План

Введение стр. 3

1. Характеристика категорий доходов, прибылей и убытков. стр. 5
2. Экономическая характеристика категорий прибылей, доходов и убытков. стр. 5
3. Порядок формирования финансовых результатов на современном этапе. стр. 11
4. Значение и задачи учета финансовых результатов. стр. 14
5. Учет результатов реализации товаров как основного источника доходов оптового предприятия. стр. 16
6. Документальное оформление реализации товаров в оптовых предприятиях стр. 17
7. Учет реализации товаров. стр. 19
8. Учет результатов хозяйственной деятельности оптовой организации. стр. 23
9. Учет доходов и прибылей. стр. 24
10. Учет убытков и расходов. стр. 26
11. Использование прибыли. Реформация бухгалтерского баланса. стр. 28
12. Отчетность по прибыли и убыткам. стр. 30

Заключение стр. 31

Список литературы стр. 32

Приложение

**Введение**

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность предприятия. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятия и является источником финансирования его дальнейшего развития. В бухгалтерском учете должна отражаться вся прибыль предприятия, ее использование и связанные с ней расчеты [лит.24].

Прибыль, известная с давних времен категория, получила новое содержание в условиях современного развития страны, формирования реальной самостоятельности субъектов хозяйствования. Являясь главной движущей силой рыночной экономики, она обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия. Поэтому одной из актуальных задач современного этапа является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием прибыли в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и планирования.

Наряду с формированием прибыли на каждом предприятии должно быть обеспечено и эффективное управление ее распределением. Необходимо при этом иметь в виду, что каждый цикл распределения прибыли отчетного периода - это одновременно и процесс обеспечения эффективности условий ее формирования на расширенной основе в предстоящем периоде, реализации целей стратегического развития предприятия. [лит.15].

Конечным финансовым результатом работы предприятия является, как правило, прибыль. Однако, в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникнуть 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. [лит. 24].

Цель данной курсовой работы - рассмотреть, как формируются финансовые результаты на предприятии, что влияет на величину прибыли.

Для написания курсовой работы были использованы материалы реально существующего предприятия. В целях сохранения коммерческой тайны наименование организации не указывается.

Основным видом деятельности данной организации является оптовая торговля. Помимо этого, она получает доход от реализации путевок сторонним организациям и занимается посреднической деятельностью.

Для написания курсовой работы использовались документы за 1998 год. Товарооборот в данном периоде составил 459 893 рубля, а за аналогичный период прошлого года - 52 558 рублей.

В данном отчетном году организация получила прибыль в размере 8444,89 рублей, что на 584, 89 рублей больше, чем в предыдущем году. Для более оперативного учета организация использует программу автоматизированного учета “BEST-4”.

В курсовой работе будет дан сравнительный анализ методики и методологии бухгалтерского учета финансовых результатов.

1. **Характеристика категорий доходов, прибылей и убытков**
2. Экономическая характеристика категорий доходов, прибылей и убытков.

Прибыль - наиболее простая и одновременно наиболее сложная категория рыночной экономики, и простота определяется тем, что она является стержнем и главной движущей силой экономики рыночного типа, основным побудительным мотивом деятельности предпринимателей в рыночной экономике. В то же время, ее сложность определяется многообразием сущности сторон, которые она отражает, а также многообразие отличий, в которых она выступает.

Рассматривая сущность прибыли, следует в первую очередь отметить такие ее характеристики:

1. Прибыль представляет собой форму дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности.
2. Прибыль является формой дохода предпринимателя, вложившего свой капитал с целью достижения определенного коммерческого успеха.
3. Прибыль не является гарантированным доходом предпринимателя, вложившего свой капитал в тот или иной вид бизнеса.
4. Прибыль характеризует не весь доход, а только ту часть дохода, которая “очищена” от понесенных затрат на осуществление этой деятельности.
5. Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме.

С учетом рассмотренных основных характеристик прибыли, ее понятие в наиболее обобщенном виде может быть сформулировано следующим образом: “Прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и затратами в процессе осуществления этой деятельности”.

Рассмотрим, какую роль играет прибыль предприятия в условиях рыночной экономики.

**Схема 1.1.1.**

**Роль прибыли предприятия в условиях рыночной экономики**

Основной защитной механизм от угрозы банкротства предприятия

База экономического развития государства

Главная цель предпринима тельской деятельности

2

7

1

Критерий эффективности конкретной произведенной деятельности

Важнейший источник удовлетворения соц. потребностей общества

Прибыль предприятия в условиях рыночной экономики

6

3

Основной внутренний источник формирования финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие предприятия

Главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия

5 4

Под общим понятием “прибыль” понимают самые различные ее виды, характеризуемые в настоящее время несколькими десятками терминов. Все это требует определенной систематизации используемых терминов. Такая систематизация, проведенная лишь по наиболее важным классификационным признакам, приведена в таблице.

**Таблица 1.1.1.**

**Систематизация видов прибыли предприятия по основным классификационным признакам**

|  |  |
| --- | --- |
| **Признаки классификации прибыли предприятия** | **Виды прибыли по соответствующим признакам классификации** |
| 1 | 2 |
| 1. Источники формирования прибыли, используемые в ее учете | а) прибыль от реализации продукции  б) прибыль от реализации имущества  в) прибыль от внереализационных операций |
| 2. Источники формирования прибыли по основным видам деятельности предприятия | а) прибыль от операционной деятельности  б) прибыль от инвестиционной деятельности  в) прибыль от финансовой деятельности |
| 3. Состав элементов, формирующих прибыль | а) маржинальная прибыль  б) балансовая или валовая прибыль  в) чистая прибыль |
| 4. Характер налогообложения прибыли | а) налогооблагаемая прибыль  б) прибыль, не подлежащая налогообложению. |
| 5. Характер инфляционной “очистки” прибыли | а) прибыль номинальная  б) прибыль реальная |
| 6. Рассматриваемый период формирования прибыли | а) прибыль предшествующего периода  б) прибыль отчетного периода  в) прибыль планового периода (планируемая) |
| 7. Регулярность формирования прибыли | а) регулярно формируемая прибыль  б) чрезвычайная прибыль |
| 8. Характер использования прибыли | а) капитализированная (нераспределенная) прибыль  б) потребленная (распределенная) прибыль |
| 9. Значения итогового результата хозяйствования | а) положительная прибыль (соответственно, прибыль в обычном ее понимании)  б) отрицательная прибыль (убыток) |

Рассмотрим более подробно отдельные виды предприятия в соответствии с приведенной ее систематизацией по основным признакам.

1. По источникам формирования, используемым в ее учете:

а) Прибыль от реализации продукции – товаров, работ, услуг – является основным ее видом на предприятии, непосредственно связанным с отраслевой спецификой их деятельности. Под этой прибылью понимается результат хозяйствования по основной производственно-сбыточной деятельности.

б) Прибыль от реализации имущества представляет собой доход от продажи изношенных им неиспользуемых видов основных фондов и нематериальных активов, а также излишне закупленных ранее запасов сырья, материалов и некоторых других видов материальных ценностей, уменьшенный на сумму затрат, понесенных предприятием в процессе обеспечения их реализации.

в) Прибыль от внереализационных операций отражается в отчетности в виде сальдо между полученными доходами и понесенными расходами по этим операциям. К таким доходам относятся: доходы от паевого участия данного предприятия в деятельности других предприятий; доходы от принадлежащих предприятию облигаций, акций и других ценных бумаг, выпущенных сторонними эмитентами; доходы по депозитным вкладам предприятия в банк; полученные штрафы, пени и неустойки.

1. По источникам формирования в разряде основных видов деятельности.

На первый взгляд кажется, что этот признак идентичен ранее рассмотренному, но это не так. Только первые позиции систематизации прибыли по этим признакам совпадают, так как операционная прибыль является результатом операционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, то ее результаты отражены частично в прибыли от внереализационных операций, а частично – в прибыли от реализации имущества. Под прибылью от финансовой деятельности понимается косвенный эффект от привлечения капитала из внешних источников на условиях более выгодных, чем среднерыночные.

1. По составу элементов, формирующих прибыль

а) маржинальная прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности (валового дохода предприятия от этой деятельности, уменьшенного на сумму налоговых платежей за счет него) за вычетом суммы переменных затрат. Формула выглядит так:

Мп = ЧД – И пер, где ЧД – чистый доход,

И пер – сумма переменных затрат.

ЧД = ВД – Н, где ВД – валовый доход

Н- налоговые платежи

б) валовая прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности за вычетом всех операционных расходов, как постоянных, так и переменных.

ВП = ЧД – И пер – И пост, где ИД – чистый доход

И пер – расходы переменные

И пост – расходы постоянные

Балансовая прибыль – это разница между всей суммой чистого дохода предприятия и всей суммой его текущих затрат.

в) чистая прибыль характеризует сумму балансовой (или валовой) прибыли, уменьшенной на сумму налоговых платежей за счет нее

ЧП = Бп (ВП) – Н

1. По характеру инфляционной “очистки” прибыли.

Реальная прибыль характеризует размер номинально полученной ее суммы, скорректированный на темпы инфляции в соответствующем периоде.

5. По рассматриваемому периоду формирования выделяют прибыль предшествующего периода, отчетного периода и планового периода. Такое деление используется в целях анализа и планирования для выявления соответствующих трендов и динамики, построения соответствующего базиса расчетов и т. д.

6. По регулярности формирования.

Термин “чрезвычайная” прибыль характеризует необычайный для данного предприятия источник или очень редкий характер ее формирования.

7. По характеру использования.

Капитализированная прибыль характеризует ту ее сумму, которая направлена на финансирование прироста активов предприятия, а потребляемая прибыль ту ее часть, которая израсходована на выплаты собственникам (акционерам), персоналу или на социальные программы предприятия.

Несмотря на довольно значительный перечень рассмотренных классификационных признаков, он, тем не менее, не отражает всего многообразия видов прибыли. [лит. 15].

Так как прибыль и доход – взаимосвязанные между собой категории, перейдем к рассмотрению дохода. Прибыль обычно трактуется как разница между доходами и издержками. Доходы подразделяют на общий, средний и предельный.

Общий доход – это денежная сумма, поступающая от продажи определенного количества товаров (работ, услуг). Общий доход равен цене товара умноженной на количество товара.

Средний доход – это общий доход, деленный на количество единиц продукции, т. е. цена товара. Предельный доход – это приращение дохода за счет бесконечно малого увеличения произведенной и проданной продукции (увеличение продаж на одну единицу товара). [лит. 24]

Валовый доход как экономическая категория представляет собой часть стоимости товара, которая предназначена для покрытия издержек обращения и образования прибыли. В его составе можно выделить чистую продукцию. Чистая продукция характеризует собой вновь созданную стоимость, которая, как и в других отраслях экономики, состоит из заработной платы работников и прибыли.

Валовый доход торгового предприятия – это разница между денежной выручкой от реализации товаров (работ, услуг) и их покупной стоимостью. Валовый доход характеризуется суммой и уровнем. Уровень этого дохода в розничной торговле рассчитывается как отношение суммы валового дохода от реализации к объему розничного товарооборота, выраженное в процентах; в оптовой торговле – к объему оптового товарооборота (складского и транзитного с участием в расчетах), в общественном питании – ко всему товарообороту в продажных ценах (валовому). [лит. 16].

В условиях рыночной экономики в результате хозяйственной деятельности предприятие может получать как прибыль, так и убыток. Предприятие, систематически не выполняющее план по прибыли, может превратиться в убыточное, а значит выручка от реализации продукции (работ, услуг) становится меньше затрат на производство и реализацию. В результате предприятие становится должником перед государством, поставщиками, кредитными и страховыми органами, перед своими рабочими и служащими. Если на протяжении трех – четырех месяцев предприятие не выполняет обязательств перед бюджетом, внебюджетными фондами, не обеспечивает выполнение предъявленных ему имущественных претензий юридических и физических лиц в течение установленного законом срока, имеет долговые обязательства на сумму, вдвое превышающую стоимость имущества предприятия, то оно является несостоятельным, то есть банкротом. [лит. 22]

1. Порядок формирования финансовых результатов на современном этапе

Финансовый результат хозяйственной деятельности определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года.

Финансовый результат деятельности предприятия формируется из двух его слагаемых, основным из которых является реализационный результат, т. е. полученный от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с процессом реализации продукции, товаров, работ, услуг образует внереализационный финансовый результат деятельности предприятия. Если за отчетный период предприятие от реализации продукции, товаров, работ, услуг получило прибыль, то весь его финансовый результат будет равен реализационной прибыли плюс внереализационные доходы, минус внереализационные расходы.

Рассмотрим более подробно реализационный финансовый результат. Он определяется в виде разницы между суммой выручки (без косвенных налогов и платежей - НДС, акцизы) и суммой фактической себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

Особенности определения реализационного финансового результата в торговых (снабженческо-сбытовых) организациях состоит в предварительном исчислении валового дохода. Для определения реализационного финансового результата торгового предприятия из суммы его валового дохода вычитается величина издержек обращения, относящаяся к реализованным товарам. [лит.27].

Согласно Положению Правительства РФ № 552 от 05 августа 1992 года “О составе затрат по производству и реализации продукции (товаров, работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли”, выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется либо по мере их оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за товары на счета в учреждениях банков, а при расчетах наличными деньгами - ) по поступлению средств в кассу), либо по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателем расчетных документов. В исследуемом предприятии моментом перехода прав собственности является отгрузка товаров.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок, исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров. Он фиксируется в учетной политике предприятия. [лит. 7]

В соответствии с инструкцией Госналогслужбы России от 10 августа 1995 года № 37 “О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций, реализационная прибыль подлежит увеличению на сумму разницы между рыночной и фактической ценой реализации продукции, работ, услуг на основании специальных расчетов, представляемых в налоговый орган.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 года № 661 “О внесении изменений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли” в целях ограничения отдельных видов расходов реализационная прибыль по данным бухгалтерского учета для целей налогообложения должна увеличиваться на сумму перерасхода нормируемых Минфином России статей затрат, включаемых в себестоимость продукции. В связи с этим, к сумме прибыли, полученной в бухгалтерском учете, следует прибавить сверхнормативные расходы по обслуживанию банковских кредитов (%), по командировкам, по добровольному страхованию, по подготовке кадров, по рекламе, представительские расходы, компенсации за использование личных автомобилей. Информация об этих расходах в фактическом и нормативном размере должна накапливаться в аналитическом учете к счетам учета издержек производства и обращения. [лит. 7].

Прибыль от реализации продукции занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли организации. Ее величина формируется под воздействием трех основных факторов: себестоимость продукции, объема реализации и уровня действующих цен на реализуемую продукцию. Важнейшим из них является себестоимость. В структуре цены она занимает значительный удельный вес, поэтому снижение себестоимости очень заметно сказывается на росте прибыли при прочих равных условиях. [лит.17].

Перейдем к рассмотрению формирования финансового результата от внереализационной деятельности предприятия.

В Положении о составе затрат № 552, в п. 14 говорится, что в состав внереализационных доходов включаются:

1. доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
2. доходы от сдачи имущества в аренду;
3. присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;
4. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
5. другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг);
6. положительные курсовые разницы

Согласно п. 15 Положения № 552 в состав внереализационных расходов включаются:

1. затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;
2. затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);
3. на компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
4. убытки по операциям с тарой;
5. судебные издержки и арбитражные расходы;
6. присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;
7. убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;
8. другие внереализационные расходы [ лит. 7].

Так, в Российской Федерации происходит реформация бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, Правительство РФ от 6 марта 1998 года приказало утвердить Положение № 283 по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 и ввести его в действие с января 2000 года.

В комментариях к данному ПБУ говорится следующее: “Новым моментом в перечне внереализационных доходов является признание в качестве дохода активов, полученных организацией безвозмездно, в том числе по договору дарения. Операция по получению активов безвозмездно сразу и непосредственно увеличивает капитал организации. Рыночная стоимость получаемых безвозмездно активов определяется организацией на основе цен на данный или аналогичный вид активов к бухгалтерскому учету. Что касается внереализационных расходов, то больших изменений нет, так как перечень их не закрыт, согласно ПБУ 10/99 “Расходы организаций” [ лит. 5, 6]

1. Значение и задачи учета финансовых результатов

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1. **Формирование полной и достоверной информации о финансовой** **деятельности организации.** [лит. 2]. Эту задачу можно назвать основной, так как по данным бухгалтерского учета делается анализ хозяйственной деятельности предприятия, в основном анализируется финансовый результат. На основе сделанного анализа руководитель принимает управленческое решение, которое направлено на улучшение или расширение деятельности организации. Если бухгалтер предоставит недостоверную информацию, то это может негативно отразиться на работе предприятия. Информация о финансовых результатах может представляться как внутренним, так и внешним пользователям: инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, налоговым и финансовым органам, банкам и иным заинтересованным организациям и лицам.
2. **Обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов** в соответствии с утвержденными нормами и нормативными сметами. Контроль за соблюдением норм и нормативов, установленных законодательством, должен осуществляться с особой тщательностью, так как сверхнормативные расходы влияют на финансовый результат. Они не должны уменьшать налогооблагаемую базу во избежание конфликтов с налоговой инспекцией. Также необходим контроль за материально ответственными лицами и работниками, занимающими руководящие должности, чтобы исключить хищения, злоупотребления, кражи, оказывающие негативное влияние на финансовый результат.
3. **Своевременное, полное и достоверное отражение финансовых результатов на счетах и в регистрах бухгалтерского учета**, так как на основании этих данных составляется вся отчетность как для внешних, так и для внутренних пользователей.
4. **Своевременное предоставление отчетности о финансовых результатах и уплате налогов, производимых за счет прибыли текущего года.**
5. **Предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов** для увеличения доходной части и рентабельности. Для этого необходимо анализировать деятельность предприятия не только в конце отчетного периода, но и в процессе хозяйственной деятельности.

Также одной из важнейших задач является грамотное составление учетной политики, так как в ней оговариваются все спорные моменты, касающиеся формирования результатов деятельности предприятия. Бухгалтер обязан рассмотреть все варианты учетной политики и выбрать и выбрать наиболее выгодный для организации.

Нужно отметить, что на каждом предприятии разрабатываются свои особенности ведения бухгалтерского учета, имеющие отличия от методологии, которые мы рассмотрим в следующих главах.

1. **Учет результатов реализации товаров как основного источника доходов предприятия**

Учет товарных операций относится к числу наиболее трудоемких учетных процессов в силу крупного объема информации: 70% учетной информации приходится на товарно-материальные операции. Для того, чтобы облегчить труд бухгалтера, на многих предприятиях, как мелких, так и более крупных, была организована автоматизированная обработка учетных данных. Главная цель учета заключается в контроле за ходом выполнения поставленных задач:

1. за своевременным и правильным оприходованием поступивших ценностей;
2. за расходом, реализацией списанием ценностей;
3. за ассортиментом продукции, что является немаловажным в условиях конкуренции.

В настоящее время широко используются такие программы автоматизированного учета , как “1S бухгалтерия”, “BEST”, “Парус”, “Менеджей o/у” и др. Данная курсовая работа будет построена на сравнительном анализе методологии, описанной в научной литературе, и методике, разработанной на предприятии, которое использует программу “BEST-4”

1. Документальное оформление реализации товаров

Реализация товаров предприятиями осуществляется на основании договора, заключенного с покупателями. В договорах на поставку товаров указывают поставщика и покупателя, необходимые показатели по товарам, цены, скидки, порядок расчетов, сумму налога на добавленную стоимость и другие реквизиты. В международной практике принято дополнительно указывать непреодолимые обстоятельства (форс-мажор), поручительство, гарантии исполнения договорных условий, порядок возмещения убытков, оговорку о подсудности и арбитраже и другие сведения. [лит. 21]

Отпуск товаров со склада осуществляется материально ответственными лицами, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности. Реализация товаров оформляется оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы, дату составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении), наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи с их расшифровками.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной документации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Первичный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, то непосредственно по окончании операции. Создание документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. При реализации товаров могут составляться следующие документы: накладная, товарно-транспортная накладная, железнодорожная накладная, счет, счет-фактура. Дадим краткое описание некоторых из них. [лит. 3]

Если товар перевозят автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную, которую составляет грузоотправитель в 4-х экземплярах. Первый служит основанием для списания товаров у грузоотправителя, второй - для оприходования товара получателем, третий - для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к отчету на оплату за перевозку ценностей, четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу. Служит как приходным, так и расходным ордером, если не обнаружены расхождения по количеству и качеству товара. [лит. 12]

Счет-фактура составляется поставщиком по мере отгрузки товаров в 2-х экземплярах, один из которых предоставляется покупателю, второй экземпляр является основанием для списания товара с материально ответственного лица. [лит. 19]

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером поставщика, а также лицом, ответственным за отпуск товаров и скрепляется печатью организации, учет счетов-фактур производится в книге продаж в хронологическом порядке [лит. 26]

В Федеральном законе “О бухгалтерском учете” № 129-Ф3 от 21.11.96г. отмечено следующее: в отдельных случаях, при наличии соответствующих технических средств, допускается сдавать первичные документы на машиночитаемых носителях информации. При этом должны соблюдаться руководящие указания о придании юридической силы документам на магнитной ленте и бумажном носителе, создаваемым средствами вычислительной техники.

В условиях автоматизации бухгалтерского учета реквизиты первичных документов могут быть зафиксированы в виде кодов, а подписи лиц, ответственных за составление могут быть заменены паролем.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию ( законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей). Так же бухгалтер обязан обработать первичные документы, то есть составить соответствующие проводки. Документы, прошедшие обработку, должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования. [лит. 1]

Если рабочее место бухгалтера автоматизировано, то проводки делаются автоматически, в зависимости от вида программы. На рассматриваемом предприятии, которое ведет учет в автоматизированном режиме при помощи программы “BEST-4”, заполнение первичных документов осуществляется на компьютере. Основным документов, составляемым при реализации товаров, является счет-фактура, все требования, предъявляемые к этому документу, соблюдены.

Обработка первичных документов также делается в автоматизированном режиме.

1. Учет реализации товара в оптовых предприятиях

Учет реализации товаров и определения финансовых результатов от их реализации ведется на счете 46 “Реализация продукции (работ, услуг)”. Этот счет активно-пассивный, операционный, сопоставляющий, операционно-результативный. По кредиту данного счета в течение отчетного периода показывают сумму выручки от реализации продукции. В оптовых предприятиях выручкой считается весь оптовый оборот в оптово-отпускных ценах. По дебету собирают все затраты, связанные с приобретением товаров.

Счет 46 сальдо не имеет и должен закрываться в конце месяца, но некоторые организации не соблюдают методологию учета и закрывают счет 46 только в конце отчетного года. На исследуемом предприятии сложилась именно такая ситуация, что видно из оборотной ведомости по счету 46 за период с 01.10.98г. по 31.12.98г. (приложение 1) - кредитовое сальдо на начало четвертого квартала составило 1,02 рубля, но в конце года счет 46 закрывается.

В оптовых предприятиях продажа товаров производится по рыночным (продажным) ценам. Рассмотрим структуру продажной (рыночной) цены:

покупная стоимость + оптовая надбавка =

оптово-отпускная стоимость + НДС =

продажная (рыночная) стоимость товаров

При отражении операций по реализации товаров кроме счета 46 могут использоваться следующие счета:

1. 45 - “Товары отгруженные”
2. 76 - “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”
3. 62 - “Расчеты с покупателями и заказчиками”
4. 44 - “Издержки обращения”
5. 41 - “Товары”

и другие.

Рассмотрим подробнее структуру счета 46.

**Схема 2.2.1.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | |
| сальдо начальное | - | |
| 1. Списывается сумма отгруженных товаров с МОПа по покупным ценам 2. Начислен НДС от реализованных товаров 3. В конце месяца списывается доля издержек обращения, относящихся к реализованным товарам | 1. Делается запись на сумму выписанного счета за товары по продажным ценам с НДС | |
|  |  | |
| 4. Отражается сумма прибыли | 2. Отражается сумма убытка | |
| оборот по дебету = оборот по кредиту | | |
| сальдо конечное - | | - |

Отражение операций на счетах бухгалтерского учета при реализации товаров может осуществляться несколькими вариантами. [лит. 19]

1. Моментом реализации товаров считается отгрузка.

а) расчеты с бюджетом происходят после отгрузки товаров.

При этом методе бухгалтер делает следующие проводки:

**Таблица 2.2.1.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание | Кор. счета | | сумма |
| п/п | проводки | дебет | кредит |
| 1 | отгруженные покупателем товары:  по продажным ценам  на стоимость тары | 62  62 | 46  413 | 151339,63  - |
| 2 | Списаны реализованные товары по покупным ценам | 46 | 411 | 124276,09 |
| 3 | Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет за реализованные товары (от рыночной стоимости за минусом НДС) | 46 | 68 | 25227,27 |
| 4 | Списываются издержки обращения в доле, относящейся к реализованным товарам согласно расчета  затраты, связанные с реализацией товаров  Выручка от реализации в рыночных ценах | 45  46 | 441  46 |  |
| 5 | Прибыль от реализации | 46 | 80 |  |
| 6 | Убыток от реализации | 80 | 46 |  |

б) расчеты с бюджетом происходят после оплаты за товары

**Таблица 2.2.2.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | дебет | кредит |
| 1 | Отгрузка покупателем товара:  по продажным ценам  на стоимость тары | 62  62 | 46  413 |
| 2 | Списаны реализованные товары по совокупным ценам | 46 | 411 |
| 3 | Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет за реализованные товары | 46 | 76 тыс. по неполуч. Плат. |
| 4 | Списываются издержки обращения в доле относящиеся к реализованным товарам согласно расчета | 46 | 441 |
| 5 | Получен платеж от покупателей | 50, 51, 52 | 62 |
| 6 | Переоформляется НДС, подлежащий оплате в бюджет | 76 НДС | 68 |
| 7 | Прибыль от реализации | 46 | 80 |
| 8 | Убыток от реализации | 80 | 46 |
| 9 | На сумму зачтенного НДМ в уменьшение долга перед бюджетом | 68 | 19 |
| 10 | Оплачено задолженность перед бюджетом по НДС | 68 | 51 |

в) моментом реализации является оплата

**Таблица 2.2.3.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | дебет | кредит |
| 1 | Списаны отгруженные товары по учетной цене (покупной) и тара с МОПа | 45 | 411 |
| 2 | Оплачена покупателями рыночная стоимость товаров (оптово-отпускная + НДС) | 51 | 46 |
| 3 | Оплачена стоимость тары | 51 | 45 |
| 4 | На сумму реализованных товаров по учетной стоимости | 46 | 45 |
| 5 | Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет за реализованные товары | 46 | 68 |
| 6 | Прибыль от реализации | 46 | 80 |
| 7 | Убыток от реализации | 80 | 46 |
| 8 | На сумму зачтенного НДС в уменьшение долга перед бюлдетом | 68 | 19 |
| 9 | Погашена задолженность перед бюджетом по НДС | 68 | 51 |

Согласно учетной политике, разработанной на предприятии, в целях налогообложения установлен метод определения выручки от реализации - по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателю расчетных документов, а расчеты с бюджетом проходят после отгрузки товара. Следовательно, составляются проводки, описанные в таблице 2.2.1.

Аналитический учет товаров ведут с целью детализации данных синтетического учета в денежном, а в необходимых случаях и в натуральном выражении. Суммовой учет в бухгалтерии по счету 41 ведут в журнале № К-2 при книжно-журнальной форме учета, а также в книге К-39 по 46 счету. По итогам журнала К-2 составляют мемориальные ордера, один из них по кредиту 46 счета к дебету разных счетов. Мемориальные ордера заносятся в главную книгу. Также по счету 46 составляются оборотные ведомости.

В автоматизированном варианте, с применением программы “BEST-4”, по счету 46 составляется оборотная ведомость (приложение 2), результаты которой автоматически переносятся в главную книгу (приложение 3). Также по счету 46 составляют ведомость операций (приложение 4).

В настоящее время на практике большинство предприятий не ведут книгу К-39 и журнал К-2, что нарушает методологию учета. Аналогичная ситуация сложилась на исследуемом предприятии.

1. **Учет результатов хозяйственной деятельности оптовой организации**

Конечный финансовый результат длительности предприятия в отчетном году формируется на счете 80 “Прибыли и убытки”, (активно-пассивный, балансовый, операционный, сопоставляющий, финансово-результативный) в виде сальдо, характеризующего сопоставление всех доходов и расходов (прибылей и убытков). Доходы и прибыли отражаются на кредитовой стороне счета, а расходы и убытки - на дебетовой. Следовательно, кредитовое сальдо по счету прибылей и убытков представляет повышение доходов над расходами, т. е. прибыль. Дебетовое сальдо - превышение расходов над доходами - отражает убыток предприятия. Доходы и расходы, прибыли и убытки регистрируются на счете нарастающим итогом с начала отчетного периода - счет прибылей и убытков отражает динамику процесса получения прибыли.

Счет прибылей и убытков органично связан с бухгалтерским балансом и позволяет выявить приток или отток капитала буквально по каждой операции.

Информационная функция счета прибылей и убытков позволяет получить обобщенную и детализированную информацию о показателях рентабельности и уровне доходов и расходов; о причинах достижения данного уровня финансовых результатов; об устойчивости доходов и расходов; о возможности распределения прибыли. [лит. 25]

1. Учет доходов и прибылей

Организации получают основную часть прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг (мы рассмотрели порядок формирования прибыли во второй главе). Кроме товаров организации могут реализовывать основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, ценные бумаги и другие активы. Реализацию основных средств отражают на счете 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств”, а прочих активов - на счете 48 “Реализация прочих активов”. Следует отметить, что на счете 47 отражают не только реализацию основных средств, но и выбытие их по любым другим причинам (при списании, ликвидации, безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставной капитал другой организации и др.). Прибыль, полученную от этих операций, отражают проводкой дебет 47, кредит 80. [лит. 12]

Прочие активы при выбытии также оказывают влияние на финансовые результаты через счет 48.

48 80 на сумму дохода от реализации прочего актива и прибыли от списания полностью амортизированного актива. Помимо реализационной прибыли организации получают внереализационные доходы.

К ним, в частности, относятся:

1. результат от списания после истечения срока исковой давности невостребованной кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков. Делаются записи по дебету счетов учета задолженности (60, 76) и кредиту счета 80;
2. штрафы, пени и неустойки, начисленные или полученные за несоблюдение договорных обязательств. Делаются записи по дебету счетов учета расчетов или денежных средств и кредиту 80 счета;
3. прибыль по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году. Делаются записи по дебету счетов учета денежных средств и кредиту 80;
4. штрафы, пени, неустойки, присужденные или признанные должником за нарушение условий хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков. По мере их присуждения или признания отражают по дебету счетов учета расчетов и кредиту 80;
5. прибыль, образованная в результате дооценки товарно-материальных ценностей (многооборотной тары, драгоценных металлов и т. п.) делают записи по дебету счетов уценки (10, 41) и кредиту 80;
6. прибыль, образованная в результате доведения покупной стоимости государственных ценных бумаг до их номинальной стоимости в случае покупки ценных бумаг ниже их номинальной стоимости. Делаются записи по дебету счетов 06 “Долгосрочные финансовые вложения” и 58 “Краткосрочные финансовые вложения”, или 51, 52, в зависимости от учетной политики организации, к кредиту 80;
7. сумма излишков материалных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации. Делаются записи по дебету счетов учета ценностей (01, 07, 10, 12 и т. п.) и кредиту 80;
8. превышение полученных страховых возмещений над суммой ущерба. Делается запись по дебету счета 65 “Расчета по имущественному и личному страхованию” и кредиту 80;
9. прибыль, образованная в результате списания неиспользованных резервов сомнительных долгов и под обесценивание вложений в ценные бумаги. Делается запись по дебету счета 82 “Оценочные резервы” и кредиту счета 80; [лит. 31]
10. доходы, полученные на территории РФ и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и другие доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию. Начисление этих доходов учитывается проводкой: дебет счета 76 - кредит 80, а поступление - дебет 51, 52 - кредит 76;
11. доходы от сдачи имущества в аренду (при краткосрочной дебет 76 - кредит 80, при долгосрочной дебет 83 - кредит 80);
12. положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям с иностранной валютой (дебет 5 - кредит 80) [лит. 24]

Рассматривая методику учета доходов и прибылей на исследуемом предприятии были обнаружены отклонения от методологии учета. Согласно учетной политике, разработанной на предприятии, счет 47 “Реализация по неосновному виду деятельности” используется для отражений операций, связанных с реализацией путевок сторонним лицам и оказания посреднической деятельности. Предприятием была получена лицензия на право реализации путевок. Операции, отражаемые по счету 47 обрабатываются в автоматическом режиме, выходная информация представлена в виде оборотной ведомости по счету 47 и ведомостью операций по счету 47 (приложение 5,6).

1. Учет убытков и расходов

В процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать избытки, которые уменьшают полученную прибыль.

Убыток от реализации и прочего выбытия основных средств и прочих активов будет отражаться записью по дебету 80 счета и кредиту 47. “Реализация и прочее выбытие основных средств” и 48 “Реализация прочих активов”.

К внереализационным убыткам, которые учитываются по дебету 80 счета, относятся:

1. затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, кроме затраь, возмещаемых из других источников. Делают записи по дебету 80 счета, кредиту 20, 23;
2. не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам. Дебет 80 - кредит 76, 26;
3. потери от переоценки товаров и производственных запасов. Отражают по кредиту 14.
4. убытки по операциям с тарой. Кредит 10, 41;
5. судебные издержки и арбитражные расходы. Кредит 51;
6. убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности. Кредит 76;
7. убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году. Кредит 51;
8. сумма сомнительных долгов по расчетам с предприятиями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с действующим законодательством. Кредит 82;
9. некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий, других материальных ценностей; затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий от стихийных бедствий) их списывают с кредита счетов 10, 12, 20, 40, 70, 69, 60, 51 - дебет 80;
10. убытки от простоя и хищений, виновника которых, по решению суда, не установлены. Кредит 84;
11. износ основных средств, переданных в аренду. Кредит 02;
12. убытки от списания ранее присужденных долгов по недостачам и хищением вследствие несостоятельности должника. Кредит 73;
13. отрицательная курсовая разница по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте. Кредит 52, 60;
14. присужденные судом или признанные предприятием штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению предприятием убытков. Кредит 50, 51, 52, 76 - дебет 80;
15. налоги, уплачиваемые предприятием за счет валовой прибыли, например, налог на содержание правоохранительных органов, налог на рекламу и др. (при начислении кредит 68, 76 - дебет 80, при уплате дебет 68, 76 - кредит 51) [лит. 24];

Необходимо отметить, что аналитический учет по счету 80 ведется в разрезе статей прибылей и убытков при книжно-журнальной форме учета в книге формы К-39, при журнально-ордерной форме учета - в журнале-ордере № 15. В условиях автоматизированного учета на исследуемом предприятии данные регистры не используют, а получают оборотную ведомость и ведомость операций по счету 80 (приложение 7, 8).

1. Использование прибыли. Реформация бухгалтерского баланса

Порядок распределения прибыли в организациях установлен Положением о составе затрат.

Организация производит из балансовой прибыли уплаты в бюджет налога на прибыль и отдельные виды доходов. Оставшаяся часть прибыли используется организацией самостоятельно. Из налогооблагаемой прибыли производят удержание налога на прибыль, остальная ее сумма остается в распоряжении организации. Из чистой прибыли создается резервный капитал, погашаются расходы, осуществляемые за счет чистой прибыли, производятся отчисления в фонды накопления и потребления. Состав расходов, осуществляемых за счет чистой прибыли, определен Положением о составе затрат.

Использование прибыли отражают на счете 81, который имеет два субъекта:

1. “Платежи в бюджет из прибыли”
2. “Использование прибыли на другие цели”

На первом субсчете отражают начисление в течение года авансовых платежей в бюджет из прибыли и платежи по перерасчетам по этим налогам из фактической прибыли.

Начисление сумм платежей в бюджет отражают по дебету счета 81-1 к кредиту 68 “Расчеты с бюджетом”. Перечисление средств в бюджет отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 51.

На субсчете 81-2 “Использование прибыли на другие цели” отражают отчисления в резервный капитал организации, другие фонды, необходимые для осуществления деятельности организации и социального развития коллектива, а также другие направления использования прибыли.

Суммы указанных отчислений отражают по дебету субсчета 81-2 с кредита счетов: 86 “Резервный капитал”; 88 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”; на суммы отчислений в фонды накопления и потребления; 96 “Целевые финансирования и поступления” и других счетов, на которых учитывают расходы, осуществляемые за счет чистой прибыли организации.

Числящиеся на субсчетах 81-1 и 81-2 суммы использованной прибыли списываются на уменьшение прибыли после утверждения годового отчета в порядке реформации баланса с кредита счета 81 “Использование прибыли” в дебет счета 80 “Прибыли и убытки”. Вследствие этой бухгалтерской записи счет 81 “Испоьзование прибыли” закрывают.

Сумму нераспределенной прибыли отчетного года списывают в дебет счета 80 “Прибыль и убытки” и в кредит счета 88 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”. Непокрытый убыток списывают в кредит счета 80 и дебет счета 88. [лит. 21]

Данный способ реформации баланса, принятый по методологии учета на практике не используется. Исследуемое предприятие разработало свою методику реформации баланса без использования счета 80, т. е. делается запись по дебету счета 81 в кредит счета 88, что является нарушением методологии учета. В отчетном периоде предприятие получило прибыль в сумме 6 898 рублей, на эту сумму была дана проводка дебет 88-1 и кредит 80. Данную прибыль предприятие, согласно учетной политике, использовало на расширение финансово-хозяйственной деятельности организации.

Данные выводы были сделаны на основании машинограмм автоматизированного учета, приложенных к данной курсовой работе (приложение 9, 10).

1. Отчетность по прибыли и убыткам

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Сведения о формировании и использовании прибыли, содержащейся в отчетности, о прибылях и убытках, рассматриваются пользователями в качестве важнейшей части финансовой отчетности предприятия.

Отчет о прибылях и убытках и их использовании - форма № 2 финансовой отчетности российский предприятий - в последние годы претерпела весьма значительные изменения, стал более компактным и удобным для использования, по своему содержанию приблизился к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. А с 2000 года в связи с переходом на международные стандарты бухгалтерского учета структура отчетности изменится.

В международной практике сложились два основных подхода (формата) к составлению отчетности о прибылях и убытках. Первый формат основан на раскрытии затрат на производство по элементам затрат, второй - на себестоимость продукции. Оба формата позволяют получить совершенно идентичные результаты, но по-разному раскрывают данные о их формировании. [лит. 25]

На исследуемом предриятии результаты хозяйственной деятельности отражаются в “Отчете о прибылях и убытках”, к которому составляются “Расчет налога от фактической прибыли” и справка о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 “Расчет налога от фактической прибыли” (приложение 11, 12, 13). Отчетность составляется ежеквартально, а также в конце года. Отклонений от методологии учета нет.

Заключение

Финансоывй результат - прибыль или убыток за отчетный период - важнейший показатель хозяйственной деятельности любого предприятия. Для хозяйственных обществ существенным является не общий финансовый результат их деятельности, а результат, характеризующийся показателями чистой прибыли и нераспределенной прибыли.

На исследуемом предприятии за 1998 год было получено нераспределенной прибыли 9 444 руб., что на 8 600 больше, чем в 1997 году. В ходе рассмотрения формирования данного финансового результата были обнаружены отклонения от методологии учета. Перечислим их:

1. Счет 46 “Реализация товаров” закрывается только в конце года, а не ежемесячно.
2. Счет 47 используется для учета реализации по неосновному виду деятельности.
3. Счет 80 не используется при реформации баланса.

Данная методика, разработанная на предприятии, зафиксирована в учетной политике и рабочем плане счетов.

Большим плюсом в работе предприятия является автоматизация бухгалтерского учета при помощи прикладной программы “BEST-4”, что облегчает труд бухгалтера и позволяет сэкономить время для обдумывания вопроса об увеличении прибыли. На мой взгляд, это можно сделать следующим образом: производить операции с ценными бумагами, валютой; участвовать в деятельности других организаций; сдавать имущество в аренду, если это возможно, т. е. заниматься внереализационной деятельностью.

Предприятием в отчетном году была списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности и отражена в отчете по строке “Прочие внереализационные доходы”.

Необходимо отметить, что прибыль по основной деятельности 1 267,7 в три раза меньше, чем прибыль по посреднической деятельности (4 793,31). Таким образом, организации более выгодно вести посредническую деятельность, избрав ее как основную.

Итак, исследуемое предприятие прибыльно. Оно платит налоги и пополняет бюджет Новосибирской области и государства в целом, а это является одной из главных его задач.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-Ф3 (в ред. от 23.07.98г. № 123-Ф3)
2. ПБУ № 170 утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 26.12.94г.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 года № 34-Н
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Министерства Финансов СССР от 01 ноября 1991 года № 56 (с изменениями и дополнениями)
5. ПБУ 9/99 “Доходы организаций” от 6 мая 1999 года № 32-Н (введен в действие с 01.01.2000г.)
6. ПБУ 10/99 “Расходы организаций” от 6 мая 1999 года № 32-Н (введен в действие с 01.01.2000г.)
7. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. № 552 от 5 августа 1992 года (с изменениями и дополнениями)
8. Приказ № 97 “О годовой бухгалтерской отчетности” с изменениями по приказу № 81-Н от 21.11.97г.
9. “О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций” Инструкция ГНС РФ от 11.11.95г. № 37 (с изменениями и дополнениями)
10. Бабо Прибыль: пер. с франц. / Общ. ред. и коммент. В.И. Кузнецова.- 4-е изд. испр.- М.: Издат. Группа “Прогресс” - “Универс”. 1993
11. Барышников Н. П. Бухгалтерский учет.- М.: Филинъ, 1997
12. Безруких П. С. Бухгалтерский учет. - М.: Бухгалтерский учет, 1994
13. Белобжецкий И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. - М.: Бух. учет, 1994
14. Борисов Е. Ф. Основы экономики. - М.: Юрист, 1998
15. Бланк И. А. Управление прибылью. - Киев.: Ника-центр, 1998
16. Валевич Е. А. Экономика торгового предприятия. Учебное пособие. - Минск: Высшая школа, 1996
17. Грузинов Г. Н., Грибов А. В. Экономика предприятия - М.: Финансы и статистика, 1997
18. Евстигеев Е.Н., Ковалев В.В. Автоматизированная система обработки экономической информации в торговле. - М.: Экономика, 1991
19. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле: Учебно-практический курс. - 4-е изд., доп. и перераб. - М.: ДИС., 1997
20. Кондраков Н.П. План и корреспонденция счетов. М.: Гроссбух, 1998
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА, 1997
22. Ковалева А.М. Финансы в управлении предприятием. - М.: Финансы и статистика, 1995
23. Клейникова В.Г. Оптовая торговля. Учет и налогообложение. - М.: ДШ. 1997
24. Ларионова Е. А. Бухгалтерский учет: Учебник.- М.: Проспект, 1998
25. Палий В.Ф. Палий В.В. Финансовый учет: учебное пособие: в 2 ч. - М.: ФБК - ПРЕСС 1998
26. Сажина М. А., Чибриков Г.П. Основы экономической теории: Учебное пособие для неэкономических вузов. - М.: Экономика, 1995
27. Ануфриев В.А. Учет и распределение финансовых результатов //Бухгалтерский учет. - 1999. - № 4. - с. 15 - 18
28. Борисов В.В. Расчет валовой выручки и налога на прибыль //Бухгалтерский учет. - 1999. - № 1. - с. 14 - 19
29. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет прибыли и ее использования //Главбух. - 1998. - № 10. - с. 15 - 5
30. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория// Бухгалтерский учет. - 1998. - № 6. - с. 99 - 103
31. Годовой отчет за 1997г. - приложение к журналу Главбух