Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/348578

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Экономика предприятия

ВВЕДЕНИЕ 3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОРГАНИЗАЦИИ 6
1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовая база учета финансовых результатов деятельности организации 6
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации 16
1.3 Методические аспекты анализа финансовых результатов 23
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «Профессионал» 30
2.1 Общая характеристика ООО «Профессионал» 30
2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Профессионал» 32
2.3 Анализ финансовых результатов за 2019-2021 годы 39
3 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ ПРИ УЧЕТЕ И ОПРЕДЕЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Профессионал» 50
3.1. Особенности получения чистой прибыли 50
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и улучшение финансовых результатов 60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 75

1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовая база учета финансовых результатов деятельности организации

С позиции нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовые результаты определяются как разница между полученными доходами и произведенными расходами, принципы бухгалтерского учета которых установлены ПБУ 9/99 от 1999 г. «Доходы организации» и ПБУ 10/99 от 1999 г. «Расходы организации».
Нужно отметить, что с правовой точки зрения понятие доходов имеет отличия. Наиболее ярко эти различия видны в налоговом учете организации, когда система доходов н расходов сравнивается в ПБУ и НК РФ. В таблице 1.1 представлены определения и группировка доходов согласно Налоговому кодексу РФ и Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 от 1999 г.).

Таблица 1.1 - Нормативное определение и структура доходов
Общее определение доходов
Согласно ПБУ 9/99. п. 2 Согласно НК РФ, ст. 41
Согласно нормативному акту 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) Согласно нормативному акту доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
Структура доходов
Согласно ПБУ 9/99, п. 4 Согласно НК РФ, ст. 248
Согласно нормативному акту, доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы Согласно нормативному акту к доходам в целях исчисления налога на прибыль относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав: внереализационные доходы
Определение доходов от обычных видов деятельности
Согласно ПБУ 9/99. п. 5 Согласно НК РФ, ст. 249
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг Доходом от реализации признаются

выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав

Расходы с позиций положений по бухгалтерскому учету и НК РФ также имеют отличия в трактовке определении, эти различия представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Нормативное определение и структура расходов

Общее определение расходов	
Согласно ПБУ 10/99, п. 2	Согласно НК РФ, ст. 252
Согласно нормативному акту 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). Согласно нормативному акту расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.	
Структура расходов	
Согласно ПБУ 10/99, п. 4	Согласно НК РФ. ст. 252
Согласно нормативному акту, расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.	Согласно нормативному акту, расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией. и внереализационные расходы.
Определение расходов от обычных видов деятельности	
Согласно ПБУ 10/99, п. 5	Согласно НК РФ, ст. 253
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.	Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав)

На основании таблицы, видим, что разница между доходами и расходами, представляют собой прибыль от реализации. Различия между бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению налоговых разниц.

Представляет интерес определение финансового результата в отечественной и зарубежной экономической литературе. Достаточно емкое определение дано в экономическом словаре. Согласно его определению, прибыль - превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении Одним из первых определяет понятие прибыли К. Маркс в своем труде «Капитал». В нем от говорит, что прибыль это модифицированная, прибавочная стоимость. Источником этой прибавочной стоимости К. Маркс полагал эксплуатацию рабочей силы, неоплаченный прибавочный труд наемных рабочих.

Политическая трактовка прибыли по Марксу, это внешняя форма проявления сущности буржуазного экономического строя, буржуазных производственных отношений. Согласно его выводам, эксплуатация — это главное, что лежит в самой основе марксистской трактовке прибыли [20, с. 9- 31].

Иозеф Шумпетер считал, что прибыль — это вознаграждение за предпринимательскую деятельность и введение технических усовершенствований [30, с. 345].

Как отмечает О. В. Ефимова, финансовый результат в первую очередь — это прибыль организации, такой подход характерен для большинства отечественных авторов. Однако автор отмечает, что прибыль — это «действительно конечный результат» этим финансовым результатов вправе распоряжаться только собственники. В практике применения международных стандартов отчетности под финансовым результатом «прирост чистых активов» [25, с. 248].

Схожее мнение с предыдущим автором имеет Г. В. Савицкая, которая считает, что финансовые результаты хозяйственной деятельности организации описываются не только суммой полученной прибыли, но и уровнем рентабельности или, иными словами, часть добавленной стоимости которые получают организации после реализации как вознаграждение за вложенный капитал [37, с. 250]. Как отмечает авто прибыль — это прирост собственного имущества организации при постоянном размере капитала.

Интересно мнение авторов относительно назначения прибыли, так Н. В. Колачева отмечает, что главное

предназначение прибыли в условиях рынка - отражение эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия. Это обусловлено тем, что в величине прибыли должно находить отражение соответствие индивидуальных затрат предприятия, связанных с производством и реализацией своей продукции и выступающих в форме себестоимости, общественно необходимых затрат, косвенным выражением которых должна явиться цена изделия [30]

Канке А.А., Кошевая И.П. отмечают, что финансовые результаты организации характеризуются показателями прибыли и рентабельности. Наиболее важными при этом являются показатели прибыли. Под прибылью авторы понимают часть чистого дохода предприятия созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения. Только посте продажи продукции, по мнению авторов, чистый доход принимает форму прибыли. В количественном выражении прибыль это разность между выручкой и поной себестоимостью реализованной продукции [28, с. 122-124]

Этого же мнения придерживается ряд других авторов, например Гарнов А.П., который отмечает размер полученной прибыли и уровень рентабельности — это основные финансовые результаты деятельности организации. При этом прибыль рассматривается как доходы, полученные организацией, уменьшенные на величину признанных расходов. Основной источник прибыли, по мнению автора это выручка о реализации [22, с. 303].

Попов А.И. отмечает, что прибыль и уровень рентабельности характеризуют абсолютную эффективность организации. При этом, как и большинство авторов, от определяет прибыль как разницу между доходом, уменьшенным на величину расходов [36]. В частности, это разница между выручкой от реализации, без НДС и акциз и полной себестоимостью.

Таким образом, взгляды различных авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» достаточно разнообразны. Нужно отметить, что в связи с тем, понятие «финансовый результат» предполагает различные виды прибылей и убытков, в силу этого необходима определённая систематизация используемых терминов.

Рассмотрим наиболее часто встречаемые классификационные признаки финансовых результатов предприятия, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Классификационные признаки финансовых результатов

№ ц/п	Классификационный признак	Виды прибыли
1.	Источники формирования, используемые в учёте, выделяют следующие вилы прибыли	Прибыль от продаж Прибыль от прочих операций, в том числе реализации имущества Балансовая прибыль
2.	Источники формирования по основным видам деятельности организации	Прибыль от операционной деятельности Прибыль от финансовой деятельности Прибыль от инвестиционной деятельности
3.	По составу элементов	Маржинальная прибыль Валовая прибыль Чистая прибыль
4.	По характеру налогообложения	Налогооблагаемая прибыль Прибыль, не подлежащая налогообложению
5.	По периоду формирования	Прибыль предшествующего периода Прибыль отчётного периода Предполагаемая прибыль
6.	По степени обобщения прибыли с позиции формирования финансовой отчетности	Прибыль организации Консолидированная прибыль

На основании таблицы, видим, что существуют различные классификационные признаки финансовых результатов.

В современной литературе часто можно встретить определение относительно того, что прибыль — это обобщающий показатель хозяйственной деятельности организации. Как результат финансовой деятельности прибыль выполняет ряд функции.

Так в первую очередь, прибыль отражает экономический эффект, который был полученный в результате деятельности предприятия. Это основной показатель, к которому стремится любая коммерческая

организация. Она составляет основу экономического развития. Рост прибыли обеспечивает базу для формирования имущества организации, расширения производства, реализации социальной политики. Накопление прибыли позволяет вовремя погашать долги и исполнять обязательства перед контрагентами. Также необходимо отметить, что прибыль является основным фактором, обеспечивающим необходимый объем финансовых ресурсов. Это значит, что прибыль выполняет три основных функции: воспроизводственную, стимулирующую и распределительную функции. Также прибыль как финансовый показатель характеризует степень деловой активности и финансового благополучия организации, по ней можно определить уровень отдачи авансированных средств - доходность от вложений в активы.

В рамках проводимого исследования необходимо отметить, что в современной литературе практические не находит отражение понятие прибыли малых предприятий. Хотя на сегодня около 70% всех предприятий это предприятия, относящиеся к субъектам малого предпринимательства. Хотя как отмечает ряд авторов прибыль малого предприятия имеет ряд особенностей. Так, например, как отмечает О.Ю. Пихунова прибыль малого предприятия зачастую прямиком зависит от запросов рынка, то есть представляет собой реакцию рынка в виде экономической выгоды для субъекта малого предпринимательства [35]. На наш взгляд это несколько субъективный подход к определению прибыли, который, однако, имеет определенную степень экономической целесообразности. Кроме того, автор отмечает, что финансовый результат субъекта малого предпринимательства — это зачастую только прибыль от продаж.

При определении прибыли как финансового результата было отмечено, что в определении прибыли многие управленцы не понимают истинного значения прибыли, понимая под нею свободные денежные средства, остающиеся в распоряжении предприятия после погашения всех обязательств. Очень часто предприниматели в сфере малого бизнеса не понимают, почему согласно финансовой отчетности, прибыль организации есть, а свободных денежных средств в организации нет. То есть, по сути, предприниматели имеют несколько иное представление о финансовом результате. По сути управленцу малого предприятия финансовый результат в форме прибыли не так интересен, нежели финансовый результат в виде накопленного денежного потока. В таких условиях необходима разъяснительная работа, так как от правильного понимания сущности финансового результата управляющими зависит эффективность финансовой деятельности.

Определение только финансового результата в виде прибыли для оценки эффективности хозяйственной деятельности организации в целом недостаточно. Это можно пояснить на следующем примере. Предположим, что два малых предприятия имеют одинаковый уровень прибыли, но разную среднегодовую стоимость основных и оборотных средств.

Проводимый анализ показателей экономической деятельности покажет, что наиболее эффективно функционирует та организация, которая имеет меньшую стоимость имущества, так как это предприятия более эффективно использует свои фонды и извлекает из них большую прибыль.

Соответственно для оценки финансового результата необходимо использовать систему показателей, которые учитывают различало стоимость производственных фондов. Причем в этом случае объективная экономическая оценка будет проведена только при условии сопоставления прибыли со стоимостью основных и оборотных средств. Лучше всего это состояние характеризуют показатели рентабельности. Рентабельность — это основной показатель, который используется при оценке эффективности деятельности организации и анализе эффективности использования прибыли. Показатели рентабельности являются важными элементами, отражающие факторную среду формирования прибыли предприятия. Поэтому они неотъемлемы при проведении сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия [38].

Происхождение термина рентабельности объясняется возникновением термина рента, что означает в широком смысле «доход». Таким образом, термин рентабельность в широком смысле слова означает прибыльность, доходность. В экономической литературе даётся несколько понятий рентабельности. Так, в широком смысле рентабельность отражает любой доход, получаемый в результате хозяйственной деятельности человека

По мнению большинства отечественных авторов, рентабельность — это один из наиболее важных финансовых показателей. Он показывает эффективность деятельности предприятия. В отечественной литературе выделяют разные формы рентабельности.

Так одним из наиболее значимых показателей является общая рентабельность. Для ее определения необходимо рассчитать коэффициент соотношения прибыли без учета выплат налогов и стоимости всех имеющихся на момент вычисления активов предприятия.

Для оценки эффективности производства рассчитывается рентабельность производимой продукции. Это

показатель характеризует эффективности работы предприятия. Наиболее часто данный коэффициент используется при оценке производственной программы, оценке проекта, бизнес-плана. Расчет рентабельность продукции осуществляется путем расчета соотношений между конечной прибылью от реализации товара и затратами на его производство.

Оценка эффективности использования трудовых ресурсов производится с помощью показателя рентабельности труда. Он дает возможность выявить эффективность и необходимость трудовой должности в организации. Рассчитывается данный показатель как отношение чистой прибыли к затратам на оплату труда, выплату компенсаций и т.д.

Таким образом, в отечественной литературе показатели рентабельности в большинстве случаев используют для объективной оценки эффективности как всей деятельности целиком, так и отдельных направлений этой деятельности.

Тем не менее, прибыль и рентабельность не характеризуют в полной мере финансовое состояние предприятия и тенденции его изменения. Оно зависит от определенных финансовых пропорций, которые анализируются по данным бухгалтерского баланса.

Рассмотрим другие методы анализа финансовой отчетности:

- горизонтальный анализ – состоит в сравнении показателей бухгалтерской отчетности с показателями предыдущих периодов. Горизонтальный анализ (также известный как анализ тенденций) рассматривает тенденции во времени по различным статьям финансовой отчетности. Компания будет смотреть на один период (обычно год) и сравнивать его с другим периодом.
- вертикальный анализ – осуществляется в целях определения удельного веса отдельных статей баланса в общем итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода. Вертикальный анализ показывает сравнение отдельной позиции в отчете с другой отдельной строкой в том же отчете.
- трендовый анализ – основан на расчете относительных отклонений показателей отчетности за ряд периодов (кварталов, лет) от уровня базисного периода. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, т. е. осуществляется прогнозный анализ;
- факторный анализ – это процесс изучения влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования;
- метод финансовых коэффициентов – расчет различных экономических коэффициентов.

Ниже представлены общие и важные группы финансовых показателей, которые могут быть использованы для анализа финансовой отчетности организации любой из отраслей:

Показатели ликвидности и платежеспособности. Анализ данной группы показателей является наиболее важным для характеристики финансового положения на краткосрочную перспективу, оценивающийся двумя группами показателей: ликвидности (достаточности платежных средств) и платежеспособности.

Показатели финансовой устойчивости. Одной из ключевых задач анализа финансового состояния является изучение показателей, отражающих его финансовую устойчивость. Финансовая устойчивость характеризует структуру имущества в целом, выражает комплексно и производственный, и финансовый потенциал организации.

К показателям финансовой устойчивости относят коэффициенты общей платежеспособности, автономии, финансовой зависимости, обеспеченности собственными оборотными средствами и покрытия процентных выплат.

Показатели оборачиваемости (деловой активности). Оборачиваемость средств, вложенных в имущество организации, может быть оценена следующими показателями:

- скорость оборота – количество оборотов, которое делает за анализируемый период капитал организации или его составляющие;
- период оборота – средний срок, за который возвращаются вложенные в хозяйственную деятельность организации денежные средства.

1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации

Для целей формирования информации о показателях результативности деятельности организация использует следующие счета:

- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки»;

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
Характеристика счета 90 представлена в таблице 1.4.
Таблица 1.4 - Характеристика субсчетов счета 90 «Продажи»
Наименование субсчетов счета 90 Характеристика субсчета
90-1 «Выручка» По кредиту субсчета отражают выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) с учетом НДС и акцизов.
90-2 «Себестоимость продаж» В дебет субсчета списывают расходы организации, связанные с производством и реализацией.
90-3 «Налог на
добавленную стоимость» По дебету субсчета отражают суммы налога на добавленную стоимость, включенные в цену проданной продукции (товаров, работ, услуг).
90-4 «Акцизы» По дебету субсчета отражают суммы акцизов, включенные в цену проданной продукции (товаров, работ, услуг).
90-9 «Прибыль убыток от продаж» На субсчете находит свое отражение финансовый результат организации по обычным видам деятельности.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. К счету 90 «Продажи» открываются субсчета [22, с. 56-58].
Корреспонденция счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» представлена в таблице 1.5. По таблице 1.5 можно сказать, что счет 90 «Продажи» корреспондируется с затратными счетами (20, 26, 44), либо со счетами по списанию стоимости продукции товаров, работ, услуг (43, 45), либо отражает расход, возникающий в ходе осуществления основной деятельности. Например, налог-счет 68. Также счет 90 корреспондируется со счетами по отражению денежных средств (50,51,52), со счетами по отражению дебиторской задолженности (62, 76), а также при отражении убытка - счет 99.
Таблица 1.5 - Типовая корреспонденция по счету 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»
Хозяйственная операция Дт Кт
Списана себестоимость реализованных работ (услуг) 90-2 20
Списаны общехозяйственные расходы (если согласно учетной политике организации предусмотрено списание таких расходов в качестве условно-постоянных) 90-2 26
Списана себестоимость проданных товаров 90-2 43
Списаны расходы на продажу продукции 90-2 44
Списана себестоимость ранее отгруженной покупателям продукции (товаров) 90-2 45
Начислен НДС по проданной продукции (товарам, работам, услугам) 90-3 68
Начислены акцизы по проданной продукции (товарам) 90-4 68
Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца) 90-9 99
Поступили наличные денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги) 50 90-1
Поступили денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги) на расчетный счет организации 51 90-1
Поступили средства в иностранной валюте за проданную продукцию (товары, работы, услуги) 52 90-1
Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) 62 90-1
Отражен убыток от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца) 99 90-9

Характеристика субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» представлена в таблице 1.6. Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 осуществляются накопительно в течение отчетного года: на каждом из них накапливается соответствующее одностороннее сальдо.
Таблица 1.6 - Характеристика субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Наименование субсчетов счета 91 Характеристика субсчета
91-1 «Прочие доходы» На субсчете «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами
91-2 «Прочие расходы» На субсчете «Прочие расходы» учитывают расходы, признаваемые прочими расходами
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для

выявления разницы между суммами прочих доходов и расходов за отчетный месяц

Как показано в таблице, ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1 и кредитового оборота по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки».
Счет 91 «Прочие доходы и расходы» корреспондируется по дебету с разными счетами в отличие от счета 90, так как состав прочих доходов весьма разнообразен. По кредиту 91 счет корреспондируется также с разными счетами, так как состав прочих расходов также неоднороден и разнообразен.
Корреспонденция счета 99 «Прибыли и убытки» представлена в таблице 1.7.
Таблица 1.7 - Типовая корреспонденция по счета 99 «Прибыли и убытки»
Хозяйственная операция Дт Кт
1 2 3
Начислены пени за несвоевременную уплату страховых взносов В части, подлежащей уплате в фонд социального страхования 99 69-1
Начислены пени за несвоевременную уплату страховых взносов В части, подлежащей уплате в Пенсионный фонд 99 69-2
Начислены страховые взносы в части, подлежащей уплате в Фонд обязательного медицинского страхования 99 69-3
Начислена сумма налога за отчетный период 99 68
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года заключительной записью декабря 99 84
Отражен убыток от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами месяца) 99 90-9
Отражен убыток от прочих видов деятельности организации 99 91-9
Отражена сумма непокрытого убытка отчетного года заключительной записью декабря (при проведении реформации баланса) 84 99
Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца) 90-9 99
Отражена прибыль от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца) 91-9 99

На основании таблицы 1.7 можно сказать, что счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается внутри путем сопоставления сальдо по счету 90-9 и счету 91-9 сальдо от обычных видов деятельности и сальдо от прочих операций. Остаток, выявленный в ходе сопоставления, на счет 84 по кредиту, если выявлена прибыль, по дебету, если получен убыток.
Счет бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ерш нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.
Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации, могут разделяться. К нему необходимо открыть следующие субсчета:
- 84-1 «Прибыть, подлежащая распределению»;
- 84-2 «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84-3 «Нераспределенная прибыть в обращении»;
- 84-4 «Нераспределенная прибыть использованная» [30, с. 3].
Характеристика субсчетов счета 84 «Нераспределенная прибыть (непокрытый убыток)» представлена в таблице 1.8.

Таблица 1.8 - Характеристика субсчетов счета 84 «Нераспределенная прибыть (непокрытый убыток)»
Наименование субсчетов счета 84 Характеристика субсчета
84-1 «Прибыль,

подлежащая распределению» Зачисляется нераспределенная прибыль отчетного года. После принятия решения об использовании
нераспределенной прибыли сальдо на субсчете будет равно нулю с момента использования прибыли до реформации баланса.
84-2 «Убыток, подлежащий
покрытию» Зачисляется непокрытый убыток отчетного года.
84-3 «Нераспределенная
прибыль в обращении» Отражается накопленная и неиспользованная по решению учредителей и акционеров прибыль с момента создания организации.
84-4 «Нераспределенная
прибыль использованная» Отражается накопленный и непокрытый убыток прошлых лет. начиная с момента создания организации.

Корреспонденции по счету 84 «Нераспределенная прибыть (непокрытый убыток)» представлены в таблице 1.9. Таким образом, по таблице 1.9 можно сказать, что организация может распределять прибыть по собственному усмотрению.
Таблица 1.9 - Типовые корреспонденции по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Хозяйственная операция Дт Кт
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с расчетного счета (по решению учредителей организации; 84 51
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с валютного счета (по решению учредителей организации; 84 52
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли со специального счета в банке (по решению учредителей организации) 84 55
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам), являющимся сотрудниками организации 84 70
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам)
организации 84 75-2
Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы) 84 80
Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) резервного
капитала 84 82
Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) добавочного запитала 84 83
Отражено использование чистой прибыли в качестве финансового обеспечения производственного развития организации (проводка по субсчетам) 84 84
Отражена сумма убытка отчетного года при реформации баланса 84 99
Убыток покрыт за счет целевых взносов работников организации 73 84
Убыток покрыт за счет целевых взносов учредителей (участников) организации 75 S4
Уставный капитал уменьшен до величины чистых активов (после внесения изменений в учредительные документы) 80 84
Средства резервного капитала направлены на погашение убытка 82 84
Списан добавочный капитал при выбытии основных средств, подвергавшихся переоценке 83 84
Средства добавочного капитала направлены на погашение убытка 83 84
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года при проведении реформации баланса 99 84

Например, начислять дивиденды. В этом случае счет 84 корреспондируется со счетами 70 и 75. Кроме того, нераспределенная прибыль может быть направлена на увеличение резервов и капиталов. В этом случае 84 счет корреспондируется со счетами 80, 82, 83.
В рамках темы исследования необходимо также рассмотреть особенности отражения в учете финансового результата малого предприятия находящегося на упрощенной системе налогообложения. Так как организация на упрощенной системе налогообложения по системе «доходы минус расходы» ведет Книгу учета доходов и расходов (КУДиР), то выручка по книге не будет совпадать с данными отчете о финансовых результатах. Это обуславливается тем, что КУДиР формируется согласно требованиям налогового учета, а отчет о финансовых результатах по данным бухгалтерского учета.
Кроме того, при применении упрощенкой системы налогообложения применяется закрытый перечень расходов организации. Он регламентируется ст. 346.16 НК. Согласно данному перечню, целый ряд расходов

организация на упрощенной системе не может принять к учету. Перечень расходов включает такие виды расходов как: представительские расходы, расходы на информационные услуги, расходы на приобретение и достройку незавершенного производства и т.д. Перечень расходов на УСНО является закрытым и нарушение при принятии к учету затрат будет рассмотрено как налоговое нарушение.
Таким образом, отражение финансовых результатов в деятельности малого предприятия подчиняется общим требованиям ведения бухгалтерского учета: используется типовые счета их плана счетов, использование типовых сводных документов по отражению финансового результата. Однако при этом применение специальных налоговых режимов ограничивает некоторую свободу при определении финансового результата, в частности субъекты малого не могу принимать к учету целый ряд затрат, который не входит в закрытый перечень затрат в соответствии с ст. 346.16 НК. Это в свою очередь приводит к разнице толкования финансового результата с позиции учета организации и налогового учета.

1.3 Методические аспекты анализа финансовых результатов

Данилова Н.Л. определяет, что сегодня современными экономистами используется определённый алгоритм для анализа финансовых результатов. Данный алгоритм включает набор следующих действий [24]:
1. Проводится анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах.
2. Проводится анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности и анализ прочих доходов и расходов.
4. Проводится факторный анализ прибыли.
5. Проводится расчет показателей рентабельности.
6. Дается оценка предпринимательского риска на основе анализа безубыточности деятельности предприятия.
7. Выявляются резервы повышения прибыли и рентабельности.
Обобщая вышеизложенные методики, можно сделать вывод о том, что структура анализа финансовых результатов у всех авторов похожа, однако применение конкретной методики для получения всестороннего анализа недостаточно. Для более детального и качественного научного исследования целесообразно объединять методики, исходя из целей, которые хочет достичь организация.

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
2. Гражданский кодекс РФ от 18 декабря 2006 г. // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс РФ (часть 2) от 05 августа 2000 г. // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ № 34н от 29 июня 1998 г// Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
7. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
9. Абдукаримов, И. Т., Беспалов, М. В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / Абдукаримов, И.Т., Беспалов, М.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 214 с.: - ISBN 978-5-16-006404-8.
10. Алферина О.Н., Казакова С.В. Анализ структуры капитала и повышение финансовой устойчивости предприятия / Инновационная наука. – 2020. - № 6-1. – С. 15-17
11. Арабян, К. К. Организация и проведение аудиторской проверки, 2017 - 551 с. - ISBN 978-5-238-01802-7.
12. Асимов, Т.А. Аудит финансовых результатов организации // http: www.centefmorf.ru/audit-finansofyh-rezultatov-organizacii.php.
13. Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 243 с. - ISBN 978-5-98254-349-6.
14. Баликоев В.З. Общая экономическая теория: учебник для студентов, обучающихся по экономическим

специальностям / В.З. Баликоев.- 15 изд., стер.- Москва: Омега-Л, 2019.- 684 с.
15. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В. И. Бариленко. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - С. 248.
16. Баханькова, Е.Р. Аудит: Учебное пособие . - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2019. - 201 с. - ISBN 978-5-369-01040-2.
17. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. - К.: Эльга, 2020.-624 с. - ISBN 978-5-98451-349-6.
18. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. - М.: Книжный мир, 2019. - 860 с.
19. Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс / В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2019. — 240 с. - ISBN 978-5-97281-359-5.
20. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие - 3-е изд. перераб. и доп.: М.:Форум: НИЦ ИНФРА -М, 2019. - 320 с. - ISBN 978-5- 91134-855-7.
21. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник - 5-е изд. перераб: М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 480 с. - ISBN 978-5-98281-349-7.
22. Гарнов, А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Гарнов А.П. - М.: НИЦ ИНФРА-М. 2018.- 365 с.
23. Гродский, В.С. Развитие основных идей экономической теории М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - с. 9-31
24. Данилова, Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт, 2019. - №12. - URL: https: cyberleninka.ru/article/n/metodika-analiza-finansovyh-rezultatov-proizvodstvennogo-predpriyatiya-po-dannym- buhgalterskoy-otchetnosti.
25. Ефимова, О.В. Финансовый анализ - современный инструментарий для принятия экономических решений. Учебник. 5-е изд., М.: Омега-Л, 2019. - 348 с. - ISBN: 978-5-370-01147-4.
26. Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / URL: http: cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-audit-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-predpriyatiya.
27. Ильенкова, С.Д. Экономика и статистика предприятия. - М.: Финансы и статистика, 2019. - 240 с. - ISBN 978-5-16-018984-4.
28. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 288 с.
29. Кибиткин, А.И., Дрождинина, А.И., Мухомедзянова, Е.В., Скотаренко, О.В. Порядок формирования и учет финансовых результатов / https://www.monographies.ru/ru/book/section?id=5047.
30. Колачева, Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа // Вестник НГИЭИ. - 2019. - №1 (44) / URL: https: cyberleninka.ru/article/n/fmansovyy-rezultat-predpriyatiya-kak-obekt-otsenki-i-analiza.
31. Кузнецова Л.Г., Кутузова Н.В. Платежеспособность и ликвидность: уточнение понятий // Деньги и кредит, 2020. - № 8. - С. 26-29.
32. Лысов, И.А. Понятие, сущность н значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. - 2022. - №3 (46) / URL: https: cyberleninka.ru/ article/n/ponyatie-suschnost-i-znachenie-finansovyh-rezultatov-predpriyatiya.
33. Миркин Я.М. Экономико-статистический анализ финансовой глубины экономики / Я.М Миркин, В.Н. Салин, И.В. Добашина // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. - 2019. - № 4. - С. 194-197.
34. Новашина Т.С., Экономика и финансы предприятия: учебник / Т.С. Новашина, В.И. Карпунин, В.А. Леднев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Синергия, 2019. - 352 с.
35. Пихунова О.Ю. Экономические показатели оценки эффективности деятельности фирмы // Современные тенденции развития России: пути к эффективности: Материалы III Международной очной научно-практической конференции для магистрантов, 2017. - С. 183-187.
36. Попов, А. И. Экономическая теория: Учебник для вузов. 4-е изд. - СПб.: Питер, 2018. - с. 345
37. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник Г.В. Савицкая. -14-е изд., перераб. и доп,- М.: ИНФРА-М, 2021. - С. 250.
38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под редакцией Савицкой Г.В. М:. Инфра. 2019. 384 с.
39. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский. Е.Б. Стародубцева. -6-е изд., перераб. и доп. - М : ИНФРА-М, 2019.- С. 328.
40. Хмельницкая, О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. - 2021. - №4 / URL: https: cyberleninka.ru/article/n-

harakteristika-podhodov-k-soderzhaniyu-kompleksnogo-ekonomicheskogo-analiza-finansovyh-rezultatov-hozyaystvennoy-deyatelnosti.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:
https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/348578