СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1 Теоретические основы управления прибылью предприятия в

современных условиях

1.1 Прибыль как основа развития организации

1.2 Формирование финансовых результатов предприятия

## 1.3 Факторы, влияющие на уровень и динамику финансовых результатов

##  и резервы их увеличения

1.4 Направления распределения и использования прибыли предприятия

1.5 Общая характеристика предприятия ООО «Эксперт»

2 Особенности учёта финансовых результатов деятельности и использования прибыли ООО «Эксперт»

2.1 Источники информации для финансового анализа

2.2 Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского

учета в РФ

2.3 Структура и порядок формирования финансовых результатов

2.4 Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

2.5 Учет операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов

2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль

2.7 Учет нераспределенной прибыли

3 Анализ финансовых результатов деятельности организации

3.1 Цели и методы финансового анализа

3.2 Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия

3.3 Оценка рентабельности деятельности организации

3.4 Факторный анализ динамики изменения структуры формирования финансовых результатов и анализ прибыли от финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3.5 Направления распределения и использования прибыли ООО «Эксперт»

Заключение

Список использованных источников

Приложения

**ВВЕДЕНИЕ**

Развитие рыночных отношений требует осуществления новой финансовой политики, усиления и воздействия на ускорение социально-экономического развития России, рост эффективности производства и укрепления финансов государства. Важная роль в обеспечении всесторонней интенсификации производства и повышения его эффективности принадлежит прибыли. Получение ее является обязательным условием функционирования предприятия.

Финансовый результат, т.е. прибыль – это важнейший показатель хозяйственной деятельности любого предприятия и организации. Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибылей и убытков, формируемых в течение отчетного года.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими из них являются показатели прибыли, которые в условиях рыночной экономики составляют основу экономического развития предприятий и организаций. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия. По прибыли определяется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы данного предприятия. За счет прибыли выполняется также часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями. Прибыль является реальной базой налогообложения и, как правило, источник уплаты налогов. Прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. Это выражается в том, что финансы, кредит, цены, себестоимость и другие рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью.

Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использование современных методов ее анализа и планирования.

Совершенствование финансовых отношений предполагает вовлечение в хозяйственный оборот свободных финансовых ресурсов предприятий, населения и повышение эффективности их использования.

Рыночная экономика в Российской Федерации набирает всё большую силу. Вместе с ней набирает силу и конкуренция как основной механизм регулирования хозяйственного процесса.

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. В настоящее время повышается самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастает значения финансовой устойчивости субъектов хозяйствования. Все это значительно увеличивает роль анализа их финансовой и хозяйственной деятельности. В связи с этим, актуальность темы данной дипломной работы очевидна: для того чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать финансовые состояния, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении. Однако одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для успешного функционирования предприятия и достижения им поставленной цели.

Конкурентоспособность предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся в распоряжении.

В работе даётся обобщение новой, но разрозненной информации о формировании, направлении, и использовании результатов деятельности предприятий и организаций с учетом уточнений, изменений и дополнений законодательства.

Целью дипломного проекта является изучение теоретических основ механизма управления прибылью в реальном секторе экономики, анализ эффективности ее формирования, распределения и использования на примере ООО «Эксперт», выявление факторов, влияющих на финансовый результат предприятия, а также разработка рекомендаций по совершенствованию управления прибылью в современных условиях налогообложения.

Основными задачами, при исследовании данной темы являются исследование:

– прибыли, как основы развития организации;

– бухгалтерского учета формирования финансовых результатов предприятия, использования и распределения прибыли в РФ;

– особенностей организации учета формирования финансовых результатов и использования прибыли на примере организации ООО «Эксперт»;

Основными проблемами при исследовании данной темы дипломной работы являются:

– несовершенство законодательной системы РФ;

– сложность налогового законодательства;

– многообразие различных инструкций и правил;

– сложности, связанные с переходным периодом, становлением рыночной экономики в России;

– экономическая нестабильность предприятий в РФ;

– сложности, связанные с переходом на новый план счетов некоторых предприятий.

Методической и теоретической основой дипломной работы являются: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Глава 25 НК РФ, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и другие нормативные документы, законодательные акты, а так же литература по бухгалтерскому учету и анализу финансово - хозяйственной деятельности, публикации экономических журналов и газет, таких как «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансовая газета» и внутренняя документация предприятия.

Анализ проводится на основании годовой бухгалтерской отчетности ООО “ Эксперт” 2006-2007 годов, а именно:

бухгалтерский баланс (форма № 1),

отчет о прибылях и убытках (форма № 2),

отчёт об изменениях капитала (форма № 3),

отчет о движении денежных средств (форма № 4),

приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

А также, статистическая отчётность утверждённые Минфином и Госкомстатом Российской Федерации, система показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности, предложенных доктором экономических наук профессором В. В. Ковалёвым.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью “ Эксперт”.

Предметом исследования является сама методика анализа финансовой деятельности и практика применения её в управленческой деятельности.

Структурно дипломная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе речь идет о понятии прибыли, составе, порядке формирования балансовой и налогооблагаемой прибыли на основании нормативных и инструктивных материалов по учету финансовых результатов.

Во второй главе данной работы рассматривается процесс учета, распределения и использования прибыли. Экономически обоснованная система распределения прибыли, в первую очередь, должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятий. В течение отчетного периода предприятия используют прибыль на различные цели: производят платежи налогов в бюджет, отчисления в фонды, осуществляют расходы, производимые по законодательству за счет прибыли.

Также в данной главе показан порядок учета и использования прибыли на примере ООО «Эксперт». В работе рассмотрены следующие направления: состав и структура балансовой прибыли, прибыль от оказания услуг и от прочей реализации; прибыли (убытки) от внереализационных операций; формирование налогооблагаемой прибыли предприятия; направления использования прибыли. Большое внимание в работе уделено составлению отчетности и правильностью отражения ее в регистрах бухгалтерского учета.

В аналитической части работы раскрывается методика учета финансовых результатов хозяйственной деятельности и их использования на примере ООО «Эксперт» по итогам работы за 2007 год.

**ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**1.1 Прибыль как основа развития организации**

Особенностью формирования цивилизованных рыночных отношений является усиление влияния таких факторов, как:

- жесткая конкурентная борьба;

- технологические изменения;

- компьютеризация обработки экономической информации;

- непрерывные нововведения в налоговом законодательстве;

-изменяющиеся процентные ставки и курсы валют на фоне продолжающейся инфляции.

Рыночные отношения, устанавливающиеся в нашей экономике, предполагают полную самостоятельность предприятий в решении ряда проблем, таких как:

- определение производственной программы на основе изучения рынка;

- ответственность производителей при распоряжении своей продукцией и доходами, так как неэффективно работающее предприятие, терпящее убытки, не будет финансироваться бюджетом, а будет в установленном порядке объявляться банкротом;

-квалифицированный выбор партнера, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, так как от этого зависит перспектива будущего сотрудничества. Предприятия должны быть уверены в экономической состоятельности и надежности потенциальных партнеров, поэтому становление рыночных отношений предполагает и обусловливает необходимость изучить финансовую отчетность возможных контрагентов для оценки их доходности и платежеспособности перед заключением хозяйственного договора.

Варианты решения этих задач, в конечном счете, скажутся на результатах хозяйственной деятельности в виде ряда показателей отражающих наличие, размещение и использование финансовых результатов.

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятия и является источником финансирования его дальнейшего развития. Установленную часть прибыли предприятие отчисляет в бюджет на государственные и муниципальные нужды, что во многом определяет возможность развития экономики государства и регионов. В бухгалтерском учете должна отражаться вся прибыль предприятия, ее использование и связанные с ней расчеты.

Конечным финансовым результатом работы предприятия является, как правило, прибыль. Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) слагается из финансовых результатов от реализации и доходов от внереализационных результатов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Прибыль - экономическая категория, отражающая чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Результатом соединения факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов) и полезной производительной деятельности хозяйствующих субъектов является произведенная продукция, которая становится товаром при условии ее реализации потребителю. Прибыль характеризует конечные результаты торгово-производственного процесса, является основным показателем финансового процесса, является основным показателем финансового состояния предприятия. В статистике финансов предприятий (организаций) рассчитываются следующие показатели прибыли: прибыль балансовая, прибыль от реализации продукции (работ, услуг), валовая и чистая прибыль.

Прибыль балансовая – это финансовые результаты от реализации продукции (работ, услуг) основных средств и другого имущества хозяйствующих субъектов, а также доходы за вычетом убытков от внереализационных операций.

Прибыль от реализации продукции рассчитывается как разность между выручкой от ее продажи (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов, для экспортной выручки – экспортных тарифов и спец. налога) и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции.

Выручка от реализации имущества продукции (выполнения работ, услуг) определяется: при расчетах наличными деньгами – при их поступлении в кассу, при безналичных расходах – по мере поступления денежных средств на счета в учреждения банков или предъявлении заказчику (покупателю) расчетных документов на оплату.

Объем прибыли от реализации имущества предприятия (организации) включая основные средства, рассчитывается как разность между выручкой от реализации этого имущества (за вычетом НДС, спец. налога) и остаточной стоимостью по балансу, скорректированной на коэффициент инфляции для основных фондов. Иногда для определения восстановительной стоимости используются специальные коэффициенты, соответствующие индексу инфляции, публикуемому органами государственной статистики.

Внереализационные доходы включают:

- дивиденды и доходы по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию (организации);

- поступления от сдачи имущества в аренду;

- доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, находящихся на территории России и за ее пределами;

- доходы по операциям в иностранной валюте и положительные разницы курсов по валютным счетам;

- прибыль, выявленная в отчетном году от операции прошлых лет;

- пени, штрафы, неустойки и другие виды санкций за нарушение обязательств и условий, присужденные или признанные должникам;

- прочие доходы, не связанные с производством и реализацией товаров и услуг;

К внереализационным расходам (убыткам) относятся:

- убытки от содержания законсервированных объектов и мощностей;

- стоимостный ущерб от уценки готовой продукции и производственных запасов;

- некомпенсируемые затраты, связанные с ликвидацией последствий от стихийных бедствий или их предотвращением;

- арбитражные и судебные издержки;

- экономические санкции, включая санкции за невыполнение обязательств по поставкам;

- отрицательные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой.

Валовая прибыль в отличие от балансовой прибыли в составе внереализационных доходов и убытков учитывает уплаченные штрафы и пени (за исключением суммы штрафов и пени, перечисленной в бюджет и внебюджетные фонды). Это связано с тем, что согласно закону о налогообложении предприятии, объектом налогообложения является также и валовая прибыль.

Чистая прибыль - разница между балансовой прибылью и налогом на прибыль.

На стадии продажи выявляется стоимость товара, включающая стоимость овеществленного труда и живого труда. Стоимость живого труда отражает вновь созданную стоимость и распадается на две части. Первая представляет собой заработную плату работников, участвующих в производстве продукции. Ее величина определяется рядом факторов, обусловленных необходимостью воспроизводства рабочей силы. В этом смысле для предпринимателя она представляет часть издержек по производству продукции. Вторая часть вновь созданной стоимости отражает чистый доход, который реализуется только в результате продажи продукции, что означает общественное признание ее полезности.

На уровне предприятия в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. На рынке товаров предприятия выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции.

Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Предприниматель всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее извлекает. Если выручка равна себестоимости, то возмещены лишь затраты на производство и реализацию продукции. Реализация состоялась без убытков, но отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-технического и социального развития. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки – отрицательный финансовый результат, что ставит его в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

В Российской практике, в отличие от зарубежной, сложилось тенденция не показывать убытки во внешней отчетности, так как, по мнению налоговых органов, убытки вызваны сокрытием прибыли и уходом от налога на прибыль, работой предприятия в теневой экономике. В реальном положении убытки могут быть вызваны не компетенцией руководства предприятия, отсутствием объемов работ (в строительстве), порчей продукции (в торговле), системой неплатежей сложившейся в последние годы в России и т.д.

Экономическая нестабильность, монопольное положение товаропроизводителей искажает формирование прибыли как чистого дохода, приводит к стремлению получения доходов главным образом в результате повышения цен. Устранению инфляционного наполнения прибыли способствует финансовое оздоровление экономики, развитие рыночных механизмов ценообразования, оптимальная система налогов. Эти задачи должно выполнять государство в ходе осуществления экономических реформ.

Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах. Общим финансовым результатом является валовая прибыль.

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

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного) и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия, как партнера.

Однако различных пользователей бухгалтерской отчетности интересуют определенные показатели финансовых результатов. Например, администрацию предприятия интересуют масса полученной прибыли и ее структура, факторы, воздействующие на ее величину, налоговые инспекции в получении достоверной информации обо всех слагаемых налогооблагаемой базы прибыли. Потенциальных инвесторов интересует качество прибыли, т.е. устойчивости и надежности получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе, для выбора и обоснования стратегии инвестиций, направленной на минимизацию потерь и финансовых рисков от вложений в активы организации.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве обязательных элементов, во-первых, оценку изменений по каждому показателю за анализируемый период (т.е. «горизонтальный анализ» показателей); во-вторых, оценку структуры показателей прибыли и изменений их структуры (что принято называть «вертикальным анализом» показателей ); в третьих, изучение хотя бы в самом общем виде динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (т.е. «трендовый анализ» показателей); в-четвертых, выявление факторов и причин изменения показателей прибыли и их количественная оценка.

Система показателей финансовых результатов включает в себя не только абсолютные, но и относительные показатели эффективности хозяйствования. К ним относятся показатели рентабельности. Рассчитывается и анализируется общая рентабельность работы предприятия, рентабельность продукции и ряд других показателей. Чем выше уровень рентабельности, тем выше эффективность хозяйствования предприятий как самостоятельных товаропроизводителей.

Финансовый результат – важнейший показатель деятельности хозяйствующего субъекта, отражающий изменение стоимости собственного капитала предприятия за отчетный период в результате производственно-коммерческой деятельности.

Если финансовые результаты в отчетном периоде положительны (прибыль), то происходит приращение собственного капитала, если получен убыток от хозяйственной деятельности, происходит уменьшение собственного капитала предприятия.

В бухгалтерском учете результат хозяйственной деятельности выявляет путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период.

**1.2 Формирование финансовых результатов предприятия**

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет определенные функции.

Во-первых, прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Но все аспекты деятельности предприятия с помощью прибыли в качестве единственного показателя оценить невозможно. Такого универсального показателя и не может быть. Именно поэтому при анализе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности используется система показателей.

Значение прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат. Вместе с тем, на величину прибыли и ее динамику воздействуют факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия. Практически вне сферы воздействия предприятия находятся конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений. В некоторой степени зависят от предприятия такие факторы, как уровень цен на реализуемую продукцию и заработная плата. К факторам, зависящим от предприятия, относятся уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, его производительность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

Перечисленные факторы влияют на прибыль не прямо, а через объем реализуемой продукции и себестоимость, поэтому для выявления конечного финансового результата необходимо сопоставить стоимость объема реализуемой продукции и стоимость затрат и ресурсов, используемых в производстве.

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Ее содержание состоит в том, что прибыль одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется полученной прибылью. Доля чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

В-третьих, прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ.

В условиях рыночных отношений предприятие должно стремиться если не к получению максимальной прибыли, то, по крайней мере, такому объёму прибыли, который бы позволил предприятию не только прочно удерживать свои позиции на рынке сбыта своих товаров и услуг, но и обеспечивать динамическое развитие его производства в условиях конкуренции. Для этого необходимо знание источников формирования прибыли и методов по лучшему их использованию.

В условиях рыночных отношений, как свидетельствует мировая практика, имеется три основных источника получения прибыли:

- первый - получение прибыли за счет монопольного положения предприятия по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта;

- второй источник связан непосредственно с производственной и предпринимательской деятельностью;

- третий источник связан с инновационной деятельностью предприятия.

Величина средств для финансирования расширения производства зависят от ряда факторов:

- налогообложения;

- величины амортизационных отчислений;

- поведение предприятия на рынке банковских ссуд;

- поведение предприятия на рынке ценных бумаг.

## 1.3 Факторы, влияющие на уровень и динамику финансовых результатов и резервы их увеличения

Изменение социально-экономического развития государства в период перехода к рыночным отношениям приводит к качественным структурным сдвигам в сторону интенсификации производства, что обуславливает неизменный рост денежных накоплений и главным образом прибыли предприятий различных форм собственности.

Важнейшими факторами роста прибыли являются рост объема производства и реализации продукции, внедрение научно-технических разработок, а, следовательно, повышение производительности труда, снижение себестоимости, улучшение качества продукции. В условиях развития предпринимательской деятельности создаются объективные предпосылки реального претворения в жизнь указанных факторов.

Рост прибыли зависит прежде всего от снижения затрат на производство продукции, а также от увеличения объема реализованной продукции.

Затраты на производство и реализацию продукции, определяющие ее себестоимость, состоят из стоимости используемых в производстве продукции природных ресурсов, сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и прочих расходов по эксплуатации, а также внепроизводственных затрат.

Состав и структура затрат зависят от характера и условий производства при той или иной форме собственности, от соотношении материальных и трудовых затрат и других факторов.

Затраты на производство и реализацию продукции – один из важнейших качественных показателей коммерческой деятельности.

Реальный состав затрат по производству и реализации продукции регламентируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. В соответствии с этим Положением затраты на производство и реализацию продукции, исходя из их экономического содержания, объединяются в пять групп:

- Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов).

- Затраты на оплату труда.

- Отчисления на социальные нужды.

- Амортизация основных фондов.

- Прочие затраты.

Размер прибыли как конечного финансового результата хозяйственной деятельности работы предприятия зависит и от второй, не менее важной величины-объема выручки от реализации продукции.

Размер выручки от реализации продукции и соответственно прибыли зависит не только от количества и качества произведенной и реализованной продукции, но и от уровня применяемых цен.

Исходя из выше указанного постановления выручка от реализации продукции в соответствующих ценах может определяться различными методами в зависимости от рыночных условий хозяйствования, наличия или отсутствия договоров, путей внедрения товаров на рынок и т. д.

Традиционный метод определения выручки от реализации продукции состоит в том, что реализация считается совершенной по мере оплаты продукции и поступления денег либо на счета предприятий в банке, либо наличными в кассу предприятия. Наряду с этим выручка от реализации может быть исчислена и по мере отгрузки продукции покупателю и предъявления ему расчетных документов.

Тот или иной метод определения выручки от реализации продукции в зависимости от договорных условий, форм сбыта продукции и иных хозяйственных проблем устанавливается самим предприятием на длительный период для целей налогообложения.

Итак виды и уровень применяемых цен определяют в конечном счете объем выручки от реализации продукции, а следовательно прибыли.

На уровень и динамику показателей рентабельности оказывает влияние вся совокупность производственно-хозяйственных факторов:

- уровень организации производства и управления;

- структура капитала и его источников;

- степень использования производственных ресурсов;

- объем, качество и структура продукции;

- затраты на производство и себестоимость изделий;

- прибыль по видам деятельности и направлениям использования.

На уровень себестоимости продукции большое влияние оказывает выручка от реализации продукции. Все затраты по отношению к объему выручки можно разделить на две группы: постоянные и переменные. В современных условиях предприятия имеют возможность организовать управленческий учет по международной системе, основным принципом которого является наличие раздельного учета этих затрат по видам изделия. Основное значение такой системы учета заключается в высокой степени интеграции учета, анализа и принятия управленческих решений, что в итоге позволяет гибко и оперативно принимать решения по нормализации финансового состояния предприятия.

Руководство предприятия заинтересовано в том, чтобы выжить в конкурентной борьбе и всегда стремиться получить максимум прибыли

Постоянными называются затраты сумма которых не меняется при изменении выручки от реализации продукции. К этой группе относятся:

- арендная плата;

- амортизация основных фондов;

- износ нематериальных активов;

- износ малоценных и быстро изнашивающихся предметов, расходы по содержанию зданий, помещений;

- затраты по подготовке и переподготовке кадров;

- затраты капитального характера и другие виды затрат.

Переменные затраты – это затраты, сумма которых изменяется пропорционально изменению объема выручки от реализации продукции. Эта группа включает:

- расходы на сырье;

- транспортные расходы;

- расходы на оплату труда;

- топливо, газ и электроэнергию для производственных целей;

- расходы на тару и упаковку;

- отчисления в различные фонды.

Деление затрат на постоянные и переменные позволяет четко показать зависимость между выручкой от реализации продукции, себестоимостью и размером прибыли от реализации продукции. Эта зависимость отражается с помощью графика безубыточности (рис. 1.1 и 1.2)[[1]](#footnote-1).

Точка К на рис. 1.1 и 1.2 является точкой безубыточности. Она показывает ту предельную сумму выручки от реализации в стоимостной оценке (Ом) и в натуральных единицах (Оn), ниже которой деятельность хозяйствующего субъекта будет убыточной, так как линия себестоимости выше линии выручки от реализации продукции.

Расчет точки безубыточности можно производить аналитическим методом. Он заключается в определении минимального объема выручки от реализации продукции, при котором уровень рентабельности хозяйствующего субъекта будет больше 0,00 %.

К внешним факторам относятся природные условия: уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, тарифов, процентов, налогов ставок и льгот, штрафных санкций, нормы амортизационных отчислений и др. Эти факторы не зависят от деятельности предприятия но могут оказывать значительное влияние на величину прибыли.

Внутренние факторы делятся на производственные и внепроизводственные. Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов и, в свою очередь, могут подразделяться на экстенсивные и интенсивные.

Экстенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «количественные» изменения:

- объема средств и предметов труда

- финансовых ресурсов

- времени работы оборудования

- численности персонала

- фонда рабочего времени и др.

Интенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «качественные» изменения:

- повышение производительности оборудования и его качества

- использование прогрессивных видов материалов и совершенствование видов их обработки

- ускорение оборачиваемости оборотных средств

- повышение квалификации и производительности труда персонала

- снижение трудоемкости и материалоемкости продукции

-совершенствование организации труда и более эффективное использование финансовых ресурсов.

К внепроизводственнымфакторам относятся: снабженческо-сбытовая и природоохранная деятельность, социальные условия труда и сбыта и др.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия все эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли предприятия. Ее величина формируется под воздействием трех основных факторов: себестоимости продукции, объема реализации и уровня действующих цен на реализуемую продукцию. Важнейшим из них является себестоимость. Количественно в структуре цены она занимает значительный удельный вес, поэтому снижение себестоимости очень заметно сказывается на росте прибыли при прочих равных условиях. Постатейный анализ себестоимости и поиск путей ее снижения в значительной мере обесценивается инфляцией и ростом цен на исходное сырье и топливно-энергетические ресурсы.

Увеличение объема реализации продукции в натуральном выражении при прочих равных условиях ведет к росту прибыли. Возрастающие объем производства продукции, пользующейся спросом, могут достигаться с помощью капитальных вложений, что требует направления прибыли на покупку более производительного оборудования, освоения новых технологий, расширение производства.

Прибыль предприятий растет высокими темпами за счет роста цен. При росте затрат на производство продукции и снижении объемов и выпуска прибыль растет вследствие повышения цен. Увеличение цены само по себе не является негативным фактором. Оно вполне обосновано, если связано с повышением уровня спроса на продукцию, улучшением технико-экономических параметров и потребительских свойств выпускаемой продукции.

Поскольку прибыль от реализации продукции занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли, то анализ факторов, ее определяющих, имеет значение для выявления резервов роста всей балансовой прибыли.

При стабильных экономических условиях хозяйствования основной путь увеличения прибыли от реализации продукции состоит в снижении себестоимости в части материальных затрат.

На величину прибыли от реализации продукции влияет состав и размер нереализованных остатков на начало и конец отчетного периода. Значительная величина остатков приводит к неполному поступлению выручки и недополучению ожидаемой прибыли.

Остатки нереализованной продукции образуются по следующим причинам:

- часть готовой продукции закономерно оседает на складе в связи с необходимостью ее комплектации, упаковки, подготовки к отгрузке, накопления до размеров транспортной партии, выписки расчетных документов. Увеличение остатков готовой продукции на складе сверх нормативной величины должно быть предметом внимания финансовых служб предприятия: возможно продукция не находит сбыта из-за разрыва хозяйственных связей или не пользуется спросом по другой причине.

Такое влияние на прибыль остатков готовой продукции на складе имеет место на предприятиях, которые выпускают продукцию, имеющую натурально-вещественную форму. Выполненные работы и оказанные услуги в силу своей специальной формы как товара не могут принимать вид остатков продукции на складе.

- остатки товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил, могут образовываться при применении определенных форм расчета за отгруженную продукцию. Полная предоплата отгружаемой продукции исключает образование таких остатков, она как форма расчетов имеет свои недостатки;

- часть товаров отгруженных не оплачена в срок покупателем. Непоступление выручки в этом случае практически не зависит от поставщика;

- продукция отгружена и получена покупателем, но последний на законных основаниях отказался от ее оплаты. Наиболее вероятными причинами отказа могут быть несоблюдение поставщиком условий договора поставки.

Резервом увеличения балансовой прибыли может быть прибыль, полученная от реализации основных фондов и иного имущества предприятия. Операции, связанные с выбытием основных фондов оказывают заметное влияние на финансовые результаты, так как предприятие вправе распоряжаться своим имуществом и оно может освободиться от излишнего и не установленного оборудования, предварительно взвесив, что выгоднее - продать его или сдать в аренду.

Финансовый результат от реализации иного имущества предприятия может быть и положительным, и отрицательным. Это зависит от состава и продажной цены реализуемых активов. Если речь идет о материальных активах, то следует исходить не столько из возможности получения прибыли, сколько из наличия запасов, которые из-за изменения экономической конъюнктуры, ассортимента выпускаемой продукции и по другим причинам оказываются ненужными, или по величине превышают уровень, достаточный для запланированного выпуска продукции.

Прибыль может быть получена от реализации нематериальных активов, имеющих спрос на рынке. Их продажная цена определяется способностью приносить доход. Для исчисления прибыли из продажной цены исключаются затраты, связанные с созданием или покупкой нематериальных активов с учетом расходов по их доведению до состояния, в котором они способны приносить доход.

Ценные бумаги приобретаются предприятием с разными целями. Поскольку они относятся к ликвидным средствам, то предприятие, быстро обратив их в деньги, может совершать платежи и расчеты, погашать обязательства. При покупке ценных бумаг важен их правильный выбор.

В составе внереализационных операций наиболее доходными могут быть финансовые вложения. Важно, чтобы они осуществлялись не в ущерб основной деятельности предприятия. Конкретные направления и структура финансовых вложений должны быть результатом продуманной политики предприятия на основе достоверной оценки их эффективности.

**1.4 Направления распределения и использования прибыли предприятия**

Распределение и использование прибыли являются важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предпринимателей, так и формирование доходов России.

Объектом распределения является балансовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии.

Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно;

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь, направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, а затем - на потребление.

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, то есть прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и некоторые внебюджетные фонды.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы (рис. 1.4).

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и т.д. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Валовая прибыль

Чистая прибыль

Налог на прибыль

Фонд

накопления

Фонд

 потребления

Резервный

Фонд

Нераспреде-

ленная

прибыль

Рис.1.4 Распределение прибыли предприятия

Распределение чистой прибыли - одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики имеет большое значение. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения).

В соответствии с действующим законодательством РФ и положениями учредительных документов на предприятии создается резервный фонд. Если в учредительных документах не предусмотрен пункт создания резервного фонда, то предприятие не имеет право его создавать. Отчисления в резервный фонд на предприятии ведется до налогообложения прибыли. Средства резервного фонда предназначены для покрытия балансового убытка за отчетный год, для погашения облигаций и выкупа акций акционерного общества при отсутствии других средств. Средства фонда могут быть частично использованы на выплату дивидендов при недостаточности средств прибыли отчетного года (если резервный фонд образовывался за счет отчислений из чистой прибыли). В уставе предприятия определены возможные направления использования средств резервного фонда. Предприятие делает отчисления в резервный фонд до момента соответствия резервного фонда с размером резервного фонда, установленным уставом предприятия. При использовании средств резервного фонда не по назначению (например, для выплаты дивидендов по

привилегированным акциям) дополнительные отчисления в фонд за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли не производятся.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ в настоящее время на предприятии возможно создание резервов по сомнительным долгам. Этот резерв создается за счет прибыли отчетного года по результатам проведенной инвентаризации, что в приказе по учетной политике предусмотрено создание этого резерва. За счет средств этого резерва по решению руководителя можно списать сомнительные долги (дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующей гарантией, долги, не реальные для взыскания). Величину резерва по каждому сомнительному долгу определяют отдельно (в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга).

Фонд накопления, образуемый за счет прибыли, используется на приобретение и строительство основных фондов производственного и непроизводственного назначения и осуществления других капитальных вложений, которые не носят безвозвратный характер. Часть средств фонда накопления, направленная на долгосрочные инвестиции, не расходуется безвозвратно. Вместо потраченных денежных средств, которые числились в активе баланса на расчетном счете, появляется эквивалентная стоимость другого имущества, созданного на эти средства и также отраженного в активе, но по другой статье (например, «Основные средства», «Нематериальные активы» и др.).

Кроме того, за счет фонда накопления финансируются расходы, которые носят безвозвратный характер:

-на техническое перевооружение, расширение и реконструкцию действующего производства с целью освоения производства новой продукции;

- на проведение научно-исследовательских мероприятий;

- на организацию эмиссии ценных бумаг;

-на взносы в создаваемые совместные предприятия, ассоциации, акционерные общества, инвестиционные фонды;

- на покрытие превышения отдельных видов расходов (компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных целей, затраты по оплате процентов банков, представительские расходы, расходы на рекламу, командировочные расходы) сверх установленных норм их списания на себестоимость;

- на финансирование природоохранных мероприятий;

- уплата штрафных санкций в случае сокрытия (занижения) прибыли.

Если предприятие использует средства фонда на покрытие убытков отчетного года, на распределение прибыли между учредителями, а также на списание затрат, не включаемых в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств, то величина фонда накопления уменьшается.

Для контроля за движением средств рекомендуется в составе фонда накопления разделять фонд накопления образованный и фонд накопления использованный.

Распределение прибыли на социальные нужды включает в себя расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, организации и развития подсобного сельского хозяйства, проведения оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и т.п.

Фонд потребления относится к фондам специального назначения предприятия и создается за счет средств чистой прибыли, за счет средств учредителей, а также из других источников. Размер фонда потребления устанавливается предприятием самостоятельно. Средства этого фонда используются согласно сметы на финансирование мероприятий по социальному развитию предприятия, на материальное поощрение работников в виде:

-единовременных поощрений за выполнение особо важных производственных заданий;

- выплаты премий за создание, освоение и внедрение новой техники;

- расходов на оказание материальной помощи рабочим и служащим;

- единовременных пособий ветеранов труда, уходящих на пенсию;

- надбавок к пенсиям, компенсаций работникам в других целях.

Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части. Первая увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления. Вторая характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление, использовать полностью.

Нераспределенная прибыль в широком смысле как прибыль, использованная на накопление, и нераспределенная прибыль прошлых лет свидетельствуют о финансовой устойчивости предприятия, о наличии источника для последующего развития.

Налогообложение прибыли.

При формировании финансовых результатов предприятия и чистой прибыли важную роль играют налоги и сборы, уплачиваемые в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

В состав налогов, уплачиваемых предприятиями, входят федеральные налоги, налоги субъектов Российской Федерации и местные налоги. Федеральные налоги являются обязательными на всей территории России, налоги субъектов Федерации вводятся соответствующими органами власти, а также являются обязательными на данной территории. Из числа местных налогов общеобязательным для предприятий является только земельный налог, остальные вводятся местными органами власти на данной территории в соответствии с перечнем местных налогов, установленных законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года.

Значительная часть налогов оказывает влияние на формирование финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и размер чистой прибыли, используемой непосредственно на предприятии на цели накопления и потребления. Некоторые налоги включаются в состав затрат по производству продукции, то есть относятся на себестоимость. Это, например, земельный налог, плата за воду, транспортный налог и другие налоги и сборы, поступающие в бюджет, и налоги, направляемые в дорожные фонды (налог на реализацию ГСМ, налог на пользователей автомобильных дорог, налог на приобретение транспортных средств, налог с владельцев транспортных средств).

Часть налогов относится на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия, то есть начисляется по дебету счета 80 «Прибыли и убытки». К ним относятся налоги субъектов РФ:

- налог на имущество (основные средства, нематериальные активы, материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство, некапитальные работы, расходы будущих периодов, готовая продукция и товары (по себестоимости);

- сбор на нужды образовательных учреждений.

Также на финансовые результаты относят некоторые местные налоги:

- целевые сборы с предприятий независимо от их организационно-правовых форм на содержание милиции,

- на благоустройство и другие цели,

- налог на рекламу,

- сбор за парковку автотранспорта,

- сбор за уборку территорий населенных пунктов,

- сбор за проведение кино- и телесъемок,

- налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Эти налоги уплачиваются предприятиями, если они введены на данной территории местными органами власти.

Непосредственно из прибыли, полученной в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия уплачивают налог на прибыль, являющийся федеральным налогом. Остальные федеральные налоги (налог на операции с ценными бумагами, сбор за использование названия «Россия»), а также часть местных налогов уплачиваются из прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия (налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; сбор за право торговли, налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники, лицензионный сбор за право торговли спиртными напитками, лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сбор за использование местной символики, сбор за открытие игорного бизнеса), если они введены на данной территории.

Налог на прибыль является основной формой изъятия прибыли в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль устанавливается законодательными актами РФ.

Налог на прибыль исчисляется и взимается в соответствии с Законом РФ «О налоге на прибыль с предприятий и организаций», принятым в декабре 1991 года (с последующими изменениями и дополнениями), инструкциями Государственной налоговой службы РФ.

Финансовая работа по исчислению налога на прибыль на предприятии состоит из нескольких этапов: определение размера налогооблагаемой прибыли, правильное применение ставок налога и льгот, обеспечение своевременности и полноты расчетов с бюджетом.

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и организации - юридические лица, а также филиалы предприятий, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Исходная базовая величина для исчисления налогооблагаемой прибыли - валовая прибыль предприятия. Для ее определения используется величина балансовой прибыли предприятия, исчисленная в установленном порядке. Она

увеличивается для предприятий, осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции по ценам не выше себестоимости. В целях налогообложения по таким операциям определяется прибыль как разница между суммой, рассчитанной по рыночным ценам, действующим при реализации предприятием аналогичной продукции, и себестоимостью продукции.

При осуществлении прямого обмена по основным средствам и иному имуществу или реализации этих видов имущества по ценам не выше их балансовой стоимости сумма сделки определяется по рыночной стоимости имущества. Из нее исключается балансовая стоимость реализованного или выбывшего имущества и на сумму исчисленной таким образом прибыли увеличивается валовая прибыль предприятия.

В состав доходов от внереализационных операций включаются также денежные средства, получаемые безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности. Налогообложению в этом случае также подлежат и полученные безвозмездно основные фонды, товары, другие виды имущества. Для определения налогооблагаемой прибыли по имуществу, полученному безвозмездно, его стоимость оценивается не ниже балансовой, по которой оно числится у передающего предприятия.

Средства, направляемые для формирования уставного капитала предприятий их учредителями в законодательно установленном порядке, средства, объединяемые предприятиями при совместной деятельности, налогом не облагаются, также как и взносы, добровольные пожертвования физических лиц.

Для определения по установленной ставке суммы налога на прибыль предприятия рассчитывается налогооблагаемая прибыль путем корректировки валовой прибыли, так как последняя может содержать доходы, облагаемые по другим ставкам или необлагаемые налогом (рис.1.5)[[2]](#footnote-2).

Следует отметить, что размеры ставок налога на прибыль в России не превышают фактически действующие ставки в промышленно развитых странах.

По результатам мировой практики максимальная ставка на прибыль не должна превышать уровень 35%, иначе компании теряют заинтересованность в развитии и расширении производства.

Если бы налоговые ставки равнялись нулю, то налоговых поступлений не было бы. Аналогичная ситуация сложилась бы и при налоговой ставке на уровне 100%, причиной чего стала бы потеря материальных стимулов к коммерческой деятельности. Отмечено, что налоговые сборы достигают максимальных величин при ставке налога на прибыль, равной 35%.

Налоговым законодательством при налогообложении прибыли предприятий могут быть предусмотрены многочисленные льготы. Например, облагаемая прибыль уменьшается на суммы, направленные на развитие производства; на природоохранные мероприятия и другие.

Важным элементом системы налогообложения является предоставление предприятием льгот по налогам.

Конкретные виды льгот ежегодно уточняются исходя из задач финансовой политики. В современных условиях уменьшение размера облагаемой прибыли при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, осуществляется на суммы:

- направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения; направленная на финансирование в порядке долевого участия капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения, на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;

- направленные на проведение предприятиями научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (не более чем 10% налогооблагаемой прибыли);

- в размере 38% капитальных вложений на природоохранные мероприятия;

- направленные в качестве добровольных взносов в Фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции.

Полностью освобождается прибыль предприятий, полученная от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции.

Остальные льготы имеют социальный характер и предоставляются предприятиям в размере затрат (в пределах утвержденных нормативов) на содержание находящихся на их балансе объектов и учреждений социальной сферы.

Форма налоговой льготы в виде понижения ставок налога применяется в отношений предприятий, использующих труд инвалидов и пенсионеров (ставки налога на прибыль понижаются на 50%, если от общего числа работников инвалиды и пенсионеры составляют не менее 70%).

Полному освобождению от налогообложения подлежит прибыль:

- предприятий общественных организаций инвалидов, направленная на обеспечение уставной деятельности этих организаций или израсходованная самостоятельно на социальные нужды инвалидов;

- производственных (трудовых) мастерских при учреждениях социальной защиты и социальной реабилитации населения;

- предприятий Федеральной службы лесного хозяйства России.

Закон «Об основах налоговой системы в РФ» от 27 декабря 1991 года определяет взаимоотношения налогоплательщиков с органами Государственной налоговой службы. В нем определены обязанности налогоплательщика, его права, права налоговых органов, обязанности банков и кредитных учреждений по перечислению налогов в бюджет, срок бесспорного взыскания недоимок с юридических лиц, ответственность налогоплательщика за невыполнение своих обязанностей.

Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства отражена в статье 13 Закона «Об основах налоговой системы в РФ». Помимо административной и уголовной ответственности, в законе предусмотрена экономическая ответственность трех видов: взыскание сокрытой прибыли, либо налога за иной объект обложения, штраф в размере 10%, пеня.

При сокрытии (занижении) прибыли взыскивается вся сумма недоплаты и штраф в размере той же суммы, то есть в однократном размере, а при повторном нарушении - штраф в двойном размере этой суммы.

Совершенствование финансово-экономической работы на предприятии предполагает управление формированием, распределением и использованием прибыли как единым процессом (рис. 1.6)[[3]](#footnote-3).

**1.5 Общая характеристика предприятия ООО «Эксперт»**

ООО «Эксперт» образовалось 3 августа 1999 года.

Местонахождение и юридический адрес: 344011, Ростов-на-Дону, ул. Текучева 109, д. 49 , тел.(8632) 644007 , факс.(8632) 644007,

р/с 40703810700005609705.

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт» (далее «Общество») создано на основе добровольного соглашения лиц, объединивших свои средства для совместной хозяйственной деятельности и достижения целей, определенных в Уставе Общества. Уставный каптал общества составляет 10000 рублей.

Учредитель является гражданином Российской Федерации - физическое лицо- Проскурина Ольга Васильевна. Она имеет высшее юридическое образование, прошла зарубежную стажировку, опыт работы 8 лет.

Общество является юридическим лицом, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде, Третейском суде.

Общество имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество в собственности, круглую печать, штампы, товарный знак, другие необходимые реквизиты, вправе открывать счета в банках.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован. В учетной политике предприятия отражены следующие основные методы и способы бухгалтерского учета:

Начисление амортизации осуществляется по Единым нормам, линейным способом.

При определении фактической стоимости материалов, списанных в производство, используется метод по средней себестоимости

Применяется метод определения выручки от реализации работ, услуг - по мере выполнения работ и предъявления расчетных документов.

Имущество Общества формируется за счет вкладов его участников, полученных доходов и других законных источников.

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Целью создания и деятельности Общества является получение прибыли от оказания платных юридических услуг населению и организациям в соответствии с общественными потребностями, развития предпринимательства и свободной конкуренции.

Требования к сотрудникам достаточно высоки. Каждый из них имеет соответствующее образование и опыт работы в данном делопроизводстве. На предприятии работают 8 человек.

На предприятии ООО «Эксперт» используется система должностных окладов. Общий ФОТ составляет – 537,2 руб.

 Рабочий день начинается в 9.00и заканчивается в 17.00. Таким образом организован 8-ти часовой рабочей день с одной рабочей сменой и двумя выходными (22 рабочих дня в месяц).

 В том числе:

- Директор;

- глав. бухгалтер;

-бухгалтер;

-консультанты;

-охранники;

-уборщица;

Общество в отчётном 2007 г. получило убыток - 75,745 тыс. руб., несмотря на то, что выручка составила 2740,676, рентабельность продаж на конец года составила 8,17%.

 **ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ООО «ЭКСПЕРТ»**

### 2.1 Источники информации для финансового анализа

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчётность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения финансового анализа.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету - ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия» бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности предприятия, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс согласно ст. 48 Гражданского кодекса Российской Федерации является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономическо-правовую функцию. Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Так, он знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением организацией, с ее имущественным состоянием. Из баланса они узнают, чем владеет ее собственник, а также о том, сумеет ли предприятие в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед третьими лицами – акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения. Далее по бухгалтерскому балансу определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращения собственного капитала за отчетный период, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве или убытка в активе. В форме бухгалтерского баланса четко реализуется один из основных принципов построения бухгалтерского баланса, в соответствие с которым активы и пассивы показываются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочные (более одного года) и краткосрочные (до одного года). Такое подразделение касается дебиторской и кредиторской задолженности, а также кредитов банка и займов других организаций.

Обобщённо наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в форме № 2 годовой и квартальной бухгалтерской отчётности.

К ним относятся: прибыль (убыток) от реализации; прибыль (убыток) от финансово- хозяйственной деятельности; прибыль (убыток) отчётного периода; нераспределённая прибыль (убыток) отчётного периода. Непосредственно по данным формы № 2 могут быть рассчитаны также следующие показатели финансовых результатов: прибыль (убыток) от прочей реализации (основных средств и иного имущества); прибыль (убыток) от внереализационной деятельности; прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль и иных платежей (чистая прибыль); брутто-прибыль (валовая прибыль) от реализации товаров, продукции, работ, услуг. В форме № 2 по всем перечисленным показателям приводятся также сопоставимые данные за аналогичный период прошлого года.

Отчет о прибылях и убытках состоит из одной таблицы, содержание строк которой отражает общую тенденцию распределение функций бухгалтерского учета для составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Наличие двух граф таблицы «За отчетный период» и «За аналогичный период прошлого года» позволяет непосредственно наблюдать показатели этой формы в динамике.

Финансовый результат деятельности предприятия складывается из суммы показателей прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности и прочих внереализационных доходов за исключением прочих внереализационных расходов.

Информация, представленная в отчете о прибылях и убытках, для инвесторов и аналитиков намного важнее данных бухгалтерского баланса, поскольку в ней содержится не застывшая, одномоментная, а динамичная информация об успехах предприятия в течение года и за счет каких укрупненных факторов, каковы масштабы ее деятельности. Данные отчета о прибылях и убытках позволяют проводить анализ финансового результата деятельности предприятия как по общему объему в динамике, так и по структуре, а также факторный анализ прибыли и рентабельности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках содержат расшифровку отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, характеризующих структуру имущества, источников его образования, состав и размер фондов предприятия, отдельных видов кредиторской и дебиторской задолженности, основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений и обязательств.

Пояснительная записка, которая составляется к годовой отчетности, призвана дать краткую характеристику деятельности предприятия и отразить:

- виды производственной, коммерческой и инвестиционной деятельности предприятия и ее географические рынки сбыта;

- основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном периоде на финансовые результаты, такие как:

- доля активной части основных средств (непосредственно участвующей в производстве);

- коэффициент износа, обновления и выбытия основных средств;

-коэффициент текущей ликвидности на начало и конец отчетного периода;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами;

-другие показатели, необходимые для полного и объективного представления финансового состояния предприятия.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают суть представленной отчетной информации, учетной политики предприятия и представляют пользователям бухгалтерской отчетности дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы для реальной оценки имущественного, финансового положения предприятия и финансового результата ее деятельности.

Внешний анализ часто ограничен рамками публикуемых отчетов компаний, информацией Комиссии по ценным бумагам и биржевым операциям, экономической периодикой и консультациями фирм, оказывающих услуги по вопросам кредитования и осуществления инвестиций.

Годовые публикуемые отчеты, являются важным источником информации. Основными его разделами являются: отчет правления за прошедший год, финансовая отчетность, примечания к ней, включая методику бухгалтерского учета, заключения аудиторов. Обзор деятельности за 5-10 лет. Большинство компаний публикуют также ежеквартальные финансовые отчеты, содержащие текущую информацию. Эти отчеты имеют ограниченный круг данных в форме краткого финансового отчета, который может использоваться для специального обзора или анализа, проводимого внешним аудитором. Промежуточные отчеты внимательно изучаются финансовыми кругами, чтобы определить ранние признаки будущих изменений в доходах компаний.

 Собственники анализируют финансовые отчеты для повышения доходности капитала, обеспечения стабильности положения фирмы. Кредиторыи инвесторы анализируют финансовые отчеты, чтобы минимизировать свои риски по займам и вкладам. Можно твердо говорить, что качество принимаемых решений целиком зависит от качества аналитического обоснования решения.

Основным (а в ряде случаев и единственным) источником информации и финансовой деятельности делового партнера является бухгалтерская отчетность, которая стала публичной. Отчетность предприятия в рыночной экономике базируется на обобщении данных финансового учета и является информационным звеном, связывающим предприятие с обществом и деловыми партнерами – пользователями информации о деятельности предприятия.

Субъектами анализа выступают, как непосредственно, так и опосредованно, заинтересованные в деятельности предприятия пользователи информации. К первой группе пользователей относятся собственники средств предприятия, заимодавцы (банки и пр.), поставщики, клиенты (покупатели), налоговые органы, персонал предприятия и руководство. Каждый субъект анализа изучает информацию исходя из своих интересов. Так, собственникам необходимо определить увеличение или уменьшение доли собственного капитала и оценить эффективность использования ресурсов администрацией предприятия; кредиторам и поставщикам – целесообразность продления кредита, условия кредитования, гарантии возврата кредита; потенциальным собственника и кредиторам – выгодность помещения в предприятие своих капиталов и т.д. Следует отметить, что только руководство (администрация) предприятия может углубить анализ отчетности, используя данные производственного учете в рамках управленческого анализа, проводимого для целей управления.

Вторая группа пользователей бухгалтерской отчетности – это субъекты анализа, которые хотя непосредственно и не заинтересованы в деятельности предприятия, но должны защищать интересы первой группы пользователей отчетности. Это аудиторские фирмы, консультанты, биржи, юристы, пресса, ассоциации, профсоюзы. В определенных случаях для реализации целей финансового анализа бывает недостаточно использовать лишь бухгалтерскую отчетность. Отдельные группы пользователей, например руководство и аудиторы, имеют возможность привлекать дополнительные источники (данные производственного и финансового учета). Тем не менее чаще всего годовая и квартальная отчетность являются единственным источником внешнего финансового анализа.

# 2.1.1 Дополнительные источники информации

Любое предприятие в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования. Найти их можно на рынке капиталов, привлекая потенциальных инвесторов и кредиторов путём объективного информирования их о своей финансово- хозяйственной деятельности, то есть в основном с помощью финансовой отчётности. Насколько привлекательны опубликованные финансовые результаты, показывающие текущее и перспективное финансовое состояние предприятия, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования.

Отчеты Комиссии по ценным бумагам и биржевым операциям (ФКЦБ). Акционерные общества должны предоставлять ежегодные, квартальные и текущие отчеты в ФКЦБ. Они доступны для всех желающих ознакомиться за небольшую плату. Комиссией установлена стандартная форма ежегодных отчетов (ф. № 10-К). Этот отчет более содержателен, чем публикуемый годовой отчет компании. Поэтому форма № 10-К является ценным источником информации. Ею бесплатно могут пользоваться акционеры компании. Ежеквартальный отчет также содержит важную информацию о текущей финансовой деятельности. Текущие отчеты (ф. № 8-К) должны быть представлены в течение 15 дней после какого-либо важного события. Часто случается, что это событие и есть первый предвестник важных изменений, которые могут повлиять на финансовую политику компании.

Периодические издания деловых кругов и фирм по оказанию консультационных услуг в инвестиционных и кредитных вопросах. Специалисты в области финансов должны быть в курсе происходящих в мировой экономике событий. Наверное, лучшим источником финансовой информации является “Уолл-Стрит Джорнел”, ежедневная и наиболее содержательная финансовая газета в США. Есть и другие издания, публикуемые один или два раза в неделю, такие как “Форбз”, “Бэрронз”, “Форчун”, “Уоммершал энд Файнэншл Кронкл”. Для более детальной информации о финансовом положении компаний существуют специальные сборники, издаваемые такими фирмами, как “Moody`s Investors Service” и “Standard & Poor`s Industrial Surveys”. Отраслевые показатели (средние коэффициенты и кредитные ставки) можно найти в агентствах, например “Dun & Bradstreet Corporation”. Эта компания, помимо других услуг, публикует в “Ки Бизнесс Рэйшез” ежегодно 14 относительных показателей по 125 промышленным группам, таким, как розничная и оптовая торговля, промышленность и строительство. Другой важный источник данный “Эньюал Стейтмент Стадиз”, публикуемый компанией Robert Morris Associated, он содержит много данных и относительный показателей по 223 отраслям народного хозяйства. Существуют многочисленные частные службы, предоставляющие за плату свои услуги.

В России финансовую информацию можно найти в газетах: “Финансовая Россия”, “Ведомости”, “Коммерсант”; в периодических изданиях и журналах “Деньги”, “Власть”, “Профиль”.

**2.1.2 Оценка достоверности отражаемой прибыли**

Текущие и ожидаемые доходы компании играют важную роль при анализе ее перспектив. Действительно, недавнее исследование 2000 членов Федерации финансового анализа показывает, что оценка акционерного капитала производится по двум основным показателям: доход на одну акцию и ожидаемая отдача на вложенный капитал. Важным компонентом обоих показателей выступает чистая прибыль. На ее величину могут влиять: 1) методы бухгалтерского учета, применяемые администрацией компании и 2) нетипичные для текущей деятельности операции, отраженные в Отчете о прибылях и убытках.

Методы бухгалтерского учета. Существуют два аспекта при выборе методов бухгалтерского учета, которые влияют на величину прибыли. Во-первых, некоторые методы являются по своей сущности более консервативными потому, что они приводят к меньшей величине чистой прибыли за текущий период. Во-вторых, у администрации существует большая свобода при выборе срока службы активов, порядка их списания, оценки остаточной стоимости основных средств. В общем, применение различных методов бухгалтерского учета может привести к различным результатам к отражению более высокого или более низкого уровня чистой прибыли.

Рассмотрим альтернативные методы, приводящие к неадекватным финансовым результатам: 1) исчисление суммы сомнительных долгов: по методу процентного отношения к чистой выручке и учет счетов к получению по срокам оплаты; 2) оценка уровня запасов на конец года: по средней взвешенной, по методу первых во времени закупок (FIFO) и последних во времени закупок (LIFO); 3) выбор метода начисления амортизации; прямолинейный метод, производственный, кумулятивный, снижающейся нормы; 4) определение степени истощенности недр по производственному методу; 5) начисление амортизации нематериальных активов по прямолинейному методу. Все эти подходы позволяют распределить стоимость активов на периоды, в которых они были использованы для получения доходов. Основная идея этого сводится к отделению доходов (издержек) текущего периода от доходов (издержек) будущего периода. Однако выбор метода субъективен, поскольку на практике оказывается трудно обосновать причину выбора того или иного подхода. Поэтому для бухгалтера и пользователя финансовых отчетов важно понять преимущества различных методик расчета чистой прибыли и финансового положения. Например, две компании имеют одинаковый уровень производства, но одна использует при оценке материальных запасов цены первых во времени закупок (FIFO) и прямолинейный метод амортизации (SL), а другая применяет цены последних во времени закупок (LIFO) и кумулятивный метод начисления амортизации (SYD). Соответственно прибыли и убытки этих компаний можно определить следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели: | FIFO и SL | LIFO и SYD |
| Реализация | 500000 | 500000 |
| Себестоимость товарных запасов, подготовленных к реализации | 300000 | 300000 |
| Минус: Товарные запасы на конец отчетного периода | 60000 | 50000 |
| Себестоимость проданных товаров | 240000 | 250000 |
| Валовой доход | 260000 | 250000 |
| Минус: Расходы по амортизации | 40000 | 70000 |
| Прочие расходы | 170000 | 170000 |
| Итого операционных расходов | 210000 | 240000 |
| Чистая прибыль | 50000 | 10000 |

Пятикратное превышение прибыли первой фирмы над второй является результатом использования различных методик. Разные подходы в определении срока службы основных средств и их ликвидационной стоимости приводят к еще большим различиям. На практике различия в величине чистой прибыли случаются по многим причинам, но пользователь должен быть осведомлен, результатом применения какой методологии явились эти расхождения и к каким результатам может привести изменение этой методологии. Существование альтернативных методов могло бы вызвать различные толкования финансовых отчетов, если бы не обычай полной открытости и постоянства. Концепция полной открытости предполагает подробное пояснение администрации в примечаниях к финансовому отчету всех бухгалтерских методов, использованных при составлении финансового отчета. Концепция постоянства требует, чтобы фирма придерживалась единой учетной политики из года в год. В случае изменения методов содержание этих изменений и их влияние на результаты должны быть указаны в примечаниях к отчетам.

Операции, не связанные с текущей деятельностью. В верхней части Отчета о прибылях и убытках указывается прибыль от текущих операций, которую иногда называют операционной. В нижней части отчета могут быть указаны такие статьи, как прибыль от завершенных операций, экстраординарные прибыли и убытки, прибыль от изменения в методологии учета. Эти статьи оказывают большое влияние на величину чистой прибыли компании.

**2.2 Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского**

**учета в РФ**

Основы организации и регулирования российской бухгалтерской системы следует рассматривать в контексте классификации мировых учетных систем (с точки зрения происхождения национальных стандартов учета и отчетности), согласно которой выделяются две базовые модели:

– континентальная, в которой развитие учета предопределяется законодательными актами государства;

– англосаксонская (британо-американская), в которой доминирующую роль в установлении стандартов учета и отчетности играют бухгалтеры-профессионалы.

До недавнего времени российской учетной системе были присущи следующие черты: доминирование государственного регулирования учета и отчетности, направленность учета на фискальные цели, консерватизм учетной политики, незначительная роль профессиональных организаций в регулировании учета. В связи, с чем ее можно соотнести с континентальной моделью учета и отчетности.

На данном этапе работа по совершенствованию законодательной базы российского учета проводится на качественно новом уровне: к разработке национальных стандартов, инструкций и методических рекомендаций подключаются объединения профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

- составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется федеральным органом исполнительной власти, определяемым Правительством Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона, раскрывающего правовые и методологические основы порядка ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации, а также документов, излагающих правила предоставления полной и достоверной информации применительно к конкретным объектам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в целом. Законодательство о бухгалтерском учете находится в ведении Правительства Российской Федерации.

Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней.

К первой группе документов относятся:

- Гражданский кодекс РФ часть 1 и 2, в котором, например, установлены сроки исковой давности по просроченной задолженности, определен момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи и т.д.

- Закон, на основе которого создаются предприятия - это Закон об акционерных обществах, в котором указан порядок образования и использования резервного капитала.

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129-ФЗ в редакции ФЗ от 23.07.98 №123-ФЗ. Федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону. В случае возникновения противоречий с содержанием других федеральных законов нормы права, выступающие предметом Федерального закона, имеют приоритет [5].

- Налоговый кодекс РФ часть 1 и 2, который устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;

- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- формы и методы налогового контроля;

- ответственность за совершение налоговых правонарушений;

- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Глава 25 Налогового кодекса Налог на прибыль определяет порядок и сроки уплаты налога, определения доходов, классификацию доходов и группировку расходов. Определяет расходы, которые не учитываются в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе в целях налогообложения. Приводит порядок составления расчета налоговой базы, порядок налогового учета доходов и расходов от реализации и отдельных видов внереализационных доходов.

Так же к документам первого уровня относится Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, так как этот документ устанавливает общие принципы ведения бухгалтерского учета, представления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения организации с внешними потребителями информации, устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности в частности дает понятие доходов и расходов будущих периодов и прибыли (убытка) организации и показывает в каком виде он отражается в бухгалтерском балансе.

Второю группу документов регулирует Министерство финансов РФ, Центральный банк России и другие органы исполнительной власти.

К документам второго уровня относятся положения регламентирующие принципы и правила учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения, которые составляют систему национальных стандартов, ориентированную на Международные стандарты финансовой отчетности.

 В настоящее время в России система национальных стандартов- положений по бухгалтерскому учету включает:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 9 декабря 1998г №60 (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.99 № 107н). Это положение устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В положении оговаривается порядок формирования учетной политики, т.е. кем составляется и утверждается, при этом говорится о том какие документы утверждаются, раскрытие и изменение ее.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94) утвержденное приказом Минфина РФ от 20.12.94г. №167 устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций застройщиков и подрядчиков, связанных с выполнением договоров подряда (контрактов) на капитальное строительство. Определяет, что является объектом бухгалтерского учета по договору на строительство, как производятся учет расчетов и затрат по строительству.

Положение устанавливает правила определение дохода и финансового результата по договорам строительства.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 10.01.2000г. №2н, устанавливает для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных и бюджетных организаций), особенности бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, связанные с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в валюту РФ – рубли.

Положение описывает порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли, как учитываются курсовые разницы и порядок учета активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ.

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №34н, устанавливает состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных и бюджетных организаций. Так же Положение дает понятия правил оценки статей бухгалтерской отчетности и информации сопутствующей ей.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44, устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Положение дает определение материально-производственных запасов, их оценку при принятии к бухгалтерскому учету и при отпуске в производство или иное выбытие, а так же как отражается информация о МПЗ в бухгалтерской отчетности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина от 30.03.01г. №26н, устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

В общих положениях приводятся условия, единовременное выполнение которых позволяет отнести объект к основным средствам. Приводится перечень объектов, которые относятся к основным средствам. В Положении дается понятие стоимости, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. Приводится перечень фактических затрат на приобретение, из которых слагается первоначальная стоимость объекта. В разделе амортизация основных средств приводятся четыре способа начисления амортизации и указываются объекты, в отношении которых не начисляется амортизация. В ПБУ раскрывается информация, в каких случаях происходит выбытие основных средств. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

 В ПБУ 6/01 описывается информация, которая подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности.

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.98г. №56н, устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, событий после отчетной даты. В положении дается понятие событий после отчетной даты, как они отражаются в бухгалтерской отчетности и их последствия. Так же приводится примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.

- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.98г. №57н, устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, условных фактов хозяйственной деятельности. В положении дается понятие условных фактов хозяйственной деятельности и их оценка, как они отражаются в бухгалтерской отчетности и их последствия. В приложении дается примерный подход к оценке вероятности последствий условного факта хозяйственной деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

По определению установленном в ПБУ, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж, экспортные пошлины;

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

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатки;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходами организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности;

-операционные доходы;

-внереализационные доходы.

В положении описывается, что относится к доходам от обычного вида деятельности и что является прочими поступления.

Доход (выручка) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В Положении приводится перечень документов, в которых раскрывается информация о доходах (выручке) и какая информация подлежит включению в них.

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.

По определению установленном в ПБУ, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признаются расходами организации выбытие активов:

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

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

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

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

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

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходами организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- операционные расходы;

- внереализационные расходы.

В положении описывается, что относится к расходам по обычным видам деятельности и что является прочими расходами.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В Положении приводятся документы, в которых раскрывается информация о расходах, и какая информация подлежит включению в них.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 0613.01.2000г. №5н, устанавливает порядок раскрытия информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности акционерных обществ (кроме кредитных организаций).

В Положении дается понятие аффилированных лиц, виды операций которые могут быть произведены с ними, в каких документах и случаях раскрывается информация об аффилированных лицах.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.01.2000г. №11н, устанавливает правила формирования и предоставления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

Положение применяется организацией при составлении сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у нее дочерних и зависимых обществ, а так же если на нее учредительными документами объединений юридических лиц (ассоциаций, союзов и др.), созданных на добровольных началах, возложено составление сводной бухгалтерской отчетности.

В положении приводится порядок выделения информации по отчетным сегментам и порядок формирования показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 13.01.2000г. № 5н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству РФ, и признаваемой как увеличение экономических выгод конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

В Положении описывается, как ведется учет бюджетных средств, т.е. при каких условиях организация имеет право принять бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету, в какой стоимости принимаются средства к учету, как надо отражать остатки средств по счету.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. № 91н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах коммерческих организаций (кроме кредитных), находящихся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

 В общих положениях приводятся условия, единовременное выполнение которых позволяет отнести объект к нематериальным активам. Приводится перечень объектов, которые относятся к нематериальным активам. В Положении дается понятие стоимости, по которой нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету. Приводится перечень фактических расходов на приобретение, из которых слагается первоначальная стоимость объекта. В разделе амортизация нематериальных активов приводятся три способа начисления амортизации и два способа как можно производить амортизационные отчисления: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта. Обычным способом происходит списание нематериальных активов. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и результаты списания зачисляются на финансовые результаты организации.

В Положении описывается учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов. Отдельно рассматривается деловая репутация организации, дается понятие ее, как она учитывается в бухгалтерском учете. Деловая репутация амортизируется двадцать лет (но не более срока деятельности организации), амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная – равномерно относится на финансовые результаты организации как операционный доход.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2001), утвержденное приказом Минфина РФ от 02.08.2001г. №60, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений). В Положении приводится порядок учета задолженности по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам и состав и порядок признания затрат по займам и кредитам. А так же в разделе раскрытия информации в бухгалтерской отчетности приводятся документы, в которых раскрывается информация о займах и кредитах.

Документы третьего уровня подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня.

К документам третьего уровня относятся:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н, составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы. План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и содержит наименования и коды счетов. В Инструкции по применению плана счетов приведена краткая характеристика счетов, раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов, порядок учета наиболее распространенных операций;

- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.83г. №105;

- Положение о главных бухгалтерах, утвержденное постановлением Совмина СССР от 24.08.80г. №59;

- Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства РФ от 06.03.98г. № 283;

- Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29н;

- Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.07.2000г. № 60н;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95г. № 49;

- Письмо Минфина РФ от 31.10.94г. № 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполнение работ и оказания услуг».

К третьему уровню так же относятся инструкции и методические указания, разрабатываемые и вводимые в действие в разрезе отдельных Положений по бухгалтерскому учету. Так, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Министерством финансов РФ утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, устанавливающие правила приобретения, оценки, выбытия основных средств, особенности погашения их стоимости и другие технические аспекты по организации их учета.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета также содержит положения и рекомендации, касающиеся особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции, ведения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, методики проведения инвентаризации, заполнения форм финансовой отчетности и прочие нормативные документы касающиеся организации и ведения бухгалтерского учета.

Документы четвертого уровня разрабатываются предприятием и утверждаются руководителем организации. Они содержат, с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров организации и других факторов, внутренние регламентирующие документы бухгалтерского учета организации, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности организации и формирующие учетную политику предприятия.

Согласно действующему законодательству организации на основе принципов и методов, закрепленных в нормативных актах по бухгалтерскому учету, исходя из вариантности методик формирования бухгалтерских данных, уровня автоматизации учета и прочих особенностей, самостоятельно (на базе единого Плана) разрабатывают рабочий план счетов экономического субъекта, утверждают документооборот, выбирают методы оценки имущества.

Название документов, их статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяет руководитель организации.

 Сведения, полученные в ходе ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, могут служить исходными данными для налоговых расчетов. Вместе с тем законодательные и иные нормативные акты, регулирующие порядок налогообложения, не могут содержать положения, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета.

**2.3 Структура и порядок формирования финансовых результатов**

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

Финансовый результат формируется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки», который имеет одностороннее сальдо. В течение года нарастающим итогом по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» записываются убытки и потери, а по кредиту - прибыли и доходы. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Кредитовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» означает прибыль,дебетовое сальдо - убыток.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» из:

прибыли или убытка от обычных видов деятельности;

прочих доходов и расходов;

потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности;

начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерасчетам по этому налогу исходя из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

**2.4 Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности**

Основную часть прибыли (убытка) организация ООО «Эксперт» получает от оказания услуг. Финансовый результат от их продажи определяют как разницу между выручкой от оказания услуг без налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин, налога с продаж и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на ее производство и реализацию. Так как затраты, связанные с производством и продажей услуг, оказывают непосредственное воздействие на себестоимость, их перечень строго регламентирован.

Результат от продажи услуг выявляют на активно-пассивном счете 90 «Продажи». По дебету этого счета отражается фактическая себестоимость проданной продукции, покупная стоимость проданного товара, расходы, связанные с выполненными работами и оказанными услугами, НДС, налог с продаж и другие расходы. По кредиту счета проводится выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Сравнивая оборот дебета и оборот кредита счета 90 «Продажи», находят результат (в виде прибыли или убытка), который ежемесячно списывают со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки».

При получении прибыли делается бухгалтерская запись:

Д-т 90 «Продажи»

К-т 99 «Прибыли и убытки».

Полученный убыток отражается записью:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» закрывается и сальдо не имеет.

**2.5 Учет операционных,** **внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов**

Операционные и внереализационные доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету на предприятии ООО «Эксперт» открыты субсчета: 91-1 « Прочие доходы »; 91-2 «Прочие расходы»; 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются операционные и внереализационные доходы.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» отражаются операционные и внереализационные расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» осуществляют накопительно в течение отчетного года. В конце месяца путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

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.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду операционных и внереализационных доходов и расходов.

Операционные доходы и расходы, учитываемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99) представляют собой:

- результаты от продажи основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей, иностранной валюты;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- доходы и расходы от сдачи имущества в аренду;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) и т.д.

Результаты от продажи и прочего выбытия основных средств (ликвидация в результате непригодности к дальнейшей эксплуатации, передача в уставный капитал других организаций, дарение физическим или юридическим лицам) в виде прибыли или убытка, как уже отмечалось выше, определяются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» отражается остаточная стоимость выбывших основных средств, расходы, связанные с их выбытием, суммы НДС, полученные в составе выручки при продаже основных средств. По кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» записывается выручка от продажи основных средств. Полученный результат переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

При получении прибыли делается бухгалтерская запись:

Д-т 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т 99 «Прибыли и убытки».

Полученный убыток оформляется проводкой:

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Убыток от выбытия основных средств не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Аналогично в бухгалтерском учете отражаются результаты от продажи другого имущества организации (нематериальные активы, материалы, иностранная валюта и т.д.).

Доходы от участия в других организациях возникают при получении организацией части прибыли других организаций и дивидендов по акциям, принадлежащим организации-акционеру.

В настоящее время на предприятии ООО «Эксперт» используют вариант отражения доходов от участия в других организациях по фактическому поступлению денежных средств для этого делаются бухгалтерские проводки:

Д-т 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

 К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

В конце месяца:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 99 «Прибыли и убытки».

Сумму доходов, причитающуюся к получению от вкладов в уставный капитал организаций отражают по:

Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т 91 Прочие доходы и расходы ».

В конце месяца:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

 К-т 99 «Прибыли и убытки».

Поступившие платежи по доходам заносятся по счетам:

Д-т 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К операционным расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы и расходы», относятся также суммы причитающихся к уплате налогов и сборов в соответствии с законодательством РФ (налог на имущество организаций, налог на рекламу и т.д.).

Начисление этих налогов и сборов отражается бухгалтерской записью:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» (по соответствующим субсчетам).

Доходы, полученные в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров, отражаются:

 Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисленные ООО «Эксперт» суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров записываются по счетам:

Д-т 91 « Прочие доходы и расходы »

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Суммы, внесенные в бюджет и в государственные внебюджетные фонды в виде санкций, в состав внереализационных расходов не включаются, а относятся на уменьшение прибыли организации, что отражается бухгалтерской проводкой:

Д-т 99 «Использование прибыли»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Курсовые валютные разницы (положительные или отрицательные) возникают в связи с пересчетом по действующему курсу Банка России наличной валюты на банковских счетах и расчетов, осуществляемых в конвертируемой валюте.

Положительные курсовые разницы в зависимости от объекта учета отражаются записями:

на разницу по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями -

Д-т 58 «Финансовые вложения»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;

на разницу по денежным средствам в валюте -

Д-т 50 «Касса», 52 «Валютные счета»

 К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;

на разницу по операциям выдачи валюты под отчет –

 Д-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

 К-т 91 « Прочие доходы и расходы ».

Отрицательные курсовые разницы оформляются обратными бухгалтерскими проводками по отношению к положительной курсовой разнице.

Результат от операционных и внереализационных доходов и расходов, выявленный на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли или убытка, в конце месяца переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

При получении прибыли делается бухгалтерская запись:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т 99 «Прибыли и убытки».

В случае возникновения убытка оформляется проводка:

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

Чрезвычайными доходами и расходами считаются поступления (расходы), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). Они учитываются непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки».

Полученное страховое возмещение отражается записью:

Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

К-т 99 «Прибыли и убытки».

На стоимость принятых материальных ценностей, полученных от списания непригодных к использованию активов, делается проводка:

Д-т 10 «Материалы»

К-т 99 « Прибыли и убытки ».

В состав чрезвычайных расходов включаются потери от стихийных бедствий, забастовок, национализации, мятежей, террористических актов и других аналогичных событий.

Внереализационные и чрезвычайные доходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в суммах, присужденных судом или признанных должником, в том отчетном периоде, в котором вынесено решение судом об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов - в том отчетном периоде, когда была произведена переоценка;

- другие поступления - по мере образования.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

**2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Объектом обложения налогом на прибыль является валовая прибыль, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с положениями, предусмотренными действующим законодательством.

Ставка налога на прибыль в настоящее время установлена в размере 24 %, в том числе в части, зачисляемой в федеральный бюджет, - 11%; в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, устанавливается законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не свыше 19%, а по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, бирж, брокерских контор, банков, - не свыше 27%. В местные бюджеты зачисляется налог на прибыль организаций по ставкам, устанавливаемым представительными органами местного самоуправления в размере не выше 5%. В городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге решения об установлении ставки налога на прибыль организаций в пределах сумм налога, подлежащих зачислению в местные бюджеты, принимаются законодательными органами указанных субъектов РФ.

Сумма налога на прибыль определяется плательщиком самостоятельно на основе бухгалтерской отчетности нарастающим итогом с начала года.

Расчет годовой суммы налога на прибыль производится по формуле:

(2.1)

где Н - годовая сумма налога на прибыль;

Пв - валовая прибыль, уменьшенная (увеличенная) на суммы, предусмотренные законодательством;

Лн - налоговые льготы;

Сн - ставка налога на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открывается субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Действующим законодательством установлены два варианта расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Организация самостоятельно определяет порядок уплаты налога, о чем в письменном виде сообщает в налоговый орган по месту своей регистрации.

Организация ООО «Эксперт» уплачивает в бюджет в течение квартала авансовые платежи налога на прибыль, определяемые исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период и ставки налога. До начала квартала организация представляют налоговым органам справки о предполагаемых суммах налога на прибыль. Уплата авансовых взносов в бюджет производится не позднее 15-го числа каждого месяца равными долями в размере одной трети квартальной суммы налога.

Ежемесячные перечисления авансовых платежей налога на прибыль отражаются бухгалтерской записью:

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» К-т 51 «Расчетные счета».

Суммы фактически причитающихся платежей налога на прибыль за отчетный период (согласно расчетам) отражаются в учете записью:

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Разница между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и фактическими авансовыми взносами налога на прибыль за истекший квартал, определенная путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», подлежит уточнению на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей на 15-е число второго месяца истекшего квартала, деленную на четыре.

Дополнительные платежи в бюджет (возврат из бюджета) относятся на финансовые результаты деятельности организации в виде прибыли или убытка.

При этом делаются записи:

начислены дополнительные платежи к уплате в бюджет -

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

перечислены платежи в бюджет -

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

 К-т 51 «Расчетные счета»;

начислены дополнительные платежи, подлежащие возврату из бюджета, -

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т 99 « Прибыли и убытки »;

получены платежи из бюджета -

Д-т 51 «Расчетные счета»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы налога на прибыль и дополнительных платежей по квартальным расчетам вносятся в бюджет в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год.

**2.7 Учет нераспределенной прибыли**

По окончании отчетного года заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка), выявленная путем сопоставления оборота дебета и оборота кредита на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается и по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, сальдо не имеет.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается:

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистого убытка отчетного года отражается проводкой:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 99 «Прибыли и убытки».

В следующем за отчетным году на основании решения общего собрания участников производится распределение чистой прибыли. Чистая прибыль на ООО «Эксперт» направляется на возмещение убытков предыдущих отчетных периодов. При формировании резервного фонда за счет чистой прибыли делается запись:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 82 «Резервный капитал».

По невыплаченным и неполученным дивидендам проценты и пени не начисляются. Не полученные в течение трех лет дивиденды учитываются в составе прочих доходов акционерного общества:

Д-т 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Депоненты»

К-т 91 « Прочие доходы и расходы ».

 **ГЛАВА 3** **АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**3.1 Цели и методы финансового анализа**

Финансовая деятельность - это рабочий язык бизнеса, и практически невозможно анализировать операции или результаты работы предприятия иначе, чем через финансовые показатели.

Одной из главных задач предприятия является оценка финансового положения организации, которая возможна при совокупности методов, позволяющих определить состояние дел предприятия в результате анализа его деятельности на конечном интервале времени.

Цель этого анализа – оценка прошлой деятельности и положения предприятия на данный момент, а также оценка будущего потенциала предприятия.

На первом этапе следует определить подход или направления анализа: следует ли сравнивать показатели предприятия со средними показателями народного хозяйства или отрасли, или показатели с показателями данного предприятия за прошедшие периоды времени, или показатели с показателями других предприятий- конкурентов. Каждый подход требует своих методов анализа, подбора соответствующей ему информации.

На втором этапе финансового анализа оценивается качество информации, качество доходов, т.е. влияние способов и методов учета на формирование прибыли и других финансовых результатов. Так, чистая прибыль – «сердцевина» всех финансовых показателей. На «качество» чистой прибыли могут воздействовать методы учета и расчетов прибыли от реализации продукции, работ и услуг, характер результатов прочей реализации и внереализационных результатов, налоговые условия и льготы по налогам и т.д. Размер прибыли от реализации продукции зависит от методов списания безнадежных долгов, от принятой оценки товарно-материальных ценностей, методов начисления износа как основных фондов, так и нематериальных активов.

На третьем этапе проводится сам анализ с использованием следующих основных методов:

горизонтального - сравнение каждой позиции баланса или другой формы отчетности с данными предшествующего периода. Горизонтальный анализ дает характеристику изменений показателей отчетности за отчетный период или их динамику за ряд отчетных периодов.

вертикального - определение структуры слагаемых показателя, влияния каждой позиции на результат в целом. Вертикальный анализ показывает структуру средств экономического субъекта и их источников.

Преимущество вертикального анализа заключается в том, что в условиях инфляции относительные величины показателей бухгалтерского баланса на начало и конец года лучше поддаются сравнению, чем абсолютные величины этих показателей.

трендового - анализ показателя за ряд лет и определение тренда с помощью математической обработки ряда динамики.

Стремясь решить конкретные вопросы и получить квалифицированную оценку финансового положения, руководители предприятий все чаще начинают прибегать к помощи финансового анализа, значение отвлеченных данных баланса или отчета о финансовых результатах весьма невелико, если их рассматривать в отрыве друг от друга. Поэтому для объективной оценки финансового положения необходимо перейти к определенным ценностным соотношениям основных факторов - финансовым показателям или коэффициентам.

Финансовые коэффициенты характеризуют пропорции между различными статьями отчетности. Достоинствами финансовых коэффициентов являются простота расчетов и элиминирования влияния инфляции.

Считается, что если уровень фактических финансовых коэффициентов хуже базы сравнения, то это указывает на наиболее болезненные места в деятельности предприятия, нуждающиеся в дополнительном анализе. Правда, дополнительный анализ может не подтвердить негативную оценку в силу специфичности конкретных условий и особенностей деловой политики предприятия. Финансовые коэффициенты не улавливают различий в методах бухгалтерского учёта, не отражают качества составляющих компонентов. Наконец, они имеют статичный характер. Необходимо понимать ограничения, которые накладывают их использование, и относятся к ним как к инструменту анализа.

Для финансового менеджера финансовые коэффициенты имеют особое значение, поскольку являются основой для оценки его деятельности внешними пользователями отчётности, акционерами и кредиторами. Целевые ориентиры проводимого финансового анализа зависят от того, кто его проводит: управляющие, налоговые органы, владельцы предприятия или его кредиторы.

Налоговому органу важен ответ на вопрос способно ли предприятие к уплате налогов. Поэтому с точки зрения налоговых органов финансовое положение характеризируется следующими показателями:

- балансовая прибыль;

- рентабельность активов = балансовая прибыль в % к стоимости активов

- рентабельность реализации = балансовая прибыль в % к выручке от реализации;

- балансовая прибыль на 1 рубль средств на оплату труда.

Исходя из этих показателей, налоговые органы могут определить и поступление платежей в бюджет на перспективу.

Банки должны получить ответ на вопрос о платёжеспособности предприятия, т. е. о его готовности возвращать заемные средства, ликвидации его активов.

Управляющие предприятием главным образом интересуются эффективностью использования ресурсов и прибыльностью предприятия.

В конечном итоге после анализа руководство предприятия получает картину его действительного состояния, а лицам непосредственно не работающим на предприятии, но заинтересованным в его финансовом состоянии (например: кредиторам, которые должны быть уверены, что им заплатят; аудиторам, которым необходимо распознавать финансовые хитрости своих клиентов, вкладчикам и другим) – сведения, необходимые для беспристрастного суждения о рациональности использования вложенных в организацию дополнительных инвестиций и т.п.

Анализ может вестись как по абсолютным, так и по относительным показателям. Особое значение имеет расчет относительных показателей ликвидности и рыночной устойчивости, а также рентабельности предприятия.

Прибыль и рентабельность являются важными показателями эффективности производства. Прибыль - это, с одной стороны, основной источник фондов предприятий, а с другой - источник доходов государственного и местного бюджетов. Важно при этом учитывать не только размеры и прирост прибыли, но и уровень рентабельности; знать, сколько прибыли получено на каждый рубль производственных фондов. На величину прибыли и уровень рентабельности оказывают влияние многие факторы. Прибыль и рентабельность предприятия являются обобщающими показателями интенсификации производственной и маркетинговой деятельности.

Источником анализа финансового положения организации являются бухгалтерский баланс[[4]](#footnote-4), отчет о прибылях и убытках[[5]](#footnote-5) и приложения к ним[[6]](#footnote-6), а так же сведения из самого учета, если анализ проводится внутри предприятия.

В ходе анализа показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках будут рассчитаны аналитические коэффициенты финансового положения предприятия.

Устойчивость финансового положения экономического субъекта в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы.

В процессе функционирования экономического субъекта его активы и их структура претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре активного и пассивного капиталов, а так же динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа показателей отчетности.

По данным таблицы 1[[7]](#footnote-7) можно сделать вывод, что в структуре баланса в течение года произошли некоторые изменения.

Как положительную тенденцию следует рассматривать увеличение денежных средств на 18,851 тыс. руб. Удельный вес оборотных активов увеличился по сравнению с началом года на 6,25 %, а внеоборотных уменьшился – 6,25 %. Отрицательной тенденцией можно считать увеличение дебиторской задолженности на 297,159 тыс. руб., что составляет 46,17 % и увеличение кредиторской задолженности на 458,347 тыс. руб., что составляет 44,24 %.

За анализируемый период стоимость имущества организации возросла на 317,476 тыс. руб., в основном за счет увеличения незавершённого строительства, дебиторской задолженности и денежных средств, основных средств на 73,81 %, но произошло уменьшение запасов и затрат на - 53,52 %.

 Доля собственных средств организации сократилась на 251,84 % в основном за счет непокрытого убытка прошлых и отчётного года, но общая стоимость источников финансирования увеличилась на 110,31 % по сравнению с началом изучаемого периода за счет увеличения кредиторской задолженности.

**3.2 Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия**

В условиях рыночных отношений у экономических субъектов могут возникать финансовые трудности, связанные с погашением в оговоренные сроки полученных банковских кредитов, займов других организаций, коммерческих кредитов поставщиков товарно-материальных ценностей и других обязательств. Поэтому возникает необходимость в анализе ликвидности баланса экономического субъекта с целью оценки его кредитоспособности и платежеспособности.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму стоимости соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность активов – это величина, обратная ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства. Чем меньше времени потребуется для превращения активов в денежную форму стоимости, тем они ликвиднее, т.е. выше их ликвидность.

Ликвидность баланса - одно из важных условий устойчивого финансового состояния предприятия. Ликвидность баланса является одним из критериев оценки финансового состояния предприятия акционерами, банками, поставщиками и другими партнерами.

Высоколиквидными средствами предприятия являются денежные средства в кассе и на расчетном счете в банке, так как они в любое время могут быть использованы на оплату задолженности.

Следующими по степени ликвидности активами являются ценные бумаги и срочная дебиторская задолженность по отгруженным товарам и оказанным услугам.

Менее ликвидной является просроченная задолженность по отгруженным товарам, не оплаченным в срок покупателями по расчетным документам, поскольку по такой задолженности неизвестен срок поступления оплаты.

Еще мене ликвидными следует считать стоимость готовой продукции, которую еще предстоит реализовать, и стоимость запасов материальных ценностей.

Ликвидные средства используются предприятием на погашение первоочередных обязательств по заработной плате, банковских кредитов и процентов по ним, для расчетов с поставщиками, финансовыми органами по налогам и другими платежам.

По степени ликвидности, средства предприятия можно разделить на четыре группы:

- наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);

- быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность, готовая продукция и товары);

- медленно реализуемые активы (производственные запасы, незавершённое производство, издержки обращения);

- труднореализуемые активы или неликвидные активы (нематериальные активы, основные средства и оборудование к установке, капитальные долгосрочные финансовые вложения).

Ликвидность баланса оценивают с помощью специальных показателей, выражающих соотношений определённых статей актива и пассива баланса или структуру актива баланса. При исчислении всех этих показателей используют общий знаменатель – краткосрочные обязательства, которые исчисляются как совокупная величина краткосрочных кредитов, краткосрочных займов, кредиторской задолженности.

Ликвидность баланса предприятия тесно связана с его платёжеспособностью, под которой понимают способность в должные сроки и в полной мере отвечать по своим обязательствам.

В условиях рыночных отношений платежеспособность предприятия считается важнейшим условием его хозяйственной деятельности. Этот показатель характеризует его возможности осуществлять очередные платежи и выполнять денежные обязательства за счет наличных денег, легкомобилизуемых денежных средств и активов. К платежным средствам относятся суммы по таким статьям баланса, как денежные средства, ценные бумаги, товары отгруженные, готовая продукция, расчеты с покупателями и другие легкореализуемые активы из третьего раздела баланса. В состав платежей и обязательств входят задолженность по оплате труда, краткосрочные и просроченные кредиты банка, поставщики и другие кредиторы, первоочередные платежи.

Уровень платежеспособности предприятия оценивают по данным баланса об основных характеристиках ликвидности оборотных средств, т.е. с учетом времени, необходимого для перевода их в денежную наличность. Наиболее мобильной частью оборотных средств являются денежные средства и ценные бумаги. Менее мобильны средства в расчетах, готовой продукции, товарах отгруженных и пр. Наибольшего времени ликвидности требуют производственные запасы и затраты. Исходя из этого в экономической литературе определяют три уровня платежеспособности предприятия, которые оценивают соответственно с помощью трех коэффициентов: денежной, расчетной и ликвидной платежеспособности. Наиболее обобщающим показателем платежеспособности предприятия является коэффициент ликвидной платежеспособности, в числителе которого отражаются все оборотные средства, а в знаменателе - заемные и собственные источники их формирования. Значение коэффициента ликвидной платежеспособности меньше 1 свидетельствует о том, что предприятие имеет задолженность, превышающую уровень его оборотных средств. Иначе говоря, оно является банкротом и может быть ликвидировано, а его имущество реализовано.

Все три коэффициента платежеспособности свидетельствуют о том, что платежеспособность предприятия заметно повысилась и является реально обеспеченной. Предприятие отвечает параметрам, необходимым для осуществления с ним кредитных и других финансовых взаимоотношений.

Повышение уровня платежеспособности предприятия зависит прежде всего от улучшения результатов его производственной и коммерческой деятельности. Вместе с тем надежное финансовое состояние определяется также рациональной организацией и использованием финансовых ресурсов. В связи с этим в условиях рыночной экономики важное значение имеют не только оценка активов и пассивов баланса, но и углубленный ежедневный анализ состояния и использования хозяйственных средств. Такой анализ производится по данным управленческого учета.

Различают текущую и ожидаемую платёжеспособность. Текущая платёжеспособность определяется на дату составления баланса. Предприятие считается платёжеспособным, если у него нет просроченной задолженности поставщикам, по банковским ссудам и другим расчётам. Ожидаемая платёжеспособность определяется на определённую предстоящую дату сопоставлением платёжных средств и первоочередных обязательств на эту дату.

Платёжеспособность предприятия сильно зависит от ликвидности баланса. Вместе с тем на платёжеспособность предприятия значительное влияния оказывают и другие факторы – политическая и экономическая ситуация в стране, состояние денежного рынка, наличие и совершенство залогового и банковского законодательства, обеспеченность собственным капиталом, финансовое состояние предприятий – дебиторов и другие.

При оценке ликвидности баланса предприятия используют такие показатели:

Величина собственных оборотных средств (функционирующего капитала) – характеризирует ту часть собственного капитала предприятия, которая является источником покрытия текущих активов (т.е. активов, имеющих оборачиваемость менее одного года). Величина собственных оборотных средств численно равна превышению текущих активов над текущими обязательствами. Рост этого показателя в динамике рассматривается положительно.

 Манёвренность функционирующего капитала – характеризирует ту часть собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств. Для нормального функционирования предприятия этот показатель меняется в пределах от 0 до 1. Его рост является положительной тенденцией.

 Коэффициент текущей ликвидности – даёт общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. Если текущие активы превышают размер текущих обязательств, то это предприятие может рассматриваться как успешно функционирующее. Рост этого показателя в динамике обычно оценивается положительно, а ориентировочное критическое значение- 2.

 Коэффициент быстрой ликвидности по смыслу аналогичен «коэффициенту текущей ликвидности», однако из расчёта исключены производственные запасы. В западной литературе он ориентировочно принимается ниже 1, но это условно.

 Коэффициент абсолютной ликвидности (платёжеспособности) – рассчитывается делением сумм денежных средств предприятия и краткосрочных финансовых вложений (без расчетов с дебиторами) на величину краткосрочных обязательств (3.1). Он характеризует немедленную готовность предприятия погасить свою задолженность.

(3.1)

Ка.л. = Денежные средства + Ценные бумаги + счета к оплате;

 Краткосрочные обязательства

В мировой практике оптимальное значение этого коэффициента принято в пределах 0,25-0,35 , так как сроки платежа не приходятся на один день. Это подтверждается и тем, что предприятие может разместить свои активы (денежные средства) в другие денежные активы.

Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов – характеризирует ту часть стоимости запасов, которая покрывается собственными оборотными средствами, рекомендуется нижняя граница 50%.

Коэффициент покрытия – Кп. (3.2), рассчитываемый по формуле:

(3.2)

 Кп = Оборотные активы

 Краткосрочные обязательства

Это наиболее общий показатель ликвидности. Он характеризует соотношение между всеми текущими активами и краткосрочными обязательствами, т.е. достаточность оборотных средств для погашения долгов на протяжении года. Мировой опыт показывает, что значение этого показателя оптимально в пределах 2-2,5.

Коэффициент зависимости от материальных запасов (3.3), равный:

(3.3)

Кз.м.з = Материально-производственные запасы

 Краткосрочные обязательства

Коэффициент свободных материальных средств Кс.м.с характеризует долю чистых оборотных активов, которые связаны в непроданных материальных запасах (3.4):

(3.4)

Кс.м.с = Материально-производственные запасы

 Чистые оборотные активы

Коэффициент работоспособности с наличными активами Кр.н.а показывает период, в течение которого предприятие может осуществлять текущую хозяйственную деятельность на базе имеющихся наличных ликвидных активов без дополнительных источников (3.5).

(3.5)

Кр.н.а = Денежные средства + Ценные бумаги + Счета к оплате

Ежедневные денежные расходы за вычетом расходов, для которых не нужны деньги

Анализ ликвидности и платёжеспособности на примере ООО «Эксперт»:

При анализе ликвидности баланса необходимо сопоставить статьи баланса по активу со статьями баланса по пассиву.

Из таблицы 2 следует, что за отчетный период увеличился платежный недостаток наиболее ликвидных активов, так как увеличение денежных средств было незначительным, и составил 583,276 тыс. руб.

 Таблица 2 Анализ ликвидности баланса организации

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | на начало 2007 года | на конец 2007 года | Пассивы | на начало 2007 года | на конец 2007 года | Платежный излишек или недостаток (+,-) |
| на начало года | на конец года |
| А 1 | 28,957 | 47,808 | П 1 | 172, 737 | 631,084 | - 143,78 | - 583,276 |
| А 2 | 19,889 | 314,452 | П 2 | 88,021 | 69,336 | - 68,132 | 245,116 |
| А 3 | 82,937 | 62,900 | П 3 | - | - | 82,937 |  62,900 |
| А 4 | 103,624 | 180,120 | П 4 | - 25,351 | - 95,140 | 128,975 | 275,26 |
| БАЛАНС | 235,407 | 605,28 | БАЛАНС | 235,407 | 605,28 |  х |  х |

А 1 – наиболее ликвидные активы, к которым относятся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения,

А 2 – быстро реализуемые активы, к которым относятся дебиторская задолженность и прочие активы,

А 3 – медленно реализуемые активы, к которым относятся запасы, за исключением расходов будущих периодов и долгосрочные финансовые вложения,

А 4 – труднореализуемые активы, к которым относятся внеоборотные активы, за исключением долгосрочных финансовых вложений

П 1 – срочные обязательства, к которым относится кредиторская задолженность

П 2 – текущие обязательства, к которым относятся краткосрочные кредиты и займы и прочие обязательства

П 3 – долгосрочные пассивы, к которым относятся долгосрочные кредиты и займы

П 4 – собственный капитал – расходы будущих периодов.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

А-1 > П-1; А-2 > П-2; А-3 > П-3; А-4 < П-4.

Исходя из расчётов, приведенных в таблице 2, можно сделать выводы, что у хозяйствующего субъекта очень низкая текущая ликвидность, т.е. низкая платёжеспособность. Данный вывод можно сделать, сравнивая наиболее ликвидные средства и быстрореализуемые активы с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами. На начало года активы (наиболее ликвидные средства) меньше пассивов (наиболее срочные обязательства) на 143,78 тыс. руб., на конец года уже на 583,276 тыс. руб.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными и среднесрочными пассивами отражает перспективную ликвидность.

На начало и конец года активы превышают пассивы, соответственно на 82,937 тыс. руб. и 62,900 тыс. руб. это свидетельствует о том, что с учётом будущих поступлений и платежей хозяйствующий субъект сможет обеспечить свою платежеспособность и ликвидность.

Организация в отчетном периоде не имела долгосрочных обязательств, поэтому вся величина запасов и долгосрочных финансовых вложений – резерв ее перспективной платежеспособности.

Если встанет вопрос о банкротстве и ликвидации организации, то с помощью своих внеоборотных активов организация сможет погасить долги, но это займет довольно продолжительное время.

Проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным. Он не дает представления о возможностях организации погашать наиболее срочные обязательства. Поэтому для оценки платежеспособности организации используют ряд коэффициентов ликвидности, представленных в таблице 3.

 Таблица 3 Динамика показателей ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на начало года | на конец года | нормальное ограничение |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,111 | 0,068 | >= 0,2- 0,3 |
| Коэффициент покрытия | 0,706 | 0,607 | >= 2 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,187 | 0,517 | >= 1 |

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец периода составил 0,068 при нормальном ограничении 0,2, поэтому организация не сможет погасить срочные обязательства перед кредиторами.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) более чем в два раза ниже нормального значения и составил на конец периода 0,607, поэтому организация не сможет погасить текущие обязательства даже за счет реализации оборотных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности далек от нормального значения и составил 0,517, но по сравнению с началом периода он повысился на 0,33.

В динамике эти коэффициенты практически не изменились, вдобавок к этому коэффициенты абсолютной ликвидности и покрытия снизились соответственно на 0,043 и 0,099 пункта.

Это дает полное основание сделать вывод о низкой платежеспособности и не ликвидности баланса ООО «Эксперт» за анализируемый период.

**3.3 Оценка рентабельности деятельности организации**

Рентабельность показывает, какое количество рублей приходится на один рубль авансированного (собственного) капитала.

К основным показателям этого блока относятся рентабельность авансированного капитала и рентабельность собственного капитала. Они показывают, сколько рублей прибыли приходиться на один рубль авансированного (собственного) капитала. При расчёте можно использовать либо балансовою прибыль, либо чистую.

Анализируя рентабельность, в пространственно-временном аспекте, следует принимать во внимание три ключевых особенности этих показателей:

- временный аспект, когда предприятие делает переход на новые перспективные технологии и виды продукций;

- проблема риска;

- проблема оценки, т.к. прибыль оценивается в динамике, а собственный капитал складывается в течение ряда лет.

Однако далеко не всё может быть отражено в балансе, например, торговая марка, суперсовременные технологии, чудесный слаженный персонал не имеют денежной оценки, поэтому при выборе решений финансового характера необходимо принимать во внимание рыночную стоимость фирмы.

Для оценки конечных финансовых результатов экономического субъекта кроме абсолютных показателей необходимо использовать показатели рентабельности.

Анализ рентабельности работы ООО «Эксперт»:

По всем рассчитанным показателям рентабельности, приведенным в таблице 4[[8]](#footnote-8), предприятие является рентабельным, все показатели кроме рентабельности собственного капитала повысились.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) на один вкладываемый рубль составила 8,17 коп., но по сравнению с прошлым годом прибыль на один рубль повысилась на 165,07 коп. Один рубль вложенный в активы предприятия принес 11,85 коп. прибыли. Показатель повысился на 38,17 коп. по сравнению с прошлым годом, по внеоборотным активам так же произошло повышение на 112,9 коп, при начальном показателе - 73,09 коп., т.е. оборотные и внеоборотные активы используются очень эффективно.

Снижение показателя рентабельности собственного капитала произошло за счет сокращения собственного капитала и прибыли. Стоимость внеоборотных активов, оборотных активов, повысилась по сравнению с началом года.

**3.4 Факторный анализ динамики изменения структуры формирования финансовых результатов и анализ прибыли от финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Приступая к анализу финансовых результатов, необходимо прежде всего выявить, в соответствии ли с установленным порядком рассчитана балансовая прибыль (убыток) и все исходные составляющие для ее формирования, в частности такие, как выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие и управленческие расходы; проценты к получению и уплате; прочие операционные и внереализационные доходы и расходы.

На основе представленных в форме №2 «Отчет о движении денежных средств» за 2007 год ООО «Эксперт» необходимо оценить состав, структуру и динамику факторов формирования финансовых результатов организации (таблица.5)[[9]](#footnote-9).

 Как свидетельствует представленная в таблице 5 бухгалтерская и аналитическая информация, балансовая прибыль в 2007 году по сравнению с предыдущим годом уменьшилась в 5,3 раза, в то время как прибыль от продаж - в 00,3 раза, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности возросла - в 1,69 раза. Рост прибыли от реализации и финансово-хозяйственной деятельности сопровождался ростом выручки от продажи в 1,6 раза; себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг - в 1,87 раза. Следует также отметить отсутствие операционных доходов в этом периоде, а также увеличение операционных расходов - в 127,4 раза.

Особое внимание в процессе анализа и оценки финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую статью их формирования – прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, работ, услуг как важнейшую составляющую балансовой прибыли и зачастую по своему объему превышающую ее. Так данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что если в предыдущем периоде прибыль от реализации составляла -97,93 % в балансовой прибыли, то в 2007 году – только 5,68 %, т.е. балансовая прибыль (убыток) ранее формировалась преимущественно из прибыли от реализации и тех объективных и субъективных факторов, которые воздействуют на ее величину, в этом отчётном году наибольшую долю составляют прочие операционные и внереализационные расходы . В этих целях рекомендуется проводить многофакторный анализ изменения прибыли от реализации продукции в отчетном периоде по сравнением с предыдущим под воздействием факторов, оказывающих либо положительное, либо отрицательное влияние на ее изменение.

Для проведения факторного анализа используется необходимая информационная таблица 5 и аналитическая таблица 6[[10]](#footnote-10), исходные данные которых позволяют рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции.

Прибыль (убыток) от реализации увеличилась на 1027,199 руб. (2740,676-1713,477).

Влияние изменения цен = 2740,676-2456,545 = 284,131.

Влияние изменения себестоимости = 2744,976-2143,679 = 601,297.

Влияние изменения объёма и структуры = 78,654-140,040 = - 61,386.

Влияние изменения коммерческих расходов = 0- 106,119 = - 106,119.

 В отчетном году 2007, также как и в предыдущем управленческие расходы равны 0.

Расчет влияния факторов на изменение прибыли (убытков) от реализации приведен в таблице 7[[11]](#footnote-11).

Приведенные расчеты в таблице 7 наглядно показывают, что данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и прежде всего за счет снижения производственной себестоимости реализации, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных услуг.

Используя данные формы №2 «Отчет о финансовых результатах» и таблицу 6, можно рассчитать ряд показателей оценки качественного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, в частности таких как:

- маржинальный доход, обеспечивающий покрытие постоянных затрат и получение прибыли (МД), тыс. р.;

- запас финансовой прочности (ЗВП), тыс. р. Оптимальное значение этого показателя – свыше 60% от объемов продаж;

Порядок исчисления названных показателе представлен в таблице 8[[12]](#footnote-12).

Данные таблицы 8 свидетельствуют, что маржинальный доход в 2007 году по сравнению с предыдущим уменьшился более чем в 35 раз, несмотря на то, что объем продаж увеличился - в 1,6 раз.

Балансовая прибыль тоже располагает возможностями увеличения не только за счет мобилизации резервов роста прибыли от реализации, но и за счет снижения операционных и внереализационных расходов. На ООО «Эксперт» в отчетном году рост таких расходов привел к снижению балансовой прибыли. Свод уменьшения балансовой прибыли в 2007 году по сравнением с предыдущим годом представлен в таблице 9[[13]](#footnote-13).

Как свидетельствуют данные табл.9, наибольшие суммы расходов, уменьшивших балансовую прибыль обнаружены в увеличении производственной себестоимости реализации, доля которых в общем объеме составляет 84,53 %, и в увеличении коммерческих расходов 7,02 % .

Завершается анализ прибыли от реализации оценкой динамики показателей эффективности реализации, приведенных в таблице 10.

Таблица 10 Динамика показателей эффективности реализации товаров, продукции, работ, услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р. | 1713,477 | 2740,676 | 1027,199 |
| 2. Полная себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. р. | 1573,437 | 2744,976 | 1171,539 |
| 3. Прибыль от реализации, тыс. р.  | 140,040 | - 4,300 | - 144,34 |
| 4. Рентабельность реализации ,%  | 8,17 | - 0,17 | 8 |
| 5. Затраты на 1 р. реализации, коп  | 0,92 | 1 | 0,08 |
| 6. Эффективность продаж, %  | 8,17 | 0,16 | - 8,01 |

Как свидетельствуют данные таблицы 10, все показатели эффективности реализации в 2007 году понизили свои качественные характеристики в сравнении с предыдущим годом; при этом рентабельность реализации составила 8%, эффективность продаж – 8,01%, а затраты на 1 р. реализации снизились с 0,92 коп до 1 руб.

Результаты аналитической таблицы 11[[14]](#footnote-14) показывают, что прибыль от реализации продукции уменьшилась в 2007 году по сравнению с предыдущим в 3,07раза, а прибыль от финансово-хозяйственной деятельности увеличилась в 1,7 раза. Это обусловлено тем, что в отчетном году увеличились операционные расходы на 12,261 тыс. р., и полностью отсутствовали операционные доходы.

Факторы формирования балансовой прибыли представлены в таблице 11[[15]](#footnote-15), важнейшими составными частями которой являются прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, сложившаяся под воздействием совокупности факторов, приведенных в табл.10, а также внереализационные доходы и расходы.

Необходимо отметить, что прибыль от финансово-хозяйственной деятельности выросла в 2007 году в 1,7 раза, но при этом балансовая прибыль уменьшилась на - 147,456. На снижение балансовой прибыли оказали влияние значительный рост внереализационных расходов (в11,8 раза), а именно за счет убытков от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков и другие внереализационные расходы.

**3.5 Направления распределения и использования прибыли ООО «Эксперт»**

Балансовая прибыль, сформированная в соответствии с ныне установленным порядком, нормативными документами и инструктивными положениями, является базовой величиной для исчисления налогооблагаемой прибыли. Порядок расчета налогооблагаемой прибыли за 2007 год, ее состав и структура представлены в таблице 12[[16]](#footnote-16).

Данные таблицы 12 показывают элементы формирования налогооблагаемой прибыли, которая в отчётном 2007 г.составила 0 руб., вследствие понесённого организацией убытка р., или 0 % от балансовой прибыли.

Анализ факторов формирования налогооблагаемой прибыли позволяет выявить пути законного снижения ее объема для налогообложения. Тем самым создаются реальные возможности увеличения прибыли, остающейся в распоряжении организации для формирования фондов накопления и потребления, резервных фондов.

Для анализа использования финансовых результатов необходимо оценить сложившиеся за два года состав и структуру распределения балансовой прибыли.

Данные таблицы 13[[17]](#footnote-17) показывают, что в 2007 году организация получила убыток, поэтому не платила налог на прибыль, не смогла перечислить денежные средства отвлеченные средства в фонды потребления и накопления Отчисления в фонд накопления повышают деловую активность предприятия, повышают конкурентоспособность, а следовательно, и выживаемость его в рыночных условиях хозяйствования.

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Как было рассмотрено в данной работе, в условиях рыночной экономике значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Конечный финансовый результат деятельности предприятия складывается из следующих составляющих:

- доходов и расходов по обычным видам деятельности;

- операционных доходов и расходов;

- внереализационных доходов и расходов;

- чрезвычайных доходов и расходов.

Каждая из составляющих конечного финансового результата имеет большое значение и оказывает влияние на жизненно важные показатели функционирования любого предприятия, такие как: финансовое положение, платежеспособность, ликвидность и др.

В данной дипломной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов предприятия. Так же были рассмотрены следующие направления: состав и структура балансовой прибыли; прибыль от реализации продукции (работ, услуг) и от прочей реализации; прибыли (убытки) от внереализационных операций; формирование налогооблагаемой прибыли предприятия; состав налогов предприятия и оценка их влияния на финансовые результаты и направления использования прибыли предприятия.

Критический обзор литературы позволил выполнить анализ финансовых результатов по ООО «Эксперт» проследить динамику состава и структуры прибыли, также он позволил выявить влияние изменения различных факторов на изменение прибыли и рентабельности предприятия.

Обобщив информацию собранную для написания дипломной работы можно сделать следующие выводы:

ООО «Эксперт» в отчетном 2007 году получило убыток вместо прибыли в размере 75,745 тыс. руб. Отрицательно сказалась себестоимость оказанных услуг.

Как положительную тенденцию следует рассматривать увеличение денежных средств на 18,851 тыс. руб., но поскольку увеличение денежных средств было незначительным за отчетный период увеличился платежный недостаток наиболее ликвидных активов. Отрицательной тенденцией можно считать увеличение дебиторской задолженности на 297,159 тыс. руб., что составляет 46,17 % и увеличение кредиторской задолженности на 458,347 тыс. руб., что составляет 44,24 %.

За анализируемый период стоимость имущества организации возросла на 317,476 тыс. руб., в основном за счет увеличения незавершённого строительства, дебиторской задолженности и денежных средств, основных средств на 73,81 %, но произошло уменьшение запасов и затрат на - 53,52 %.

 Доля собственных средств организации сократилась на 251,84 % в основном за счет непокрытого убытка прошлых и отчётного года, но общая стоимость источников финансирования увеличилась на 110,31 % по сравнению с началом изучаемого периода за счет увеличения кредиторской задолженности. У хозяйствующего субъекта очень низкая текущая ликвидность, т.е. низкая платёжеспособность. Данный вывод можно сделать, сравнивая наиболее ликвидные средства и быстрореализуемые активы с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами. На начало года активы (наиболее ликвидные средства) меньше пассивов (наиболее срочные обязательства) на 143,78 тыс. руб., на конец года уже на 583,276 тыс. руб.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными и среднесрочными пассивами отражает перспективную ликвидность.

На начало и конец года активы превышают пассивы, соответственно на 82,937 тыс. руб. и 62,900 тыс. руб. это свидетельствует о том, что с учётом будущих поступлений и платежей хозяйствующий субъект сможет обеспечить свою платежеспособность и ликвидность.

Организация в отчетном периоде не имела долгосрочных обязательств, поэтому вся величина запасов и долгосрочных финансовых вложений – резерв ее перспективной платежеспособности.

Если встанет вопрос о банкротстве и ликвидации организации, то с помощью своих внеоборотных активов организация сможет погасить долги, но это займет довольно продолжительное время.

По всем рассчитанным показателям рентабельности предприятие является рентабельным, все показатели кроме рентабельности собственного капитала повысились.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) на один вкладываемый рубль составила 8,17 коп., но по сравнению с прошлым годом прибыль на один рубль повысилась на 165,07 коп. Один рубль вложенный в активы предприятия принес 11,85 коп. прибыли. Показатель повысился на 38,17 коп. по сравнению с прошлым годом, по внеоборотным активам так же произошло повышение на 112,9 коп, при начальном показателе - 73,09 коп., т.е. оборотные и внеоборотные активы используются очень эффективно.

Снижение показателя рентабельности собственного капитала произошло за счет сокращения собственного капитала и прибыли. Стоимость внеоборотных активов, оборотных активов, повысилась по сравнению с началом года.

Балансовая прибыль в 2007 году по сравнению с предыдущим годом уменьшилась в 5,3 раза, в то время как прибыль от продаж - в 00,3 раза, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности возросла - в 1,69 раза. Рост прибыли от реализации и финансово-хозяйственной деятельности сопровождался ростом выручки от продажи в 1,6 раза; себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг - в 1,87 раза. Следует также отметить отсутствие операционных доходов в этом периоде, а также увеличение операционных расходов - в 127,4 раза. Наибольшие суммы расходов, уменьшивших балансовую прибыль обнаружены в увеличении производственной себестоимости реализации, доля которых в общем объеме составляет 84,53 %, и в увеличении коммерческих расходов 7,02 % .

Данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и прежде всего за счет снижения производственной себестоимости реализации, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных услуг

Нужно сказать, что на предприятии наблюдается неумелое управление капиталом. Налицо также тенденция к снижению финансовой устойчивости фирмы. Поэтому для стабилизации финансового состояния предприятия хотя бы до уровня прошлых лет предлагается провести следующие мероприятия:

- необходимо в первую очередь изменить отношение к управлению,

- осваивать новые методы и технику управления,

- усовершенствовать структуру управления,

- самосовершенствоваться и обучать персонал,

- совершенствовать кадровую политику,

- продумывать и тщательно планировать политику ценообразования,

- изыскивать резервы по снижению затрат,

- активно заниматься планированием и прогнозированием управления финансов предприятия.

- мероприятия по своевременности поступления денежных средств по оказанным услугам путем инвентаризации дебиторской задолженности, выявления причин ее образования и сроков погашения;

- контроль за соблюдением условий договоров;

-в связи с увеличением себестоимости оказываемых услуг, выявить внутренние резервы по ее снижению;

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят добиться фирме не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

Как уже говорилось выше, предприятия являются основными звеньями хозяйствования и формируют основу экономического потенциала государства.

Чем прибыльнее фирма, чем стабильнее её доход, тем большим становится её вклад в социальную сферу государства, в её экономический потенциал, наконец, тем лучше живут люди, работающие на таком предприятии.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1,2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1. от 31.07.98г. № 146-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2. от 5.08.00 № 117- ФЗ
4. Закон РФ “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н.
6. О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 23.07.98 №123-ФЗ // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 1998.-.№18. С.4.
7. О введении в действие части первой Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ)// Нормативные акты для бухгалтера. – 1998.-№16. с.6.
8. Федеральный закон “О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ” от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ.
9. Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве)” от 10 декабря 1997 г.
10. Закон РФ от 27.12.91 г. №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изменениями и дополнениями).
11. О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» Федеральный закон от 31.03.99 № 62-ФЗ
12. Приказ Минфина РФ “О годовой бухгалтерской отчетности организации” и “Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности” от 12 ноября 1996 г. № 97.
13. О годовой бухгалтерской отчетности организаций (Приказ Минфина РФ от 28.10.98 №47н) // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 1999.-№1. С.8.
14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (Приказ Минфина РФ от 9.12.98 №60н) // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 1999.-№4. С.6-36.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/00). Приложение к приказу Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 34н
17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98г. №56н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н
19. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2007 г. №5н.
21. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.07.2007 г. № 60н.
22. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: “ДИС”, НГАЭ и У, 1997 г.
23. Астахов В.П. Годовая бухгалтерская отчетность за 2001 год и организация учета в 2006году. М – 2007 г.
24. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва: Финансы и статистика, 2007 год.
25. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Москва: ИНФРА-М, 2007.
26. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. — М., 2006.
27. Любушин Н.П. Лещева В.Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
28. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. Москва: Приор, 1997 г.
29. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск: ООО» Новое знание», 2007 год.
30. Хрипач В.Я. Экономика предприятия. - Мн.: «Финансы, учет, аудит», 2007 г.
31. Бухгалтерский учет. Официальные материалы. М.: ИНФРА-М, 207.
32. Нормативная база бухгалтерского учета. Сборник официальных материалов/Предисловие и составление А.С. Бакаева. — М., 2006.
33. Управленческий учет: учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета.-М: ФБК-ПРЕСС,2005.
34. Белобжецкий И.А., Прибыль предприятия // Финансы, №5,2005 г.
35. Воронин С.В. Заполнение справки к расчету налога от фактической прибыли // Главбух, 2006-№5-С.33-41.
36. Горбунов И.Р. Снижали – веселились, подсчитали… // Экономика и жизнь №27, июль 2007 г.
37. Жуков В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения // Бухгалтерский учет – 2007 – №12 – с.4-11.
38. Кодацкий В.П. Анализ прибыли предприятия // Финансы.-2006-№12-С.16-19
39. Козлова Е.П.,Бабченко Т.Н.,Галанина Е.Н. Учет прочих доходов и расходов //Приложение к журналу «Бухгалтерский учет».–2006.– № 3. –с.63.
40. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Распределение прибыли организаций // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». – 2006. – № 4. – с. 51
41. Липатова И. Прогнозирование прибыли// Финансы. -2007.- №2.-С.16-25
42. Матвейчева Е.В., Вишнинская Г.Н. Традиционный подход к оценке финансовых результатов деятельности предприятия // Аудит и финансовый анализ, №1, 2007 г.
43. Шамхолов Ф.М. Прибыль – основной показатель результатов деятельности организаций // Финансы – 2007, №7, - С.19-21.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

Рис.1.1 График безубыточности: зависимость абсолютных показателей.

100

Количество продукции (кг., шт.)

К

K

Выручка

%

Переменные затраты

0

Условно-постоянные затраты

Прибыль

Убыток

Себестоимость

Рис.1.2 График безубыточности: зависимость относительных затрат.

**ПРИЛОЖЕНИЕ** **Б**

- рентные платежи

- доходы по ценным бумагам (15%)

- доходы от долевого участия в других предприятиях (15%)

- доходы от игорного бизнеса (90%)

- доходы от видеосалонов (70%

- прибыль от посреднической деятельности (40%)

- прибыль от страховой, биржевой деятельности (38%)

- прибыль от отдельных банковских, брокерских сделок (38%)

- отчисления в резервные фонды (не более 50% налогооблагаемой прибыли)

- прибыль от реализации с/х продукции (кроме индустриальных сельхозпредприятий)

- положительные курсовые разницы (увеличение на сумму отрицательных курсовых разниц)

- льготы и др.

Налогооблагаемая

прибыль

(расчетная)

Валовая

прибыль

Рис. 1.5 Статьи доходов предприятия, облагаемых налогом

**ПРИЛОЖЕНИЕ** **В**

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов

Себестоимость

продукции (работ, услуг)

Доходы (расходы)по обычным видам деятельности

Операционные доходы (расходы)

Внереализационные доходы (расходы), чрезвычайные доходы (расходы)

Балансовая

(валовая)

прибыль

Сумма корректировок по доходам,

исключаемым при расчете основного налога на прибыль.

Налогооблагаемая

прибыль с учетом

льгот

Ставка, %

Сумма

налога на

прибыль

Сумма налогов

по другим

доходам

Балансовая

прибыль

Потребление

Чистая

прибыль

Накопление

 \*

Рис.1.6 Формирование, распределение и использование прибыли предприятия

**ПРИЛОЖЕНИЕ К**

Таблица 4 Оценка рентабельности работы предприятия за 2007 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | на начало периода | на конец периода | изменения (+,-) |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1.Рентабельность продукции (работ, услуг)R= прибыль от реализации / выручка от реализации \*100  | - 156,9 | 8,17 | 165,07 |
| 2. Рентабельности основной деятельностиR= прибыль от реализации / с/с реализованной продукции \*100 | - 156,65 | 9,54 | 166,19 |
| 3. Рентабельности активовR= чистая прибыль / баланс \*100  | - 26,32 | 11,85 | 38,17 |
| 4. Рентабельность внеоборотных активовR= чистая прибыль / величина внеоборотных активов \*100 | - 73,09 | 39,81 | 112,9 |
| 5. Рентабельность оборотных активовR= чистая прибыль / величина оборотных активов \*100  | - 41,13 | 16,87 | 58 |
| 6. Рентабельность собственного капитала R= чистая прибыль / величина собственного капитала \*100 | 280,11 | - 75,37 | - 355,48 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Л**

Таблица 5 Динамика и факторы изменения структуры формирования финансовых результатов, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|  | сумма | В % к итогу | сумма | В % к итогу |  |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 1713,477 |  | 2740,676 |  | 1027,199 | 15,99 |
| 2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 1467,318 |  | 2744,976 |  | 1277,658 | 1,87 |
| 3. Коммерческие расходы | 106,119 |  | - |  | - 106,119 | - 100 |
| 4. Управленческие расходы | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 5. Прибыль (убыток) от продаж  | 140,040 | 97,93 | - 4,300 | 5,68 | - 144,34 | - 00,31 |
| 6. Проценты к получению | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 7. Проценты к уплате | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 8. Доходы от участия в других организациях | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 9. Прочие операционные доходы | 0,053 | 0,04 | - | - | - 0,053 | - 100 |
| 10. Прочие операционные расходы | 0,097 | 0,067 | 12,358 | - 16,32 | 12,261 | 127,40 |
| 11. Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 1607,314 | 11,23,99 | 2724,018 | -35,96,3 | 1116,704 | 1,7 |
| 12. Внереализационные доходы | 7,998 | 5,59 | - | - | - 7,998 | - 100 |
| 13. Внереализационные расходы | 4,993 | 3,49 | 59,087 | -78,01 | 54,094 | 11,83 |
| 14. Балансовая прибыль (убыток) отчетного периода | 143,001 | 100 | - 75,745 | 100 | - 218,746 | -0,53 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ М**

Таблица 6 Динамика факторов формирования прибыли от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год (базисный) | Цены и затраты по базису на фактический объем реализации отчетного года | Отчетный год |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязат. платежей) | 1713,477 | 2456,545 | 2740,676 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг | 1467,318 | 2143,679 | 2744,976 |
| 3. Коммерческие расходы | 106,119 | Х | Х |
| 4. Управленческие расходы | Х | Х | Х |
| 5. Полная себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг  | 1467,318 | 2143,679 | 2744,976 |
| 6. Прибыль (убыток) от реализации  | 140,040 | 78,654 | - 4,3 |
| 7. Темп роста объема реализации, рассчитанный в ценах базисного года, % | 1713,477 | 2456,545 | 143,366 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Н**

Таблица 7 Расчет влияния факторов на изменение прибыли (убытков) от реализации товаров, продукции, работ, услуг

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор изменения прибыли от реализации | Результат расчета, тыс. р. | Влияние фактора на изменение прибыли, тыс. р. (+,-) |
| А. Общее изменение прибыли от реализации | 918,693 | Х |
| 1. Изменения объема реализации | 140,040\*143,366/100= | 200,77 |
| 2. Изменения производственной себестоимости реализации | 2744,976-2143,679= | 601,297 |
| 3. Изменение коммерческих расходов | 0- 106,119 = | - 106,119 |
| 4. Изменение управленческих расходов | Х | Х |
| 5. Изменение цен | 2740,676-2456,545 = | 284,131 |
| 6. Структура реализации | 78,654-140,040 | - 61,386 |
| 7. Совокупное влияние факторов на изменение прибыли от реализации | **-** | 918,693 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ О**

Таблица 8 Исходные данные для расчета показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки ф. №2 | Сумма, тыс. р. | Изменение (+,-) |
|  |  | баз. | отч. |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Объем продаж N | 010 | 1713,477 | 2740,676 | 127,199 |
| Себестоимость (производственная) продаж –переменные затраты Sпре | 020 | 1467,318 | 2744,976 | 1277,658 |
| 3. Маржинальный доход МД  | Х | 140,040 | - 4,3 | - 144,34  |
| 4.Доля маржинального дохода в объеме продаж К  | Х | 0,082 | 0,002 | - 0,08 |
| 5. Постоянные затраты S пос. | 030+040 | 106,119 | - | - 106,119 |
| 6.Запас финансовой прочности ЗФП  | Х | 1713,477 | 2740,676 | 127,199 |
| 7. Прибыль от объема продаж  | - | 140,040 | - 4,3 | - 144,34  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ П**

Таблица 9 Свод изменения балансовой прибыли (убытка)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изменения расходов | Сумма, тыс.р. | В % к итогу |
| Ухудшение структуры реализации продукции | 61,386 | 4,06 |
| Увеличение производственной себестоимости реализации | 1277,658 | 84,53 |
| Увеличение коммерческих расходов | 106,119 | 7,02 |
| Увеличение управленческих расходов | Х | Х |
| Увеличение операционных расходов | 12,261 | 0,81 |
| Увеличение внереализационных расходов | 54,094 | 3,58 |
| Всего | 1511,518 | 100,0 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Р**

Таблица 10 Факторы формирования прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от реализации | 140,040 | - 4,300 | - 144,34 | - 3,07 |
| 2. Проценты к получению | Х | Х | Х | Х |
| 3. проценты к уплате | Х | Х | Х | Х |
| 4. Доходы от участия в других организациях | Х | Х | Х | Х |
| 5. Прочие операционные доходы | 0,053 | Х | -0,053 | Х |
| В том числе: |  |  |  |  |
| прибыль от реализации основных средств | Х | Х | Х | Х |
| прибыль от реализации прочего имущества предприятия | Х | Х | Х | Х |
| доходы от списания основных средств с баланса по причине морального износа | Х | Х | Х | Х |
| доходы от сдачи имущества в аренду | Х | Х | Х | Х |
| суммы компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным производственным заказам  | Х | Х | Х | Х |
| другие операционные доходы | 0,053 | Х | -0,053 | Х |
| 6. Прочие операционные расходы | 0,097 | 12,358 | 12,261 | 12740,2 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| убытки от реализации основных средств | Х | Х | Х | Х |
| убытки от реализации прочего имущества предприятия | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания основных средств с баланса по причине морального износа | Х | Х | Х | Х |
| затраты по аннулированным производственным заказам (договорам) | Х | Х | Х | Х |
| налог на имущество | Х | Х | Х | Х |
| налог на рекламу | 0,018 | 0,018 | - | - |
| целевые сборы (на содержание муниципальной милиции, благоустройство территории) | 0,011 | 0,011 | - | - |
| налог на уборку территории | 0,023 | 0,023 | - | - |
| налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы | 0,018 | 0,018 | -  | - |
| сбор на нужды образовательных учреждений | 0,012 | 0,012 | - | - |
| другие операционные расходы | 0,015 | 12,288 | 12,273 | 81920 |
| 7. Итого прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности  | 1607,314 | 2724,018 | 1116,704 | 169,48 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ С**

Таблица 11 Факторы формирования балансовой прибыли (убытка)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности | 1607,314 | 2724,018 | 1116,704 | 169,78 |
| 2. Прочие внереализационные доходы | 7,998 | Х | 7,998 | Х |
| 3. Прочие внереализационные расходы | 4,993 | 59,087 | 54,094 | 1183,4 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров в соответствии с установленным порядком | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Х | 6,695 | 6,695 | Х |
| долги, нереальные для взыскания | Х | Х | Х | Х |
| убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году | Х | Х | Х | Х |
| присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков | Х | 7,267 | 7,267 | Х |
| потери от стихийных бедствий, в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания ранее присужденных долгов по недостачам и хищениям, по которым возвращены исполнительные документы с утвержденным судом актом о несостоятельности ответчика | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания недостач материальных ценностей, выявленных при инвентаризации  | Х | Х | Х | Х |
| судебные издержки | Х | Х | Х | Х |
| убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | Х | Х | Х | Х |
| другие внереализационные расходы | 4,993 | 45,125 | 40,132 | 903,77 |
| 4. Итого балансовая прибыль (убыток)  | 71,711 | - 75,745 | - 147,456 | - 105,63 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Т**

Таблица 12 Состав и структура налогооблагаемой прибыли (убытка)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. р. | В % к итогу |
| А | 1 | 2 |
| 1. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту отгрузки товаров, продукции и выполненных работ, услуг | - 67,876 | - |
| 2. Прибыль в отгруженной продукции и выполненных работ | -1,174 | - |
| 3. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту реализации  | - 69,05 | - |
| 4. Недополученная прибыль от реализации импортных товаров | Х | Х |
| 5. Убытки от списания основных средств | Х | Х |
| 6. Убытки от расходов воды сверх норм | Х | Х |
| 7. Командировочные расходы | Х | Х |
| 8. Убытки от списания просроченной дебиторской задолженности | 6,695 | - |
| 9. Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | Х | Х |
| 10. Итого валовая прибыль, принятая для налогообложения  | - 75,745 | - |
| 11. Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются:  |  |  |
| Рентные платежи, вносимые в бюджет в установленном порядке | Х | Х |
| Доходы, полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащих предприятию | Х | Х |
| Доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях | Х | Х |
| сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от аренды, использования казино, игорных домов, видео- и аудиокассет и записи на них и др. | Х | Х |
| Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте | Х | Х |
| суммы, направленные целевым назначением в Олимпийский комитет России и Национальный фонд спорта | Х | Х |
| Прибыль от проведения посреднических операций и сделок  | Х | Х |
| Прибыль от страховой деятельности | Х | Х |
| Прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок | Х | Х |
| Прибыль от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции и охотохозяйственной продукции, кроме прибыли сельскохозяйственных предприятий индустриального типа | Х | Х |
| сумма отчислений в резервный фонд или другие аналогичные фонды до достижения размеров этих фондов не более 25% уставного фонда, но не выше 50% прибыли, подлежащей налогообложению | Х | Х |
| льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету)  | Х | Х |
| Итого по п11 | Х | Х |
| 12. Налогооблагаемая прибыль  | - | - |
| 13. Ставка налога на прибыль, % | 24 |  |
| 14. Сумма налога на прибыль | - | - |
| 15. Сумма арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений), подлежащая взносу в бюджет и исключаемая из налога на прибыль | Х | Х |
| 16. Причитается в бюджет налога на прибыль  | - | - |
| 17. Удельный вес налогооблагаемой прибыли в балансовой прибыли, %  | Х | - |

**ПРИЛОЖЕНИЕ У**

Таблица 13 Динамика состава и структура распределения балансовой прибыли (убытка), тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение, пункты (+,-) |
| сумма | в % к итогу | Сумма | в % к итогу |
| 1. Балансовая прибыль – всего | 143,001 | 100,0 | - 75,745 | 100,0 | -  |
| 2. Направления расходования балансовой прибыли | 71,290 | 49,85 | Х | Х | - 49,85 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| 2.1. Налог на прибыль | 71,290 | 49,85 | - | - | -49,85 |
| 2.2. Отвлеченные средства | Х | Х | Х | Х | Х |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | Х | Х | Х | Х | Х |
| Резервный капитал | Х | Х | Х | Х | Х |
| фонд накопления | Х | Х | Х | Х | Х |
| фонд социальной сферы | Х | Х | Х | Х | Х |
| фонд потребления | Х | Х | Х | Х | Х |
| расчеты по дивидендам | Х | Х | Х | Х | Х |
| другие цели, включая возмещение предъявленных санкций за счет чистой прибыли | Х | Х | Х | Х | Х |
| 3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  | 71,711 | 50,15 | - 75,745 | 100 |  49,85 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

**Прайс-лист**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование услуги | Комплекс работ по выполнению услуги | Срок | Цена | Примечание |
| **Юридический отдел** |
| 1. | Юридическое обслуживание предприятий | **Сопровождение деятельности фирмы (абонентское обслуживание):** - Проверка и анализ всей юридической документации фирмы;-Юридическое сопровождение сделок;-Составление хозяйственных и трудовых договоров, контрактов; -Проверка и анализ ранее подписанных договоров; -Консультации по организационным вопросам организаций, предприятий, учреждений;  | — | от 300 у.е. в месяц |   |
| 2. | Консультация юриста по хозяйственному праву |   | — | от 300 руб./час |   |
| 3. | Составление договора (без дополнительных условий) |   | — | от 500 руб. |   |
| 4. | Составление договора (с дополнительными условиями) |   | — | от 50 у.е. |   |
| 5. | Подготовка документов и представительство интересов в зале арбитражного суда |   | — | 200 у.е. + % от суммы иска | Цена устанавливается в зависимости от сложности дела |
| 6. | Представительство в административных органах |   | — | от 50 у.е./час |  |
| **Отдел регистрации и лицензирования** |
| 1. | Регистрация предприятий, внесение изменений в учредительные документы предприятий  | 1. Проверка наименования (при создании);
2. Юридическое оформление документов;
3. Получение свидетельства МРП;
4. Изготовление печати;
5. Получение кодов статистики;
6. Постановка на учет в ИМНС;
7. Получение номера ИНН;
8. Постановка на учет в Фондах;
9. Заверение банковских карточек;
10. Открытие счета в банке, уведомление ИМНС;
11. Оплата официальных пошлин.
 | 25-30 дней | 250 у.е. | Цена указана без стоимости юридического адреса (от 150 до 350 у.е.) |
| 2. | Регистрация предприятий с иностранными инвестициями | 1. Проверка наименования;
2. Юридическое оформление документов;
3. Получение свидетельства МРП;
4. Внесение в реестр ГРП;
5. Изготовление печати;
6. Получение кодов статистики;
7. Постановка на учет в ИМНС;
8. Получение номера ИНН;
9. Постановка на учет в Фондах;
10. Заверение банковских карточек;
11. Открытие счета в банке, уведомление ИМНС;
12. Оплата официальных пошлин.
 | 45-50 дней | 650 у.е. | Цена указана без стоимости юридического адреса (от 150 до 350 у.е.)Стоимость внесения в реестр ГРП (отдельно) 200 у.е.  |
| 3. | Регистрация некоммерческих организаций (в Минюсте) | 1. Юридическое оформление документов;
2. Получение свидетельства Министерства Юстиции;
3. Изготовление печати;
4. Получение кодов статистики;
5. Постановка на учет в ИМНС;
6. Получение номера ИНН;
7. Постановка на учет в Фондах;
8. Заверение банковских карточек;
9. Открытие счета в банке, уведомление ИМНС;
10. Оплата нотариальных действий.
 | 45-50 дней | 600 у.е. | Цена указана без стоимости юридического адреса (от 150 до 350 у.е.) |
| 4. | Регистрация некоммерческих организаций (в МРП) | 1. Проверка наименования;
2. Юридическое оформление документов;
3. Получение свидетельства МРП;
4. Изготовление печати;
5. Получение кодов статистики;
6. Постановка на учет в ИМНС;
7. Получение номера ИНН;
8. Постановка на учет в Фондах;
9. Заверение банковских карточек;
10. Открытие счета в банке, уведомление ИМНС;
11. Оплата официальных пошлин.
 | 25-30 дней | 400 у.е. | Цена указана без стоимости юридического адреса (от 150 до 350 у.е.) |
| 5. | Регистрация Ассоциаций  | 1. Согласование с антимонопольным комитетом;
2. Проверка наименования;
3. Юридическое оформление документов;
4. Получение свидетельства МРП;
5. Изготовление печати;
6. Получение кодов статистики;
7. Получение номера ИНН;
8. Постановка на учет в ИМНС;
9. Постановка на учет в Фондах;
10. Заверение банковских карточек;
11. Открытие счета в банке, уведомление ИМНС;
12. Оплата нотариальных действий.
 | 45-50 дней | 600 у.е. | Цена указана без стоимости юридического адреса(от 150 до 350 у.е.) |
| 6. | Аккредитация представительств и филиалов иностранных предприятий | 1. Юридическое оформление документов;
2. Аккредитация и внесение в Реестр ГРП;
3. Получение свидетельства МРП;
4. Изготовление печати;
5. Получение кодов статистики;
6. Постановка на учет в налоговую инспекцию;
7. Получение номера ИНН;
8. Постановка на учет в Фондах;
9. Заверение банковских карточек;
10. Открытие счета в банке;
11. Оплата нотариальных действий и пошлин в МРП.
 | 45-50 дней | 500 у.е. | Цена указана без стоимости юридического адреса(от 150 до 350 у.е.) и без оплаты аккредитации в ГРП (на 1 год-1000 у.е., на 2 года - 2000 у.е., на 3 года - 2500 у.е.) |
| 7. | Регистрация эмиссий ценных бумаг акционерных обществ при учреждении | 1. Анализ и подготовка документов;
2. Подача документов в ФКЦБ;
3. Получение зарегистрированных Решения и Отчета о выпуске ценных бумаг.
 | 30 дней | 150 у.е. |   |
| 8. | Регистрация вторичной эмиссии ценных бумаг, Проспекта эмиссии ценных бумаг | 1. Анализ и подготовка документов;
2. Подача документов в ФКЦБ;
3. Получение зарегистрированных документов в ФКЦБ.
 | 35-40 дней | от 300 у.е. |   |
| 9. | Ликвидация предприятий любой формы собственности | 1. Разработка оптимального варианта ликвидации;
2. Подготовка документов;
3. Ликвидация предприятия.
 | от 7 дней | от 400 у.е. | Цена зависит от индивидуальной схемы ликвидации |
| 10. | Ликвидация предприятия | 1. Анализ и подготовка документов;
2. Опубликование объявления в СМИ;
3. Подача документов в МРП;
4. Подача документов с промежуточным ликвидационным балансом;
5. Согласование промежуточного ликвидационного баланса в МРП и ИМНС;
6. Согласование ликвидационного баланса в МРП и ИМНС;
7. Подача всех документов в МРП;
8. Получение выписки из реестра с отметкой о ликвидации;
9. Подача документов в Мосгорархив.
 | от 4 месяцев | от 400 у.е. |  |
| 11. | Реорганизация предприятий в форме преобразования, слияния, присоединения, разделения, выделения. |   | от 1 мес. | от 400 у.е. | Цена зависит от вида реорганизации и состояния предприятия |
| **Оформление карточек участников ВЭД** |
| 1. | Подготовка карточек и дискет | 1. Печать карточки участника ВЭД - 2 экземпляра
2. Подготовка и запись на магнитный носитель всех данных участника ВЭД

При условии предоставления документов, согласно Перечню.  | от 1 дня | 1400 руб. | Цена за дополнительный лист карточки - 200 руб. |
| 2. | Представление интересов предприятия в ЦТУ |   | в порядке очереди | 1600 руб. |   |

Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на начало 2007 года | на конец 2007 года | изменение (+,-) |
| тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | удельный вес, % | в % к величине на начало года |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Актив |
| 1. Внеоборотные активы, в т. ч.: | 103,629 | 36,01 | 180,120 | 29,76 | 76,491 | - 6,25 | 73,81 |
| - основные средства | 31,629 | 10,99 | 74,760 | 12,35 | 43,131 |  1,36 | 136,36 |
| - незавершенное строительство | 72,000 | 25,02 | 105,360 | 17,41 | 33,36 | - 7,61 | 46,33 |
| - прочие внеоборотные активы | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Оборотные активы в т. ч.: | 184,175 | 63,99 | 425,160 | 70,24 | 240,985 | 6,25 | 130,85 |
| - запасы и затраты | 135,329 | 47,02 | 62,900 | 10,39 | - 72,429 | - 36,63 | - 53,52 |
| - дебиторская задолженность | 16,054 | 5,58 | 313,213 | 51,75 | 297,159 | 46,17 | 1851 |
| - денежные средства и краткосрочные вложения | 28,957 | 10,06 | 47,808 | 7,9 | 18,851 | - 2,16 | 65,1 |
| - прочие оборотные активы | 3,835 | 1,33 | 1,239 | 0,2 | - 2,596 | - 1,13 | 67,69 |
| БАЛАНС | 287,804 | 100 | 605,28 | 100 | 317,476 | – | 110,31 |
| Пассив |
| 1.Капитал и резервы, в т.ч.: | 27,041 | 9,4 | - 95,140 | - 15,72 | - 68,099 | - 6,32 | -251,84 |
| - уставный капитал | 10,000 | 3,47 | 10,000 | 1,65 | - | - 1,82 | - |
| - целевые финансирования и поступления | 46,439 | 16,14 | - | - | - 46,439 | - 16,14 | - 100 |
| - непокрытый убыток прошлых лет | - 29,395 | - 10,21 | - 29,395 | - 4,86 | - |  5,35 | - |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| - непокрытый убыток отчётного года | - | - | - 75,745 | - 12,51 | -75,745 | -12,51 | - |
| 2.Долгосрочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.Краткосрочные обязательства, в т.ч.: | 260,763 | 90,6 | 700,420 | 115,72 | 439,657 | 25,12 | 168,6 |
| - займы и кредиты | 22,900 | 7,95 | 69,336 | 11,46 | 46,439 | 3,53 | 202,78 |
| - кредиторская задолженность | 172,737 | 60,02 | 631,084 | 104,26 | 458,347 |  44,24 | 265,34 |
| - прочие краткоср. обязательства | 65, 126 | 22,63 | - | - | - 65,126 |  - 22,63 |  - 100 |
| БАЛАНС | 287,804 | 100 | 605,28 | 100 | 317,476 | - | 110,31 |

1. См. приложение А. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. приложение Б. [↑](#footnote-ref-2)
3. См. приложение В. [↑](#footnote-ref-3)
4. См. приложение Г. [↑](#footnote-ref-4)
5. См. приложение Д [↑](#footnote-ref-5)
6. См. приложения Е,Ж,З. [↑](#footnote-ref-6)
7. См. приложение И. [↑](#footnote-ref-7)
8. См.приложение К. [↑](#footnote-ref-8)
9. См. приложение Л. [↑](#footnote-ref-9)
10. См. приложение М. [↑](#footnote-ref-10)
11. См. приложение Н. [↑](#footnote-ref-11)
12. См. приложение О. [↑](#footnote-ref-12)
13. См. приложение П. [↑](#footnote-ref-13)
14. См. приложение Р. [↑](#footnote-ref-14)
15. См. приложение С. [↑](#footnote-ref-15)
16. См. приложение Т. [↑](#footnote-ref-16)
17. См. приложение У. [↑](#footnote-ref-17)