

**Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности  
экономического субъекта (на примере ООО "Комфорт")**

[sessiusdal.ru](http://sessiusdal.ru)  
[sessiusdal@yandex.ru](mailto:sessiusdal@yandex.ru)

## Содержание

Введение .....	3
Глава 1. Теоретические основы анализа финансовых результатов предприятия .....	5
1.1 Понятие, значение и задачи анализа финансовых результатов предприятия .....	5
1.2 Методические подходы к проведению анализа финансовых результатов предприятия .....	12
1.3 Методические основы бухгалтерского учета финансовых результатов.....	19
Глава 2. Бухгалтерский учет финансовых результатов на примере ООО Продюсерский центр "Комфорт" .....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО Продюсерский центр "Комфорт" .....	26
2.2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО Продюсерский центр "Комфорт" .....	31
2.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов ООО Продюсерский центр "Комфорт" .....	34
3 Разработка мероприятий по росту финансовых результатов ООО Продюсерский центр "Комфорт" .....	44
3.1 Рекомендации по росту финансовых результатов ООО Продюсерский центр "Комфорт" .....	44
3.2 Оценка экономической эффективности предложений. ....	48
Заключение .....	54
Список использованных источников .....	57
Приложения .....	61

## Введение

Актуальность бакалаврской работы заключается в анализе финансовых результатов предприятия, являющемся важной характеристикой деятельности предприятия, от которой зависит конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, степень гарантированности экономических интересов, как самой организации, так и ее партнеров.

Процесс формирования и использования финансовых ресурсов организации определяется совокупностью показателей – конечных результатов деятельности организации.

При проведении анализа финансового результата предприятия в качестве источника используется бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также статистические и управленческие данные.

Объект исследования: деятельность ООО «Комфорт»

Предмет исследования: финансовые результаты предприятия.

Цель бакалаврской работы: разработка мероприятий по улучшению финансовых результатов предприятия на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть теоретические аспекты проведения анализа финансовых результатов предприятия;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику деятельности ООО «Комфорт»;
- провести анализ финансовых результатов АО «Комфорт»;
- дать оценку ключевых показателей и рейтинга финансового состояния ООО «Комфорт»;
- разработать мероприятия по улучшению финансовых показателей предприятия.

В бакалаврской работе использованы следующие методы

исследования: изучение литературы по проведению анализа финансовых результатов предприятия; классификация сведений для самостоятельного исследования; горизонтальный и вертикальный анализы; анализ финансовых коэффициентов (показателей); систематизация данных.

Теоретической и методологической базой для написания бакалаврской работы являются работы следующих авторов: Л.С. Васильевой, О.И. Вяткиной, М.Е. Гребневой, Н.Л. Даниловой, Л.Л. Игониной, С.Э. Маркарьян, М.М. Озиевой, Т.У. Турманидзе, Н.А. Хромых, А.Д. Шермет; законодательные и правовые акты Российской Федерации; периодические издания и ресурсы Интернета.

В работе использованы отчеты и документация ООО «Комфорт» (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, расчет стоимости чистых активов, пояснения к бухгалтерскому балансу).

Научная новизна исследования: авторское обобщение и систематизация материалов по анализу финансовых результатов предприятия, выявление сложившейся ситуации в ООО «Комфорт» и разработка мероприятий по улучшению его финансового состояния для дальнейшего. Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности использования предложенных рекомендаций по улучшению финансовых результатов в ООО «Комфорт» в практической деятельности предприятия

## Глава 1. Теоретические основы анализа финансовых результатов предприятия

### 1.1 Понятие, значение и задачи анализа финансовых результатов предприятия

Основная цель любой предпринимательской деятельности в рыночной экономике – получение прибыли. Финансовые показатели деятельности предприятия характеризуют эффективность его деятельности во всех сферах закупок, производства, продаж, финансирования и инвестиций. Финансовые показатели формируют основу для экономического развития и предпринимательства и укрепляют финансовые отношения со всеми заинтересованными сторонами.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Более высокая прибыль и рентабельность означают более эффективную работу предприятий и более устойчивое финансовое положение. Из этого следует, что увеличение прибыли и рентабельности является одной из основных задач для любого бизнеса [17, с. 302]. Экономический анализ является важной частью процесса управления финансовыми результатами. Основными целями экономического анализа являются:

- разработать меры по реализации возможностей для увеличения прибыли и доходов;
- выявить резервы для увеличения прибыли, уровня прибыли и прогнозировать их величину;
- влияние объективных и субъективных факторов на эффективность работы компании;
- выявить возможности для предприятия по увеличению прибыли и рентабельности;
- регулярно контролировать формирование финансовой

отчетности.

Отдельные авторы считают, что целями анализа финансовых результатов являются [14, с. 204]:

- представлять своевременные и достоверные данные, позволяющие руководству и сотрудникам компании принимать объективные решения о финансово-экономической деятельности организации;
- анализировать результаты деятельности за отчетный год в сравнении с предыдущим годом, некоторыми показателями и показателями предыдущего года, а также показателями других компаний;
- определить факты, которые способствовали изменению финансовых показателей и увеличению прибыли;
- разработать меры по максимизации прибыли компании;
- разработать предложения по дальнейшему использованию прибыли компании после уплаты всех налогов.

При анализе финансовых результатов для достижения этих целей решаются следующие вопросы:

- разработать информационные инструменты для анализа финансовых показателей и своевременно предоставлять достоверную и полную информацию по различным ее направлениям и связанным с ними уровням, аспектам и разрывам;
- оценивать и анализировать прибыль компании в абсолютном и относительном выражении;
- анализировать влияние изменений в нормативных и законодательных актах в области инфляционных процессов в национальной экономике и формирования затрат компании и финансовых показателей;
- прогнозировать показатели и разрабатывать мероприятий для достижения максимальных целей;
- максимизировать стоимость в отношении затрат, результатов, продаж и прибыли;

— анализировать будущее использования созданных благ.

Целью является изучение источников прибыли, оценка и анализ ее распределения и использования в интересах владельца, инвесторов, руководства, работников компании и государства в целом.

По мнению Л. Н. Чечевицыной [22, с. 221] требуется решить следующие задачи при анализе финансовых результатов:

- исследовать данные при формировании финансовых результатов и использование дальнейшей прибыли;
- исследовать рост показателей прибыли и рентабельности компании;
- изучить индивидуальные факторы, влияющие на производительность;
- определить положения по увеличению прибыли и рентабельности предприятия.

По мнению автора, главной задачей изучения данных вопросов является раскрытие возможностей улучшения финансового положения компаний, и выявлять возможности для принятия экономически обоснованных решений.

Г. В. Савицкая [21, с. 241] предлагает рассматривать задачу анализа финансовых результатов следующим образом:

- контролировать подготовку финансовой отчетности на регулярной основе;
- влияние объективных и субъективных факторов на эффективность работы;
- влияние и прогнозирование резервов роста прибыли и рентабельности;
- оценивать результаты деятельности компании и использовать возможности для увеличения прибыли и рентабельности.

Л. В. Донцова считает, что одна из основных задач анализа

деятельности компании - «отделить стабильных доход от дохода организации с целью прогнозирования результатов деятельности» [10, с. 137].

Существуют и другие подходы в научной литературе для определения целей и задач анализа финансовых результатов. Все они сводятся к поиску резервов для увеличения корпоративных прибылей и рентабельности.

Прибыль – это показатель деятельности организации, ее роста и развития, источник средств формирования специальных фондов, средств для осуществления инвестиций, а также уплаты налогов в бюджет и является конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности компании. Поэтому получение прибыли является целью деятельности любой коммерческой организации. Прибыль, а также амортизация используются для финансирования капитальных затрат, пополнения собственных оборотных средств, осуществления восстановления основных фондов, материального стимулирования работников, расходов на социальное развитие. Прибыль, как основной показатель финансово-экономического состояния организации, выполняет функцию стимулирования экономической эффективности, как результата хозяйственной деятельности.

Прибыль является основополагающим элементом финансовых ресурсов предприятия и представляет собой финансовый результат, а также одним из источников формирования бюджетов различных уровней [2, с. 259]. Реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется получаемой прибылью.

Прибыль является самым важнейшим показателем в системе оценки эффективности, надежности и финансового благополучия компании. Она позволяет компаниям финансировать и удовлетворять материальные и социальные потребности работников организации и владельцев капитала. А также прибыль является основным источником формирования доходов федерального, республиканского, местного бюджета [15, с. 104].

Прибыль – это конечный финансовый результат деятельности любой



организации. Предприятие может увеличить объем продаж и производить большой объем продукции, но компания окажется в сложном финансовом положении, если продукция или товар не будут реализованы или реализованы по ценам, не приносящим прибыль. Прибыль - это показатель, который глубоко отражает финансово-экономические результаты деятельности организации. Поэтому анализ финансовых результатов ее деятельности является одной из важнейших составляющих анализа финансового состояния предприятия.

Прибыль – это чистый денежный доход компании, на вложенный капитал, характеризуемый как вознаграждение за риск ведения бизнеса. Прибыль – это разница между доходами и затратами в ходе коммерческой деятельности [7, с. 97].

Прибыль является возобновляемым ресурсом для бизнес-организаций и конечной целью развития любого бизнеса. Суть анализируемого экономического показателя содержится в том, что необходимый уровень прибыли это:

- в какой мере компания конкурентоспособна;
- позволяет приумножить капитал, бизнес и отвечает главным интересам владельца;
- основа внутренних источников для текущего и долгосрочного развития организации;
- важнейшей источник увеличения рыночной стоимости компании;
- в какой мере компания кредитоспособна;
- является источником удовлетворения материальных и социальных потребностей работников;
- гарантирует выполнение обязательств организации перед поставщиками, подрядчиками, а также государством.

Повышение благосостояния собственников в настоящем и будущем

периодах является основной целью управления прибылью. Одной из основных причин банкротства является отрицательная динамика в прибыли и отсутствие ее устойчивости. Это свидетельствует о том, что бизнес неэффективный и рискованный. Организация при поддержании необходимой рентабельности будет хорошо функционировать в условиях рыночной экономики [6, с. 147].

Для этого требуется:

- максимизировать прибыль;
- проконтролировать программы и их действенность участия сотрудников в разделении прибыли;
- в соответствии с целями развития компании обеспечить достаточное инвестирование;
- обеспечить высокий уровень генерируемого дохода;
- обеспечить прибыль у требуемого уровня прибыли от инвестиций владельцем компании;
- между уровнем получаемых выгод и допустимыми рисками обеспечить оптимальный баланс;
- обеспечить увеличение рыночной цены компании.

Одним из важнейших финансовых показателей и оценки хозяйственной деятельности компании является прибыль. Прибыль используют для повышения фонда оплаты труда, социально-экономического развития, финансирования научно-технических мероприятий.

Прибыль служит источником бюджетных средств, внебюджетных и благотворительных фондов, а также является источником снабжения внутренних потребностей организации.

Разница между общей прибылью и затратами, понесенными на производство и реализацию продукции, является конечным финансовым результатом бизнеса. Прибыль компании может быть, как положительной, так и отрицательной, и является результатом взаимодействия многих

компонентов.

В распоряжении организации остается прибыль только после уплаты всех налогов. Из нее и формируется резервный капитал и другие резервы, а также фонд накопления и потребления.

Постепенное увеличение объемов производства в отраслях экономики улучшает экономические показатели предприятий и организаций, что в свою очередь способствует изменениям в динамике прибыли в положительную сторону.

Однако разных пользователей финансовой отчетности интересуют только определенные показатели финансовой деятельности. Владельцев компании интересует размер полученной прибыли, ее структура и факторы, влияющие на ее величину. В то время как налоговые органы заинтересованы в получении достоверной информации о налогооблагаемой базе, а также о ее стабильности и надежности краткосрочных прибылей [4, с. 198].

Часто бывает, что организации хотят получить «незаработанную» прибыль. Такая прибыль образуется в результате неэффективной хозяйственной деятельности. Организации поощряют деньги на продукцию необоснованно. Компании вместо того, чтобы производить низкорентабельную, но имеющую большой спрос продукцию, увеличивают производство более выгодной для них и более дорогой высокорентабельной продукцией, или компании изменяют структуру выпускаемой продукции. Иногда организация стремится извлечь большую прибыль для увеличения фонда оплаты труда даже в урон производственному и социальному развитию коллектива.

Анализ финансовых результатов компании включает следующие основные элементы:

- рассмотрение изменений в каждом показателе за период проведения данного анализа;
- обсуждение состава соответствующих показателей и изменения

в них; – изучение изменения показателей финансовой деятельности за несколько отчетных периодов;

— определение и количественная оценка факторов и причин вариации показателей прибыли [3, с. 285].

Экономические и финансовые показатели можно анализировать с помощью относительных показателей, абсолютных показателей прибыли и рентабельности продаж.

Прибыль является целью всех коммерческих организаций и источником доходов для федерального и местных государственных бюджетов. Ключевыми показателями эффективности бизнеса являются прибыль и рентабельность. Управление финансовыми показателями является важной задачей, а эффективное, высококачественное управление финансовыми показателями способствует максимизации прибыли и рентабельности в долгосрочной перспективе.

## 1.2 Методические подходы к проведению анализа финансовых результатов предприятия

«Анализ финансовых результатов организации является необходимым требованием для принятия взвешенных управленческих решений, поскольку представляет собой мощный инструмент оперативного и стратегического планирования и прогнозирования» [5, с. 71].

При проведении анализа финансовой деятельности предприятия рассматриваются такие показатели как:

- валовая прибыль;
- финансовый результат от операционной деятельности;
- финансовый результат до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) [26].

Для определения валовой прибыли (убытка) применяется формула (1):

(1)

где В – выручка от деятельности предприятия, то есть чистый доход без НДС;

СП – себестоимость продаж.

Финансовый результат от операционной деятельности рассчитывается по формуле (2):

(2)

Где: ОДдр – другие операционные доходы;

Рупр – управленческие расходы;

Рком – коммерческие расходы.

Финансовый результат до налогообложения рассчитывается по формуле (3)

(3)

где Дпр – прочие доходы;

Рпр – прочие расходы.

Чистая прибыль рассчитывается по формуле (4):

(4)

где Нпр – налог на прибыль.

Результаты анализа позволяют обнаружить возможные угрозы,

разработать мероприятия по их минимизации или устранению, понять грамотно ли ведется управление деятельностью, оправданы ли расходы, стабильны ли доходы, и каков прогноз на будущее. «В ходе проведения анализа финансовых результатов организации могут быть использованы следующие методы: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, сравнительный анализ, факторный анализ и анализ коэффициентов» [8, с. 46].

«Горизонтальный (или трендовый) анализ прибыли – это анализ, основанный на изучении динамики показателей, прибыли во времени. Используя данный метод можно рассчитать темпы роста (прироста) прибыли и определить тенденции ее изменения» [12, с. 24].

«При проведении финансового результата предприятия применяются следующие виды горизонтального анализа:

- анализ показателей прибыли отчетного периода с показателями предшествующего периода;
- анализ показателей прибыли отчетного периода с показателями аналогичного периода прошлого года;
- анализ показателей прибыли за ряд предшествующих периодов.

Вертикальный (или структурный) анализ прибыли – анализ, который базируется на структурном разложении агрегированных показателей прибыли. Применяя данный метод можно рассчитать удельные веса отдельных составляющих агрегированного показателя прибыли» [20, с. 35].

«В большинстве случаев распространенными являются следующие виды вертикального анализа:

- структурный анализ прибыли, сформированной по отдельным сферам деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой);
- структурный анализ прибыли по отдельным видам продукции;
- структурный анализ распределения или использования полученной прибыли [23].

Сравнительный анализ прибыли – анализ, основанный на сопоставлении значений отдельных показателей, прибыли между собой.

Данный метод применяется для расчета размеров абсолютных и относительных отклонений сравниваемых показателей» [10, с. 72].

Виды сравнительного анализа:

- сравнительный анализ среднеотраслевых показателей с показателями прибыли данной организации. Оценка конкурентной позиции организации в отрасли является целью сравнительного анализа;

- «сравнительный анализ показателей прибыли данной организации с предприятиями-конкурентами. Проведение данного анализа позволяет определить конкурентную позицию организации в рамках регионального рынка соответствующей продукции» [10, с. 47];

- сравнительный анализ показателей прибыли отдельных центров ответственности (структурных подразделений) организации;

- сравнительный анализ отчетных и плановых (нормативных) показателей прибыли [24].

«Факторный анализ – анализ, который позволяет оценить влияние различных факторов на величину прибыли организации» [13, с. 35].

Выделяют внешние и внутренние факторы. К внутренним факторам относятся: объем продажи продукции, себестоимость реализуемой продукции; цены реализации и ассортимент реализуемой продукции [27].

Внешние факторы – это факторы, которые не зависят от деятельности организации, но при этом могут оказывать значительное влияние на величину прибыли. К ним относятся: уровень инфляции, налоговая политика, изменение государственных тарифов и т.д.

«Целью факторного анализа является выявление причин отклонений фактических показателей прибыли от плана или предшествующих периодов. Важно не только выявление причины отклонения, но и подготовка управленческого решения по устранению негативных причин» [19, с. 47].

«Результаты анализа – основной инструмент обоснования управленческих решений по повышению эффективности деятельности организации. Целью анализа является определение различных относительных показателей, которые характеризуют отдельные аспекты формирования, распределения и использования прибыли организации. В качестве относительных показателей рассчитываются такие показатели как: общая рентабельность, рентабельность активов, рентабельность инвестированного капитала, рентабельность собственного капитала и рентабельность продаж» [22, с. 16].

«Анализ рентабельности. Показатели этой группы предназначены для оценки общей эффективности вложения средств в данное предприятие. В отличие от показателей второй группы здесь абстрагируются от конкретных видов активов, а анализируют рентабельность капитала в целом. Основными показателями, поэтому являются рентабельность авансированного капитала и рентабельность собственного капитала» [3, с. 19].

«Рентабельность – это один из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, который отражает степень прибыльности деятельности предприятия. Этот показатель отражает возможности предприятия в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этих показателей, тем более эффективно используются оборотные средства» [16, с. 21].

В состав показателей рентабельности относятся:

- рентабельность продаж – по валовой, операционной, чистой и маржинальной прибыли, а также рентабельность затрат по валовой и чистой прибыли;
- рентабельность активов, собственного и инвестированного капитала, оборотных активов.

Для расчета рентабельности продаж используется формула (5):



(5)

где РП – рентабельность продаж по чистой прибыли;

ЧП – чистая прибыль;

В – выручка.

Аналогичным образом рассчитывается рентабельность продаж по валовой, операционной и маржинальной прибыли. В данном случае, в числителе формулы используется соответствующий показатель – валовая прибыль, операционная или маржинальная прибыль [25].

Для оценки рентабельности затрат применяется формула (6):

(6)

где Рз – рентабельность затрат по чистой прибыли (или по валовой прибыли);

ЧП – чистая прибыль (или валовая прибыль);

Сг – себестоимость продаж.

Далее рассмотрим способы расчета второй группы показателей рентабельности. Для определения рентабельности активов используется формула (7):

(7)

где ЧП – чистая прибыль (или валовая прибыль);

Ра – рентабельность активов.

Показатель рентабельности активов еще именуется сокращенно, как ROA. С помощью этого показателя можно получить информацию о том, насколько эффективно используются активы предприятия и этот показатель является одним из ключевых при оценке рентабельности и финансовых

результатов деятельности предприятия.

Теперь рассмотрим порядок расчета рентабельности собственного капитала, который определяется в соответствии с формулой (8):

(8)

где  $R_{ск}$  – рентабельность собственного капитала;

$ЧП$  – чистая прибыль;

Как видно, данный показатель рассчитывается аналогичным образом, как и рентабельность активов. Данный показатель позволяет оценить эффективность использования собственных источников финансирования предприятия, т.е. результаты данного показателя демонстрируют объем прибыли, которую получают собственники предприятия.

Для оценки рентабельности инвестированного капитала используется формула (9):

(9)

где  $ОП$  – операционная прибыль;

$R_{ик}$  – рентабельность инвестированного капитала.

Рентабельность инвестированного капитала дает возможность для оценки эффективного использования всех инвестиций относительно конкретного предприятия. Для определения рентабельности оборотных активов используется формула (10):

(10)

где  $ОП$  – операционная прибыль;

$R_{оа}$  – рентабельность оборотных активов.

Таким образом, представленные методы анализа финансовых результатов и их сущность, представляют собой необходимые показатели, применяемые для оценки финансово-хозяйственной деятельности в рамках финансового анализа.

### 1.3 Методические основы бухгалтерского учета финансовых результатов

Порядок формирования прибыли зависит от учетной политики организации. Предприятия могут вести учет традиционным способом (когда затраты не подразделяются на условно-переменные и условно-постоянные, а учитываются целиком в валовых затратах) и в соответствии с международными стандартами.

Конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном периоде складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, финансового результата от прочих доходов и расходов предприятия, учитывая доходы и расходы, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями.

Основные задачи бухгалтерского учета процесса формирования и использования финансовых результатов являются:

- своевременное отражение в учете полученных доходов и понесенных расходов;
- правильное исчисление финансового результата хозяйственной деятельности организации;
- документальное оформление и своевременное отражение в учете использованной прибыли в течение года;
- правильное исчисление использованной прибыли за год и неиспользованной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

Определение конечного финансового результата предприятия осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». В кредит (дебет) счета 99 «Прибыли и убытки» при закрытии месяца списываются финансовые результаты (прибыль или убыток), сформированные на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», включая доходы и расходы, возникшие в результате чрезвычайных ситуаций.

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.

На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам не промышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-исследовательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и подобным работам;
- товарам; – услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- участием в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

Виды деятельности организации указываются в уставе. При наличии в уставе предприятия формулировки: «Предприятие может осуществлять «любую деятельность, не запрещенную законодательством», - доходы считаются полученными от обычных видов деятельности, если предприятие получает те или иные доходы регулярно и их сумма превышает 5 % от общей суммы выручки за отчетный период.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и иного отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и другого списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и иных в дебет счета 90 «Продажи».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Аналитика счета 90 представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Схема пассивного счета 90

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо начальное – отражена прибыль от финансового результата.
Оборот по дебету – сумма хозяйственных операций, отражающие совокупность понесенных затрат на процесс изготовления и продажи. (20,43,41,44,68).	Оборот по кредиту – сумма хозяйственных операций, отражающая общую сумму средств, полученных от реализации продукции - в течение отчетного периода (62.)
Сальдо конечное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо конечное – отражена прибыль от финансового результата.

На счете 91 "Прочие доходы и расходы" отражается информация о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных.

На субсчете 91-1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

На субсчете 91-2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

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

Доходы и расходы, которые возникли вследствие чрезвычайных обстоятельств, также учитывают на счете 91.

К таким расходам относят затраты, возникшие в результате

непредвиденных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации, и т.п.), в частности:

- остаточная стоимость утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств основных средств, материалов, готовой продукции, товаров, иного имущества;
- расходы, понесенные организацией в связи с ликвидацией последствий чрезвычайных обстоятельств. К доходам, которые возникли вследствие чрезвычайных обстоятельств, могут быть отнесены, в частности:
- стоимость материальных ценностей, оприходованных после списания непригодного к восстановлению имущества организации, поврежденного в результате чрезвычайных обстоятельств;
- страховое возмещение убытков, понесенных организацией в результате чрезвычайных обстоятельств.

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

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

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной

и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Аналитика пассивного счета 91 представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Схема пассивного счета 91

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо начальное – отражена прибыль от финансового результата.
Оборот по дебету – сумма хозяйственных операций, отражающие расходы от прочей деятельности (01,02,03,04,07,08,10,68,99)	Оборот по кредиту – сумма хозяйственных операций, отражающие поступление доходов от прочей деятельности (07,08,10,20,21,23,41,43,98,99)
Сальдо конечное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо конечное – отражена прибыль от финансового результата.

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются все расходы, и убытки, и потери, а по кредиту все доходы организации. Учет всех видов доходов и расходов производится в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 «Прибыль и убытки» формируется конечный финансовый результат отчетного периода. На счете 99 «Прибыль и убытки» в течение отчетного года также находят свое отражение начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкции – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается (таблица 3).

Таблица 2 – Схема счета 99 «Прибыль и убытки»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – отражен убыток от финансового результата	Сальдо начальное – отражена прибыль от финансового результата
Оборот по дебету – сумма хозяйственных операций, отражающая убытки (потери, расходы) организации за отчетный период	Оборот по кредиту – сумма хозяйственных операций, отражающая прибыли (доходы) организации.

Сальдо конечное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо конечное – отражена прибыль от финансового результата.
---	---

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыль и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. На счете 99 отражается конечный финансовый результат деятельности вашей организации за отчетный период: чистая прибыль или чистый убыток (рисунок 1).

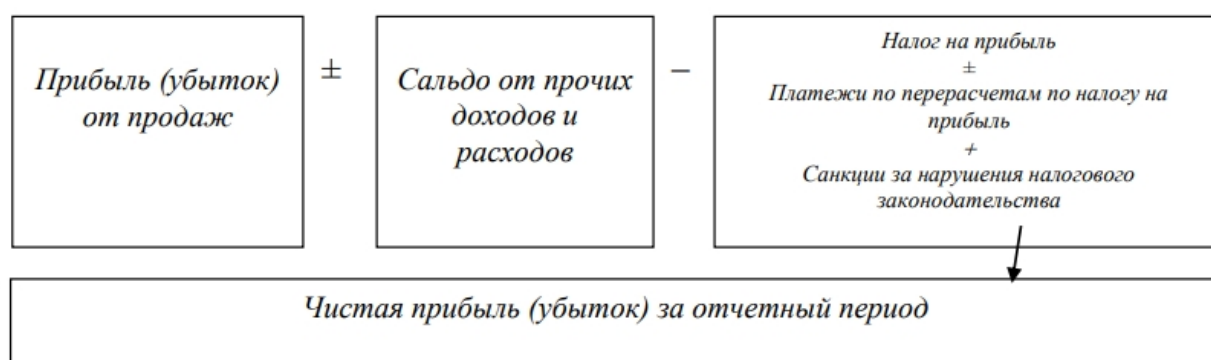


Рисунок 1 – Формирование прибыли (убытка)

Каждый год 31 декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Это итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса. По состоянию на 1 января следующего года сальдо по счету 99 должно быть равно нулю. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (таблица 4).

Таблица 4 – Схема пассивного счета 84

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – сумма чистого убытка отчетного года.	Сальдо начальное – сумма чистой прибыли отчетного года.
Оборот по дебету – направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности	Оборот по кредиту – списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года
Сальдо конечное – сумма чистого убытка отчетного года.	Сальдо конечное – сумма чистой прибыли отчетного года.



Отражение конечного финансового результата и чистой прибыли предприятия в бухгалтерском учете оформляется следующими проводками (таблица 5):

Таблица 5 – Формирование конечного финансового результата в бухгалтерском учете

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Конечный финансовый результат – прибыль (убыток) от продаж			
Отражена реализация проданной покупателям продукции (работ, услуг)	62	90-1	Товарно-транспортные накладные (ТТН), счета-фактуры, приемные квитанции
списана себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	90-2	43	ТТН, счета-фактуры
Начислен НДС за реализацию продукции	90-3	68	Счет-фактура
Отражена прибыль от продаж (заключительными оборотами отчетного месяца)	90-0	99	Расчет финансовых результатов, бухгалтерская справка
Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	90-1	Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, приемные квитанции
Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств	90-2	68	Счет-фактура
Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	Акт ОС-4, расчет в бухгалтерии
Конечный финансовый результат прибыль (убыток) от прочей деятельности			
Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи	01	01-2	Акт ОС-4, расчет в бухгалтерии
Конечный финансовый результат прибыль (убыток) от прочей деятельности			
Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	Акт о приемке-передаче объекта основных средств, акт о списании объектов основных средств
Отражена прибыль от прочей деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)	91-9	99	Расчет в бухгалтерии
Отражен убыток от прочей деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца).	99	91-9	Расчет в бухгалтерии
Отражены чрезвычайные расходы организации	99	01,07,10 и др	Расчет в бухгалтерии

Отражены чрезвычайные доходы организации	10,60,76 и др.	99	Расчет в бухгалтерии
Начислен налог на прибыль от налогооблагаемой прибыли организации	99	68	Расчет в бухгалтерии
Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного года	99	84	Расчет в бухгалтерии
Заклучительными оборотами декабря определена сумма убытка отчетного года	84	99	Расчет в бухгалтерии

Таким образом, формирование результата осуществляется ежемесячно на счете 99 «Прибыли и убытки», а формирование конечного финансового осуществляется на счете бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ежегодно 31 декабря

## Глава 2. Бухгалтерский учет финансовых результатов на примере ООО

### Продюсерский центр "Комфорт"

#### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО Продюсерский центр "Комфорт"

Компания ООО «Комфорт», зарегистрирована по адресу 127562, г. Москва, Алтуфьевское ш., д. 28, ПОМЕЩ. I КОМН 175, ЭТ 2. Генеральный директор организации Ремизов Дмитрий Борисович. Основным видом деятельности компании является Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. Также Комфорт, ООО работает еще по 10 направлениям. Размер уставного капитала 10000 руб.

Компании ООО «Комфорт» присвоен ИНН 7706605466, КПП 771501001, ОГРН 1057749689117, ОКПО 93427694.

Состав имущества предприятия представлен в таблице 1

Таблица 1 – Состав имущества ООО «Комфорт» за 2020-2022 год

Актив	2020		2021		2022		Абсолютное изменение	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	2021	2022
1. Внеоборотные активы, в том числе:	300	5.92	347	13.01	127	3.17	47	-220

Нематериальные активы	25	0.49	15	0.56	5	0.12	-10	-10
Основные средства	275	5.43	332	12.4 5	122	3.05	57	-210
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	4769	94.0 8	232 0	86.9 9	3875	96.83	-2449	1555
Запасы	12	0.24	5	0.19	0	0	-7	-5
Дебиторская задолженность	2788	55	135 3	50.7 3	1447	36.16	-1435	94
Денежные средства	1967	38.8	962	36.0 7	2406	60.12	-1005	1444
Прочие оборотные активы	1	0.02	0	0	22	0.55	-1	22
Баланс	5069	100	266 7	100	4002	100	-2402	1335

Как видно из таблицы, общая стоимость имущества ООО «Комфорт» в отчетном периоде составляла 4002 тыс.руб. В активах организации доля текущих активов составляет 96.83%, а внеоборотных средств 3.17%. Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы, что способствует ускорению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует интенсивную политику управления активами.

Доля основных средств в общей структуре активов за отчетный год составила 3.05%, что говорит о том, что предприятие имеет легкую структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества.

Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет денежных средств и дебиторской задолженности на общую сумму 3853 тыс.руб.

За анализируемый период общая стоимость имущества ООО «Комфорт» увеличилась на 1335 тыс.руб. Это произошло за счет сокращения внеоборотных (на 63.4%), так и роста оборотных (на 67.03%) активов предприятия. Увеличение валюты баланса, учитывая, что переоценки основных фондов не происходило, свидетельствует о расширении хозяйствующего оборота компании.

Следует обратить внимание на сокращение статьи внеоборотных активов в общей структуре баланса (-9.84%), что может говорить об ускорении оборачиваемости оборотных активов.

Снижение стоимости основных средств на 9.4% следует отметить как негативную влияющую тенденцию, так как она направлена на уменьшение производственного потенциала предприятия. Поскольку имущество предприятия увеличилось, то можно говорить о повышении платежеспособности.

За отчетный период оборотные средства ООО «Комфорт» выросли на 1555 тыс.руб. или на 67.03%. Это обусловлено опережением темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости денежных средств и дебиторской задолженности на 1538 тыс.руб. За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли (на 94 тыс.руб.), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса

Сумма денежных средств повысилась на 1444 тыс.руб., или на 150.1%. При этом их доля в общем объеме активов выросла на 24.05%.

При анализе активов виден спад стоимости внеоборотных средств на 220 тыс.руб., или на 63.4% от их величины предыдущего периода. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости основных средств и нематериальных активов на 220 тыс.руб.

Далее проведем анализ источников формирования имущества компании, результаты представлены в таблице 3.

Таблица 4 – Состав источников формирования имущества предприятия

Пассив	2020		2021		2022		Абсолютное изменение	
	Тыс.	%	Тыс.	%	Тыс.	%	2021	2022

	руб		руб		руб			
1. Собственный капитал, в том числе:	-9461	- 186.6 4	- 784 1	-294	- 6856	-171.31	1620	985
Уставный капитал	10	0.2	10	0.37	10	0.25	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-9471	- 186.8 4	- 785 1	- 294.3 8	- 6866	-171.56	1620	985
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	1051 5	207.4 4	757 8	284.1 4	7783	194.48	-2937	205
заемные средства	1051 5	207.4 4	757 8	284.1 4	7783	194.48	-2937	205
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	4015	79.21	293 0	109.8 6	3075	76.84	-1085	145
кредиторская задолженность	4015	79.21	293 0	109.8 6	3075	76.84	-1085	145
Валюта баланса	5069	100	266 7	100	4002	100	-2402	1335

В структуре собственного капитала ООО «Комфорт» основное место занимает уставный капитал (0.25%).

В отчетном периоде у ООО «Комфорт» имеется задолженность по долгосрочным заемным средствам в размере 7783 тыс.руб. (или 194.48% от пассивов). Предприятие только на начало анализируемого периода накопило убытки в сумме 6866 тыс.руб.(171.56)%. Наличие непокрытых убытков означает крайне неэффективное использование средств организации. Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период увеличилась. Величина совокупных заемных средств предприятия составила 10858 тыс.руб. (271.32% от общей величины пассивов). Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

У ООО «Комфорт» в отчетном году отсутствуют обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль. К концу анализируемого периода долгосрочные обязательства были представлены только финансовой

задолженностью. Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали.

К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами.

Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить недостаток у организации собственного оборотного капитала, что также свидетельствует о не достаточной финансовой устойчивости предприятия.

Собственный капитал ООО «Комфорт» вырос на 985 тыс.руб. или на 12.56%, что положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Произошло это за счет увеличения стоимости нераспределенной прибыли на 985 тыс.руб.

В отчетном периоде у ООО «Комфорт» доля собственного капитала увеличилась на 122.69%.

Величина кредиторской задолженности выросла в анализируемом периоде на 145 или на 4.95%. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов уменьшилась с 109.86% до 76.84%. Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 1628 тыс.руб.

Обращая внимание на совокупное изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли можно отметить, что за анализируемый период их совокупная величина возросла на 985 тыс.руб. и составила -6866 тыс.руб., что в целом можно назвать положительной тенденцией так как увеличение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить об

эффективной работе предприятия.

## 2.2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО Продюсерский центр "Комфорт"

В ООО «Комфорт» можно выделить два элемента, формирующих общий финансовый результат - это прибыль от реализации товаров (работ, услуг), а также прибыль от реализации прочих активов. Для анализа и оценки уровня показателей прибыли составим таблицу 5.

Таблица 5 – Изменение показателей прибыли ООО «Комфорт» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатели	2020	2021	2022	2022 г. к 2020 г	
				Абсолютные изменения, (+,-)	Темп роста (снижения), %
Выручка	30 678	40288	40841	10 163	133.13
Прибыль от продаж	(773)	1938	2285	3058	-295.60
Прибыль до налогообложения	(1 196)	1423	1538	2734	-128.60
Чистая прибыль	(1 401)	1020	1130	2531	-80.66

По сведениям, представленным в таблице 5, понятно, что выручка в 2022 году возросла на 10163 тыс. рублей в сравнении с 2020 годом (выросла на 33,13 %) и составляет 40841 тыс. рублей. При этом прибыль от продаж сократилась на 295 тыс. рублей (63,3 %) и составляет в 2022 году 1538 тыс. рублей. Это произошло за счет того, что рост выручки превышал темпы роста себестоимости. Изменение показателей прибыли ООО «Комфорт» в 2020-2022 гг. представлено на рисунке 2.

Рисунок 2 –Изменение показателей прибыли ООО «Комфорт» за 2020-2022 гг.

Положительно расценивается рост в динамике таких показателей, как



прибыль до налогообложения и чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, полученной по итогам 2022 г. составила 1130 тыс. руб.

В таблице 6 анализируются темпы роста прибыли, выручки и задействованного капитала.

Таблица 6 – Соотношение темпов роста прибыли, выручки и задействованного капитала

Показатель и	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %		
	2020	2021	2022	2021г. к 2020г.	2022г. к 2021г.	В среднем за 2020-2020г.
Чистая прибыль	(1401)	1020	1130	-72.81	110.78	18.99
Выручка	30678	40288	40841	131.33	101.37	116.35
Стоимость имущества	5069	2667	4002	52.61	150.06	101.34

По показателям таблицы 6 выручка возросла в среднем за три года большими темпами, чем чистая прибыль. Так, в среднем чистая прибыль возросла на -81% и составила в 2022 г. 1130 тыс. руб., а выручка увеличилась в среднем на 16 % и составила в 2022 г. 40841 тыс. руб. При рассмотрении структуры прибыли за отчетный период следует учитывать удельный вес отдельных составляющих. Положительной считается высокая доля прибыли от реализованной продукции. Организации, испытывающие финансовые трудности, имеют более высокую долю прочих доходов от прибыли до налогообложения.

В таблице 7 проведем анализ показателей прибыли организации ООО «Комфорт».

Таблица 7 – Анализ показателей прибыли организации ООО «Комфорт» за 2020-2022 год тыс.руб.

Показатели	2020	2021	2022	Изм.	Темпы роста
1. Выручка, V	30678	40288	40841	10163	133.13
2. Расходы по обычным видам деятельности	0	38350	38556	38556	-
3. Прибыль (убыток) от продаж (п.1-п.2)	30678	40288	40841	-28393	7.45



4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	0	131	0	0	-
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (п.3+п.4)	30678	40419	40841	-28393	7.45

В отчетном году у предприятия имеется прибыль от продаж в размере 40841 тыс.руб.

Выручка ООО «Комфорт» за анализируемый период выросла на 33%. Прибыль от основной деятельности предприятия повысилась на 1.37%, что является позитивным фактором. При этом прибыль до уплаты налогов за последний год увеличилась на 1.04%.

## 2.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов ООО Продюсерский центр "Комфорт"

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Общество признает доходы одновременно с соответствующим им расходам.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка выполненных работ и оказанных услуг. Доходы, получаемые

Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг. Общество ведет учет доходов в соответствии с Классификатором доходов Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности ООО «Комфорт».

Доходы Обществом принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору, – методом начисления («по отгрузке») (пункт 6 ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются Обществом как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка и НДС для целей налогообложения определяется по моменту отгрузки и учитывается на счете 90-1 «Выручка», 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Проводки по учету доходов по обычным видам деятельности отражаются в таблице 7.

Таблица 7 - Проводки по учету доходов по обычным видам деятельности в ООО «Комфорт»

Счет бухгалтерского учета по Дебету	Счет бухгалтерского учета по Кредиту	Содержание проводки
62 (76.05) Расчеты с покупателями и заказчиками (Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами)	90.01.1 Выручка	Отражена сумма дохода по основному виду деятельности
90.03 Налог на	68.02 Налог на	Выделен НДС в составе

добавленную стоимость	добавленную стоимость	дохода по основному виду деятельности
-----------------------	-----------------------	---------------------------------------

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются Обществом по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управления.

Основной доход ООО «Комфорт» — это предоставление номеров гостям. Это услуга ограничена во времени, даже если гость приехал на длительный срок. Все время, пока постоялец живет в отеле, ему оказывается услуга. При этом оплатить свое пребывание гость может в первый день или даже заранее, если поскольку в нашей компании подключено бронирование которое работает по полной предоплате.

В ООО «Комфорт» характерно наличие большого количества расходов. Затраты в рамках основного вида деятельности учитываются на счете 20. Они делятся на материальные, кадровые, прочие. Также в составе расходов учитываются амортизационные отчисления. Последние начисляются на собственные основные средства гостиницы или отеля.

В состав расходов на оплату труда входят затраты на вознаграждение персонала, дополнительные выплаты. К материальным расходам относятся

коммунальные платежи, оплата различных услуг (например, прачечной, химчистки, клининга), приобретение инвентаря, расходных материалов, техническое обслуживание установленного на объекте оборудования. В качестве прочих расходов учитываются аренда имущества, почтовые расходы, затраты на связь, охрану, обслуживание кассовой техники и т.п.

Точный учет затрат невозможен без определения стоимости номера или койко-места. Затратная смета составляется на определенный период. Это могут быть сутки или календарный месяц.

ООО «Комфорт» работает на основной системе налогообложения поэтому налоговый учет определяется применяемой схемой налогообложения. В ООО «Комфорт» выручка учитывается кассовым методом, что закреплено в учетной политике. В обязательном порядке ведется учет налога на прибыль, НДС, имущественного налога.

К прочим доходам Общество относит:

- поступления от продажи основных средств, продукции, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, – доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;
- доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени; возмещения понесенных Обществом убытков; безвозмездного получения имущества; списания неустраиваемой кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц и тому подобное.

Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Признание прочего дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в

соответствии с условиями заключенных договоров.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов. Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом деятельности Общества, но осуществленным с целью получения данных доходов. Кроме того, в качестве прочих доходов Общество признает доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость.

В случае списания объектов основных средств, с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом в момент списания объектов основных средств, прочими доходами (проводка по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

Приведем несколько примеров по отражению прочих доходов, не относящихся к основному виду деятельности ООО «Комфорт».

Между ООО «Комфорт» и ООО «Строительная компания развития» заключен договор оказания услуг по предоставлению охраняемого земельного участка под стоянку автотехники №167/16 от 22.03.2021 г. 31.01.2022 г. был оформлен акт выполненных работ №192 и счет-фактура №192 на сумму 170 814,00 рублей, в том числе НДС 18% - 26 056,37 рублей.

11.05.2020 г. в результате дорожно-транспортного происшествия, допущенного по вине водителя ООО «Комфорт», был поврежден автомобиль Toyota Land Cruiser Prado государственный номер С 010 ВН 77. В результате проведенного разбора было принято решение взыскать с виновного материальный ущерб в сумме 99 741,80 рубль. Начисление отражено бухгалтерской справкой №1077 от 15.06.2022 г. по счету 91.01 «Прочие доходы» статье «Возмещение ущерба/убытка». Бухгалтерская справка входит в состав альбома унифицированных форм первичных документов и изображена на рисунке 8.

Дебет		Кредит		Сумма	Содержание проводки
Счет, субсчет	Объект и аналитического учета	Счет, субсчет	Объект аналитического учета		
73.02	Омаров Шарабуди Магомедкамилович	91.01	Возмещение убытка Возмещение ущерба/убытка	99 741,80	Возмещение материального ущерба в результате ДТП 11.05.2020 г., повреждения автомобиля Toyota Land Cruiser Prado

Рисунок 8 Пример отражения в бухгалтерском учете возмещения материального ущерба в результате ДТП.

В результате проведенной инвентаризации в июле 2021 г. на территории ООО «Комфорт» была обнаружена Емкость V 50 м3. После составления инвентаризационной описи №1, сличительной ведомости №1

был издан приказ №1119/НБН от 25.07.2021 г. об оприходовании излишек. Согласно акту установления цены, в бухгалтерском учете Общество отражен прочий доход в сумме 22 440,00 рублей. Бухгалтерские проводки по оприходованию излишек отражены на рисунке 9.

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Документ						Содержани е
Организация						№ журнала
07.08.2021 0:00:00	10.01	Емкость V 50 м3 № 000083	1,000	91.01	Оприходов ание излиш ек	22 440,00
Оприходование товаров 0000000 0008 от 07.08.19		Голушко В. Л./ТЧ/				Оприходов ание излиш ков

Рисунок 9 - Пример отражения в бухгалтерском учете оприходования излишек в результате инвентаризации

В качестве прочих расходов Общество признает:

– расходы, связанные с изменением прочих доходов;

– расходы по доходному выбытию имущества (материала, продажа);

– расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими (прямые налоги – на рекламу и другое);

– расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов (договоров), по формированию оценочных резервов и тому подобное);



- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);

- благотворительные расходы.

Отдельные прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе оприходования излишка имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по текущей стоимости излишнего имущества;

- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, или Общество в соответствии со статьей 240 Трудового Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их



возникновения. В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся:

- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- расходы по содержанию законсервированных объектов;
- расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
- расходы на прекращение производства, не давшего продукции;
- расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнены исполнительные документы, выданные судом в связи с несостоятельностью ответчика;
- расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами; – налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества.

Приведем несколько примеров по отражению в бухгалтерском учете ООО «Комфорт» прочих расходов.

Между ООО «Комфорт» и ООО «Полимер» заключен договор поставки макулатуры №3/18/Д от 17.01.2020 г. При реализации макулатуры, выручка относится на счет 91.01 «Прочие доходы», а вот цена реализуемого материала списывается со счета 10.06 «Прочие материалы» в прочие расходы счет 91.02.1 «Прочие расходы».

В результате реализации макулатуры 28.01.2021 г. по товарной накладной № 171 с подотчета начальника АХО в прочий расход списана

сумма 52 832,00 рубля. В бухгалтерском учете Общество отразило проводки, изображенные на рисунке 10.

Период	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Кол-во	Сумма
Документ		Дт		Кт		Содержание
Организация						№ журнала
28.01.2021 15:05:50	91.02.1	Материалы (реализация)	10.06	Мукулатура	13,186	52 744,00
Реализация товаров и услуг 00000000171 от 28.01.2021				Войник М.П /ТЧ/		Реализация материалов
28.01.2021 15:05:50	91.02.1	Материалы (реализация)	10.06	Мукулатура	0,022	88,00
Реализация товаров и услуг 00000000171 от 28.01.2021 15:05:50				Войник М.П /ТЧ/		Реализация материалов

Рисунок 10 - Пример отражения в бухгалтерском учете расходов, связанных с реализацией материалов

Согласно пункту 24.0 Коллективного договора на 2019-2021 гг. Общество обязано один раз в год, производить работникам компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Указанные выплаты осуществляются по возвращению работников из отпуска, на основании заявления с предъявлением билетов или иных документов, подтверждающих стоимость проезда и провоза багажа, но не более 12 000 рублей.

18.01.2021 г. в бухгалтерию Общества был предоставлен авансовый отчет №150 на возмещение расходов, связанных с проездом к месту использования отпуска. Бухгалтер отразил данные расходы в составе прочих расходов счет 91.02.1 в сумме 12 000 рублей., изображенные на рисунке 11.

Период	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Сумма
Документ		Дт		Кт	Содержание
Организация					№ журнала
18.01.2021 15:42:46	91.02.1	Оплата проезда в отпуск по к/д	71.01	Шуманский Степан Евстафьевич	12 000,00
Авансовый отчет 000000000 150 от 18.01.2021 15:42:46					Оплата проезда в отпуск по кол.дог. по проезд в отпуск за пер.раб. 01.12.16 - 30.11.18 отп. 01.11.18 23.12.18 от 15.01.2021

Рисунок 11 - Пример отражения в бухгалтерском учете расходов, связанных с оплатой проезда в отпуск согласно коллективному договору

При закрытии месяца определяется финансовый результат за месяц в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» с кредита счета 99.01.1 «Прибыли и убытки». При закрытии года определяется годовая прибыль с дебета счета 99.01.1 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

### 3 Разработка мероприятий по росту финансовых результатов ООО

#### Продюсерский центр "Комфорт"

##### 3.1 Рекомендации по росту финансовых результатов ООО Продюсерский центр "Комфорт"

Оптимизация прибыли является доминирующей проблемой любого хозяйственного субъекта. На сегодняшний день существует несколько решений проблемы управления прибылью. При этом необходимо иметь в виду, что у них есть свои недочеты: это использование трудоемких и сложных методологий, программных средств, а также большие временные затраты. Будущее развитие направлено связаны с кардинальные изменения в бухгалтерском учете, с помощью которого планируется управлять

деятельностью предприятия для улучшения финансовых результатов, увеличения прибыли и уменьшения налогового бремени [29, с. 200].

Одним из главных методов проектирования бухгалтерской модели является метод микробаланса. При этом выделяются и анализируются ключевые аспекты журнальных записей хозяйственных операций. Его роль признается с точки зрения конечных результатов и налоговых выплат. На практике эти разделы представляют собой важные экономические и юридические операции, которые могут практиковаться во всевозможных вариациях. Сравнение методов учета поможет сделать оптимальный выбор. Если результаты сравнения не отображаются, для каждого варианта можно рассчитать отдельные балансы (микробалансы). Затем фрагментальные балансы сравниваются с точки зрения прибыли и убытков.

Бухгалтерская модель - это фрагмент хозяйственной деятельности предприятия, охватывающий все ее основные параметры, атрибуты и элементы. Рассчитанный на основе этой модели баланс формируется для того, чтобы с абсолютной точностью выделить размер чистой прибыли (прибыли после налогообложения) предприятия, полученной в результате финансово-экономической деятельности в течение месяца. Используемый метод для проведения анализа и оценки деятельности организации является основой для эффективного контроля и правоприменительных действий.

Для обработки сведений, накапливающихся в документах, существует достаточно развитая система алгоритмов и вычислительных программ, позволяющих наряду с составлением традиционной отчетности проводить определенный анализ результатов работы организации. Этого достаточно для построения каждой бухгалтерской модели.

Бизнес-модель основывается на следующих допущениях:

- начальное сальдо в бухгалтерском учете не берется во внимание;
- учитывается доля доходов и расходов в процессе выполнения работ, оказания услуг и производства, относящихся только к текущему

периоду;

— все активы предприятия имеют возможность быть немедленно конвертированными в денежные средства, т.е. обладают абсолютной ликвидностью, или могут быть конвертированы в абсолютно ликвидные активы с разумным коэффициентом вероятности.

Модель с такими характеристиками ведет себя как функциональный экономический механизм, практически свободный от неблагоприятных внешних воздействий. Следует сделать вывод, что функционирует она как замкнутая финансовая система, что определяет предсказуемость и стабильность финансовых показателей [3, с. 145].

При этих возможных допущениях формируется достаточно простая и точная бизнес-модель, а баланс (микробаланс) сводится к нескольким итоговым счетам, на которых естественным образом можно определить итоговый финансовый результат – прибыль или убыток.

В зависимости от времени и цели исследования на практике можно эффективно использовать два типа статистических и логических моделей.

Статистические модели отличаются тем, что они в среднем отображают различные виды деятельности предприятия, такие как налоговые, деловые и договорные отношения, в течение нескольких отчетных периодов. Такие модели являются точными, и в результате их формирования, существует история экономической деятельности. Однако статистические модели, полученные путем прямой обработки первичной бухгалтерской документации, могут не соответствовать критериям изолированных финансовых систем. В этом случае она рассматривается как базовая и дорабатывается дополнительными экономически обоснованными статьями, превращая базовую модель в изолированную финансовую систему. Основным показателем оценки практической применимости варианта, является прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога, т. е. чистая прибыль.

Логические модели характеризуются описанием деятельности организации через типичные коммерческие сделки и действия в рамках типичных налоговых и договорных отношений. Первоначально они могут быть сформированы в соответствии с принципами изолированной (замкнутой) денежной (финансовой) системы. Недостатки допущения отсутствия эффекта предыдущего периода компенсируются усреднением сумм суммарных статей бухгалтерского учета, отражающих типичные бизнес - процессы [16, с. 106].

Получение дохода сопряжено с некоторыми денежными расходами. Остаток денежных средств на расчетном счете (и/или в кассе), который получается после разницы доходов и расходов, включает в себя сумму начисленной амортизации и сумму чистой прибыли.

В результате, изолированная денежная система фиксирует входные денежные потоки в виде выручки и ее элементов - средств на текущие расходы, сумм на будущее замещение долгосрочных активов и суммы чистой прибыли. Расходную составляющую дохода (поступления) целесообразно разделить на расходы непосредственно связанные с производством, внебюджетные фонды и обязательные платежи в бюджет разных уровней.

Таким образом, метод денежного потока управляет следующими четырьмя компонентами как частью дохода (поступления) в бухгалтерской модели [23, с. 174]:

- производственные затраты: включаются расходы на сырье и материалы и рабочую силу предприятия для производства продукции (работ, услуг) и затраты на управление финансово-экономической деятельностью (расходы);
- текущая амортизация, предназначенная для инвестирования в долгосрочные активы предприятия в конце срока их полезного использования (или амортизация)
- чистая прибыль, после выплаты дивидендов учредителю, идущая

на развитие производства;

— платежи в бюджетные и внебюджетные фонды различных уровней, которые представляют собой сумму налоговых платежей (или налоги).

Таким образом, денежные потоки очень полезны, если рассматривать их в относительном выражении, т.е. в процентах от дохода (поступления). Такие денежные потоки можно легко использовать для сравнения различных альтернатив бизнеса, т. е. для оценки, планирования и прогнозирования бизнес процессов, а, следовательно, управлять прибылью.

### 3.2 Оценка экономической эффективности предложений.

В процессе финансово - экономической деятельности практически все предприятия стремятся максимально снизить свои затраты, тем самым оптимизировать налоговое бремя. Возрастающая роль налоговой оптимизации в условиях современной рыночной экономики обусловлена рядом факторов, включая тяжёлое налоговое бремя для некоторых предприятий, а также сложность и многообразие налоговой системы. По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах в ООО«Комфорт» соответствуют требованиям нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в РФ.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения по налогу на прибыль организаций. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения, в том числе операций,



результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет.

Данные налогового учета должны отображать достоверную и полную информацию формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а именно:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Порядок ведения налогового учета в ООО «Комфорт» следует установить в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Форма аналитических регистров налогового учета и порядок отражения в них данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются в приложениях к учетной политике организации для целей налогообложения (ст. 314 НК РФ).

В учетной политике также должно быть указано, кто отвечает за организацию налогового учета, если есть соответствующие сотрудники, кто отвечает за ведение налогового учета, а также поток документов, сроки документов и состав, которые должны быть представлены ответственному лицу.

В учетной политике для целей налогообложения необходимо определены и выделены методы налогового учета:

- классификация доходов и расходов;



- порядок признания доходов и расходов;
- частота выплаты налога на прибыль в бюджет;
- порядок признания убытков;
- создание резервов;
- оценочная стоимость списываемых материалов;
- другие методы ведения налогового учета.

Организация налогового учета ООО «Комфорт» должна иметь трехступенчатую микроструктуру:

1) учетные первичные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) аналитические регистры налогового учета (налоговых регистров). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций.

Указанные мероприятия представим в виде рисунка 3.

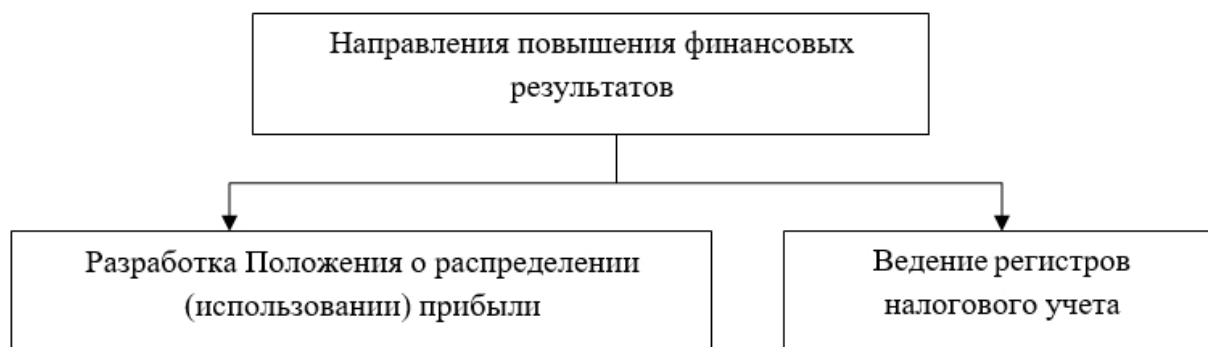


Рисунок 3 – Рекомендации по повышению финансовых результатов в ООО «Комфорт»

Далее приведем график реализации рекомендаций и проведем расчет эффективности от внедрения рекомендаций по повышению

финансовых результатов. График реализации рекомендаций представлен на рисунке 4.

Рисунок 4 - График реализации мероприятий

В результате внедрения разработанных рекомендаций в практику деятельности ООО «Комфорт», возрастут финансовые результаты деятельности, так как повысится контроль за планированием, формированием и использованием прибыли, и планируется что выручка от продажи возрастет не менее чем на 8 %, до 44108 тыс. рублей, или на 3267 тыс. рублей.

Однако реализация данных мероприятий потребует определенных затрат на свое осуществление. Определим затраты, необходимые на внедрение в деятельность ООО «Комфорт» рекомендаций по повышению финансовых результатов – таблица 15.

Таблица 15 - Затраты на разработку и внедрение рекомендаций по повышению финансовых результатов, тыс. руб.

Необходимые затраты	Сумма, тыс. руб.
1 Затраты на разработку и внедрение Положения о распределении (использовании) прибыли	125
2 Затраты на разработку и внедрение регистров налогового учета	149
3 Разработка и внедрение системы контроля за работой сотрудников бухгалтерии за ведением бухгалтерского учета	239
4 Методические пособия, обучающие материалы	255
Итого	768

Затраты на разработку и внедрение Положения о распределении (использовании) прибыли запланированы в сумме - 125 тыс. руб., это стоимость участия в тренинге, формат проведения - 2 тренинговых дня, общее число учебных часов - 16 академических часов. Стоимость участия 25 тыс. руб. Общее число обученных на тренинге в течение 2023 г. планируется не менее 5 человек.

Затраты на разработку и внедрение регистров налогового учета на 2023

г. запланированы в сумме 149 тыс. рублей, это стоимость участия в тренинге, формат проведения - 2 тренинговых дня, общее число учебных часов - 16 академических часов. Стоимость участия 14,9 тыс. рублей. Общее число обученных на тренинге в течение 2023 г. планируется не менее 10 человек.

Следующий элемент затрат, это разработка и внедрение системы контроля за работой сотрудников бухгалтерии за ведением бухгалтерского учета - сумма этих затрат составит 239 тыс. рублей.

Методические пособия, обучающие материалы на 2023 г. запланированы в размере 255 тыс. рублей, это затраты на приобретение пособий, обучающих материалов и т.д.

То есть затраты организации возрастут на 768 тыс. рублей.

Изменение показателей деятельности ООО «Комфорт» после внедрения рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов рассмотрим в таблице 16.

Таблица 16 - Изменение показателей деятельности ООО «Комфорт» после внедрения рекомендаций по повышению финансовых результатов

Показатели	2022 г.	Рекомен- дации на 2023 г.	Измене- ние (+,-)
1 Выручка от реализации	40841	44641	3800
2 Себестоимость	38556	40540	1984
3 Управленческие расходы		768	768
4 Прибыль от продаж	2285	3333	1048

Определим общий экономический эффект по формуле:

$$\mathcal{E} = 1048 / (1984 + 768) \times 100\% = 38,1 \%$$

Итак, экономический эффект от внедрения рекомендаций по повышению финансовых результатов составил 38,1 %, выручка и прибыль от продажи возрастут, то есть разработанные рекомендации эффективны.

Таким образом, можно сделать вывод о том, прибыль можно увеличить, проведя финансово-налоговый анализ всех разрешенных

законодательством методов, необходимо выбрать тот метод оценки материально- производственных запасов, который позволил бы предприятию оптимизировать величину прибыли. А также разработанные рекомендации позволят выбрать обществу «Комфорт», наиболее эффективные с экономической точки зрения сделки, в результате чего возрастет размер прибыли до налогообложения и чистой прибыли, и как следствие - изменение показателей рентабельности в сторону увеличения.

sessiusdal.ru  
sessiusdal@yandex.ru

### Заключение

В современной рыночной экономике в условиях конкуренции одним из показателей эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является финансовый результат. Он является показателем деловой активности предприятия и указывает, какую прибыль получило предприятие, конкурентоспособность отпускаемой продукции и оказываемых услуг.

Одной из главных задач является анализ финансовых результатов организации, который позволяет найти пути для улучшения финансовых показателей предприятия, а также найти экономически обоснованные

решения. С помощью анализа финансовых результатов, предприятие получает возможность найти способы наиболее целесообразного использования ресурсов, выявляются резервы, способствующие росту прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей и дальнейшего развития организации.

Прибыль - один из важных показателей деятельности коммерческой организации. Она отображает конечный финансовый результат и является основным источником финансирования компании, формируя собственный капитал. В рыночной экономике ее величина определяет направление инвестиций. Бизнесмен вкладывает средства в доходные виды экономической деятельности, где можно достичь максимального прироста прибыльности, т. к. это источник дальнейшего развития его бизнеса.

Конечной целью финансово-хозяйственной деятельности ООО «Комфорт» является получение прибыли от своей деятельности. Поэтому одна из важнейших составляющих финансово-экономического состояния ООО «Комфорт» - анализ финансовых результатов ее деятельности.

По результатам проведенного анализа необходимо отметить, что выручка в 2022 г. возросла на 10163 тыс. руб. в сравнении с 2020 г. (выросла на 33 %) и составила 40841 тыс. руб. При этом, за счет опережения роста выручки над темпами роста себестоимости, прибыль от продаж в 2022 году выросла на 3058 тыс. рублей (на 63,3 %) и составила 2285 тыс. рублей.

Себестоимость продаж увеличилась пропорционально росту выручки. В целом по показателям рентабельности можно отметить, что деятельность ООО «Комфорт» не достаточно эффективна, это подтверждают невысокие значения рентабельности продаж и основной деятельности для предприятия данной отрасли.

Прибыль можно увеличить, проведя финансово-налоговый анализ всех разрешенных законодательством методов и приняв обоснованное решение, необходимо выбрать тот метод оценки материально-производственных

запасов, которой позволил бы предприятию оптимизировать величину прибыли.

Для мобилизации выявленных резервов предприятию необходимо:

- снижать прочие расходы, путем недопущения возникновения просроченной дебиторской задолженности;
- увеличивать собственный капитал путем дополнительных вкладов в уставный и добавочный капитал.

При выборе направлений использования прибыли и размещения временно свободных денежных средств, ООО «Комфорт» следует учитывать различные варианты налогообложения доходов, полученных от вложений.

Планирование доходов - это трудоемкий и сложный процессом, но важнейший компонент успеха любой организации. Это наиболее точная оценка финансового положения организации, обозначение источников дохода и обрисовка перспектив развития. Развитие рыночной экономики заставляет организации максимизировать свою нераспределенную прибыль.

Как уже упоминалось выше, первым шагом в повышении эффективности работы организации является поиск возможностей для снижения затрат. Сокращение затрат ведет к увеличению прибыли и рентабельности. Именно рост доходов является движущей силой организации с перспективами масштабируемости. Необходимо разработать систему планирования доходов для своевременного выявления недостатков в использовании различных методов планирования доходов.

Контроль своевременности выполнения расчета плана доходов подразделений организаций или юридических лиц может помочь осуществить следующее:

- найти скрытые внутренние резервы организации;
- повысить производительность труда сотрудников, сократить время принятия решений управленческим аппаратом;
- выявить причины отклонений от целевых показателей, определить

факторы, которые в наибольшей степени влияют на экономическую ситуацию;

– учесть факты экономических условий, которые могут проявиться в будущем, увеличение внутренних затрат, потерю прибыли и т.д.

Таким образом, разработанные рекомендации позволят выбрать ООО «Комфорт», наиболее эффективные с экономической точки зрения сделки, в результате чего возрастет размер прибыли до налогообложения и чистой прибыли, и как следствие - изменение показателей рентабельности.

В современной экономике рынка в условиях конкуренции одним из показателей эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является финансовый результат. Он является показателем деловой активности предприятия и указывает, какую прибыль получило предприятие, конкурентоспособность отпускаемой продукции и оказываемых услуг.

Одной из важных задач является анализ финансовых результатов организации, который позволяет найти пути для улучшения финансовых показателей предприятия, а также найти экономически обоснованные решения. С помощью анализа финансовых результатов, предприятие получает возможность найти способы наиболее целесообразного использования ресурсов.

#### Список использованных источников

1. Баженов Ю. К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: учеб, пособие / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. 96 с
2. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата:

Издательство Юрайт, 2020. 455 с.

3. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб, пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - Москва: ИНФРА-М, С. 2021. 366 с.

4. Бочаров В. В. Финансовый анализ / В. В. Бочаров: ПИТЕР. - 2020. 240 с.

5. Бачурин, А. А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций : учебное пособие для вузов / А. А. Бачурин. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 296 с.

6. Вакуленко Т. Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко. - СПб: «Издательский дом Герда», 2020. 288 с

7. Васильева, Л. С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.С. Васильева. - М.: КНОРУС, 2019. - 275 с.

8. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия учебное пособие / В. Д. Герасимова, Л. Р. Туктарова, О. А. Черняева. — 2-е изд., перер. - и доп. — Москва: КНОРУС, 2018. 506 с.

9. Глушак В. В. Экономическая сущность эффективности деятельности организации / В. В. Глушак // Молодой ученый. - 2020. - №14. С. 97.

10. Голованева, Е. А. Методология учета, анализа и аудита финансовых результатов на предприятиях АПК : монография : научное издание / Голованева Елена Александровна, Базовкина Елена Александровна, Божченко Жанна Александровна. - Белгород : ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ, 2020. - 152 с.

11. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова: Учебное пособие. 2- е изд. — М.: Издательство «Дело и



сервис», 2022. 336 с.

12. Зимин А. Ф. Экономика предприятия: учебное пособие / А. Ф. Зимин, В. М. Тимирьянова. Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. 288 с.

13. Иванова, Н.В. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. - М.: КноРус, 2019. - 203 с.

14. Игонина, Л.Л. Финансовый анализ: учебник / Л.Л. Игонина, под ред., У.Ю. Рошкетова, В.В. Вихарев. - М.: КноРус, 2021. - 318 с.

15. Инютина, Е. Н. Анализ финансового состояния и финансовых результатов организации : учебное пособие / Е. Н. Инютина ; - Хабаровск : Изд-во ТОГУ, 2022. - 100, [1] с.

16. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие. / Н.В. Киреева. - М.: Инфра-М, 2019. - 368 с.

17. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] : под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 455 с.

18. Крейнина М. Н. Анализ финансовой деятельности предприятия для собственников бизнеса / М. Н. Крейнина УМЦ 2024. 208 с.

19. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 514 с.

20. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп.: Издательство Юрайт, 2020. 211 с.

21. Лиференко Г. Н. Финансовый анализ предприятия: Учебное пособие / Г. Н. Лиференко: Издательство «Экзамен», 2018. 160 с.

22. Малышенко, В.А. Стратегический финансовый анализ как метод изучения комплексной финансовой устойчивости предприятия. / В.А. Малышенко. - М.: Русайнс, 2019. - 480 с.

23. Маркарян, С.Э. Финансовый анализ: учебное пособие / С.Э. Маркарян, Г.П. Герасименко, Э.А. Маркарян. - М.: КноРус, 2021. - 191с.

24. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 353 с.

25. Потапенко, А. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Потапенко А. В. — Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2022. 106 с.

26. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Савицкая Г. В. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2020. 373 с.

27. Самойлов А. А. Система показателей оценки экономической эффективности деятельности предприятий / А. А. Самойлов // Экономический анализ. Теория и практика». - 2021. - №6. 207 с.

28. Сигидов, Ю. И Развитие организационно-методического обеспечения анализа финансово-результатов экономической деятельности субъектов в системе управления прибылью : монография / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина ; - Краснодар : КубГАУ, 2021. - 198 с.

29. Сулова Ю. Ю. Доходы предприятия торговли: учеб. пособие / Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко. Москва: ИНФРА-М; Красноярск: СФУ, 2021. 136 с.

30. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 629 с.

31. Чушинская, О. С. Анализ затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности : учебно-методическое пособие / О. С. Чушинская, Е. С. Федотова, О. Е. Ваганова ; - Саратов : Изд-во СГТУ им.

Гагарина Ю. А., 2021. - 65, [4] с.

32. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 463 с.

33. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. 374 с.

34. Шоль, Ю. Н. Анализ и улучшение финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций : монография / Ю. Н. Шоль ; - Краснодар : КубГАУ, 2021. - 169 с.

35. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 346 с.

## Приложения

### Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Комфорт» за 2020-2022 год

ИНН 7706605466  
КПП 771501001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2022 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	5	15	25
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	122	332	275
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	127	347	300
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	0	5	12
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 447	1 353	2 788
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 406	962	1 967
	Прочие оборотные активы	1260	22	-	1
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 875</b>	<b>2 320</b>	<b>4 769</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>4 002</b>	<b>2 667</b>	<b>5 069</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 866)	(7 851)	(9 471)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(6 856)</b>	<b>(7 841)</b>	<b>(9 461)</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	7 783	7 578	10 515
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>7 783</b>	<b>7 578</b>	<b>10 515</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 075	2 930	4 015
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 075</b>	<b>2 930</b>	<b>4 015</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>4 002</b>	<b>2 667</b>	<b>5 069</b>

## Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение Б

## Отчет о финансовых результатах ООО «Комфорт»

ИНН 7706605466

КПП 771501001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710002

## Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	40 841	40 288
	Себестоимость продаж	2120	(38 556)	(38 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 285	1 938
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 285	1 938
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	0	131
	Прочие расходы	2350	(747)	(646)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	1 538	1 423
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(408)	(403)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1 130	1 020
	Результат от переоценки внеоборотных активов не	----		