

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 ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА
ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001471
Поповой Светланы Ивановны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов	6
1.1 Понятие и классификация доходов и расходов формирующих финансовый результат организации	6
1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов	23
2. Организационно — экономическая характеристика МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области	29
2.1.Организационная характеристика МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области	29
2.2. Анализ основных экономических показателей	38
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации	44
3. Бухгалтерский учет формирования финансового результата в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области	57
3.1 Учет финансового результата от обычных видов деятельности	57
3.2 Учет финансового результата от прочей деятельности	65
3.3.Раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организации	70
3.4. Совершенствование учета финансовых результатов в организации	76
Заключение	80
Список использованной литературы	83
Приложения	88

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных показателей и рычагов управления экономикой. Он является измерителем оценки деятельности организации, источником его развития, самофинансирования, материального поощрения работников.

В связи с этим предметом изучения данной экономической категории осуществляется множеством ученых.

В современном мире финансы играют самую важную роль. Все сводится к финансам, независимо в какой экономической среде их рассматривают. Ключевой целью работы учреждения каждой организационно-правовой формы является извлечение выгоды с финансово-хозяйственной деятельности. Доход является показателем, который максимально всесторонне отображает результативность производства, количество и качество произведенного продукта, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вследствие этого одна из главных составных частей анализа финансового состояния компании -это рассмотрение финансовых результатов ее деятельности.

Анализ проблем учета доходов, расходов и финансовых результатов, а также их интерпретация в системах российских и международных стандартов в научных публикациях современных экономистов указывают на сохранение интереса в вопросах по их сближению в процессах обновленного нормативного регулирования.

Конечным финансовым результатом деятельности любой организации либо предприятия, который комплексно характеризует эффективность его работы, является прибыль. В условиях рыночной экономики прибыль является тем фактором, который стимулирует производственную деятельность организации, а также прибыль создает финансовую основу для её расширения и удовлетворение социальных потребностей людей занятых производством и

трудовой деятельностью.

На протяжении долгих лет система бухгалтерской отчетности совершенствовалась в связи с изменяющимися запросами пользователей, экономико-политическими условиями функционирования хозяйствующих субъектов, технико-технологическим и организационным обеспечением учетных процедур.

Целью выпускной квалификационной работы является определение направлений совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в условиях организации МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области.

Объектом исследования в данной работе является МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области, основная деятельность которого – производство изделий для оборонного комплекса. Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2016 – 2018 годы.

Практической основой выпускной квалификационной работы являются первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета финансовых результатов, бухгалтерская отчетность МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2016-2018 годы.

Работа изложена на 85 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 15 таблиц, 4 рисунка, список использованной литературы насчитывает 55 наименований, к работе приложено 10 документов.

Выпускная квалификационная работа имеет следующую структуру:

- в первой главе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов;
- во второй главе изучается организационно — экономическая характеристика МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области;
- в третьей главе раскрывается организация учета финансовых

результатов МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Понятие и классификация доходов и расходов формирующих финансовый результат организации

На современном этапе, в период экономического кризиса, вопрос анализа и оценки методического расчета эффективности управления финансами приобрел новую значимость. Анализ финансов и экономического состояния производится для внутреннего использования, с целью

привлечения инвестиций, для формирования отчетности, составления бизнес планов, все это с точки зрения самой организации. Также, анализ и оценку финансов могут производить и внешние структуры: государственные органы, коммерческие банки, инвесторы. И стоит отметить, что и для внешних и для внутренних пользователей важно применять эффективные методики анализа и оценки эффективности управления финансами, с целью получения достоверной информации [31, с. 95].

Таблица 1

Варианты определения экономических категорий «доход» - «расход»

Экономические кие категории	
Доход	Расход
<p>«Доход предприятия состоит из выручки от продажи продукции (работ, услуг), основных средств (лишних) и иного имущества предприятия, а так же дохо от прочих операций».</p> <p>«Доход — это выручка от продажи продукции (работ, услуг) за вычетом материальных затрат. Он в денежной форме чистой продукции предприятия, то есть включает в себя оплату труда и прибыль».</p> <p>«Доход предприятия — это прирост суммы денег над их расходами на потребленные в процессе производства средства, которые получает предприятие от реализации вновь созданной стоимости».</p> <p>«Доход предприятия — это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и / или погашение обязательств, преводящее к росту капитала организации, за исключение вкладов участников (собственников имущества), и полученное в результате использования в хозяйственном процессе привлеченных для этого экономических ресурсов в условиях приемлемого уровня риска предпринимательского риска».</p>	<p>«Затраты на производство продукции — состоят из расходов, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топливо, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а так же других расходов на ее производство».</p> <p>«Затраты — это трата энергии и только энергии, в том числе интеллектуальной и физической энергии человека</p> <p>На практике эти затраты проявляются в виде целенаправленного и упорядоченного движения и использования некоторых ограниченных ресурсов: капиталовложений, основных и оборотных фондов, природных богатств».</p>

Основной показатель финансовых результатов деятельности организации, это прибыль, которая служит определяющим фактором финансового и социального развития не только лишь для предприятия, но и для экономики страны в целом. Поэтому, экономически обоснованное планирование

прибыли на предприятиях имеет очень большое значение. Планирование прибыли производится отдельно по видам деятельности компании. Отдельное планирование определяется различиями в методологии исчисления и налогообложения прибыли от разных видов деятельности [41, с. 110].

Методика анализа управления финансами на современном этапе расширяется. Связано это, прежде всего с активным появлением компаний, их слияний, движением денежных потоков, инвестиций, и т.д. С целью не снизить эффективность управления финансовыми потоками, организациям необходимо применять различные современные инструменты управления финансами. Следует отметить, что многомерный финансовый анализ чаще всего используется крупными холдингами, так как он позволяет произвести финансовый анализ дочерних компаний, филиалов. Все компании, для оценки управления финансами, и определения ее эффективности используют анализ финансово – хозяйственной деятельности, различные финансовые показатели, коэффициенты. Что такое анализ и оценка методического расчета эффективности управления финансами? Это итоговые финансовые показатели деятельности, которые показывает насколько эффективно управление финансами, и методика их определения в конкретной организации.

Существуют различные методики анализа управления финансами, подразумевающие анализ по различным направлениям, в связи с чем, в целях повышения результативности применения аналитических процедур при решении задачи оценки качества управления финансами, следует исходить из возможности их комплексного использования [22, с. 230].

Анализ проводится по направлениям:

1. Рассмотрение динамики основных финансовых показателей.
2. Анализ структуры финансового отчета.
3. Расчет финансовых коэффициентов.
4. Факторный анализ финансов организации.

Выделяют следующие основные методики анализа: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; факторный анализ; трендовый анализ; расчет

финансовых коэффициентов; сравнительный анализ.

Горизонтальный анализ позволяет оценить абсолютное и относительное изменение статей отчета за период.

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах – это анализ структуры формирования финансовых результатов в сравнении с предыдущим периодом [22, с. 235].

Трендовый анализ направлен на построение трендов и выявления тенденций изменения финансовых результатов.

Факторный анализ позволяет оценить, под влиянием какого фактора и на какую сумму изменилась чистая прибыль.

Управление финансами происходит, основываясь на нормативные документы, внутренние документы компании, учетной политики, а также под влиянием внутренних и внешних факторов. В различных компаниях, могут использоваться различные методы управления финансами, и их эффективность также может быть различной. На эффективность управления финансами, также оказывает влияние сфера деятельности организации. Почему же может возникнуть недостоверность методологического расчета эффективности управления финансами? Это возникает в следствии некомплектного анализа управления финансами, использования неэффективных методов, несвоевременный анализ и оценка, отсутствие финансового контроля. К чему же может приводить неэффективная методика оценки управления финансами? (табл.2)

Таблица 2

Последствия недостатков в методике оценки управления финансами организации

Задачи плохо выполненные или невыполненные	Последствия
1. Планирование бюджета и анализ отклонений при его исполнении	1. Отсутствие возможности принятия обоснованных решений
2. Прогнозирование движения наличности краткосрочное и долгосрочное	2. Затратное управление средствами в кризисных условиях
3. Согласование и проведение финансовой политики	3. Разбалансированная финансовая политика либо ее отсутствие
4. Выявление неиспользуемых активов	4. Простаивающие активы, низкая фондоотдача, повышение себестоимости
5. Мониторинг дебиторской задолженности	5. Просроченные платежи, безнадежные долги, высокая стоимость оборотных средств
6. Соблюдение графика документооборота	6. Опасность фискальных санкций, нервозность персонала
7. Постановка и ведение управленческого учета	7. Отсутствие реальных данных о результатах деятельности
8. Организация финансового контроля	8. Отсутствие обратной связи, невозможность осуществления адекватного управления

Правильная и эффективная методика анализа управления финансами, это залог повышения эффективности деятельности компании в целом. С целью осуществления анализа и оценки, в организации должна функционировать финансовая служба, планово – экономический отдел, отдел аудита и контроля, и т.д. Главное, чтобы этот отдел осуществлял анализ и оценку методического расчета эффективности управления финансами, использовал правильные методики, и осуществлял контроль за применением и исполнением. Основная цель финансового отдела – контроль над финансами, создание резервов, обеспечение стабильного и устойчивого финансового положения [43, с. 205].

Для оценки эффективности использования финансовых ресурсов предприятия используется целая система показателей, характеризующих изменения:

1. Структуры капитала организации по его размещению и источникам образования;
2. Эффективности и интенсивности его использования;
3. Платежеспособности и кредитоспособности организации;
4. Запаса его финансовой устойчивости [33, с. 210].

Показатели, характеризующие управление финансами:

Коэффициент текущей (общей) ликвидности – показывающий отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к

краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

Коэффициент общей платежеспособности – показывает разность величины акционерного капитала к суммарным активам акционерного общества [44, с. 86].

Совершенствование методического расчета управления финансами должно быть направлено:

1.Использования эффективной оценки и управление оборотными активами и запасами готовой продукции;

2.Современные методы оценки и эффективного управления дебиторской задолженностью организации;

3.Повышение эффективности применения методического расчета управления финансовыми активами и краткосрочными финансовыми вложениями [34, с. 87].

Таким образом, финансовый механизм коммерческих предприятий формируется совокупностью финансовых методов, рычагов, а также форм организации финансовых отношений между предприятиями и другими субъектами экономики по поводу эффективного привлечения и использования финансовых ресурсов с целью достижения основной цели коммерческой организации – получения прибыли.

Финансовый результат является итогом деятельности любой коммерческой организации в отчётный период. Он бывает двух видов: прибыль и убыток. Если организация получает существенную прибыль, её хозяйственную деятельность можно расценить как экономически целесообразную, иначе – нецелесообразную.

Инвесторы, поставщики, кредиторы, налоговые органы, собственники – круг лиц заинтересованных в этой информации достаточно широк [16]. В то же время для организации может быть не выгодным показывать

существующее положение дел. Например, организации может быть отказано в кредите, если её платёжеспособность вызывает опасения. Или, наоборот, бывает выгодно занизить реальный финансовый результат с целью оптимизации налогообложения.

Отсюда возникает вероятность манипулирования финансовым результатом, из-за чего отчётность становится недостоверной, а её пользователи принимают управленческие решения, исходя из неверных предпосылок, совершают ошибки и, в конечном итоге, терпят убытки.

Следует различать вуалирование и фальсификацию показателей отчётности. При вуалировании показатели искажаются относительно законными методами. Во втором случае действия совершаются с нарушением требований законодательных актов. В контексте данной статьи будут рассмотрены методы вуалирования, так как про грубые нарушения, наподобие взаимозачёта дебиторской и кредиторской задолженности, фиктивные сделки, отражение кредиторской задолженности в составе прибыли и без того достаточно много информации.

Манипулировать можно в двух направлениях. Завышают финансовый результат с целью повышения инвестиционной привлекательности организации, видимой платёжеспособности. Иногда это делают ради избегания нежелательного внимания налоговых органов, что в российской практике бухгалтерского учёта является весомым фактором, с которым в современных условиях хозяйственной деятельности на территории РФ нельзя не считаться. Занижают финансовый результат обычно с целью снижения налоговых издержек. Исчерпав все кристально честные методы, такие как выбор оптимального налогового режима и метода амортизации, организации прибегают к альтернативным методам [27,с.36].

На финансовый результат влияют практически все аспекты хозяйственной деятельности организации. Он рассчитывается как сумма всех признанных в отчётном периоде доходов минус сумма расходов и налога на прибыль. Как можно увидеть, на формирование финансового результата

оказывает большое число факторов, что открывает простор для манипуляций данными отчётности. Одним из способов изменения финансового результата в сторону его уменьшения является создание резервов, перечень которых прописан в главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций» [1].

Экономический эффект создания резервов состоит в том, что их сумма засчитывается как внереализационные расходы, что уменьшает резервов в конце года снова признаются доходами, и на них увеличивается налоговая база.

Экономическая выгода связана с аспектом стоимости денег во времени и увеличением оборотного капитала. Это связано с рисками инфляции и упущенной выгоды, связанной с альтернативным использованием денежных средств. Резервирование позволяет увеличить оборотный капитал и сэкономить за счёт инфляции. Недостатком этого способа являются ограничения, прописанные в налоговом кодексе, и целевой характер расходования денежных средств. Если нужно показать рост прибыли в отчётном периоде, можно просто изменить Учётную Политику отменив создание резервов.

Одним из примеров использования резервов является резерв по сомнительным долгам. Статья 266 Налогового Кодекса Российской Федерации [1] определяет его размер как половину от дебиторской задолженности сроком более 45 дней и полной суммы для долгов сроком свыше 90 дней. Отсюда, заключив договор на оказание услуг с давними деловыми партнёрами, можно поставить неформальное условие о перечислении оплаты по истечению 90 дней. Это одноразовый вариант, так как постоянные сделки подобного характера с одним и тем же экономическим субъектом вызывают у работников налоговой службы закономерный вопрос об экономической целесообразности дальнейшего сотрудничества со столь ненадёжным заказчиком.

Ещё одним способом манипуляции финансовым результатом является

оптимизация момента признания доходов и расходов. Этот момент регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2, 3].

Хотя здесь действует принцип равномерности признания доходов и расходов, пункты 13 и 14 ПБУ 9/99 [3] оставляют простор для манипуляций. Согласно пункту 13 «организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом».

Эти два способа могут применяться одновременно, для различных по условиям работ. Ничто не мешает прописывать в договорах специфические условия с целью дифференциации вариантов учёта. Если надо показать рост прибыли в отчётном периоде, оптимально признать выручку по мере готовности, которая определяется по мере признания понесённых расходов (это разрешено пунктом 14 ПБУ 9/99 [3]). Например, в случае указания в договоре строительного подряда твёрдой цены, организация признаёт выручку целиком, а если цена указана приблизительно, то по этапам строительства. Манипулирование моментом признания выручки недоступно для тех организаций, которые реализуют своё право на признание доходов и расходов в момент фактической оплаты.

Если на предприятии имеются возвратные отходы [4,5], их можно принимать на склад или продавать по мере необходимости. Однако тут нужно учитывать специфику, ведь некоторые возвратные отходы могут испортиться с течением времени и стать непригодными для использования.

Например, деревянная стружка может сгнить, а вот лом металлов может храниться достаточно долго. Также предприятие в этом случае отказывается от немедленного использования данной возможности, теряя деньги, которые могла бы получить уже сегодня, ради видимого увеличения прибыли на небольшую сумму. Но чисто теоретически в совокупности с иными

методами манипуляции финансовой отчётностью этот вариант может быть использован.

Также бухгалтер может отсрочить уплату налога на прибыль с помощью заведомо ошибочной проводки, приводящей к нужному для организации результату. Например, при перенесении данных о материальных затратах в сумме может появиться лишний нолик или семёрка стать единицей при подсчёте выручки. Также ошибка может быть и в самой проводке, например, начисление средств в конце периода под видом расходов, признаваемых для целей налогообложения. Затем, в следующем отчётном периоде ошибка выявляется в ходе инвентаризации, исправляется и налог уплачивается с процентами от штрафов и пеней, предусмотренных законодательством. Это может быть целесообразно, когда организация испытывает недостаток оборотных средств и готова смириться с неизбежными издержками в виде санкций, предусмотренных законодательством.

Ещё одним вариантом манипулирования финансовым результатом является изменение показателя незавершённое производство на конец отчётного периода [34]. В связи с чёткой привязкой этого показателя ко времени и тем, что он определяется внутри организации и формируется ею самостоятельно, без привлечения третьих лиц, невозможно доказать факт фальсификации этих данных. Например, по факту на 31-е число имеется незавершённое производство на сумму 2132 тысяч рублей, а в отчётности указано 3212 тысяч. Таким образом, в теории организация может манипулировать финансовым результатом через создание и отмену резервов, оптимизацию времени признания доходов и расходов, возвратные отходы, преднамеренные ошибки в бухгалтерских проводках и незавершённое производство. Тем не менее, степень законности подобных методов сильно зависит от грамотной организации учёта в организации, юридических тонкостей в договорах и общей грамотности руководства в области бухгалтерского учёта.

Чтобы сделать сравнительный анализ определения «финансовый результат», рассмотрим для начала его в целом. Учитывая всю его значимость для компании или экономики в целом существует (выделено) множество классификаций финансового результата в деятельности предприятий (рис.1).



Рис. 1. Классификация понятия «финансовый результат» по ряду признаков

Рассмотрев классификацию, мы в первую очередь будем рассматривать в качестве результата деятельности компании прибыль, так как главную суть характеризует именно она, так же продолжая обзор данной темы, большинство экономистов раскрывают финансовый результат через прибыль (убыток).

В каждой компании финансовая успешность (прибыльность) зависит от факторов, влияющих на их сферу, все факторы можно разделить на внутренние и внешние (рис.2). От них зависят доходы и расходы организации, соответственно они влияют и на результат в целом.

Внешние факторы	Внутренние факторы
качество действующего законодательства	качество финансового менеджмента
уровень развития сектора государственных услуг	компетентность руководства и менеджеров
природные условия	качество и конкурентоспособность продукции
степень развития инфраструктуры	объем продаж
социально-экономические условия	цена продукции
уровень развития внешнеэкономических связей государства	структура продукции и затрат
цены на производственные ресурсы	себестоимость продукции
инфляция	производительность труда
	уровень организации производства и труда

Рис. 2. Схема внешних и внутренних факторов, влияющих на финансовый результат

Опираясь на мнения экономистов, нами было выделено две группы факторов. Отрицательное влияние первой группы, внешних факторов, можно устранить лишь частично, так как они не зависят напрямую от условий самого субъекта (компании). Компенсируются негативные последствия за счет второй группы, внутренних факторов, на которые влияет структура самого предприятия, где самостоятельно регулируется величина прибыли. Все выше изложенное говорит нам о том, что прибыль напрямую зависит от качества предлагаемой продукции организации, уровня цен и соотношения к качеству, возможностей снижения себестоимости, объемов реализации, сбыта продукции на более выгодных условиях.

Поэтому целью определения финансового результата предприятия является выявления его эффективности по всем направлениям деятельности. Каждое предприятие стремится к высокой прибыли, а это и есть экономический итог работы организации. На основе этих результатов строиться стратегия развития предприятия.

Финансовый результат предприятия определяется и планируется за несколько периодов времени. За счет временного периода возможно учесть происходящие процессы внутри производственной деятельности предприятия, направленные на получение положительного финансового эффекта. \Рассматриваемое нами понятие испокон веков был на первом месте, поэтому за

долгое время сложилось множество определений, которые дают как зарубежные, так и отечественные авторы. У пользователей каждой страны есть свой взгляд на определение о финансовых результатах.

В таблице 3 представлены наиболее часто встречающиеся трактовки финансового результата, данные экономистами различных стран. Исследование финансового результата дает возможность руководству организации получать доскональную информацию о финансовом положении компании, о ее рентабельности, о конкурентоспособности на рынках товаров и услуг. Изучение проблем учета и анализа финансового результата и как следствие финансового состояния организации всегда актуально.

Таблица 3.

Характеристика понятия «финансовый результат».

Экономист	Трактовка понятия
Ануфриев В. Е. [12, с.34]	Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток
Бреславцева Н. А. [18,с.43]	Пишет 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
Калинина А. П. Войтоловский Н.В., [24,с.82]	Характеризует, что прибыль или убыток деятельности предприятия является абсолютным показателем, не характеризующим эффективность.
Ефимова О.В. [23,с.35]	Утверждает – в мировой практике под прибылью/убытком подразумевается «прирост/убыль чистых активов», а так же это «конечный результат организации – это то, чем вправе могут распоряжаться собственники».
Камышанов П. И. [25,с.56]	Считает, что показатели прибыли или убытка это конечный финансовый результат
Козлов Е. П., Парашутин Н.В. [30,с.56]	Финансовый результат является интегрирующим показателем, характеризующим финансовую, производственную и прочую деятельность.
Толкачева Н. А. [43,с.78]	Под финансовым результатом понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который

	выражается в форме общей прибыли или убытка.
Л.Л. Чечевицына, И.Н. Чуев [46, с.45]	Прибыль характеризует абсолютную эффективность работы организации, является финансовым результатом деятельности.
Д. Хикс [45, с.67]. Англия	Финансовый результат - это и есть прирост в течение отчетного периода капитала (средств, вложенных собственниками). Соответственно убыток определяется как его уменьшение.
И. Шумпетер [51, с.67]. Австрия	Финансовый результат определяется как есть разница между выручкой и затратами фирмы.
И. Фишер [54, с.66]. США	Финансовый результат - это увеличение (уменьшение) в течение отчетного периода оценки актива за счет изменения его доходности.

Итак, подводя итоги, констатируем следующее, что большинство определений можно сгруппировать между собой.

Такие группа авторов как Ануфриев В. Е. Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Ефимова О.В., Камышанов П. И., Толкачева Н. А., Л.Л. Чечевицына, И.Н. Чуев, Д. Хикс, И. Шумпетер считает, что следует рассматривать определение финансовый результат как прибыль/убыток, считая это конечным результатом организации, на котором строится вся отчетная деятельность года. Конечный результат складывается из обычных видов деятельности, а также прочих.

На основе сделанного вывода можно сказать, что прибыль является продуктивным результатом работы предприятия, а от отрицательных факторов, влияющих на организацию, зависит размер убытка, что дает негативные последствия в будущем.

Бреславцева Н. А. говорит о том, что такой показатель как финансовый результат не дает полноценного представления о финансовом состоянии компании и призывает использовать более структурированные показатели. Но такие авторы как Козлов Е. П. и Парашутин Н.В. являются сторонниками той теории, которая говорит о том, что он полностью характеризует не только финансовую деятельность, но и охватывает производственную и прочую деятельность фирмы.

В нашей таблице представлены не только ведущие российские авторы, но и так же их зарубежные коллеги, который отдали немало лет исследованию этого понятия.

Один из них, И. Фишер из США трактует понятие как увеличение (уменьшение) актива компании за счет его доходности.

Если обратиться к исследованиям ученых ВГАУ, то можно выделить трактовку понятия «финансовый результат» авторов Шохиной Л.С., Мягковой Ю.В.: «на уровне коммерческой корпорации финансовые результаты -это совокупность показателей, включающая:

- 1) рост или сокращение собственного капитала;
- 2) увеличение или уменьшение экономических выгод, способствующих накоплению дополнительных собственных финансовых ресурсов (результат превышения доходов над расходами в виде прибыли) или утрате ранее сформированным финансовым ресурсам (убыток);
- 3) сокращение или рост платежных ресурсов (чистый денежный поток);
- 4) рост или сокращение имущественного потенциала в виде чистых активов. Данные финансовые результаты выражают в абсолютной форме, т.е. в стоимостной (денежной) оценке.

Финансовые результаты могут быть представлены и в относительной форме, т.е. в виде коэффициентов, отражающих структуру капитала, ликвидность баланса, показателей рентабельности производства и продаж и т.п.» [10].

Проведённые исследования показали, что используется более пятидесяти различных определений, в нашей статье мы выделили наиболее интересные по нашему мнению формулировки. Данные показывают, что можно использовать любое из представленных трактовок, так как каждое по-своему правильное. Каждый автор рассматривая ту или иную сферу руководствуется своими знаниями и так же опирается на суждения сторонних специалистов.

Финансовый результат несет за собой успешность и результативность,

независимо от размера самой компании. Чтобы обеспечить жизнь предприятию, необходимо учитывать все факторы и даже самые незначительные, которые влияют на его результат.

1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Рассмотрим вышеуказанные уровни системы нормативного регулирования применительно к бухгалтерскому учету финансовых результатов.

Первый (законодательный) уровень включает законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

В таблице 5 представлена характеристика документов законодательного уровня в области учета финансовых результатов.

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета представлен Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Характеристика документов нормативного уровня в области учета финансовых результатов приведена в таблице 5.

Таблица 5

Характеристика документов законодательного уровня в области учета финансовых результатов

№ п/п	Наименование документа	Описание
1	Гражданский кодекс РФ часть I (глава 4 «Юридические лица»)	Дает определение юридического лица, устанавливает правила операций с наличными и безналичными денежными средствами.
2	Гражданский кодекс РФ часть II (глава 30 «Купля-продажа»)	Содержит общие положения о купле-продаже, в том числе розничной, о поставке товаров, а также основные правила формирования цен на производственные товары, выполненные работы и оказанные услуги.
3	Налоговый кодекс РФ часть II (глава 25 «Налог на прибыль»)	Раскрывает понятие налогоплательщика, признание объекта налогообложения, порядок определения

	быль организаций)»	доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы
4	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности»)	Представлены общие требования к предоставлению бухгалтерской отчетности, которые учитывают финансовые результаты деятельности организации.

Третий уровень (методический) представлен актами методического характера. Они включают методические указания, положения, инструкции, разъяснительного, уточняющего, рекомендательного характера по отдельным вопросам бухгалтерского учета и отчетности, утвержд денными М инфинорм России, Банком России, Федеральной службой государственной статистики (Росстатом) и другими министерствами и ведомствами.

Характеристика документов м етодического уровня в области учета финансовых результатов приведена в таблице 5.

Основным документом организационного (рабочего) уровня в области учета финансовых результатов является Учетная политика организации, в которой утвержд ден конкретный порядок организации первичного учета, графики документооборота, рабочий План счетов бухгалтерского учета и формы внутренней отчетности [3].

По мнению А.В. Ивановой, в статье «Учет финансовых результатов согласно российским и международным стандартам», одним из принципов регулирования бухгалтерского учета в соответствии со статьей 20 Закона «О бухгалтерском учете» приведен принцип применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов, то есть новые федеральные правила бухгалтерского учета должны максимально приблизиться к М еждународным стандартам финансовой отчетности (МСФО), что в будущем не потребует от организаций вести параллельный бухгалтерский учет либо «трансф ормировать» российские стандарты при составлении консолидированной отчетности [2].

Начиная с 2013 года, сводная ф инансовая отчетность составляется организациями только по МСФО, что вы текает из требований статьи 1 Закона «О консолидированной финансовой отчетности». В исполнении указанного

закона приказом Минфина России «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» установлен порядок применения МСФО и Разъяснений МСФО на территории России.

Таблица 6

Характеристика документов нормативного уровня в области учета финансовых результатов

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	ОПИСАНИЕ
1	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (пункт 70-83)	Определяется организация учета финансовых результатов, даются определение финансового результата, понятия прибылей и убытков
2	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (раздел 1-4)	Предусматривает: - требование полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; - требование своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; - требование осмотрительности: большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов
3	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (раздел 3)	Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.
4	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (раздел 3, 5)	Раскрывает базовые правила и процедуры представления показателей финансовых результатов в бухгалтерской отчетности.
5	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (раздел 2)	Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.
6	ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Дает определение, классификацию и требования к учету доходов.
7	ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Дает определение, классификацию и требования к учету расходов.
8	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (раздел 2)	Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.
9	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Регламентирует налогообложение прибыли организаций в бухгалтерском учете.
10	ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (пункт 4)	Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации.

Бухгалтерский учет необходим для предоставления и обеспечения всех пользователей полной и достоверной информацией в целях предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности для принятия обоснованных управленческих решений.

Таблица 7

Характеристика документов методического уровня в области учета финансовых результатов

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	ОПИСАНИЕ
1	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (раздел 8)	Для учёта затрат финансовых результатов предусмотрен VIII раздел «Финансовые результаты», счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.
2	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Выявленные при инвентаризации излишки основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты организации.
3	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	Излишки или недостачи запасов, выявленные при инвентаризации, приходуются или списываются на финансовые результаты.

Авторами работы «Проекты федеральных стандартов учета на основе МСФО» отмечено, что учитывая перспективы расширения международного сотрудничества, необходимость гармонизации принципов учета с МСФО, повышение роли бухгалтерского учета в управлении бизнесом, важно достичь максимальной сопоставимости российских стандартов с МСФО [1].

Российские стандарты не отвечают в полной мере потребностям современных пользователей бухгалтерской отчетности - инвесторов, акционеров, финансовых институтов. Это связано с тем, что исторически они формировались с учетом интересов одного единственного пользователя — государства.

На наш взгляд, использование международных стандартов финансовой бухгалтерского учета обеспечивает возможность получения надежной, качественной и сопоставимой информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности экономических субъектов.

Соблюдение требований нормативных документов по бухгалтерскому учету обеспечивает получение полной и достоверной информации о финансовых результатах, необходимых для внутренних и внешних пользователей для принятия управленческих решений.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МО ДОСААФ РОССИИ КРАСНОГВАРДЕЙСКОГО РАЙОНА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1. Организационная характеристика МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области

За последние годы в России были предприняты значительные усилия по укреплению и развитию системы патриотического воспитания. Сейчас в стране действует более 22 тыс. патриотических организаций [3, с. 4]. Их можно разделить на три группы: государственные (суворовские и нахимовские военные училища и кадетские корпуса), общественно-государственные (ДОСААФ) и общественные (различные военно-патриотические, поисковые, военно-спортивные ассоциации и клубы, скаутские организации) [2, с. 13].

В сложившихся условиях именно ДОСААФ может и должна взять на себя главную роль в решении основных проблем и выполнении давно назревших задач в рамках системы военно-патриотического воспитания (ВПВ) российской молодежи. Первостепенная роль ДОСААФ в ВПВ подтверждается следующим:

1. Уникальный статус ДОСААФ наделяет ее полномочиями в решении задач ВПВ не только на общественном, но и на государственном уровне;
2. ДОСААФ сохраняет свою историческую преемственность в течение более восьмидесяти лет, невзирая на сложности и перипетии постсоветского периода;
3. Наличие необходимых ресурсов для успешного выполнения различных задач в сфере ВПВ: сформированная учебная и материальная базы, кадровый состав;
4. Организация объединяет более 340 тыс. человек, представлена почти во всех субъектах РФ, что характеризует ее как мощную, самостоятельную и самодостаточную систему;
5. В комплексе с ВПВ ДОСААФ решает и другие социально значимые проблемы российского общества: борьба с беспризорностью, создание условий для социализации и самореализации молодежи, профилактика алкоголизма, наркомании, преступности и др.;
6. Наличие надежных, устойчивых источников финансирования.

Таким образом, ДОСААФ располагает всеми возможностями, чтобы быть ведущей организацией, осуществляющей ВПВ молодежи.

Местное отделение ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области – общественное объединение Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России», организационно входящее в структуру Регионального отделения ДОСААФ России Белгородской области.

Местное отделение создано 18 января 2010 г., в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2009г. № 973 «Об общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России», решением 19-й Внеочередной конференции Местного отделения Общероссийской общественной организации «Российская оборонная спортивно-техническая организация-РОСТО (ДОСААФ)» Красногвардейского района - 1-й Преобразовательной конференции Местного отделения общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» Красногвардейского района Белгородской области и является правопреемником Буденовского райсовета ОСОАВИАХИМ СССР Воронежской области, Красногвардейского районного комитета ДОСААФ СССР Белгородской области, Красногвардейского районного совета общероссийской общественной организации «Российская оборонная спортивно-техническая организация – РОСТО (ДОСААФ)».

Отделение находится в городе Бирюч Красногвардейского района Белгородской области.

В соответствии с Уставом ДОСААФ России и выполняемыми направлениями деятельности по реализации целей и задач Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России», структуру Местного отделения ДОСААФ России образуют 16 первичных отделений ДОСААФ России, спортивные секции по техническим и прикладным видам спорта,

молодежные военно-патриотические клубы, специализированное структурное образовательное подразделение «Учебный центр профессиональной квалификации», аппарат управления Местного отделения ДОСААФ России Красногвардейского района.

Специализированным структурным образовательным подразделением «Учебный центр профессиональной квалификации», в соответствии с ст. 31.6 Федерального закона РФ «Об образовании в Российской Федерации», Лицензией на право оказания образовательных услуг Департамента образования Белгородской области, выданной местному отделению ДОСААФ России Красногвардейского района осуществляется образовательная деятельность по реализации программ профессионального обучения и дополнительного образования по месту нахождения местного отделения ДОСААФ России.

Деятельность структурного образовательного подразделения осуществляется в соответствии с «Положением о специализированном структурном образовательном подразделении «Учебный центр профессиональной квалификации» Местного отделения ДОСААФ России Красногвардейского района.

2. Руководство деятельностью. Местного отделения ДОСААФ России осуществляется выборными коллегиальными руководящими органами и единоличным исполнительным органом, определенными положениями единого Устава ДОСААФ России:

- в соответствии с ст. 9.3 Устава ДОСААФ России, высшим руководящим органом местного отделения ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области является конференция, проводимая 1 раз в 5 лет;

- в соответствии с ст. 9.7,9.12 Устава ДОСААФ России, в период между конференциями руководство деятельностью местного отделения осуществляет его Совет, избираемый на конференции сроком на 5 лет;

- в соответствии с ст. 9.14 Устава ДОСААФ России, единоличным

исполнительным органом местного отделения является председатель местного отделения ДОСААФ России, избираемый на конференции сроком на 5 лет и персонально ответственный за состояние проводимой работы по выполнению всех уставных задач Местного отделения ДОСААФ России.

По данным таблицы можно сделать вывод, что за анализируемый период практически все показатели кроме среднегодовой стоимости кредиторской задолженности в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области имели тенденцию к сокращению. Так в 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка сократилась на 896 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом она еще уменьшилась на 392 тыс. руб. и составила 1924 тыс. руб. Это снижение произошло за счет увеличения затрат на оплату труда, топливо, электроэнергию и прочие затраты.

Себестоимость продаж так же в 2017 году по сравнению с 2016 годом сокращается на 10 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом — это значительное сокращение составило 272 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за анализируемый период осталась без изменений.

Показатель среднегодовой стоимости основных средств находится практически на одном уровне и незначительно изменяется лишь к концу анализируемого периода лишь на 7 тыс. руб. Так же незначительно изменяется в 2017 году по сравнению с 2016 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности на 1 тыс. руб. и до конца 2018 года остается на уровне 5 тыс. руб. Лишь среднегодовая стоимость кредиторской задолженности увеличивается, что отрицательно сказывается на платежной дисциплине МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области.

Фондоотдача показывает, какой объем услуг приходится на один рубль основных средств. Чем выше этот показатель, тем более эффективно используются основные средства. Фондоотдача 2016 года составляет 0,8, а в 2018г показатель снизился и составил 0,5. Поэтому, можно сделать вывод, что в

МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области основные средства используются неэффективно.

Чем ниже фондоемкость, тем более эффективно используются основные средства. В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области показатель фондоемкости незначительно, но увеличивается. Рентабельность продаж показатель имеет очень низкое значение и к концу анализируемого периода еще сокращается и составляет 0,1%.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Понятие «финансовой устойчивости» имеет широкий спектр значений среди российских авторов.

Так, по мнению А.Д. Шеремета и Р.С. Сайфулина представляют финансовую устойчивость предприятия как «определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность» [31, с. 114]. В.Г. Когденко характеризует финансовую устойчивость как «определенные пропорции между отдельными группами активов и пассивов, а также возможностью поступательного развития организации без угрозы возникновения кризисных ситуаций» [32, с. 129].

Г.В. Савицкая раскрывает проблему финансовой устойчивости предприятия следующим образом: «Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внешней и внутренней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска» [33, с. 178].

Финансовая устойчивость торговой организации может быть представлена как следствие эффективного образования, назначения и применения финансовых ресурсов, что дополнительно обеспечивает развитие торговой организации на основе роста прибыли и капитала, а также поддержание платежеспособности с разумным использованием заемного

капитала.

Проведение анализа финансовой устойчивости на торговой организации необходимо проводить по нашему мнению с помощью системы ключевых показателей эффективности. Ограниченное и небольшое количество ключевых показателей финансовой устойчивости позволяет своевременно реагировать на изменяющуюся ситуацию, и при этом также избежать излишней трудоемкости и исключить неточные выводы.

В современной экономической литературе многие авторы предлагают различные показатели для оценки и диагностики финансовой устойчивости, поэтому систематизация ключевых показателей устойчивости для торговой организации поможет сбалансировать деятельность компании и избежать убытков [44, с. 97].

Система ключевых показателей устойчивости торговой организации включает следующие группы показателей: ликвидности; финансовой устойчивости; рентабельности и деловой активности.

После расчета значений показателей, следуют сравнить их со стандартными или рекомендуемыми (оптимальными) значениями, также необходимо сравнить с аналогичными показателями других организаций (основные конкуренты), проанализировать динамику коэффициентов за отчетный период, и более длительный срок.

При анализе финансовой устойчивости торговой организации особое внимание уделяется показателям рентабельности. Оценка рентабельности торговой деятельности осуществляется с целью ее достаточности для продолжения успешной работы предприятия в том числе своевременного и полного покрытия расходов связанных с невозвратом активов, формирование внутренних источников торговли для реализация затрат на разработку и повышение конкурентоспособности.

Наиболее важным показателем прибыльности можно назвать рентабельность активов. Повышение этого показателя оценивают как следствия возрастания эффективности использования имеющихся активов торговым

предприятием. При этом нужно принимать в расчет, что его слишком высокая стоимость может сигнализировать об увеличении уровня риска, связанного с размещением его активов предприятием. Низкий уровень доходности активов указывает на консервативную политику и чрезмерные прочие расходы.

Кроме того, не следует забывать о другом важном аспекте анализа финансовой устойчивости – структурном анализе баланса (горизонтального и вертикального). Высококачественный структурный анализ баланса будет определять тенденции в развитии торговой организации, что не всегда можно увидеть только при чистом использовании системы ключевых показателей [5].

Итоговая цель анализа состоит в том, чтобы получить объективную картину текущего финансового положения организации, ее тенденции и прогноз на будущее, а также с возможным неблагоприятным изменением во внешней среде [6].

Заинтересованные лица бизнеса, составляющие основу современной экономики, должны обладать требуемым аналитическим инструментарием, что позволяет принимать объективные стратегические управленческие решения и сформировать стратегию устойчивого развития предприятия [7].

Таблица 8

Показатели ликвидности

Показатель	Экономическое содержание	Способ расчета	Норматив
Показатели ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности	Показывает, сколько рублей финансовых ресурсов, вложенных в оборотные активы (кроме долгосрочной дебиторской задолженности), приходится на 1 руб. текущих пассивов.	Отношение суммы оборотных средств (кроме долгосрочной дебиторской задолженности) к сумме срочных обязательств	$1,5 \leq K_{тл} \leq 2,0$
Коэффициент быстрой ликвидности	Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющихся денежных средств, ожидаемых поступлений от дебиторов и трансформаций в наиболее ликвидные активы прочих оборотных активов	Отношение суммы денежных средств, дебиторской задолженности, срочных финансовых вложений, прочих оборотных активов к сумме срочных обязательств	$0,2 \leq K_{бл} \leq 0,3$
Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает, какая часть всех краткосрочных обязательств может быть погашена наиболее мобильными оборотными средствами	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств	$0,2 \leq K_{ал} \leq 0,3$

Анализ показателей ликвидности представлен в таблице 9. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2016-2018 гг. (Приложение

2,3).

На данном предприятии величина коэффициента абсолютной ликвидности в анализируемом периоде не соответствует нормативному значению, так на конец 2018 года он составляла 0,14, к концу 2017 года он уменьшился до 0,01, а на конец 2016 года составил 0,05. За анализируемый период коэффициент увеличился, значит, увеличилась гарантия погашения долгов.

Нормативное значение коэффициента быстрой ликвидности 0,7. В анализируемом периоде он значительно не соответствует нормативному значению, несмотря на то, что в 2018 году наблюдается его увеличение на 0,13.

Таблица 9

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за
2016-2018 гг.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. Согласно общепринятым международным стандартам считается, что этот коэффициент должен находиться в пределах 1-2.

В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области наблюдается незначительное увеличение коэффициента текущей ликвидности на 0,02 пункта в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Для определения платежеспособности необходимо платежные средства сравнить с платежными обязательствами. Идеальный вариант, если коэффициент платежеспособности будет составлять единицу или немного больше.

Как показывают данные таблицы 10, коэффициент платежеспособности значительно ниже нормативного значения, так на конец 2016 года он составлял 0,06, на конец 2017 года он снизился на 0,04 пункта и составил 0,02, а к концу 2018 года он составил 0,15.

Коэффициент концентрации заемного капитала — удельный вес заемных

средств в общей валюте нетто-баланса — показывает, какая часть активов предприятия сформирована за счет заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера. Определяется отношением заемных средств к валюте баланса.

Коэффициент финансовой зависимости это обратный показатель коэффициенту финансовой независимости. Он показывает, какая сумма активов приходится на рубль собственных средств и определяется отношением общей суммы валюты баланса к собственному капиталу.

Анализ данных показателей представлен в таблице 12.

Коэффициент текущей задолженности показывает, какая часть активов сформирована за счет заемных ресурсов краткосрочного характера. Он определяется отношением краткосрочных обязательств к валюте баланса.

Коэффициент устойчивого финансирования характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников. Он определяется отношением суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса.го капитала к собственному, его определить невозможно, поскольку заемный капитал в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области отсутствует.

Необходимо отметить, что собственный капитал в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области складывается из средств целевого финансирования, а уставный капитал не формируется.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации

Особенностью деятельности любой МО ДОСААФ России является то, что она находится в сфере интересов трех различных ведомств: Минтранса, МВД и Минобразования. И этот факт создает определенные трудности в работе, потому что учесть требования всех проверяющих на практике бывает сложно.

МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области

организована в рамках некоммерческого партнерства или общественной организации, в этом случае следует руководствоваться Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях». Источником финансирования в данном случае будут являться членские взносы и добровольные пожертвования на ведение уставной деятельности автошколы.

Получение лицензии на ведение деятельности в рамках образования МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области является обязательным и самым трудоемким процессом из всех предшествующих началу учебного цикла.

Однако это не означает, что деятельность иных образовательных организаций не лицензируется. Существует общий порядок лицензирования, который регулируется постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности» и ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В отличие от ранее действовавшего Закона, предусматривавшего государственную аккредитацию образовательных учреждений, научных организаций (ст. 33.2 Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-I «Об образовании»), действующий Закон устанавливает проведение госаккредитации образовательной деятельности (ст. 92 Закона об образовании). Ее целью является подтверждение соответствия федеральным государственным образовательным стандартам образовательной деятельности по основным программам и подготовки обучающихся в образовательных организациях, организациях, осуществляющих обучение, а также у индивидуальных предпринимателей.

К целевым поступлениям на содержание МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области и ведение им уставной деятельности, в частности, относятся осуществленные в соответствии с Законом об НКО взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с ГК РФ.

Таким образом, в настоящее время лицензирующими органами

выступают Рособрнадзор и региональные органы исполнительной власти, осуществляющие переданные полномочия России в сфере образования.

В Положении приведен исчерпывающий перечень лицензионных требований к соискателю лицензии и лицензиату. Среди них наличие разработанных и утвержденных организацией образовательных программ; условий для охраны здоровья обучающихся, а также специальных условий для получения образования учащимися с ограниченными возможностями. Последнее требование касается профессиональной образовательной организации, образовательной организации высшего образования, организации, осуществляющей образовательную деятельность по основным программам профессионального обучения.

При этом для обучения водителей теперь требуется наличие согласованных с ГИБДД МВД России программ подготовки (переподготовки) водителей автотранспортных средств, трамваев и троллейбусов, а также заключение этого ведомства о соответствии учебно-материальной базы установленным требованиям.

Также в Положении перечислены документы, которые соискатель лицензии и лицензиат представляют в лицензирующий орган для получения и переоформления лицензии, а также требования к их оформлению.

Суммы в виде субсидии, предоставленные МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области безвозмездно на осуществление уставной деятельности, являются единственным источником ее дохода и не подпадают под налогообложение при применении УСН.

Некоммерческие организации, применяющие УСН, с 01.01.2013 должны вести бухгалтерский учет и, соответственно, составлять и представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность на основании пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ.

Бухгалтерский и налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Применяется автоматизированная форма ведения учета. Обработка первичных документов,

записей в учетных регистрах и составление обобщающей бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется посредством системы следующих компьютерных программ:

- 1С Предприятие 8.3 «Бухгалтерия»;
- 1С Предприятие 8.3 «Зарплата и управление персоналом»

Для обобщения информации о движении целевых средств, поступающих в Организацию на ее содержание и осуществление уставной деятельности, а также на проведение мероприятий целевого назначения применяется балансовый счет 86 «Целевое финансирование» (Приложение 1).

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления, на соответствующих субсчетах. Бюджетные целевые средства и иные целевые поступления в виде пожертвования и иной целевой помощи, в случае отсутствия соответствующих договоров пожертвований, признается в бухгалтерском учете по мере поступления целевого финансирования.

Субсидии на осуществление уставной деятельности организации, поступающие от Минобороны России, Минспорттуризма России и Минобрнауки России, учитываются по счету 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет ведется на соответствующих субсчетах.

Целевые отчисления и иные поступления от организаций и учреждений, предусмотренные Положением «О целевых отчислениях в ДОСААФ России», признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам (по начислению).

По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов отражаются:

- > добровольные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц;
- > поступления из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов;
- > поступления от организаций и учреждений в виде отчислений и иных

целевых взносов, и начислений;

- > поступления, связанные с безвозмездным получением активов на осуществление уставной деятельности;
- > поступления в возмещении причиненных убытков;
- > прочие целевые поступления;
- > прибыль от предпринимательской деятельности.

По дебиту соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование» отражать расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования и прибыли от предпринимательской деятельности в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» на соответствующем субсчете.

Использование целевых поступлений на увеличение внеоборотных активов отражать с применением балансового счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Для организации учета целевого расходования бюджетных субсидий Министерства обороны РФ применяются «Правила использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями) ДОСААФ России для подготовки граждан по ВУС» в части отражения факта операции по целевому расходу бюджетной субсидии на основании представленных Отчетов о целевом использовании субсидии в установленные сроки.

Образовательным организациям организовать аналитический учет поступлений целевого финансирования от Министерства обороны в разрезе направления финансирования и принимаемых к возмещению расходов в разрезе целевых показателей расходования субсидии по направлениям расходов и затем по статьям (видам) расходов, а также отдельное отражение поступления целевого финансирования и принимаемых к возмещению расходов по учебным годам.

Перечисление авансирования предстоящих расходов на подготовку специалистов по ВУС отражать по дебиту соответствующих субсчетов счета

76 «Прочие дебиторы и кредиторы» в корреспонденции счета 51 «Расчетный счет». Одновременно применяется проводка Дт 86 Кт 76.

Возврат неиспользованных целевых средств по ВУС отражать по дебиту счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Одновременно проводка Дт 76 Кт 86.

Закрытие расчетов по целевому финансированию по ВУС в образовательных учреждениях производить на основании Отчета о целевом использовании субсидии в корреспонденции счета 86.

Целевые средства расходуются на те цели, на которые они получены.

В ситуации, когда целевые программы рассчитаны на ряд лет, их расход производится в течение всего срока реализации программ (методом непрерывного бюджета).

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В МО ДОСААФ РОССИИ КРАСНОГВАРДЕЙСКОГО РАЙОНА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1. Учет финансового результата от обычных видов деятельности

Автошкола, работающая как коммерческая организация, целью деятельности которой является получение прибыли, ведет учет, как и любое общество с ограниченной ответственностью, в соответствии с законодательством (ст. 41 [НК РФ](#)). МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области оказывает услуги физическим лицам и преследует цель — получение максимальной прибыли. А физические лица для МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области являются покупателями и заказчиками.

Оплата за обучение может поступать частями, отдельно за прохождение теоретического курса и отдельно за практику вождения. При применении УСН все денежные средства, полученные в оплату за обучение, являются налогооблагаемой базой.

Источников поступления дохода у автошколы как юридического лица может быть несколько. Помимо платы за обучение, регулярно поступающей от курсантов, доходы могут быть от других видов деятельности, например от аренды автодрома, если он является собственностью организации и его сдают в аренду другим автошколам на определенное время. Также в аренду можно сдавать часть площадей, если автошкола является собственником здания.

Все поступающие денежные средства на расчетный счет или в кассу за оказанные услуги учитываются как выручка.

Некоммерческие организации, применяющие УСН, с 01.01.2013 должны вести бухгалтерский учет и, соответственно, составлять и представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность на основании пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ.

Пример . Общая стоимость обучения вождению в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области согласно калькуляции составляет 18 000 руб. Теоретический курс – 5000 руб., практика вождения без учета ГСМ — 13 000 руб.

В договоре оказания образовательных услуг предусмотрена оплата частями, причем первый взнос должен составить 50% от общей стоимости обучения. Согласно учебному плану теоретический курс читается в течение 10 дней. Практические занятия длятся по 45 мин.

Количество практических занятий определяется индивидуально. В любом случае человек, оплативший половину стоимости курса, получает теоретическую подготовку и часть практики вождения. Вторая часть оплаты по курсу может оказаться больше, если требуются дополнительные занятия. При поступлении оплаты частями делаются записи в КУДР:

I. Доходы и расходы				
Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
55	15.03.18	Частичная оплата за обучение по дог. № 6	9000,00	

Безусловно, основными объектами ОС у автошколы будут здания, транспортные средства, оборудование для проведения занятий по вождению и т. п. Но есть и особые объекты, например, автодром – площадка для проведения практических занятий в автошколе.

В ОКОФ под кодом 12 0001121 упомянуты площадки производственные с покрытиями, причем классификатор относит их к сооружениям и не уточняет, какие именно покрытия имеются в виду. В свою очередь, согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, в пятую амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования свыше семи и до десяти лет включительно) входят сооружения и передаточные устройства. К ним под кодом ОКОФ 12 0001121 отнесены площадки производственные с покрытиями щебеночными и гравийными, грунтовыми, стабилизированными вяжущими материалами, и колейные железобетонные. Так что производственные площадки с асфальтовым покрытием (код ОКОФ 12 0001121) можно отнести к основным средствам.

Обучение в автошколе позволяет соблюсти все требования законодательства, предъявляемые как к обучающему, так и к транспортному средству, используемому для обучения.

Порядок учета расходов на покупку основных средств при УСН определен в п.п. 3 и 4 ст. 346.16 НК РФ.

Так, в расходы можно включить только стоимость ОС, которые являются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ). Чтобы отнести асфальтовое покрытие к амортизируемому имуществу, нужно, чтобы покрытие имело самостоятельное производственное значение, что позволяло бы отличать его от

объектов благоустройства.

Списать стоимость асфальтового покрытия можно после ввода его в эксплуатацию, но не сразу полной суммой, а равными частями на конец каждого отчетного периода до конца календарного года (пп. 1 п. 3 ст. 346.16 и пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). В бухгалтерском учете будет начисляться амортизация.

В штате автошколы могут быть штатные преподаватели, обучающие практике вождения, однако также можно нанять опытных водителей со своим автотранспортом для обучения курсантов вождению. Такие трудовые отношения оформляются гражданско-правовым договором, отличием которого от трудового договора является нацеленность на результат, в данном случае им являются навыки вождения. Договор заключается между автошколой и физическим лицом, например, договор возмездного оказания услуг.

В документе прописываются обязанности сторон, сроки действия договора и суммы оплаты за оказанные услуги. Такой преподаватель не является штатным сотрудником компании, но в любом случае по суммам доходов, выплаченных в рамках гражданско-правовых договоров, автошкола как налоговый агент обязана отчитаться перед контролирующими органами.

Оплатив обучение в автошколе, имеющей лицензию, гражданин имеет право на получение социального налогового вычета. Для этого необходимо сохранить платежные документы, подтверждающие произведенные расходы.

Автошкола может признать при УСН затраты на оплату услуг внештатника, даже если он является ИП (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Причем такие расходы принимаются в порядке, предусмотренном ст. 254 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). В свою очередь, в пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ упомянуты работы и услуги производственного характера, выполняемые, в том числе, индивидуальным предпринимателем.

Также автошкола на УСН сможет учесть в расходах и затраты на аренду автомобиля.

И все же обычно автошколы создаются в форме некоммерческой

образовательной организации. Извлечение прибыли не является основной целью такого учреждения, а полученная прибыль не подлежит распределению между участниками. Однако такие организации так же, как и коммерческие, вправе применять УСН при соблюдении общих требований, предусмотренных гл. 26.2 НК РФ.

Основной особенностью для таких «упрощенцев» является ведение раздельного учета целевых средств. Но есть и другие отличия, в том числе касающиеся учета ОС.

Денежные средства, которые вносят учащиеся, представляют собой выручку для автошколы.

Поэтому бухгалтер МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области отнесет ее к доходам от обычных видов деятельности и отразит на счете 90 "Продажи".

Период отражения дохода зависит от окончания обучения. Если плата за обучение вносится заранее, такая предоплата будет считаться авансом.

Финансовый результат, прибыль или убыток, отражает изменение собственного капитала за определенный период времени. Именно конечный финансовый результат деятельности предприятия интересует его собственников.

Прибыль от продажи услуг определяется как разница между выручкой от продажи услуг в действующих ценах без НДС и затратами на их оказание [21, с.517].

Финансовый результат от продажи услуг определяется по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по работам и услугам МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного

имущества.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности. Величина поступления определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем.

Структура счета 90 «Продажи», применяемая в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области представлена на рис. 9. (Приложение 4,5).

Дебет	Счет 90 «Продажи»		Кредит
Сальдо на начало периода	-	-	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
20	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг 1079053,15	Предъявлены к оплате счета за отгруженные товары 1908 100,00	62
26	Списаны общехозяйственные расходы 636227,05	Убыток от продажи товаров 660600,79	99
99	Прибыль от продажи товаров 853420,59		
Обороты за период	6171932,81	6171932,81	
Сальдо конец периода	-	-	

Рис.3. Схема строения счета 90 «Продажи» за 2018 год в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области

Субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90.1, 90.2, 90.8 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2, 90.8 и кредитового оборота по субсчету 90.1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90

«Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.9), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области получает основную часть прибыли от оказания услуг по обучению вождению автомобиля.

Рассмотрим порядок определения финансового результата от продажи товаров в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области.

В 2018 году МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области оказало услуг по обучению водителей на 1908 100 руб.. На счетах бухгалтерского учета данная операция отразится следующей записью:

а) отражена выручка от продажи товаров:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками в руб.»

Кредит 90.1 01 «Выручка» - 1908100 руб.;

в) списана фактическая стоимость оказанных услуг

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит 20 «Основное производство» - 1079053,15 руб.;

г) списаны общехозяйственные расходы:

Дебет 90.08 «Продажи»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» - 636227,05 руб.

д) выявлен и списан финансовый результат (прибыль) от оказания услуг (1908100 – 1079053,15 – 636227,05 = 192819,80 руб.):

Дебет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» - 192819,80 руб.

Таким образом, в конце каждого месяца синтетический счет 90 «Продажи» закрывается, его конечное сальдо сводится к нулю. Однако субсчета ежемесячному закрытию не подлежат.

Сведения о выручке, себестоимости оказанных услуг отражаются на них накопительно с начала года, т.е. до 31 декабря никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» не ведется. Только по окончании отчетного года все субсчета закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»:

- списывается сумма учтенной с начала года выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг):

Дебет счета 90, субсчет 1 «Выручка»

Кредит счета 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 1898025,91;

- списывается себестоимость услуг в течение отчетного года :

Дебет счета 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж» - 1068979,06 руб.;

- списывается сумма общехозяйственных расходов, начисленных за отчетный год:

Дебет счета 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90, субсчет 8 «Управленческие расходы» 636227,05 руб.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» конечного сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп оказанных услуг, а также по формам реализации, регионам и другим параметрам.

В конце отчетного года, т.е. 31 декабря 2018 года были сделаны следующие записи (Таблица 15):

Таблица 15

Журнал хозяйственных операций по закрытию субсчетов
к счету 90 «Продажи» в МО ДОСААФ России Красногвардейского района
Белгородской области за 2018 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
-----------------------------------	-------------	--------------	-------------	------------

Списана сумма начисленной выручки от оказания услуг	90.1	90.9	1898025,91	Приложение 8
Списана себестоимость всех услуг в течение 2018 года	90.9	90.2	1068979,06	Приложение 8
Списаны произведенные в течение года общехозяйственные расходы	90.9	90.8	636227,05	Приложение 8
Списана прибыль от продаж, полученная в течение года	90.9	99	853420,59	Приложение 8
Списан убыток от продаж, полученный в течение года	99	90.9	660600,79	Приложение 8

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области ведется по каждой оказанной услуге.

Из всего выше изложенного можно сделать вывод о том, что учет финансового результата от оказания услуг в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2. Учет финансового результата от прочей деятельности

Кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области возникают прочие поступления и расходы, которые именуется в бухгалтерском учете как прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов организации регламентируется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В соответствии с Планом счетов для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предусмотрен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого отражаются прочие расходы и прибыль от прочей деятельности, а по кредиту - прочие доходы и убыток от прочей деятельности организации [22, с.255].

Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы» представлена на рис. 4. (Приложение 6,7).

Дебет	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Кредит
-------	-----------------------------------	--------

Сальдо на начало периода	-	-	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	За обслуживание банковского счета 45364,09	Поступили денежные средства от пользование учебным автомобилем 989654,68	50
10	Списана стоимость материалов 16922,22		
79	Произведены внутриведомственные расчеты 153912,00		
99	Прибыль от прочей деятельности 57535,31	Убыток от прочей деятельности 188427,62	
Обороты за период	574237,93	574237,93	
Сальдо конец периода	-	-	

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

ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области

В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

91.1 «Прочие доходы»;

91.2 «Прочие расходы»;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Субсчет 91.1 «Прочие доходы» используется для учета поступлений активов, признаваемых прочими доходами.

Субсчет 91.2 «Прочие расходы» предназначен для учета прочих расходов и расходов, связанных с выбытием активов.

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

По кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» могут отражаться:

- арендные платежи:

Дебет счетов 50 «Касса»;

В частности, в МО ДОСААФ России Красногвардейского района

Белгородской области по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» учитываются поступившие в кассу денежные средства от сдачи в пользование учебного автомобиля.

За 2018 года сумма поступивших в кассу наличных денежных средств составила 85306 руб..

В бухгалтерском учете МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области эта операция оформляется проводкой:

Дебет 50 «Касса»

Кредит 91.1 «Прочие доходы» - 85306 руб. (Приложение 15).

По дебету счета 91.2 «Прочие расходы» учитываются:

- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций:

Кредит счета 51 «Расчетный счет»;

- суммы списанной стоимости материалов:

Кредит счетов 10 «Материалы»;

- 79 «Внутриведомственные расчеты».

В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» учитываются обслуживание расчетного счета корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Ежемесячно сопоставлением кредитового оборота субсчета 91.1 «Прочие доходы» и дебетового оборота субсчета 91.2 «Прочие расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, которое заключительными оборотами списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» (Приложение 8,9):

Дебет счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» - прибыль;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - убыток.

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

За 2018 год организацией МО ДОСААФ России Красногвардейского

района Белгородской области были получены следующие прочие доходы и расходы (Приложения 10):

а) получены наличные денежные средства за пользование учебным автомобилем:

Дебет 50 «Касса»
Кредит 91.1 «Прочие доходы» - 85306,00 руб.;

б) отражены расходы за обслуживание расчетного счета:

Дебет 91.2 «Прочие расходы»
Кредит 51 «Расчетный счет» - 45364,09 руб.;

в) перечислены внутриведомственные расчеты:

Дебет 91.2 «Прочие расходы»
Кредит 79 «Внутриведомственные расчеты» - 153912,00 руб.

г) списан финансовый результат (убыток) от прочей деятельности:

(85306 – 10922,22 – 45364,09 – 153912,00 = -130892,31 руб.)

Дебет 99 «Прибыли и убытки»
Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 130892,21 руб.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» (Приложение 10):

Дебет 91.1 «Прочие доходы»
Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 57535,31 руб.;

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
Кредит 91.2 «Прочие расходы» - 188427,62 руб.

В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области аналитический учет прочих доходов и расходов ведется по видам доходов (расходов).

Финансовый результат деятельности организации формируется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде его «свернутого» остатка, отражающего прибыль по кредиту счета либо

убыток по дебету счета.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери и расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. При сопоставлении в конце отчетного периода дебетового и кредитового оборотов образуется конечный финансовый результат. В том случае, когда дебетовый оборот превышает кредитовый, организацией получен чистый убыток, в противном случае - чистая прибыль[26, с.282].

На счете 99 «Прибыли и убытки» по завершении первого квартала выявляется промежуточный финансовый результат за первый квартал, по завершении второго квартала - за первое полугодие, по завершении третьего квартала - за 9 месяцев года и по завершении четвертого квартала - итоговый финансовый результат за весь отчетный период.

Конечный финансовый результат деятельности МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2018 год сложился в результате получения следующих доходов и осуществления следующих расходов:

На счетах бухгалтерского учета данная ситуация отразилась следующим образом (Приложение 11,12):

а) учтена прибыль от основной деятельности:

Дебет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 99.1 «Прибыли и убытки» - 853420,59 руб.;

б) списан убыток от основной деятельности:

Дебет 99.1 «Прибыли и убытки»

Кредит 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 660600,79 руб.

в) списана прибыль от прочей деятельности:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99.1 «Прибыли и убытки» - 57535,31 руб.;

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) представляет собой сумму финансового результата от обычных видов деятельности, а также сальдо прочих доходов и расходов.

3.3. Раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности организации

Структура бухгалтерской отчетности определена пунктом 1 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. N 43н и конкретизирована Приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Информация о финансовых результатах содержится в бухгалтерской отчетности предприятия: в Бухгалтерском балансе — по строке 1316 «Прибыль», в Отчете о финансовых результатах (Приложение 3).

Отчет о финансовых результатах является составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности и составляется по окончании каждого хозяйственного периода. Он подводит итог результатов работы организации. Эти результаты, в свою очередь, представляют собой основу существования организации и являются важными определяющими факторами ее величины и платежеспособности.

В состав Отчета о финансовых результатах входят следующие строки:

Выручка (строка 2110) - отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией.

Значение строки «Выручка» определяется на основании данных о суммарном кредитовом обороте по субсчету 90-1 «Выручка», уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчету 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Выручка от доходов по обычной деятельности МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2018 год составила 1924 тыс.руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области отражается информация о себестоимости проданных товаров. Значение строки определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 90 субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Себестоимость продаж МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2018 год составила 1711 тыс.руб.

Значение строки 2100 валовая прибыль (убыток) - определяется как разница между показателями строк «Выручка» и «Себестоимость продаж».

Валовая прибыль МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области = $1924 - 1711 = 213$ тыс.руб.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области отражаются расходы на продажу, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу».

Значение строки определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 90 субсчету 90-7 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2018 год составили 0 тыс.руб.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из показателя строки «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

Прибыль от продаж МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за 2018 год составила:

213 тыс.руб. $- 0$ тыс.руб. = 213 тыс.руб.

В строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражается бухгалтерская прибыль (убыток) организации. Значение строки определяется путем сложения показателей строк «Прибыль (убыток) от продаж», «Доходы от участия в других организациях», «Проценты к получению» и «Прочие доходы»

и вычитания из полученной суммы показателей строк «Проценты к уплате» и «Прочие расходы».

В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области прибыль до налогообложения составила:

$$213 - 153 = 59 \text{ тыс.руб.}$$

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» указывается сумма налога на прибыль, отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль и исчисленная по данным налогового учета.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В подстроке 2421 «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)» приводится информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов). Значение строки определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 «Прибыли и убытки», (субсчет учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

По строке 2460 «Прочее» приводится информация об иных, не названных выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации.

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) отражается по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

В исследуемой организации чистая прибыль 2016 года составила:

$$59 - 57 = 2 \text{ тыс.руб.}$$

Кроме вышеперечисленных строк в Отчете о финансовых результатах имеется Раздел «Справочно», включающий в себя:

- результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- совокупный финансовый результат периода;
- базовая прибыль (убыток) на акцию;
- разводненная прибыль (убыток) на акцию.

Таким образом, отчет о финансовых результатах позволяет определить вид, величину и источники формирования финансового результата на основе перечисления доходов и расходов.

3.4. Совершенствование учета финансовых результатов в организации

По итогам изучения особенностей бухгалтерского учета финансовых результатов в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области необходимо дать его оценку по двум направлениям:

- с точки зрения соответствия бухгалтерского учета финансовых результатов действующему законодательству;
- с точки зрения оптимальности организации документооборота, аналитического и синтетического учета доходов и расходов.

Как показало исследование, МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области обеспечивает соответствие регистров синтетического и аналитического учета доходов и расходов, что соответствует требованиям пунктов 46-54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

В частности, обороты по кредиту субсчета 90 - «Выручка» в ведомостях

соответствуют оборотам по данному синтетическому счету в Главной книге. Положительно можно оценить также тот факт, что МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области обеспечивает правильность отражения доходов и расходов в бухгалтерской отчетности (в соответствии с требованиями п. 46-54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

В ходе работы выяснилось, что в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области имеются значительные объемы просроченной дебиторской задолженности, которая по истечении срока исковой давности списывается на расходы данного предприятия. В связи с этим МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области рекомендуется создавать резерв по сомнительным долгам. Учитывая, что отражение резерва в бухгалтерском учёте законодательно не прописано, для МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области целесообразно предусмотреть в учётной политике формирование резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам может использоваться только на покрытие убытков от безнадежных долгов. Суммы отчислений в резерв равномерно включаются в состав прочих расходов. Причем сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки за тот же отчетный период. Об этом говорится в пункте 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ.

На предприятии для того, чтобы проследить порядок формирования резерва в целях налогового учета, рекомендуется составлять специальную таблицу, при заполнении которой придерживаются следующих правил:

- 1) если задолженность образовалась более 90 дней назад, то в резерв включается вся сумма;
- 2) когда долг возник от 45 до 90 дней (включительно), в резерв отчисляют 50 процентов от этой суммы;
- 3) задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дни отсчитываются не с момента возникновения дебиторской задолженности, а с даты оплаты, которая указана в договоре или счете.

При контроле за формированием финансовых результатов необходимо основное внимание со стороны главного бухгалтера уделить соблюдению установленных заданий по производству и продаже продукции и устранению всякого рода не планируемых расходов и потерь. Для этого использовать оперативное устранение допущенных непроизводительных расходов и потерь или их предупреждение (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытия счетов в конце года). Особое внимание обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счёту 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (счета 90, 91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счёту 99 «Прибыли и убытки».

Чтобы этого избежать зависимости организации от заемных источников финансирования необходимо:

- проанализировать состояние кредиторской задолженности, составить план приемлемых платежей по расчету с кредиторами, в договорах с поставщиками указывать отсрочки платежа и на какой срок, чтобы потом не платить штрафы и не уменьшать тем самым прибыль;

- проанализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных заказчиков, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при одновременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму. Первый вид скидки стимулирует покупателя сократить временной интервал с момента отгрузки продукции до ее оплаты, тем самым, улучшая показатели оборачиваемости продукции у продавца. Второй вид скидок позволяет продавцу стимулировать

сбыт и увеличивать прибыль за счет ускорения оборачиваемости продукции, увеличения объема продаж и уменьшения за этот счет доли коммерческих расходов.

Контроль прочих доходов и расходов МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области следует производить по каждому их виду. При этом следует установить, правильно ли они отнесены непосредственно на счёт прибылей и убытков, не было ли допущено при списании сумм на убытки нарушений действующих положений.

Обобщая вышесказанное, можно отметить, что контроль хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области, дополненный данными рекомендациями по устранению выявленных недостатков, позволит устранить выявленные в современной организации контроля недостатки и повысить рентабельность предприятия в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Различные стороны деятельности организаций получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Они характеризуют эффект хозяйствования субъекта рыночной экономики.

Учет формирования финансового результата является частью бухгалтерского учета и предназначен для получения необходимой информации для принятия управленческих решений и процессе хозяйственной деятельности.

В выпускной квалификационной работе была рассмотрена система учета финансовых результатов деятельности организации в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области .

Местное отделение ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области – общественное объединение Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России», организационно входящее в структуру Регионального отделения ДОСААФ России Белгородской области.

Учреждение не преследует цели получения прибыли от основной деятельности, но вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям ее создания, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по обучению граждан. Образовательная деятельность Учреждения строится с учетом возрастных индивидуальных особенностей обучающихся, на принципах демократии и гуманизма.

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением — бухгалтерией и ведется автоматизированным способом с помощью 1 С:Бухгалтерия. За анализируемый период практически все показатели кроме среднегодовой стоимости кредиторской задолженности в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области имели тенденцию к сокращению Так в 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка сократилась

на 896 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом она еще уменьшилась на 392 тыс. руб. и составила 1924 тыс. руб. Это снижение произошло за счет увеличения затрат на оплату труда, топливо, электроэнергию и прочие затраты.

Себестоимость продаж так же в 2017 году по сравнению с 2016 годом сокращается на 10 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом — это значительное сокращение составило 272 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области за анализируемый период осталась без изменений.

Показатель среднегодовой стоимости основных средств находится практически на одном уровне и незначительно изменяется лишь к концу анализируемого периода лишь на 7 тыс. руб. Так же незначительно изменяется в 2017 году по сравнению с 2016 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности на 1 тыс. руб. и до конца 2018 года остается на уровне 5 тыс. руб.

Лишь среднегодовая стоимость кредиторской задолженности увеличивается, что отрицательно сказывается на платежной дисциплине МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области.

Фондоотдача показывает, какой объем услуг приходится на один рубль основных средств. Чем выше этот показатель, тем более эффективно используются основные средства. Фондоотдача 2016 года составляет 0,8, а в 2018г показатель снизился и составил 0,5. Поэтому, можно сделать вывод, что в МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области основные средства используются неэффективно.

Чем ниже фондоемкость, тем более эффективно используются основные средства. В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области показатель фондоемкости незначительно, но увеличивается. Рентабельность продаж показатель имеет очень низкое значение и к концу анализируемого периода еще сокращается и составляет 0,1%.

Учет доходов и расходов в МО ДОСААФ России Красногвардейского

района Белгородской области ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности обобщается на счете 90 «Продажи». Этот счет используется также для формирования накопительных данных к отчету о финансовых результатах.

В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.8 «Расходы на продажу», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Сопоставляя дебетовый оборот по субсчетам 90.2, 90.8 с кредитовым оборотом по субсчету 90.1 определяется финансовый результат от продаж. Выявленная прибыль или убыток ежемесячно списывается с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». В МО ДОСААФ России Красногвардейского района Белгородской области к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета: 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Для учета формирования конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки», по дебету которого отражаются убытки, а по кредиту – прибыли организации.

В бухгалтерской отчетности информация о финансовых результатах содержится в Отчете о финансовых результатах.

Одним из направлений совершенствования учета финансовых результатов является создание резервов предстоящих расходов, которые позволят оптимизировать нагрузку организации и повысить финансовый результат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] (в ред.от 29.11.14 г. № 382-ФЗ): офиц.текст/ М.: Юрат, -2016. -550 с.- (Кодексы Российской Федерации).

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : фед. закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (в ред.от 04.11.14 г. № 344-ФЗ) / Справочная правовая система КонсультантПлюс.

3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. N 66н. (в ред.от 04.12.12 г. № 154н) / Справочная правовая система КонсультантПлюс.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. (в ред.от 24.12.10 г. № 186н)) / Справочная правовая система КонсультантПлюс.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 г. № 106н (ПБУ 1/2008) (в ред.от 18.12.12 г. № 164н) / Справочная правовая система КонсультантПлюс.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. / Справочная правовая система КонсультантПлюс

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. / Справочная правовая система КонсультантПлюс.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н. / Справочная правовая система КонсультантПлюс.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Текст]: Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. / В.Я. Кожинов. –

М.: Экзамен, 2011. -512 с.

10. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации [Текст] // Бухгалтерский учет, № 10, 2015, Справочная система «КонсультантПлюс».

11. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности [Текст] // Бухгалтерский учет» № 8, 2011, с. 41.

12. Ануфриев, В.Е. Планирование деятельности предприятия [Текст] / В.Е. Ануфриев. – Москва: ЭКСМО, 2016. – 127с.

13. Артеменко В.Г. Финансовый анализ [Текст]: учебник / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. – М.: ДИС, 2011. – 342 с.

14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. [Текст]: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. - 392 с.

15. Бакаев А.С., Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет. [Текст]: Учебник / Под ред. Безруких П.С..-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Бухгалтерский учет, 2011. -514 с.

16. Безруких П. С. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / П.С. Безруких. - М.: Бухгалтерский учет. 2009. -520 с.

17. Бердникова Г.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]. Учебное пособие / Г.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2015.

18. Бреславцева, Н.А. Управление стоимостными показателями [Текст]/Н.А.. Бреславцева. – Москва: ЭКСМО, 2015. – 221с.

19. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Я.В. Соколова. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 776 с.

20. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2011. -544 с.

21. Вещунова Н.Л. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету [Текст]: Пособие. – М.: ТК Велби, 2016. -308 с.

22. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью

предприятия [Текст]: учебное пособие. - М.: Финпресс, 2015. – 188 с.

23. Ефимова, О.В. Анализ финансовой устойчивости предприятия [Текст] / О.В. Ефимова. – Москва: Бухгалтерский учёт, 2015. – 124с.

24. Калинина, А.П. Финансовый менеджмент [Текст] /А.П. Калинина. – М.: Дашков и К, 2014. – 484 с

25. Камышанов, П.М. Современный экономический словарь [Текст] / П.М. Камышанов – Москва: ИНФРА – М, 2018. – 496с.

26. Козлов, В.В. Планирование результатов деятельности предприятия [Текст]/В.В. Козлов. – Москва: ЭКСМО, 2016. – 212с.

27.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2017. -754 с.

28.Козлова Е. П. Бухгалтерский учет. [Текст]: учебник / Е.П. Козлов. - М.: Финансы и статистика, 2018. -465 с.

29.Козлова Е.П.,Бабченко Т.Н.,Галанина Е.Н. Учет прочих доходов и расходов [Текст] // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2009, № 3, - с. 63.

30.Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Распределение прибыли организаций [Текст] // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2014, № 4, -с. 51.

31.Ларионов, А.Д., Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – Проспект, 2014. – 360 с.

32.Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учеб. пособие для вузов. / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. -471 с.

33.Макальская, М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. — М.: Высшее образование, 2016. — 443 с.

34.Маренков Н.Л., Кравцова М.И. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетной политики российских фирм [Текст] / Л.Н. Маренков, М.И. Кравцова. - М.: Эдитория УРСС, 2017. -584 с.

35. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебник – Ж.А. Морозова. – М.: Бератор-Пресс, 2016. -204 с.
36. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределение прибыли. [Текст]: Учебное пособие для вузов. –Спб.: Питер, 2016. -165 с.
37. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: Учебник / В.Ф. Палий. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.
38. Пипко В.А., Бережной В.И., Булавина Л.Н. и др. Бухгалтерский учет (финансовый): учет активов и расчетных операций: учебное пособие [Текст]. – М.: финансы и статистика, 2015. – 416с.
39. Пизенгольц, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/ М. З. Пизенгольц. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. - 225с.
40. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2016. — 416 с.
41. Самохвалова Ю.Н. Отражение в отчетности информации о финансовых результатах деятельности организации [Текст] // Бухгалтерская отчетность организации. 2018. № 1. Справочная система «КонсультантПлюс».
42. Табурчак П.П., Викуленко А.Е., Овчинникова Л.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учеб. пособие для вузов. – Ростов н/Д: Феникс, 2016.
43. Толкачева, Н.А. Финансовый менеджмент [Текст]/ Н.А. Толкачева, Т.И.Мельникова. – М.: Директ–Медиа, 2014. – 228 с.
44. Хахонова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: Учебное пособие. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2015. - 305 с.
45. Хикс Д.Р. Стоимость и капитал / Д.Р. Хикс. - М.: Прогресс, 1993. - 487 с.
46. Чечевицына Л.Н. Экономика фирмы. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев.- Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 400с.
47. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Бухгалтерский финансовый учет.

[Текст]: Учебное пособие / –Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 480 с.

48. Шалашова Н. Т., Ярцева Н. М., Краснова Л.П. Бухгалтерский учет [Текст] - М.: Юристъ, 2016 — 354с..

49. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 5-е изд., пер. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 448 с.

50. Шохина Л.С. Эволюция концептуальных подходов к пониманию финансовых результатов хозяйствующих субъектов / Л.С. Шохина, Ю.В. Мягкова // Финансовый вестник. - 2017. - № 1 (36). - С. 17-24.

51. Шумпетер Й. Теория экономического развития (исследование предпринимательской прибыли, капитала, кредита, процента и циклаконъюнктуры). / Й. Шумпетер - М.: Прогресс, 1982. - 455 с.

52. Финансово-кредитный словарь / Гл. Ред. В.Ф. Гарбузов. Т.2.[Текст] - М.: Финансы и статистика, 2017 - 132с.

53. Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А., Постникова Л.В. Бухгалтерский учет [Текст]- М.: КолосС, 2016 — 122с.

54. Fisher I. The nature of capital and income. New York: Macmillan, 1906. —427 p.

55. Samuel, Hollander Jean-baptiste Say And The Classical Canon In Economics: The British Connection In French Classicism (Routledge Studies in the History of Economics) / Samuel Hollander [Текст]. - Москва: ИЛ, 2015. - 554 с.