокупность всех этих взаимосвязанных звеньев в значительной степени влияет на формирование финансового результата, его величину и отражение в отчетности. Основу определения финансовых результатов составляет принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, который закреплен в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [10]. Так, «все факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами» [10]. То есть расходы при определении финансовых результатов, должны учитываться именно в том отчетном периоде, в котором были получены доходы.

Подводя итогу, можно отметить, что формирование информации о

финансовых результатах и их использовании регламентируется широким перечнем нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые постоянно изменяются, дополняются и совершенствуются.

## **2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭФКО КОСМЕТИК»**

### **2.1. Организация деятельности ООО «ЭФКО Косметик»**

Общество с ограниченной ответственностью «ЭФКО КОСМЕТИК» зарегистрировано 20 мая 2014 года по адресу 396840, Воронежская обл., Хохольский район, Хохольский рп., Дорожная ул., дом 2Б. Основным видом деятельности является производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств.

Группа Компаний «ЭФКО» была основана в 1994 году в г. Алексеевке Белгородской области – на родине российского подсолнечного масла. На сегодняшний день «ЭФКО» входит в тройку крупнейших компаний пищевой промышленности России, в тройку крупнейших компаний АПК России и является крупнейшим масложировым холдингом на рынке стран Евразийского экономического союза. Компания входит в число системообразующих предприятий пищевой промышленности и производителей продукции, влияющих на продовольственную безопасность РФ. В 2017 году за достижение высоких результатов в области качества продукции и услуг и внедрение высокоэффективных методов менеджмента качества ГК «ЭФКО» была награждена премией Правительства РФ в области качества.

Основные виды деятельности группы – переработка масличных культур, производство специализированных жиров и маргаринов, бутилированного масла, майонеза, кетчупа, молочной и кисломолочной

продукции. География экспорта ГК «ЭФКО» включает в себя более 50 стран мира. Основные черты Компании - это инновационный подход к производству, высокое качество продукции и бережное отношение к окружающей среде.

ООО «ЭФКО Косметик» является одной из компаний группы «ЭФКО», основной специализацией которого является производство мыльной стружки для твёрдого туалетного мыла, хозяйственного мыла без потребительской упаковки и в упаковке, твердого туалетного и жидкого мыла. С 2015 года группа компаний «Эфко» начала инвестиционный проект «Реконструкция и модернизация производства мыловаренной продукции ООО «ЭФКО Косметик», который включает модернизацию и расширение производственных мощностей завода, строительство новых объектов, переоснащение линий новейшим оборудованием.

В ходе реализации проекта построен новый производственный цех. Это позволило увеличить объёмы производства, а также сконцентрировать на одной площадке все активы ГК «ЭФКО» по изготовлению мыловаренной продукции. На заводе «Эфко Косметик» появилось 137 новых рабочих мест, а общее число сотрудников предприятия превысило 380 человек. В результате на территории Воронежской области создан высокотехнологичный комплекс по производству мыловаренной продукции.

Выпуск продукции осуществляется ООО «ЭФКО Косметик» с применением новейшего европейского оборудования под контролем сотрудников французской компании SINEF Cosmetics и ученых Инновационного Центра «Бирюч-НТ». Все мыло изготавливается из растительных масел на базе стружки твердого туалетного мыла Компании с добавлением эфирных масел и других компонентов. В отличие от большинства представленных на рынке образцов, мыло ГК «ЭФКО» не содержит Sodium Tallowate (талловат натрия) - смеси натриевых солей жирных кислот, получаемых при переработке свиного, говяжьего и других технических животных жиров. Сегодня ассортиментная линейка

мыловаренной продукции «ЭФКО» включает в себя более 80 видов, ориентированных на самую разную целевую аудиторию.

Группа компаний «Эфко» также планирует создать в регионе первый в Черноземье Центр прикладных исследований мыловарения для выпуска широкого ассортимента олеохимической продукции по инновационным рецептурам. Олеохимия — природная альтернатива нефтехимическому производству поверхностно-активных веществ, так называемая «зеленая» химия. В ООО «ЭФКО Косметик» разработана Политика в области качества и безопасности продукции (Приложение 1). Приоритетными направлениями политики ООО «ЭФКО Косметик» являются:

- увеличение объема выпускаемой продукции в соответствии с заказами;
- совершенствование инфраструктуры;
- совершенствование технологических процессов;
- предупреждение возникновения проблем, а не устранение их последствий;
- уменьшение негативного воздействия на окружающую среду;
- повышение уровня социальной ответственности;
- профессионализм на каждом рабочем месте, постоянное повышение квалификации кадров;
- непрерывное повышение результативности системы менеджмента качества и системы менеджмента безопасности продукции.

Согласно Уставу, Общество создано для осуществления хозяйственной деятельности в целях удовлетворения общественных потребностей в его продукции, товарах, работах, услугах и реализации на основе полученной прибыли экономических интересов участника и членов трудового коллектива.

Для реализации целей и задач ООО «ЭФКО Косметик» осуществляет следующие виды деятельности, согласно Устава: производство мыла и моющих средств, строительство зданий и сооружений, торговая деятельность

и иные виды деятельности, не запрещенные законом. ООО «ЭФКО Косметик» также осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ.

Уставный капитал ООО «ЭФКО Косметик» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 280010000 рублей. 75% уставного капитала принадлежит ОАО «Эфирное», 25% физическому лицу – Дегтяревой О.Н.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор - Решетняк Вадим Николаевич.

Организационная структура ООО «ЭФКО Косметик», представленная в приложении 2, имеет линейную зависимость и включает службы заместителя директора по стратегическому менеджменту, по корпоративным отношениям, по безопасности, по планированию и диспетчеризации, по административной работе, по разработке мыловаренной продукции, а также отделы по подготовке производства бытовой химии, административно-хозяйственный, снабжения, планирования, технологический, технического контроля, отдел кадров и финансовый отдел; производственные цеха и участки, лаборатории, склады.

Для характеристики финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭФКО Косметик» проведем анализ основных экономических показателей организации за период 2016-2018 гг. на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации (Приложения 3-10).

Результаты анализа позволяют сделать следующие выводы. В 2018 году значительно выросла выручка от реализации продукции по сравнению с 2017 годом (на 363906 тысяч рублей или 44,4%). Это связано увеличившимся спросом на продукцию компании, что позволило увеличить объем производства и продаж.

При этом себестоимость проданной продукции также возросла на 224814 тысяч рублей или на 34%. Следует отметить, что в 2017 году по сравнению с предшествующим годом объемы производства и продажи продукции сократились, так выручка уменьшилась на 73506 тысяч рублей, а расходы от основной деятельности на 229897 тысяч рублей, что составило 8,24 и 25,83% соответственно.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ООО «ЭФКО Косметик» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	892240	818734	1182640	-73506	363906	91,76	144,4
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	890044	660147	884961	-229897	224814	74,17	134,0
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	11309	29834	58734	18525	28900	263,81	196,8
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	24845	3530	57756	-21315	54226	14,21	1636,
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	345884	466294	551460	120410	85166	134,81	118,2
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	434986	594086	343837	159100	-250249	136,58	57,88
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	373476	433312	1020965	59836	587653	116,02	235,6
8	Среднесписочная численность работников, чел.	331	328	330	-3	2	99,09	100,6
9	Производительность	269558,9	249614,0	358375,7	-19944,9	108761	92,60	143,5

	ость труда, тыс. руб./чел.							
10	Фондоотдача, руб.	257,96	175,58	214,46	-82,38	38,87	68,07	122,1
11	Фондоемкость, руб.	38,77	56,95	46,63	18,19	-10,32	146,92	81,87
12	Рентабельность продаж, %	2,78	0,43	4,88	-2,35	4,45	15,48	1132

Однако, за счет того, что процент снижения себестоимости в 2017 году превышает процент снижения выручки, организация получила в 2017 году прибыль от продажи 29834 тысячи рублей, что на 18525 тысячи рублей или на 163,81% больше, чем в предшествующем году. В 2018 году прибыль от продажи выросла еще на 96,8% и составила 58734 тысячи рублей. Чистая прибыль ООО «ЭФКО Косметик» в 2018 году существенно возросла, прирост составил 1536% или 54226 тысяч рублей. В связи с этим можно отметить эффективность деятельности организации по итогам 2018 года.

Не менее важными показателями деятельности организации являются эффективность использования основных средств, трудовых ресурсов и величины задолженности. Среднегодовая стоимость основных средств ООО «ЭФКО Косметик» растет за рассматриваемый период – на 34,81 и 18,2% в 2017 и 2018 году соответственно, что свидетельствует об обновлении материально-технической базы организации. При этом показатель фондоотдачи, показывающий сколько рублей выручки от продажи приходится на один рубль стоимости основных средств, в 2017 году составлял 175,58 рублей, что на 82,38 рублей меньше уровня 2016 года и на 38,87 рублей меньше уровня 2018 года. Наиболее эффективно основные средства использовались в 2016 году, фондоотдача при этом составляла 257,96 рублей на один рубль среднегодовой стоимости основных средств. Фондоемкость – обратный показатель фондоотдачи, показывающий стоимостное выражение основных средств, приходящихся на один рубль продукции, и свидетельствует о том, сколько средств необходимо потратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем производства

продукции. В 2018 году наблюдается рост фондоотдачи и снижение фондоемкости, что говорит о том, что производственные мощности используются рационально. Снижение коэффициента фондоемкости свидетельствует также о том, что эффективность использования оборудования на предприятии повышается.

Производительность труда – качественный показатель, характеризующий результативность труда. Данный показатель характеризуется одним из базовых показателей, который отражает реальную результативность функционирования персонала предприятия. За рассматриваемый период численность работников организации существенно не изменялось, так в 2016 году их было 331 человек, в 2017 году – 328 человек, в 2018 году – 330 человек. Изменения производительности труда происходили в основном за счет динамики показателя выручки от продажи. Несмотря на снижение в 2017 году производительности труда на 19944,9 тысяч рублей, в 2018 году, за счет увеличения выручки, выросла и производительность труда и составила 358375,7 тысяч рублей на одного работающего.

Анализируя показатели среднегодовой кредиторской и дебиторской задолженности можно сказать, что их величина изменяется непропорционально. В 2018 году наблюдается рост кредиторской задолженности и снижение дебиторской задолженности соответственно на 135,6 и 42,12%. При этом такая динамика может быть положительная для организации, поскольку снижение дебиторской задолженности говорит от денежных поступлений и погашении задолженности дебиторов перед организацией. Увеличение же кредиторской задолженности свидетельствует о краткосрочном привлечении денежных средств за счет отсрочки платежей и погашения задолженности перед другими организациями. В 2017 году среднегодовая стоимость кредиторской задолженности выросла на 16,2%, а в 2018 году на 135,6%.



Показатель рентабельности продаж является основным индикатором оценки финансовой эффективности организации. В 2017 году наблюдается снижение данного показателя на 2,35%, а в 2018 году – рост на 4,45%. Сам показатель рентабельности показывает какую часть в выручке занимает значение прибыли. В 2018 году рентабельность продаж составила 4,88% и это самый высокий показатель за рассматриваемый период.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности**

Способность организации в установленные сроки погашать свои финансовые обязательства имеющимися в настоящее время у нее в наличии активами представляет собой ликвидность баланса. Предприятие может быть ликвидным в большей или меньшей степени, так как в составе его текущих активов находятся разные оборотные средства, как легко реализуемые, так и труднореализуемые активы, предназначенные для погашения внешних краткосрочных задолженностей.

Но не все активы организации имеют одинаковую ликвидность, поэтому статьи активов бухгалтерского баланса условно можно разделить на: ликвидные средства, способные к немедленной реализации, к ним относятся денежные средства, а также высоколиквидные ценные бумаги; ликвидные средства, которые находятся в распоряжении предприятия (дебиторская задолженность, товарно-материальные запасы); неликвидные средства, в состав которых включаются сомнительная дебиторская задолженность, а также незавершенное производство.

Аналогично, в состав краткосрочных обязательств компании могут входить обязательства разной степени срочности.

Группировку всех активов и пассивов организации можно представить в виде следующих групп:

Абсолютно ликвидные активы – А1, определяется как сумма значений бухгалтерского баланса по строкам 1250 и 1240.

Быстро реализуемые активы – А2, определяется значение бухгалтерского баланса по строке 1230.

Медленно реализуемые активы – А3, определяется как сумма значений бухгалтерского баланса по строкам 1210, 1220, 1260.

Труднореализуемые активы – А4, определяется значение бухгалтерского баланса по строке 1100.

Наиболее срочные обязательства – П1, определяется значение бухгалтерского баланса по строке 1520.

Краткосрочные пассивы- П2, определяется как сумма значений бухгалтерского баланса по строкам 1510, 1540, 1550.

Долгосрочные пассивы – П3, определяется значение бухгалтерского баланса по строке 1400.

Постоянные (устойчивые) пассивы - П4, определяется как сумма значений бухгалтерского баланса по строкам 1300, 1530.

Для определения ликвидности баланса необходимо сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс можно считать абсолютно ликвидным, только если сохраняются следующие соотношения:

$$A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4.$$

Если одно или несколько неравенств имеют противоположный знак, ликвидность бухгалтерского баланса в определенной степени может отличаться от абсолютной. Однако недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе, хотя компенсации при этом имеют место лишь по стоимостной величине, поскольку в реальной платежной ситуации менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные.

В таблицах 2-4 представлена группировка и анализ активов и пассивов ООО «ЭФКО Косметик» за 2016, 2017, 2018 годы.

Сопоставив группы активов и пассивов ООО «ЭФКО Косметик» следует отметить, что за рассматриваемый период наблюдается недостаток средств по первой ( $A1 < П1$ ) и второй ( $A3 < П3$ ) группам активов, а также излишек по четвертой ( $A4 > П4$ ).

Таблица 2

## Анализ ликвидности баланса ООО «ЭФКО Косметик» за 2018 г.

Показатель		Тыс.руб.	Сравнение	Показатель		Тыс.руб.
Абсолютно ликвидные активы	A1	1384179	<	Наиболее срочные обязательства	П1	1636739
Быстрореализуемые активы	A2	240610	>	Краткосрочные пассивы	П2	7948
Медленно реализуемые активы	A3	166137	<	Долгосрочные пассивы	П3	482641
Труднореализуемые активы	A4	622476	>	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	286072

Таблица 3

## Анализ ликвидности баланса ООО «ЭФКО Косметик» за 2017 г.

Показатель		Тыс.руб.	Сравнение	Показатель		Тыс.руб.
Абсолютно ликвидные активы	A1	88	<	Наиболее срочные обязательства	П1	405190
Быстрореализуемые активы	A2	447063	>	Краткосрочные пассивы	П2	9294
Медленно реализуемые активы	A3	132110	<	Долгосрочные пассивы	П3	565143
Труднореализуемые активы	A4	628646	>	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	228279

Таблица 4

## Анализ ликвидности баланса ООО «ЭФКО Косметик» за 2016 г.

Показатель		Тыс.руб.	Сравнение	Показатель		Тыс.руб.
Абсолютно ликвидные активы	A1	735	<	Наиболее срочные обязательства	П1	461433
Быстрореализуемые активы	A2	741108	>	Краткосрочные пассивы	П2	15218
Медленно реализуемые активы	A3	171055	<	Долгосрочные пассивы	П3	605844
Труднореализуемые активы	A4	401406	>	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	231810

Следовательно, за 2016-2018 годы в ООО «ЭФКО Косметик» не достигались условия абсолютной ликвидности баланса. На рисунке 1 наглядно представлена структура актива и пассива баланса ООО «ЭФКО Косметик» в 2018 году.

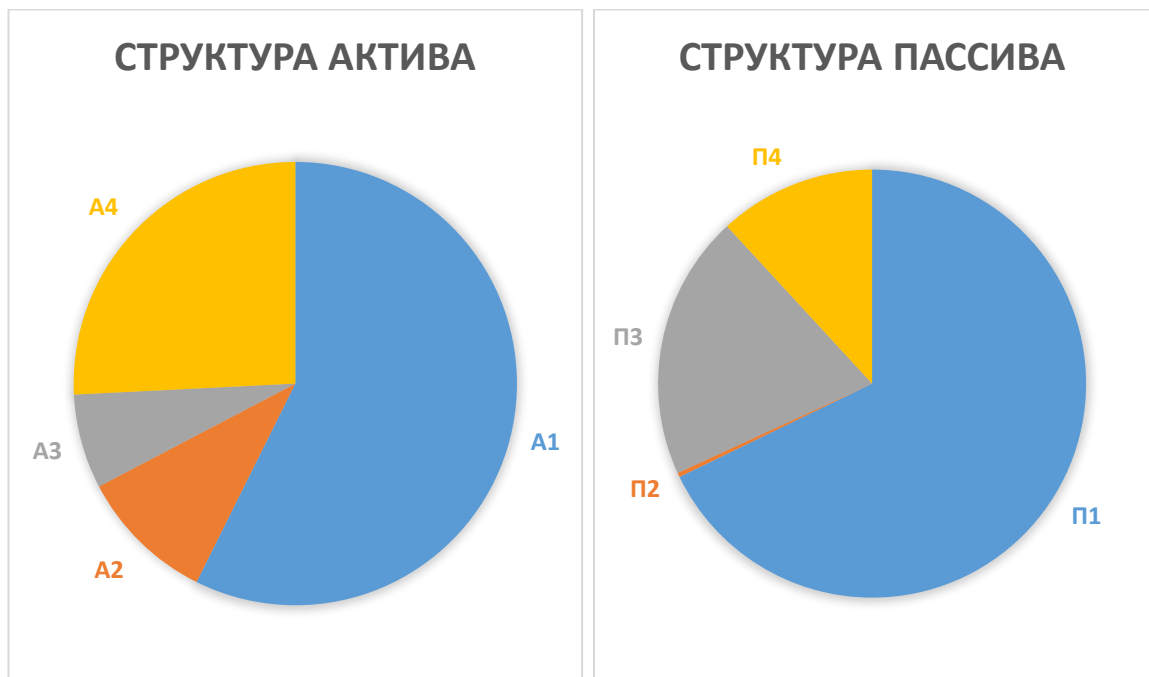


Рис.1. Структура актива и пассива ООО «ЭФКО Косметик» в 2018г.

Оценку ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ЭФКО Косметик» также можно произвести с использованием расчета финансовых коэффициентов ликвидности, которые отражают способности организации оплачивать затраты и покрывать краткосрочные обязательства в полном объеме и в установленный срок. К таким показателям относятся коэффициенты текущей ликвидности, критической (быстрой, срочной)

ликвидности, абсолютной ликвидности. Указанные коэффициенты рассчитываются с использованием статей бухгалтерского баланса.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая доля краткосрочной задолженности может быть погашена в ближайшее время имеющимися денежными средствами. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности показывает, какая доля текущей задолженности может быть покрыта в ближайшее время при условии полного погашения дебиторской задолженности, а также характеризует ожидаемую платежеспособность на период средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Коэффициент текущей ликвидности представляет собой отношение общих текущих активов к текущим обязательствам организации, а также приводит сколько рублей текущих активов организации приходится на 1 рубль текущих обязательств.

В таблице 5 приведен расчет указанных коэффициентов.

Таблица 5

## Оценка ликвидности ООО «ЭФКО Косметик» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Денежные средства, тыс. руб.	735	88	147	-647	59	12,0	1,7
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	741108	447063	240610	-294045	-206453	60,3	0,5
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	-	-	1384032	0	1384032	-	-
4	Оборотные средства, тыс. руб.	912989	579261	1790925	-333728	1211664	63,4	3,1
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	476651	414484	1644687	-62167	1230203	87,0	4,0

6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0015	0,0002	0,84	-0,0013	0,83	13,8	3964,0
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,56	1,08	0,99	-0,48	-0,09	69,3	0,9
8	Коэффициент текущей ликвидности	1,92	1,40	1,09	-0,52	-0,31	73,0	0,8

Для многих российских организаций нормативным значением коэффициента абсолютной ликвидности является значение в пределах  $K_{абл} > 0,2-0,5$ . В 2016 и 2017 году коэффициент абсолютной ликвидности, рассчитанный по данным бухгалтерского баланса ООО «ЭФКО Косметик» составлял 0,0015 и 0,0002 соответственно, что значительно ниже нормы. В 2018 году коэффициент вырос до значения 0,84. Росту данного коэффициента способствовало снижение уровня дебиторской задолженности.

Нормой для коэффициента быстрой (срочной) ликвидности для российских организаций является предел  $K_{кл} > 0,5-0,8$ . В ООО «ЭФКО Косметик» значение данного коэффициента составило 1,56 в 2016 году, 1,08 в 2017 году, 0,99 в 2018 году, это доказывает, что предстоящие поступления от текущей деятельности организации покрывают текущую задолженность организации.

Нормальным значением коэффициента текущей ликвидности является 1,5 – 2,5. Значение коэффициента, рассчитанное по данным ООО «ЭФКО Косметик» находится в допустимых пределах и составляет 1,09 – 1,92 в рассматриваемом периоде. Коэффициент текущей ликвидности, в отличие от двух других коэффициентов, отражает прогноз платежеспособности на относительно отдаленную перспективу. Поэтому, можно отметить, что организация имеет достаточно высокие показатели для оценки степени платежеспособности потенциальными партнерами.

На рисунке 2 отражен график динамики коэффициентов ликвидности ООО «ЭФКО Косметик» за три рассматриваемых года.

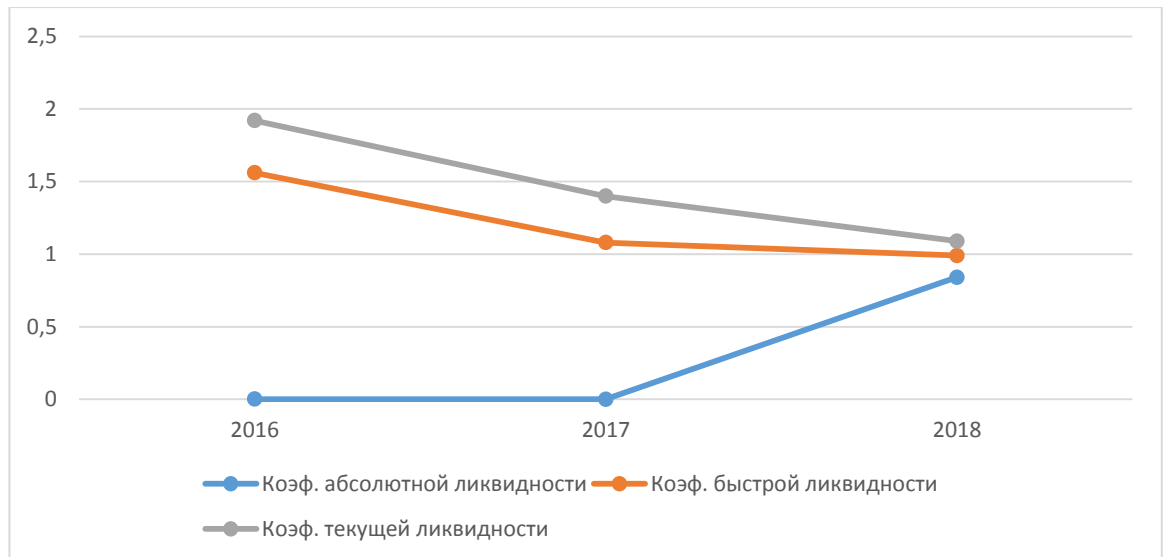


Рис.2. Оценка ликвидности ООО «ЭФКО Косметик» за 2016-2018 гг.

Внешним признаком финансовой устойчивости организации является ее платежеспособность, которая определяется как возможность организации своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами. Результаты анализа платежеспособности необходимы не только для самой организации, но и для ее поставщиков, участников и потенциальных инвесторов.

В таблице 6 представим результаты такого анализа.

Таблица 6

Анализ платежеспособности ООО «ЭФКО Косметик» за 2016-2018 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	741843	447151	240757	-294692	-206394
1.1.	Денежные средства	735	88	147	-647	59
1.2.	Дебиторская задолженность	741108	447063	240610	-294045	-206453
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	476651	414484	1644687	-62167	1230203
3	Коэффициент платежеспособности	1,56	1,08	0,15	-0,48	-0,93

Значение коэффициента платежеспособности должно быть больше или равным 1. За период 2016-2017 годы коэффициент находился в пределах нормы, но в 2018 году существенно снизился и составил 0,15. Следовательно руководству ООО «ЭФКО Косметик» необходимо разработать мероприятия по повышению уровня платежеспособности.

Оценку финансового состояния ООО «ЭФКО Косметик» можно провести рассчитав коэффициенты финансовой независимости, финансового левериджа, маневренности собственного капитала, структуры покрытия долгосрочных вложений, долгосрочного привлечения заемных средств, финансовой независимости капитализированных источников (табл.7).

Таблица 7

## Оценка финансового состояния ООО «ЭФКО Косметик» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение, (+,-)	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Собственный капитал, тыс.руб.	231810	228279	286072	-3531	57793
2	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	476651	414484	1644687	-62167	1230203
3	Заемные средства, тыс.руб.	597000	546345	454805	-50655	-91540
4	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	605844	565143	482641	-40701	-82502
5	Внеоборотные активы, тыс.руб.	401406	628646	622476	227240	-6170
6	Оборотные активы, тыс.руб.	912989	579261	1790925	-333728	1211664
7	Валюта баланса, тыс.руб.	1314305	1207907	2413401	-106398	1205494
8	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,18	0,19	0,12	0,01	-0,07
9	Коэффициент финансовой зависимости	5,67	5,29	8,44	-0,38	3,14
10	Коэффициент финансового левериджа	2,58	2,39	1,59	-0,18	-0,80
11	Коэффициент маневренности	1,88	0,72	0,51	-1,16	-0,21



	собственного капитала					
12	Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	1,51	0,90	0,78	-0,61	-0,12
13	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,72	0,71	0,63	-0,01	-0,08
14	Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	0,28	0,29	0,37	0,01	0,08

Коэффициент автономии показывает, какая часть имущества организации профинансирована за счет собственных средств. Нормой этого коэффициента является  $>0,6$ , однако, в организации значение данного коэффициента составило от 0,12 в 2018 году до 0,19 - в 2017 году. Коэффициент финансовой зависимости отражает степень зависимости организации от привлеченных источников финансирования. В 2018 году данный показатель составил 8,44, что означает, что на 1 рубль собственных средств организации приходится 8,44 рублей заемных. В 2016 и 2017 годах это значение было ниже и составляло 5,67 и 5,29 соответственно. Коэффициент финансового левериджа характеризует степень эффективности использования организацией собственного капитала. Чем больше доля заемных средств, тем меньше предприятие получит прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов. В рассматриваемой организации самое низкое значение коэффициента было в 2018 году - 1,59, а самое высокое в 2016 году - 2,58, следовательно, снижение коэффициента говорит о том, что больше чистой прибыли остается в организации, при этом растет инвестиционная привлекательность. Коэффициент маневренности показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Рекомендуемое значение находится в пределах от 0,2-0,5. В 2018

году коэффициент составил 0,51, а в 2016 и 2017 превышал норму и составил 1,88 и 0,72 соответственно.

Таким образом, финансовое состояние ООО «ЭФКО Косметик» можно назвать недостаточно устойчивым, в связи с тем, что по ряду показателей наблюдается приближение их к пороговым значениям.

### **2.3. Характеристика учетной работы в организации**

В целях соблюдения единой политики отражения в бухгалтерском учете и отчетности предприятия хозяйственных операций и оценки имущества на предприятии утверждена учетная политика в целях бухгалтерского учета и учетная политика в целях налогового учета (Приложение 11).

Бухгалтерский учет в ООО «ЭФКО Косметик» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и 19), Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19), утвержденным Приказом Минфина РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, а также Учетной политикой предприятия.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С-Предприятие и соответственно утвержденному рабочему плану счетов (Приложение 12). Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности и обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ. Требования главного бухгалтера по документообороту, оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников ООО «ЭФКО Косметик».

Для оформления хозяйственных операций используются типовые (унифицированные) формы первичных документов. Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет. Документооборот ООО «ЭФКО Косметик» регламентируется графиком документооборота (Приложение 13).

Плановая инвентаризация имущества и обязательств проводится согласно календарному плану-графику инвентаризации на текущий год. Внезапные инвентаризации проводятся по приказу генерального директора, при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения, порчи материально-технических ценностей, в случаях пожара или стихийных бедствий. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год. Состав инвентаризационных комиссий утверждаются приказом генерального директора предприятия.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, нереальная для взыскания, списывается по решению руководителя организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Командировочные расходы для всех работников предприятия выплачиваются на основании приказа о командировке. Список лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм,

и сроки сдачи авансовых отчетов, утверждаются отдельным приказом генерального директора предприятия.

Организацией не создаются резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов. Критерий существенности организации составляет 5%. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

Следующие способы отражение хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета нашли отражение в учетной политике организации. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Первоначальную стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнения обязательства (оплату) не денежными средствами определяется исходя из стоимости товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче организацией. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Транспортно-заготовительные расходы организацией принимаются к учету путем включения в фактическую себестоимость материалов, учитываются на счете 10. Отпуск со склада материально-

производственных запасов, их оценка на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется на счете 20 по фактической производственной себестоимости в разрезе структурных подразделений по статьям затрат и по видам выпускаемой продукции и оказываемых услуг. Учет затрат во вспомогательных производствах ведется на счете 23 в разрезе структурных подразделений и по статьям затрат. В конце отчетного периода расходы непосредственно связанные с выпуском продукции (работ, услуг) списываются на счета учета производственных запасов (счета 10 или счета реализации 90). Расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на дебет счетов производственных затрат (20, 23, 25) Списание расходов со счета 23 производится на основании производственных, материальных отчетов пропорционально объему выработанной продукции.

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 в разрезе основных производственных цехов по статьям затрат. Списание затрат сырья и материалов производится ежемесячно согласно производственным отчетам цехов и пропорционально объему выработанной продукции.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 по статьям затрат. Общехозяйственные расходы по основному производству списываются ежемесячно:

- в доли затрат по видам выпускаемой продукции пропорционально заработной плате основных рабочих на счет 20;
- в доли затрат по сдаче имущества в аренду на счет 20;
- в доли затрат по оптовой торговле на счет 90/02;
- в доли затрат по строительству хозяйственным способом на счет 08/03.

Распределение счета 26 «Общехозяйственные расходы» производится ежемесячно, пропорционально расходам по счету 20, сумме расходов по счетам 44 и 08/03.

Коммерческие расходы полностью списывается в дебет счета 90.

Готовая продукция учитывается в количественном и суммовом выражении по фактической себестоимости. Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Переход права собственности на товары (продукцию, работы, услуги) для установления момента их реализации определяется исходя из условий договора с покупателями. В целях сохранности товарно-материальных ценностей поставка таких товаров в отгрузочных документах (товарно-транспортных накладных) оценивается в оптовых ценах с НДС. Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске) производится по фактической производственной себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации товара определяется по отгрузке и предъявлению покупателю, заказчику расчетных документов, если иное не предусмотрено в договоре.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ЭФКО КОСМЕТИК»**

#### **3.1. Учет доходов и расходов от основной деятельности**

В процессе ведения бухгалтерского учета финансовых результатов должен быть соблюден принцип взаимоувязки доходов и расходов, то есть расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором сформировались доходы, возникшие благодаря этим расходам.

Доходами по обычным видам деятельности в ООО «ЭФКО Косметик» являются: доходы от продажи продукции собственного производства: мыльной стружки для твёрдого туалетного мыла, хозяйственного мыла без потребительской упаковки и в упаковке, твердого туалетного и жидкого мыла. Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции ООО «ЭФКО Косметик» определяется по отгрузке и предъявлению покупателю, заказчику расчетных документов, если иное не предусмотрено в договоре.

Выручка в учете ООО «ЭФКО Косметик» признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, (организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в получении актива);
- право собственности на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией;

могут быть определены.

План счетов бухгалтерского учета предусматривает для учета финансовых результатов от основной деятельности отражение операций на основании первичной документации и сводных регистров на счете 90 «Продажи».

Счете 90 «Продажи» предназначен для отражения доходов и расходов от основной деятельности, здесь же формируется финансовый результат – прибыль или убыток. Счет 90 финансово-результативный, по отношению к балансу - активно-пассивный. Доходы и расходы от основной деятельности аккумулируются в течение отчетного года соответственно по кредиту и дебету этого счета. Нужно отметить, что записи по счету 90 «Продажи» производятся накопительным путем с начала отчетного года с тем, чтобы обеспечить формирование необходимой информации для составления отчета о финансовых результатах. В конце каждого месяца кредитовый оборот сопоставляется с дебетовым оборотом, причем величина этих оборотов сальдируется по субсчетам открытым к счету 90 «Продажи», и определяется разница по этому синтетическому счету, которая представляет финансовый результат.

По кредиту счета 90 «Продажи» в течение года в ООО «ЭФКО Косметик» отображается величина поступлений от покупателей и заказчиков. Суммы этих поступлений при соблюдении ранее перечисленных условий признаются выручкой или доходами от обычных видов деятельности.

Признание основного вида деятельности ООО «ЭФКО Косметик» осуществляет самостоятельно, исходя из перечня тех видов деятельности, которые закреплены в Уставе. Основной вид деятельности может изменяться в зависимости от экономических условий и целей, поэтому при ведении



бухгалтерского учета организация исходит из специфики своей деятельности в данный конкретный период времени.

В ООО «ЭФКО Косметик», согласно его Уставу, основными видами деятельности являются: производство мыла и моющих средств, строительство зданий и сооружений, торговая деятельность, иные виды деятельности, не запрещенные законом.

В бухгалтерском учете доход, т.е. выручка показывается в сумме, исчисленной в денежном выражении равной либо величине поступления денежных средств и иного имущества, либо величине дебиторской задолженности. В ООО «ЭФКО Косметик» для определения и отражения величины доходов применяется метод «по отгрузке». Таким образом, выручка в учете признается в размере дебиторской задолженности покупателей за отгруженную им продукцию.

Когда сумма поступлений покрывает лишь часть выручки, в этом случае выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступлений (доходов) и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Сумма дохода (поступлений) и (или) дебиторской задолженности определяется на основании цены, установленной в договоре между покупателями и ООО «ЭФКО Косметик». Если цена в договоре не указывается либо не может быть определена по условиям этих договоров, то для определения величины поступлений и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах, обычно, организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг), либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Общий порядок определения суммы дохода, являющейся объектом налогообложения предусматривает использование цены, установленной в договоре.

Все взаимоотношения с покупателями в соответствии с нормами ГК РФ строятся на основе заключенных с ними договоров поставки. В договорах не только закрепляются основные условия продажи, но и указываются сроки отгрузки, формы расчетов, обязанности сторон, период действия, гарантии расчетов, указывается ответственность сторон и порядок урегулирования споров. В ООО «ЭФКО Косметик» все договоры предусматривают только расчеты в безналичном порядке.

Пример. ООО «ЭФКО Косметик» (поставщик) и ООО «Контрольно-распределительный центр «ЭФКО-Каскад» (покупатель) заключили договор №01/09/18, согласно которому поставщик обязуется поставить покупателю, а покупатель обязуется принять и оплатить товар (Приложение 14). Датой поставки является дата фактической приемки товара покупателем, указанная в товарной накладной. Качество товара подтверждается сертификатом соответствия изготовителя. Поставка товара осуществляется путем его доставки покупателю (грузополучателю) автомобильным транспортом поставщика. Расходы по транспортировке и услуги транспортных организаций включаются в стоимость товара, указанную в товарных накладных. Обязательства поставщика по поставке (передаче) товара считаются выполненными в момент передачи товара покупателю (грузополучателю). Моментом передачи товара покупателю (грузополучателю), а также права собственности и рисков, связанных с гибелью или ухудшением качества товара, является момент подписания товарной накладной (по форме ТОРГ-12) и товарно-транспортной накладной. Расчеты по договору производятся в рублях РФ. Срок оплаты покупателем каждой партии товара, согласно договору, составляет 50 банковских дней. Оплата товара производится только после получения от поставщика всех надлежаще оформленных оригиналов документов: счетов-фактур, накладных и документов, подтверждающих качество поставленного товара.

Аналогичный порядок поставки продукции и расчетов с покупателями предусмотрен другими договорами (Приложение 15).

Учетной политикой ООО «ЭФКО Косметик» предусмотрено, что выручка в бухгалтерском учете определяется по общему порядку, т.е. на момент оплаты продукции и предъявления покупателями расчетных документов. Таким образом, доход будет отражен в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» на дату предъявления покупателю этих расчетных документов.

Все первичные документы в ООО «ЭФКО Косметик» составляются автоматизированным способом, затем посредством проведения регламентных операций данные переносятся в книгу продаж, а так же в оборотную, оборотно-сальдовую ведомость, анализ счета и карточку счета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и по счету 90 «Продажи», а также в Главную Книгу по этим счетам и в оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам за год. Все накопительные регистры, благодаря автоматизированной системе обработки информации, формируются автоматически за любой промежуток времени на основе данных из первичных документов по любым покупателям и видам продаваемых товаров.

К счету 90 «Продажи» для учета доходов и расходов в рабочем плане счетов в ООО «ЭФКО Косметик» открыты субсчета (таблица 8).

Таблица 8

Наименование счетов учета доходов и расходов по основной  
деятельности

Номер счета	Наименование счета	Первый аналитический признак	Второй аналитический признак
90.01.1	Продажи	Выручка	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2			Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02.1		Себестоимость продаж	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2			Себестоимость продаж по

			отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.3		Налог на добавленную стоимость	
90.4		Акцизы	
90.5		Экспортные пошлины	

## Продолжение таблицы 8

90.07.1		Расходы на продажу	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2			Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08.1		Управленческие расходы	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2			Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.09		Прибыль/убыток от продаж	

На рисунке 3 представлена схема счета 90 «Продажи», отражающая хозяйственные операции ООО «ЭФКО Косметик» за 2018 год, согласно анализу счета 90 (Приложение 16).

## Счет 90 «Продажи»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное не имеет	
26 – списание хозяйственных расходов;	62 – начисление выручки от продажи продукции
43 – списание себестоимости проданной продукции;	90 - закрытие субсчетов
44 – отнесение на себестоимость продаж расходов на рекламу, амортизация основных средств;	99 – определение финансового
68 – начисление НДС по проданным товарам;	
90 (по субсчетам) – закрытие субсчетов;	

99 – определение финансового результата.	
Обороты за период – рубля	
Сальдо на конец периода не имеет	

Рис. 3. Схема счета 90 «Продажи» за 2018 год

Учетной политикой организации предусмотрено, что все операции по учету расходов учитываются на счете 44 с последующим списанием в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». При изучении карточки и анализа счетов 90, 91 была выявлена корреспонденция со счетом 90/7 на котором учитывается списание расходов на продажу и амортизация, возможно торгового оборудования (Приложения 16,17). Установлено, что расходы организация отражает на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и в конце каждого месяца списывает их на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Рассмотрим отражение операций по субсчетам счета 90 «Продажи», применяемым в ООО «ЭФКО Косметик» в 2018 году (Приложение 17).

1. Начислена выручка по договору от 01.07.2016 с ОАО «ЭФКО» в сумме 365903,46 рубля:

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90.01.1 «Выручка».

2. Начисление налога на добавленную стоимость на сумму 168641,94 рубль:

Дебет 90.02.1 «Себестоимость продаж»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»

3. Производится списание хозяйственных расходов на 31.12.2018 на сумму 115155,42 рублей:

Дебет 90.08.1 «Управленческие расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

4. Отражены расходы на рекламу в сумме 4000,0 рублей:

Дебет 90.07.1 «Расходы на продажу»

Кредит 44.02 «Расходы на продажу».

5. Производится списание хозяйственных расходов (заработная плата) на сумму 440297,82 рублей:

Дебет 90.08.1 «Управленческие расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

6. Определение финансового результата по основной деятельности (прибыль) на 31.01.2016:

Дебет 90.01.1 Выручка от продажи Кредит 90.09 «Прибыли (убытки)»,

Дебет 90.09 «Прибыли (убытки)» Кредит 90.02.1 «Себестоимость продаж»,

Дебет 90.09 «Прибыли (убытки)» Кредит 90.03 «Налог на добавленную стоимость»,

Дебет 90.09 «Прибыли (убытки)» Кредит 90.07.1 «Расходы на продажу»,

Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продаж за месяц определяется только по состоянию на последний день месяца путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи».

В результате сделанных в конце года проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» будут равны, а синтетический счет 90 «Продажи» как и его отдельные субсчета не имеет остатков.

На основании оборотов по счету 90 «Продажи» (Приложение 17) за январь 2016 года корреспонденция счетов по закрытию субсчетов, проведенная в ООО «ЭФКО Косметик» будет следующая:

1) Списываются суммы выручки, учтенной в течение месяца:

Дт 90.1 «Выручка»

Кт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» на сумму 2019650,0 рублей.

2) Списывается сумма учтенных в течение месяца хозяйственных расходов:

Дт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 90.08 «Управленческие расходы» на сумму 845896,24 рублей

З) Списана сумма прибыли от продаж:

Дт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 99.9 «Прибыли и убытки» в размере 1173753,76 рубля.

Указанные проводки показывают, что в ООО «ЭФКО Косметик» отражение операций соответствует типовым рекомендованным Инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета корреспонденциям по отражению доходов, расходов и определению финансовых результатов, которые рекомендованы. А также соответствие методики отражения операций, определения и списания финансовых результатов подтверждается тем, что счет 90 «Продажи» в ООО «ЭФКО Косметик» не имеет ни начального, ни конечного сальдо.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «ЭФКО Косметик» ведется по каждому договору.

Автоматизация системы бухгалтерского учета в ООО «ЭФКО Косметик» позволяет своевременно формировать информацию о доходах и расходах, а также о финансовых результатах. Кроме того, упрощается контроль за совершением арифметических ошибок в расчетах и при формировании регистров аналитического и синтетического учета.

### **3.2. Учет прочих доходов и расходов**

ООО «ЭФКО Косметик» в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности кроме основного может осуществлять прочие виды деятельности и получать иные доходы и производить расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью. Прочими доходами и (или) расходами признаются:

1) поступления и (или) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование материальных и нематериальных (различных прав) активов организации,

- поступления от участия в уставных капиталах других организаций.

2) доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

3) поступления и расходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

4) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации (в том числе проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете), а также проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;

5) прочие операционные доходы и расходы, в том числе суммы отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов причитающиеся к уплате.

Прочие доходы и расходы, а также финансовый результат отражаются на разных субсчетах, открываемых к указанному счету, что позволяет оперативно получать информацию. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «ЭФКО Косметик» открыты субсчета: 91.01 «Прочие доходы», 91.02 «Прочие расходы», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

К прочим расходам ООО «ЭФКО Косметик» относятся расходы, отражаемые по дебету счета 91.02:

- реализация прочего имущества в корреспонденции со счетами 10.04 «Тара и тарные материалы», 10.06 «Прочие материалы», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

- оплата услуг банка в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета»;

- курсовые разницы в корреспонденции со счетом 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е.»;



- налог на добавленную стоимость по реализованному прочему имуществу в корреспонденции со счетом 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

К прочим доходам ООО «ЭФКО Косметик» относит следующие доходы, отражаемые по кредиту счета 91.01:

- возвратные отходы в корреспонденции со счетом 10.01 «Сырье и материалы»;

- оприходование излишков в корреспонденции со счетом 10.06 «Прочие материалы»;

- начисление выручки по реализации прочего имущества в корреспонденции со счетом. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от финансового результата по основной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей доходов и расходов в течение отчетного периода. Данный счет также является финансово-результативным и активно - пассивным. По дебету отражаются прочие расходы, а по кредиту формируется информация о поступлениях активов, признаваемых прочими доходами.

Хозяйственные операции на субсчетах 91.1 «Прочие доходы» и 91.3 «Прочие расходы» накапливаются в течение отчетного года. Также ежемесячно, сопоставляя суммы дебетового оборота по субсчету 91.3 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы», рассчитывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц и формируется финансовый результат от прочих видов деятельности субъекта.

На рисунке 4 представлена схема счета 91 «Прочие доходы и расходы», отражающая хозяйственные операции ООО «ЭФКО Косметик» за 2018 год, согласно анализу счета 91 (Приложение 19).

Счет 91«Прочие доходы и расходы»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное не имеет	
10 - реализация прочего имущества; 51 - оплата услуг банка; 60 - курсовые разницы.	10 - возвратные отходы, оприходование излишков 62 - начисление выручки от реализации прочего имущества.
Обороты за период	Обороты за период
Сальдо на конец периода не имеет	

Рис. 4. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2018 год

На последнее число каждого месяца полученный результат заключительными оборотами списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»: положительное сальдо в дебет счета 99 «Прибыли и убытки», а отрицательное – в кредит счета 99 «Прибыли и убытки». Поэтому синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату также как и счет 90 «Продажи» не имеет.

В конце отчетного года 91.01 и 91.02 закрываются внутренними записями на субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Далее рассмотрим отражение операций по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», применяемые в ООО «ЭФКО Косметик» в 2018 году (Приложение 20).

1. Начислена выручка по продаже прочего имущества сотруднику организации в счет заработной платы на сумму 300,0 рублей:

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками  
Кредит» 91.01 «Прочие доходы».

2. Начислен налог на добавленную стоимость по операции реализации на сумму 45,76 рублей:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»  
Кредит 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

3. Списана на расходы стоимость продукции, реализованной сотруднику в счет заработной платы на сумму 150,0 рублей:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 10.06 «Прочие материалы».

4. Списаны с расчетного счета в оплату за обслуживание банком в размере 1600,0 рублей:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 51 «Расчетные счета».

5. Оприходованы излишки спецодежды на сумму 93,6 рублей:

Дебет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Кредит 91.01 «Прочие доходы».

5. Отражение в учете курсовой разницы по поступившим ценностям в размере 18627,02 рублей:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е.».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Регистром синтетического учета, совмещенного с аналитическим учетом служит оборотно-сальдовая ведомость (Приложение 21).

Сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 91 выявляется конечный финансовый результат деятельности организации. Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то организация получила убыток. Эту сумму также необходимо отразить заключительными оборотами месяца.

### **3.3. Учет конечного финансового результата**

Информацию о процессе формирования итогового финансового результата с начала года до отчетной даты обобщают на счете 99 «Прибыли и убытки». Счет является активно-пассивным, сальдо определяется нарастающим итогом и показывает финансовый результат за отчетный период: месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Информационная структура счета 99 «Прибыли и убытки» должна обеспечить получение:

1) системной достоверной информации о бухгалтерской прибыли – показателе, необходимом для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль путем соответствующей налоговой корректировки бухгалтерской прибыли;

2) информации о формировании итогового показателя чистой нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей (участников) предприятия для распределения по завершении хозяйственно-финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На величину конечного финансового результата также влияют доходы и расходы, возникшие при чрезвычайных обстоятельствах: пожарах, стихийных бедствиях и пр., отражаемые на этом счете и т.д.

По счету 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года в ООО «ЭФКО Косметик» отражаются:

- прибыли или убытки от обычных видов деятельности – в корреспонденции с субсчетом 90.09 «Прибыли (убытки) от продаж»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период – в корреспонденции с субсчетом 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.);
- начисление платежей по налогу - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Корреспонденция этих операций представлена в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 «Прибыли и убытки» (Приложение 24).

На рисунке 5 представлена схема счета 99 «Прибыли и убытки», отражающая хозяйственные операции ООО «ЭФКО Косметик» за 2016 год, согласно анализу счета 99 (Приложение 22).

Счет 99 «Прибыли и убытки»	
Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное не имеет	
68 – отражение постоянного налогового обязательства	90 – закрытие субсчетов 91 – закрытие субсчетов
84 – реформация баланса	
90 – закрытие субсчетов	
91 – закрытие субсчетов	
Обороты за период	Обороты за период
Сальдо на конец периода не имеет	

Рис. 5. Схема счета 99 «Прибыли и убытки» за 2018год

Счет 99 «Прибыли и убытки» на начало и конец года, также как и счета 90 и 91, остатков не имеет. В конце каждого года проводится реформация баланса и заключительными записями результат отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По состоянию на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится реформация баланса. Это совокупность учетных записей для закрытия финансово-результативных счетов в конце года. Такая процедура нужна, чтобы определить финансовый результат хозяйственной деятельности организации за отчетный год,

рассчитать сумму чистой прибыли (убытка), полученную в течение года, и начать новый финансовый год с «нуля».

Рассмотрим отражение операций по счету 99 «Прибыли и убытки», применяемые в ООО «ЭФКО Косметик» в 2018 году, согласно карточке по счету 99 (Приложение 23).

1. Определен финансовый результат от основной деятельности на 31.01.2018 в размере 7891283,34 рубля:

Дебет 99.01.1 «Прибыли и убытки»

Кредит 90.09 «Прибыли (убытки) от продаж».

2. Определен финансовый результат от прочей деятельности на 31.01.2018 в размере 201662,83 рубля:

Дебет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»

Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

3. Отражено постоянное налоговое обязательство на 31.01.2018 в сумме 54,67 рубля:

Дебет 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)»

Кредит 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

4. Определен условный доход по налогу на прибыль в сумме 1618589,23 рублей:

Дебет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»

Кредит 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль».

5. Определение финансового результата по основной деятельности на 28.02.2018 в размере 7033278,64 рублей:

Дебет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения».

6. Определение финансового результата по прочей деятельности на 28.02.2018 в размере 4271745,24 рублей:

Дебет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»

Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

7. Определен условный расход по налогу на прибыль на 28.02.2018 в сумме 552306,68 рублей:

Дебет 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»

Кредит 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Аналогичные записи делаются в учете на последний день каждого месяца в зависимости от вида финансового результата. В конце года, по состоянию на 31.12. определяется конечный финансовый результат деятельности путем проведения реформации баланса.

8. Реформация баланса на сумму 57793415,0 рублей:

Дебет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»

Кредит 84.01 «Нераспределенная прибыль».

Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

На рисунке 6 представлена схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отражающая хозяйственные операции ООО «ЭФКО Косметик» за 2018 год, согласно анализу счета 84 (Приложение 25).

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное – 51731033,52 руб.	
68 – операции по зачету налога - 3,0 руб.	99 – отражается сумма чистой прибыли, полученной по итогам за год – 57793415,0 руб.
Обороты за период -3,0	Обороты за период – 57793415,0 руб. Сальдо на конец периода – 6062378,48 руб.

Рис. 6. Схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2018 год

В ООО «ЭФКО Косметик» к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты субсчета:

84.1 «Нераспределенная прибыль»,

84.2 «Непокрытый убыток».

По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности чистая прибыль ООО «ЭФКО Косметик» используется на выплату доходов учредителям (участникам) организации. Эти операции отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов в течение отчетного года.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При



этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Регистрами учета чистой прибыли в ООО «ЭФКО Косметик» являются оборотно-сальдовые ведомости. Итоговая операция реформации баланса проведена 31 декабря 2018 года, поэтому сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» не отражается.

Обобщая все вышесказанное, отметим, что рассмотренные операции учета текущих финансовых результатов от основной деятельности и прочих операций организации соответствуют общепринятой методике.

### **3.4. Мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов**

Учет доходов, расходов, а так же финансовых результатов нуждаются в совершенствовании, поскольку они выступают источником информации для анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а так же на их основе принимаются управленческие решения. Поэтому требования, которые относятся в общем к бухгалтерскому учету можно отнести к учету финансового результата и непосредственно к учету доходов и расходов, которые оказывают влияние на финансовый результат. Главной проблемой учета финансовых результатов служит отсутствие общей для всех базы данных, а так же нормативов для учета и контроля за расходами и доходами предприятий. Данный фактор вызывает уклонение от уплаты налогов. Для того чтобы решить возникающую проблему необходимо изменить систему учета и внутреннего контроля по следующим направлениям:

1) совершенствование нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода. Для этого необходимо на государственном уровне провести юридическое согласование нормативно-правовой базы в части приведения к общему знаменателю вопросов относительно:

- однозначного определения понятий доходы, расходы и финансовые результаты, а также признаков и критериев их признания;

- формирования и последующего утверждения отраслевых нормативных актов, в которых были бы выделены четкие критерии признания расходов и доходов для целей учета;

- юридического согласования бухгалтерского и налогового законодательства в части определения момента признания доходов, расходов, финансовых результатов отчетного периода и конечного показателя деятельности организации — нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- усиления ответственности руководителей и бухгалтеров за недолжным выполнением контрольных функций со стороны организации за правильностью отражения данных в первичных документах, учетных регистрах и формах отчетности;

2) совершенствование учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двоякой трактовки норм действующего законодательства. Для этого необходимо, чтобы на уровне организации были разработаны и утверждены следующие документы: Приказ об учетной политике, рабочий план счетов, типовая корреспонденция счетов, методика формирования отчета о финансовых результатах. Для повышения аналитичности учета в зависимости от специфики работы организации предлагается на локальном уровне разработать систему счетов аналитического учета, использование которых в последующем даст возможность управленческому персоналу проводить анализ структуры, динамики доходов и расходов; проводить

факторный анализ финансовых результатов отчетного периода с целью оптимизации статей доходов и расходов организации; разрабатывать проекты управленческих решений направленных на увеличение показателя «финансовый результат отчетного периода»; разработать унифицированные учетные регистры, в которых бы отображались данные синтетического и аналитического учета финансовых результатов организации.

3) регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета. Для этих целей необходимо обязать разработчиков специализированного программного обеспечения реализовывать в программных модулях процедуры позволяющие в конце отчетного периода осуществлять контроль за правильностью формирования финансового результата отчетного периода.

В действующем в ООО «ЭФКО Косметик» порядке организации учета финансовых результатов были выявлены некоторые недостатки, которые снижают уровень информативности учетных данных. Это сказывается на процедуре подготовки отчетности и полезности отчетной информации, понижая в целом значимость бухгалтерской отчетности по следующим причинам:

1) отсутствует разделение учета распределения прибыли текущего года от учета нераспределенной прибыли прошлых лет;

2) не предусматривается выделение отдельных учетных позиций для прибыли (убытка), полученных от обычных видов деятельности и в результате прочих доходов и расходов. Выявлено, что учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется без разбиения по субсчетам, позволяющим проследить направления использования прибыли. В инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета прописано, что аналитический учет по счету должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств нераспределенной прибыли организации. С этой целью, а также для усиления контроля использования финансовых результатов по счету 84

рекомендуется открыть следующие субсчета: 84.01.1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года», 84.01.2 «Использованная нераспределенная прибыль (погашенный непокрытый убыток)», 84.01.3 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Также при изучении структуры и элементов учетной политики ООО «ЭФКО Косметик» было отмечено, что она не в полном объеме отражает порядок ведения учета доходов и расходов организации. В связи с этим рекомендуем включить в учетную политику следующие разделы:

- классификацию доходов от основной и прочей деятельности;
- классификацию расходов от основной и прочей деятельности, признаваемых для целей налогообложения;
- порядок списания общехозяйственных расходов.

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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «ЭФКО Косметик» является одной из компаний группы «ЭФКО», основной специализацией которого является производство мыльной стружки для твёрдого туалетного мыла, хозяйственного мыла без потребительской упаковки и в упаковке, твердого туалетного и жидкого мыла. Выпуск продукции осуществляется ООО «ЭФКО Косметик» с применением новейшего европейского оборудования под контролем сотрудников французской компании SINEF Cosmétiques и ученых Инновационного Центра «Бирюч-НТ». 75% уставного капитала принадлежит ОАО «Эфирное» 25% физическому лицу – Дегтяревой О.Н. Организационная структура имеет линейную зависимость

Для характеристики финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭФКО Косметик» проведен анализ основных экономических показателей организации за период 2016-2018 гг., который позволил сделать следующие выводы. В 2018 году значительно выросла выручка от реализации продукции по сравнению с 2017 годом на 44,4%, что связано увеличившимся спросом на продукцию компании и позволило увеличить объем производства и продаж. При этом себестоимость проданной продукции также возросла на 34%. В 2017 году по сравнению с предшествующим годом объемы производства и продажи продукции сократились, так выручка уменьшилась на 73506 тысяч рублей, а расходы от основной деятельности на 229897 тысяч рублей, что составило 8,24 и 25,83% соответственно. Чистая прибыль ООО «ЭФКО Косметик» в 2018 году существенно возросла, прирост составил 1536% или 54226 тысяч рублей. В связи с этим можно отметить эффективность деятельности организации по итогам 2018 года. Среднегодовая стоимость основных средств ООО «ЭФКО Косметик» растет за рассматриваемый период – на 34,81 и 18,2% в 2017 и 2018 году соответственно, что свидетельствует об обновлении материально-технической базы организации. При этом

показатель фондоотдачи, показывающий сколько рублей выручки от продажи приходится на один рубль стоимости основных средств, в 2017 году составлял 175,58 рублей, что на 82,38 рублей меньше уровня 2016 года и на 38,87 рублей меньше уровня 2018 года. Наиболее эффективно основные средства использовались в 2016 году, фондоотдача при этом составляла 257,96 рублей на один рубль среднегодовой стоимости основных средств. В 2018 году наблюдается рост кредиторской задолженности и снижение дебиторской задолженности соответственно на 135,6 и 42,12%. При этом такая динамика может быть положительной для организации, поскольку снижение дебиторской задолженности говорит о денежных поступлениях и погашении задолженности дебиторов перед организацией. Увеличение же кредиторской задолженности свидетельствует о краткосрочном привлечении денежных средств за счет отсрочки платежей и погашения задолженности перед другими организациями. В 2018 году рентабельность продаж составила 4,88% и это самый высокий показатель за рассматриваемый период.

За 2016-2018 годы в ООО «ЭФКО Косметик» не были достигнуты условия абсолютной ликвидности баланса. Коэффициент абсолютной ликвидности, рассчитанный по данным бухгалтерского баланса составил 0,0015 и 0,0002 соответственно, что значительно ниже нормы. Значение коэффициента быстрой (срочной) ликвидности составило 1,56 в 2016 году, 1,08 в 2017 году, 0,99 в 2018 году, это доказывает, что предстоящие поступления от текущей деятельности организации покрывают текущую задолженность организации. Коэффициент текущей ликвидности, в отличие от двух других коэффициентов, отражает прогноз платежеспособности на относительно отдаленную перспективу. Поэтому, можно отметить, что организация имеет достаточно высокие показатели для оценки степени платежеспособности потенциальными партнерами. За период 2016-2017 годы коэффициент находился в пределах нормы, но в 2018 году существенно снизился и составил 0,15. Следовательно руководству ООО «ЭФКО

Косметик» необходимо разработать мероприятия по повышению уровня платежеспособности.

Финансовое состояние ООО «ЭФКО Косметик» можно назвать недостаточно устойчивым, в связи с тем, что по ряду показателей наблюдается приближение их к пороговым значениям.

Бухгалтерский учет в ООО «ЭФКО Косметик» ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С-Предприятие и соответственно утвержденному рабочему плану счетов. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации несет ее руководитель. Для оформления хозяйственных операций используются типовые (унифицированные) формы первичных документов. Документооборот ООО «ЭФКО Косметик» регламентируется графиком документооборота.

Доходами по обычным видам деятельности в ООО «ЭФКО Косметик» являются: доходы от продажи продукции собственного производства: мыльной стружки для твёрдого туалетного мыла, хозяйственного мыла без потребительской упаковки и в упаковке, твердого туалетного и жидкого мыла. Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции ООО «ЭФКО Косметик» определяется по отгрузке и предъявлению покупателю, заказчику расчетных документов. Для учета финансовых результатов от основной деятельности отражение операций на основании первичной документации и сводных регистров на счете 90 «Продажи». Финансовый результат от продаж за месяц определяется только по состоянию на последний день месяца путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «ЭФКО Косметик» ведется по каждому договору.

К прочим расходам ООО «ЭФКО Косметик» относятся расходы, отражаемые по дебету счета 91.02, реализация прочего имущества, оплата услуг банка, курсовые разницы. К прочим доходам ООО «ЭФКО Косметик» относит следующие доходы, отражаемые по кредиту счета 91.01, возвратные

отходы, оприходование излишков, начисление выручки по реализации прочего имущества. Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Информацию о процессе формирования итогового финансового результата с начала года до отчетной даты обобщают на счете 99 «Прибыли и убытки». Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов, а также для усиления контроля использования финансовых результатов рекомендуется по счету 84 открыть следующие субсчета: 84.01.1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года», 84.01.2 «Использованная нераспределенная прибыль (погашенный непокрытый убыток)», 84.01.3 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», что позволит проследить направления использования прибыли.

Также для полного отражения порядка ведения учета доходов и расходов организации рекомендуется включить в учетную политику организации следующие разделы: классификацию доходов от основной и прочей деятельности; классификацию расходов от основной и прочей деятельности, признаваемых для целей налогообложения; порядок списания общехозяйственных расходов.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1.Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. №51-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

2.Гражданский кодекс Российской Федерации . Часть II Федеральный закон РФ от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

3.Налоговый кодекс Российской Федерации Часть II Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. № 117- ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

4.Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

5.Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

6.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

7.Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от

06.05.1999 г. № 32н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. №114н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)» [Текст]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 27.11.2006): офиц.текст/Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.- 22.01.2007.- N4.

12. О введении в действие на территории Российской Федерации «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) №18 «Выручка» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 25.11.2011 №160н / офиц.интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

13. О введении в действие на территории Российской Федерации «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)

№15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 21.01.2015 №9н / офиц.интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

14. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

16. Абдукаримов, И.Т. Отчет о прибылях и убытках – основной источник информации для мониторинга и анализа финансовых результатов предприятия. [Электронный ресурс] / Социально-экономические явления и процессы. Актуальные вопросы экономики и управления. – 2013.- 1(047) режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/otchet-o-pribylyah-i-ubytkah-osnovnoy-istochnik-informatsii-dlya-monitoringa-i-analiza-finansovyh-rezultatov-predpriyatiya>. - Загл. с экрана.

25. Аверчев, И.В., Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение [Текст]/ И.В.Аверчев.-Москва: Вершина, 2010.-512с.

26. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет [Текст] / Г.И. Алексеева, И.В. Сафонова. – М.: Маркет ДС. – 2013. – 720 с.

27. Башкатов, В.В., Малых, Е.Е. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности [Текст] / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Научный журнал КубГАУ. – 2014. - № 95 (01). – С.1-10.

28. Безруких, П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / П.Безруких, А.Бакаев.-М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2012.-736с.
- 29.Белоусова Д.П. Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятий // В сборнике: современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. 2018. С. 48-50.
30. Богатая, И.Н. Бухучет [Текст] /И.Н. Богатая. - Ростов н/Дону: Феникс.-2013.-540с.
31. Богатая, И.Н., Хахонова, Н.Н. Аудит. Серия «Высшее образование» [Текст]/И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 608 с.
32. Вакуленко, Т.К., Фомина, Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений [Текст]/Т.К. Вакуленко, Л.Ф. Фомина.-СПб.: Издательский Торговый дом «Герда», 2010-360с.
33. Воробьева И.Ю. Бухгалтерский учет финансовых результатов в организациях оптовой торговли // В сборнике: Современная наука: новые подходы и актуальные исследования Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2018. С. 188-193.
34. Грекова В.И., Бабаян Е.А. Подходы к определению понятия "Финансовый результат" Вектор экономики. 2019. № 1 (31). С. 1.
35. Дедова, О.В. Принципы формирования и учета финансовых результатов [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/printsiipy-formirovaniya-i-ucheta-finansovyh-rezultatov>
36. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник/Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова.- 6-е изд., перераб. и доп. – М.:Издательство «Дело и Сервис», 2012.- 368с.
37. Драгункина, Н.В., Терентьева, Л.Ф. Бухгалтерская отчетность [Текст]/Н.В. Драгункина, Л.Ф. Терентьева.- М.: Экзамен, 2011.-240с.
38. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы

и кредит», «Бухучет, анализ и аудит»[Текст]: учебное пособие/Под ред. М.В.Мельник.-М.: Омега-Л, 2011.

39. Кулиш, Н.В. Развитие методов оценки и учета финансовых результатов деятельности российских сельскохозяйственных организаций на основе МСФО/ Н.В. Кулиш // Сборники конференций НИЦ социосфера. – 2015. – №57. – С. 38-40.

40. Мухина, Е.Р. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского финансового учета [Электронный ресурс]: Электронный научный журнал «APRIORI. Серия: гуманитарные науки». Режим доступа: <http://www.apriori-jornal.ru>.- свободный.

41. Нечитайло, А.И, Развитие методологии и методики формирования учетной информации о финансовых результатах организации: автореф. дисс. док. эк. наук. (08.00.12). – С.- Петербург, 2008 –С. 41.

42. Нечитайло, И. Внереализационные доходы и расходы [Текст] / И. Нечитайло // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2012. - №30.

43. Новодворский, В.Д., Клестова, Н.В., Шпак, А.В. Прибыль предприятия: Бухгалтерская и экономическая [Текст] / В.Д. Новодворский, Н.В.Клестова, А.В. Шпак// Финансы. – 2013. -№ 4.

44. Пантелеев, А.В., Звездин, А.Л. МСФО: что нужно знать бухгалтеру [Текст]/А.В. Пантелеев, А.Л. Звездин.-М.: Омега-Л, 2011.-166с.

45. Патров, В.В., Быков, В.А. Как правильно читать бухгалтерскую отчетность [Текст] В.В, Патров, В.А.Быков.–СПб.: Питер, 2013.

46. Полякова, М.С., Анищенко, А.В. Реформация баланса [Текст]/ М.С. Полякова, А.В. Анищенко// Российский налоговый курьер. – 2013. - № 1-2.

47. Рассулова Н.В., Корогодина А.М. Учет финансовых результатов: сравнительная характеристика отечественной и зарубежной практики, проблемы и пути решения // Мир науки и образования. 2018. № 1 (13). С. 3

48. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/ Г.В. Савицкая.- Минск: ИП Экоперспектива, Новое знание, 2010.– 498с.

49. Семенов, В.И. Анализ баланса по новым критериям [Текст]/В.И. Семенов// Современный бухгалтер. – 2013. - № 1.

50. Соколова, Е.С, Егорова, Л.И., Арабян, К.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]/ Е.С. Соколова, Л.И. Егорова, К.К. Арабян.- МГУ экономики, статистики и информатики, 2010.-136с.

51. Соловьева, О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность [Текст]: О.В. Соловьева.-М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014.-328с.

52. Суглобов, А.Е., Жарылгасова, Б.Т. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник/А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова.-2-е изд.- М.:КНОРУС, 2008.-352с.

53. Учетная система финансовых результатов в целях налогового планирования посреднической деятельности: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 / Красильников Валерий Сергеевич

54. Хоружий, Л.И. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли/ Л.И. Хоружий, У. Ю. Дейч, // ВЕСТНИК ИРГСХА. – 2010. – №39. – С. 106-120.

55. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский финансовый учет. Серия: «Учебник, учебные пособия» [Текст] / А.Е. Шевелев / КноРус. – 2013. – 512 с.

56. Шкаберда В. А., Сметанко А. В., Поповская А. С. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации // Молодой ученый. — 2017. — №5. — С. 270-273.

57. Шулепина, С.А., Лукьянчик, А.А, Особенности формирования финансового результата в учете организаций АПК [Текст] / С.А. Шулепина, А.А. Лукьянчик. - Научный журнал КубГАУ. – 2015. - № 107 (03). – С.1-15.