

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:

Зав. Кафедрой А.Г.Мокроносов

«___» _____ 2017г.

**Бухгалтерский учёт и анализ финансовых результатов
хозяйственной деятельности предприятия**

Выпускная квалификационная работа
направление подготовки 38.03.01 Экономика

Идентификационный код: 628

Исполнитель:

студент группы ЗБУА-412С

подпись

Е.О.Алексеева

Руководитель:

доцент кафедры

подпись

В.В.Ефремовских

Нормоконтролер:

старший преподаватель

подпись

А.В.Фетисова

Екатеринбург 2017

Содержание

Введение	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия	6
1.1. Понятие, виды и функции прибыли	6
1.2. Состав, структура, признание финансового результата в соответствии с нормативными документами	13
1.3. Особенности формирования финансового результата в налоговом учете	28
2. Бухгалтерский учёт финансовых результатов на предприятии	33
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия	33
Сведения об организации	33
2.2. Учётная политика предприятия и ее влияние на финансовый результат	37
2.3. Бухгалтерский учёт финансового результата от продаж,	39
прочих доходов и расходов	39
2.4. Формирование чистой прибыли и отчетности по финансовым результатам	40
3. Анализ финансовых результатов на предприятии	47
3.1. Анализ прибыли и рентабельности	47
3.2. Анализ безубыточности продаж	55
3.3. Разработка рекомендаций по оптимизации учёта и повышению прибыли предприятия	57
Список использованной литературы	64
Приложения	70

Введение

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

В современной России, при становлении и развитии коммерческих предприятий, проблема правильности учета и распределения прибыли становится наиболее актуальной. Учет, прогнозирование и планирование финансового результата предприятия необходимо на любой стадии производства.

Информация о финансовых результатах деятельности предприятия формируется главным образом в виде отчетов о прибылях и убытках. Эти данные необходимы для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, при прогнозировании формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

Ст. 50 1 части Гражданского кодекса РФ установлено, что целью деятельности коммерческого предприятия является прибыль. Такой подход к предмету исследования настоящей работы означает, что прибыль или положительный финансовый результат деятельности предприятия и есть, то ради чего эта деятельность ведется – это первооснова существования хозяйственного субъекта с точки зрения его устремлений.

Предметом исследования является процесс бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Целью написания выпускной квалификационной работы является:

- изучение теории и практики ведения учета доходов и расходов организации, их анализа, разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов и выявить резервы роста прибыли и рентабельности.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативно-законодательную базу по учету финансовых результатов;
- ознакомиться с организацией учета финансовых результатов в конкретной организации;
- провести анализ финансовых результатов деятельности организации;
- разработать рекомендации по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации.

Объектом исследования является ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов».

Данными для написания выпускной квалификационной работы послужили материалы текущего бухгалтерского учета за период с 2013 по 2015 годы ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов»; материалы текущего бухгалтерского учета за период с 2013 по 2015 годы, законодательные акты, нормативные документы по вопросам формирования финансовых результатов организации, а также учебная и периодическая литература, средства массовой информации, труды отечественных ученых.

1. Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

1.1. Понятие, виды и функции прибыли

Прибыль – это результат производственной и коммерческой деятельности фирмы, главный фактор, стимулирующий предпринимательство. Иными словами, это финансовый результат производственной и хозяйственной деятельности организации, который показывает ее чистый доход. Прибыль также можно рассматривать как двигатель производства.

Классификация прибыли подразумевает следующие ее виды.

1. Прибыль, полученная в результате реализации готовой продукции, а также полуфабрикатов и выполнения коммерческих заказов. Иными словами, это разница между полной себестоимостью товарной продукции и стоимостью реально проданных товаров и услуг.

$$\Pi = P_p - \text{себестоимость}, (1),$$

где:

P_p – цена продаж.

2. Балансовая прибыль представляет собой общую прибыль, которую организация получает от всей своей производственно-хозяйственной деятельности. Балансовая прибыль равна сумме (или разнице) прибыли, полученной от сбыта и продажи товарной продукции или убытка, полученные от реализации прочей продукции.

К ней, соответственно, относят продукцию хозяйств, которые находятся на балансе предприятия и в его собственности. Например, это подсобные сельские хозяйства, лесозаготовительные предприятий, транспортные организации, которые осуществляют доставку всех необходимых ресурсов в каждое из имеющихся на предприятии производственное подразделение. Сюда же входит выручка от реализации

тары, сверхнормативных запасов топлива, сырья, материалов и прочих производственных фондов.

В вышеназванной формуле, соответственно, составляет прибыль или убыток от операций, которые, по сути, никак не связаны с производством и реализацией.

3. Чистая прибыль рассчитывается на основе данных балансовой прибыли и нормы налогообложения (налог на прибыль, единый социальный налог, налог на землю, на имущество и пр).

4. Консолидированная прибыль – это прибыль, полученная от деятельности и финансовых результатов материнских и дочерних (филиалы) предприятий. Консолидированная бухгалтерская отчетность представляет собой объединенную отчетность двух или более субъектов хозяйствования.

Прибыль в соответствии с ролью, отведенной ей в экономике, выполняет ряд функций.

1. Регулирующая. Прибыль позволяет регулировать денежные потоки, поскольку распределяется по различным фондам и направлениям на предприятии (резервный, валютный, фонд развития производства, фонд материальных поощрений).

2. Стимулирующая. Любая фирма в процессе своего функционирования стремится укрепить свои позиции в бизнесе и на рынке, получить некоторые преимущества перед конкурентами и экономическую прибыль. Все это способствует ее динамичному развитию. Ожидание экономической прибыли заставляет предпринимателя тщательно заниматься вопросом организации производства, чтобы максимально снизить издержки, наиболее рационально использовать ограниченные ресурсы и добиться наибольшей отдачи от факторов производства. С этой целью совершенствуются технологии, осваиваются достижения науки и техники, что способствует экономическому росту фирмы и всей национальной экономики.

3. Контролирующая функция представляет собой не что иное, как характеристику экономического эффекта деятельности предприятия.

4. Наличие экономической прибыли способствует эффективному распределению ресурсов между альтернативными способами их применения. Важная черта бизнеса – это возможность предугадать альтернативные возможности и издержки. Если в отдельной отрасли прибыль превышает среднее значение, это свидетельствует о том, что на данный товар существует высокий спрос, т. е. он абсолютно отвечает потребностям и желаниям потребителей. В результате такой сектор экономики становится более привлекательным, и фирмы будут бороться за возможность вложения в него капитала и ресурсов. Посредством такого перемещения ресурсов достигается наибольшая эффективность функционирования экономики.

5. Прибыль выступает источником финансирования расширения масштаба производства. Фирмы, которые получают прибыль, имеют возможность вести непрерывную производственную деятельность. Они обладают инвестиционным запасом и могут направить его снова в производство, при этом не только для расширения его масштаба, но также и в целях совершенствования предприятия, разработки новых методов управления, использования продуктов НТП.

Понятие прибыли по мере развития экономической теории постоянно усложнялось. Причем трактовки прибыли были и остаются до сих пор довольно спорными. Без сомнения, общим для всех исследователей-экономистов в области прибыли является мнение о том, что прибыль представляет собой разницу, отклонение, остаток. Исследователи единодушно рассматривают прибыль как «нечто», содержащееся в выручке от продажи. Разногласия, причем весьма существенные, возникают при попытке установить, из каких же компонентов состоит это «нечто». Так, по Дж. Ст. Миллю, например, прибыль подсчитывается путем вычитания из доходов компании затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырье, транспорт), а также выплачиваемой персоналу заработной платы. Подобная

трактовка прибыли как составного дохода была оспорена Мак-Киллохом, а затем после некоторых колебаний и А. Маршаллом. По их мнению, вычитать из доходов компании следует, помимо выше названных затрат также и вознаграждение используемых в данном производстве капиталов. Следует сразу же отметить, о каких капиталах идет речь: привлеченных, собственных или о капитале в целом - неясно. Далее, основываясь на идеях Х. фон Тюнена и Л. Вальраса, Найт и Уэстон ввели понятие чистой прибыли, своего рода остатка из остатка, из которого помимо уже названных элементов изъяты вознаграждения руководству компании и премии за риск.

К. Маркс, исследуя природу прибавочной стоимости, указывает, что «прибавочную стоимость или ту часть всей стоимости товара, в которой воплощен прибавочный - или неоплаченный - труд рабочего, я называю прибылью». Иными словами, нормальная и средняя прибыль, по Марксу, образуется в виде доли неоплаченного труда рабочих при продаже товаров по их действительной стоимости.

В современной экономике прибыль рассматривают с двух позиций - микроэкономического и макроэкономического уровней. На микроэкономическом уровне ее связывают с процессом образования в действующих организациях, а на макроэкономическом - определяется место прибыли в доходе государства.

Например, из теоретических исследований В.П. Петрова следует, что прибыль формируется в процессе кругооборота и оборота средств в макроэкономике и характеризует прирост (увеличение) реального богатства государства в денежном выражении. Она на практике проявляется в форме увеличенного богатства отдельных предпринимателей. Поэтому прибыль всех предприятий в совокупности должна равняться сумме прироста богатства государства. Аналогично прибыль можно рассматривать в мировом пространстве.

Рассматривать прибыль только с позиций определения экономической категории и ее функций недостаточно. Для более полной характеристики

прибыли следует представить ее и как результативный, и как количественный показатели: результативный - она отражает эффективность использования имеющихся ресурсов, результаты деятельности организации; количественный - это разница между ценой и стоимостью товаров, между объемом продаж и себестоимостью.

Американский экономист Самуэльсон считал, что прибыль - это безусловный доход от факторов производства, это вознаграждение за предпринимательскую деятельность, технические нововведения и усовершенствования, за умение рисковать в условиях неопределенности, это монопольный доход и этическая категория .

С развитием рыночных отношений все чаще стали называть и другие источники ее формирования: инициатива предпринимателей; благоприятные обстоятельства; прибыль, признанная налоговыми органами, и так далее. По

Налоговому кодексу Российской Федерации прибыль - это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл.25 Н К РФ.

Существует несколько трактовок прибыли в зависимости от методов исчисления: бухгалтерская, экономическая и налоговая.

Бухгалтерская прибыль - прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная по бухгалтерским документам без учета документально не зафиксированных издержек самого предпринимателя, в том числе упущенной выгоды .

Экономическая прибыль - разница между доходами и экономическими издержками, включающими наряду с общими издержками альтернативные (вмененные) издержки; исчисляется как разность между бухгалтерской и нормальной прибылью предпринимателя.

В Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 «Доходы организации и ПБУ 10/99 «Расходы организации»), утвержденных приказом Минфина РФ № 32н и № 33н соответственно, дается систематизированное представление о составе доходов и расходов организации, их видах.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходы в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы и прочие доходы.

В доходы от обычных видов деятельности включаются:

выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанных услуг;

плата за временное пользование и владение активами организации, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; за участие в уставных капиталах других организаций, когда это является предметом деятельности организации; суммовые разницы и другие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и других материально-производственных запасов;

расходы материально-производственных запасов непосредственно для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

расходы на оплату труда;

коммерческие расходы;

управленческие расходы и др.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг на базе расходов от обычной деятельности, которые группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Основными факторами изменения доходов являются: приращение выручки от продаж продукции, работ, услуг; изменение структуры продаж в целях повышения спроса на них; положительные курсовые и суммовые разницы и др. Основными факторами изменения расходов являются: увеличение объема продаж продукции, работ, услуг; увеличение материальных и трудовых затрат на производство продукции; необоснованный рост коммерческих и управленческих расходов и др.

Финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат (чистая прибыль) от деятельности формируется как разность между доходами и расходами от производственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Показатели рентабельности показывают эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат. Их экономический смысл - сколько получено прибыли на каждый рубль вложенных средств. И, поскольку это относительные показатели, они практически не подвержены влиянию инфляции. Предприятие считается

рентабельным (прибыльным, доходным), если результаты от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность финансовых и валютных биржах и так далее).

Необходимо отметить, что для российских организаций, бухгалтерская отчетность которых предназначена в основном для налоговых органов, характерно занижение прибыли и активов. Прежде чем анализировать прибыль по данным бухгалтерской отчетности необходимо убедиться в том, что сформированные в организации финансовые результаты не перемещены в аффилированные структуры. Информация отчета о финансовых результатах организации искажается не только «переливом» финансовых результатов, но и наличием нерегистрируемого оборота, что занижает показатели прибыли и выручки организации.

1.2. Состав, структура, признание финансового результата в соответствии с нормативными документами

Структура органов управления

Общее собрание акционеров:

Высшим органом управления Обществом является общее собрание акционеров. Количество акционеров, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг на конец отчетного года: 1 (юридическое лицо).

В течение 2014г было принято 1 решение единственного акционера Общества: 30 июня 2014г. с повесткой дня:

- Утверждение годового отчета Общества за 2013г.;

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о финансовых результатах Общества за 2013г.;

- Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков ОАО «ПО «КЗК» по результатам 2013г.;
- Избрание Совета директоров Общества;
- Избрание членов ревизионной комиссии Общества.
- Утверждение аудитора Общества на 2014 год.

Совет директоров:

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. Совет директоров Общества состоит из 5 членов.

Состав Совета директоров, действующий на начало отчетного периода, был избран Решением единственного акционера от 27 июня 2013 года:

Баков Альберт Владимирович . Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: - первый вице-президент

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Романов Игорь Викторович

Образование: высшее

Основное место работы: Внешэкономбанк

Должность: директор Департамента корпоративного контроля

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Божко Александр Анатольевич

Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: советник президента

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества — не имеет.

Титов Александр Иванович

Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: заместитель генерального директора по производству

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Вольф Андрей Карлович

Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: вице-президент по новым проектам.

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Решением единственного акционера от 30 июня 2014года был избран следующий состав Совета директоров Общества:

Баков Альберт Владимирович Год рождения:

Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: первый вице-президент - первый заместитель генерального директора

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Минаков Борис Владимирович. Образование: высшее

Основное место работы: Внешэкономбанк

Должность: заместитель начальника Управления обеспечения корпоративного контроля Департамента корпоративного контроля

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Божко Александр Анатольевич. Образование: высшее

Основное место работы: ООО «Промтрактор-Промлит»

Должность: советник исполнительного директора по экономическим вопросам

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества не имеет.

Титов Александр Иванович. Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: заместитель генерального директора по производству

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Вольф Андрей Карлович . Образование: высшее

Основное место работы: ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»

Должность: вице-президент по новым проектам.

Доля участия в уставном капитале Общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций Общества - не имеет.

Иных изменений в составе Совета директоров Общества за отчетный период не было.

Деятельность управляющей организации регламентируется Уставом Общества и договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации ПО КЗК от 04.12.2009г. (новая редакция)

Место нахождения ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы»: 428000. Российская Федерация, Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Мира. д.1.

ОГРН: 1062130004210

Критерии определения и размер вознаграждения управляющей организации, осуществляющей функции единоличного исполнительного органа общества, регламентированы заключенным договором передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации.

Ревизионная комиссия:

Контроль за финансово - хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. Действующий состав Ревизионной

комиссии Общества избран Решением единственного акционера 30 июня 2014г. Количественный состав ревизионной комиссии: 4 члена.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов которой должны руководствоваться предприятия, состоит из документов четырех уровней.

Первый уровень наряду с другими законодательными актами образует Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данным законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Кроме того, важным нормативным актом первого уровня, регулирующей учет расчетов по налогу на прибыль является Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ).

В соответствии с главой 25 НК РФ практически всем предприятиям следует организовать самостоятельную учетную систему в целях налогообложения прибыли. Система налогового учета может быть построена как на основе данных регистров бухгалтерского учета с их последующей перегруппировкой по правилам налогообложения, так и на основе самостоятельно формируемых регистров налогового учета, не имеющих отношения к бухгалтерскому оформлению этих финансово-хозяйственных операций.

Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 24 декабря 2010 г. N 34н.

Второй уровень составляют российские стандарты - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета по сферам деятельности предприятий

и видам активов, а также составления и представления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет финансовых результатов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», утвержденными Приказами Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н и № 33н соответственно. В указанных нормативных актах приводится группировка доходов и расходов для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, дается их определение и порядок признания в учете.

Третий уровень - методические рекомендации по учету имущества, затрат, составлению бухгалтерской отчетности, которые утверждаются Минфином России, с учетом отраслевой специфики и видов деятельности предприятий.

Особое место среди нормативных документов данного уровня отводится Плану счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [12], утвержденным Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, где определяется порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Четвертый уровень - это рабочие документы организации. В их состав входят положение об учетной политике организации, которое определяет способы и методы бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, включает рабочий план счетов бухгалтерского учета, составляемый на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета рабочие документы по организации учета отдельных видов активов, затрат, собственного капитала и обязательств

Для учета финансовых результатов предназначен восьмой раздел плана счетов. Счета этого раздела предназначены для обобщения, а также выявления конечного финансового результата деятельности предприятия за отчетный период, что является крайне необходимым для любого предприятия с целью оценки эффективности его деятельности.

Финансовый результат за отчетный год представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, образовавшийся в ходе ее предпринимательской и иной деятельности за этот период. Финансовый результат деятельности организации – прибыль (убыток) за отчетный период – представляет собой, по существу, разницу между доходами и расходами.

Как известно, доходами считается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников. Доходы включают такие статьи, как выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, проценты и дивиденды к получению и т.п., а также прочие доходы (поступления от продажи списываемых объектов основных средств и других активов; нереализованная прибыль, полученная вследствие переоценки ценных бумаг, и др.).

Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями по решению собственников. Расходы включают такие статьи, как затраты на производство проданной продукции (товаров, работ, услуг) с учетом затрат на оплату труда работников, амортизационных отчислений, управленческих и коммерческих расходов, а также потерь (убыток от продажи и иных случаев списания объектов основных средств и других активов, изменений валютных курсов и др.).

Для целей формирования организацией финансовых результатов от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи

(перепродажи) товаров. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

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

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

1. а) финансового результата, полученного от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации (сдача в платную аренду основных средств, передача в пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций);

б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);

в) операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);

г) внереализационных прибылей и убытков;

д) чрезвычайных доходов и расходов.

Операционные доходы и расходы - поступления и платежи банков, компаний, предприятий, связанные и обусловленные проведением за определенный период финансовых, производственных, хозяйственных операций. Операционные доходы обычно включают чистую выручку от продаж, проценты по кредитам и вкладам, поступление арендных платежей, комиссионные сборы и другие денежные поступления. Операционные

расходы включают денежные затраты на производство товара, его продажу, управление компанией, выплату процентов по привлеченным вкладам и кредитам, уплату налогов, административные и прочие расходы. Следует иметь в виду, что состав и методы исчисления операционных доходов и расходов могут различаться в разных странах, отраслях и в разных видах компаний, организаций, фирм, финансово-кредитных учреждений.

Внереализационными доходами являются:

1. Штрафы – денежное наказание в виде взыскания с провинившегося определенной суммы денег; мера материально..., пени, неустойки за нарушение условий договоров;

2. Активы

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате, полученные безвозмездно - поставка товаров, оказание услуг, выполнение работ, осуществляемые бесплатно, с целью рекламы, в том числе по договору добровольное соглашение двух или нескольких лиц (экономических субъектов), заключаемое на предмет дарения;

3. поступления в возмещение- замена чего-нибудь недостающего или утраченного, причиненных организации убытков;

4. прибыль- конечный финансовый результат деятельности предприятия; определяется как разность между выручкой прошлых лет, выявленная в отчетном году;

5. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок

1) продолжительность

2) период времени от момента выпуска ценной бумаги до момента наступления исковой давности;

6. курсовые разницы;

7. сумма- общее количество, совокупность товаров, денежных средств, факторов, показателей, до оценки активов;

8. прочие внереализационные доходы предприятия, фирмы, не связанные с производством и реализацией основной продукции.

Внереализационными расходами являются:

1. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
2. возмещение причиненных организацией убытков;
3. убытки - в гражданском праве - расходы в денежной форме, признанные в отчетном году;
4. суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
5. курсовые разницы;
6. сумма уценки активов;
7. перечисление - безналичный расчет, перевод денежных средств с одного счета на другой. средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы/затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
8. прочие внереализационные - затраты предприятия, фирмы, не связанные непосредственным образом с производством и продажей основных средств.

Чрезвычайными доходами считаются поступления получение средств в фонд счет (платежных средств с суммированием дебиторской задолженности за вычетом, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности: страховое возмещение- замена чем-нибудь недостающего или утраченного. , стоимость - выраженные в деньгах затраты на производство и реализацию товара. Или - содержание рыночных от материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы - затраты, издержки потребления чего-либо для определенных целей., возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

При формировании чрезвычайных доходов и расходов следует иметь в виду, что чрезвычайными являются обстоятельства

1. явления, сопутствующие какому-нибудь другому явлению и с ним связанные;

2. условия, определенные хозяйственной деятельностью, носящие единичный характер. Например, если организация

1) строение, устройство чего-либо;

2) находится в зоне периодического затопления в результате весеннего или осеннего паводка, то возникающие вследствие этого доходы - средства в денежной или натуральной форме, полученные от трудовой или предпринимательской деятельности и расходы затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или ... относятся к операционным доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Конечный финансовый результат организации за отчетный период выражается в виде чистой прибыли к распределению, которая образуется после вычета из совокупных доходов организации экономически обоснованных результатов. Ими являются в силу приоритетности признания и исполнения обязательств организации перед третьими лицами (кредиторами, бюджетом, поручителями) обязательства, образующие дополнительные расходы организации:

- штрафы и пени, начисленные налоговыми органами;
- штрафы, пени и неустойки в пользу коммерческих организаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договорам;
- суммы повышенных процентных платежей за нарушение условий кредитного договора;

- обязательства по условиям договора залога, поручительства и т.п.

По окончании календарного отчетного года от суммы фактической бухгалтерской прибыли, полученной организацией за отчетный год, в первоочередном порядке производят окончательный расчет причитающейся бюджету суммы налога на прибыль по установленной ставке с учетом корректировок отчетной прибыли до уровня налогооблагаемой. Авансовое использование прибыли текущего отчетного года на нужды организации, кроме авансовых платежей налога на прибыль и уплаты штрафных налоговых и приравненных к ним санкций за покрытие налоговых правил налогообложения, не предусмотрено.

Состав доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения (осуществления) и направлений деятельности организации условно подразделяются на группы:

- а) доходы и расходы от обычных видов деятельности, то есть деятельности, ради которой образована организация или поступления и расходы от которой носят систематический характер. Различают текущую предпринимательскую (операционную) деятельность, инвестиционную деятельность и финансовую деятельность, которые организация может осуществлять каждую по отдельности либо выполнять все три одновременно;
- б) операционные доходы и расходы;
- в) внереализационные доходы и расходы.

При этом доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и расходами. К прочим доходам и расходам относятся также чрезвычайные доходы и расходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими

доходами исходя из требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

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

- сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Приведем показатели прибыли и порядок их формирования

1. Валовая прибыль

Прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

2. Прибыль (убыток) от продаж

Валовая прибыль

- коммерческие расходы
- управленческие расходы

3. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль (убыток) от продаж

- + операционные доходы
- операционные расходы
- + внереализационные доходы
- внереализационные расходы

4. Прибыль (убыток) от обычной деятельности

Прибыль (убыток) до налогообложения

- налог на прибыль и иные аналогичные платежи

5. Чистая прибыль/нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Прибыль/убыток от обычной деятельности

- + чрезвычайные доходы
- чрезвычайные расходы

6. Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года

Важным в учете доходов и расходов является момент их признания. Так, для признания выручки от продажи требуется исполнение следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Эта уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении его получения;

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

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

Для признания расходов необходимо соблюдение следующих условий:

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

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Эта уверенность имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении его передачи.

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

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

Не признаются расходами организации выбытие активов:

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

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

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

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

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

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

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

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) операционные расходы;
- в) внереализационные расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

1.3. Особенности формирования финансового результата в налоговом учете

При отражении в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства возможно применение варианта с использованием счёта 99 «Прибыли и убытки» как наиболее полно удовлетворяющего требованиям действующих в настоящее время нормативных документов, регламентирующих порядок составления бухгалтерской отчётности.

Из вышесказанного можно сделать вывод: отрицательным моментом в организации бухгалтерского учёта является его «нестыковка» с налоговым

учетом. Разработчики главы 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) видят в налоговом учете существенно отличающуюся от бухгалтерского учета и не совместимую с последним систему учета операций налогоплательщика. К сожалению, Федеральный закон от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ закрепил налоговый учет уже не в качестве отдельного и самостоятельного от бухгалтерского учета, а как дополняющий последний.

Проблема состоит в том, что бухгалтерский и налоговый учет отличаются существенно, и хозяйствующим субъектам приходится вести «двойную бухгалтерию», что совершенно нерационально и требует дополнительных временных и материальных затрат. В результате исследования нами выявлены общие черты бухгалтерского финансового и налогового учета:

- обязательность ведения: бухгалтерский учет определен Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) - Используемые измерители — денежное выражение (рубли);

- объект учета — организация в целом (более точно определение дано в налоговом учете);

- периодичность составления в предоставлении отчетности;

- обязательное документальное подтверждение всех хозяйственных операций;

- «исторический» характер, т.е. отражение результатов прошлых периодов;

- пользователи информации как внутренние, так и внешние.

Цели ведения бухгалтерского финансового и налогового видов учета приблизительно одинаковые — формирование полной и достоверной информации для внутренних и внешних пользователей. Однако методики ведения — совершенно разные.

Нетождественны определения в бухгалтерском и налоговом учете «первоначальной стоимости активов», а также существенно отличаются понятия «прямые затраты (расходы)» и «косвенные затраты (расходы)», используемые в обоих видах учета. Встречаются случаи, когда сразу не только не удастся выбрать совпадающие способы бухгалтерского и налогового учета, но и невозможно использовать способы учета, предполагаемые налоговым законодательством. Примером может служить оценка остатков незавершенного производства. Конкретный, понятный, а главное, экономически обоснованный алгоритм распределения сумм прямых расходов на остатки незавершенного производства отсутствует и в новой редакции НК РФ, и в отдельных законодательных актах Российской Федерации. Нет и точного определения нормативной себестоимости. На наш взгляд, применение способов оценки остатков незавершенного производства для целей налогового учета на практике весьма проблематично. Таким образом, наличие множества разногласий между налоговым и бухгалтерским учетом создает проблемы в учете финансовых результатов организаций.

Для их решения можно создать в структуре финансово-бухгалтерской службы хозяйствующих субъектов специальное подразделение, осуществляющее ведение налогового учета, либо назначить ответственным за этот участок работы специалиста бухгалтерской службы. Однако наличие двух видов учета в одной организации нерационально уже потому, что реализация этого варианта на практике обязательно приведет к дополнительным расходам.

Другой выход из сложившейся ситуации мы видим в максимальном сближении налогового учета с бухгалтерским. В этом случае будет необходима такая методологическая и организационная основа, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести оба вида учета. При этом необходимо, на наш взгляд, исключить из Налогового кодекса Российской Федерации статьи 313-

333 о налоговом учете, вследствие чего противоречия между бухгалтерским и налоговым учетом будут устранены .

В связи с реформированием бухгалтерского учета возник вопрос о профессиональном суждении, которое является средством обеспечения достоверной информации.

Если действующее законодательство противоречиво излагает норму в отношении одного и того же способа ведения бухгалтерского учета, эта ситуация представляет собой область профессионального суждения, которое оформляется как система документов, включаемых в учетную политику организации, и является уникальным средством, с помощью которого, во-первых, осуществляется процесс реальной либерализации системы бухгалтерского учёта; во-вторых, происходит совершенствование нормативной системы бухгалтерского учета и отчетности; в-третьих, разрешаются противоречия действующего законодательства. Изучение различий между бухгалтерским и налоговым учетом финансовых результатов позволяет сделать выводы о необходимости их разграничения. Каждое нововведение налогового законодательства должно оценивать не только микро-, но и макроэкономические последствия. Одним из аспектов реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации на среднесрочную перспективу является формирование рыночной модели сближения принципов бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.

Проблема заключается в порядке отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Разграничение принципов учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и учета в целях налогообложения в организациях приводит к увеличению объема работ и снижению рациональности учетных процедур.

В Налоговом кодексе Российской Федерации (ст. 40) регламентированы принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения . В бухгалтерском учете принципы учета доходов и

расходов определены ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В бухгалтерском же учете никаких норм и нормативов не предусмотрено. В связи с этим и по правилам Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, необходимо организовать отдельный аналитический учет издержек, влияющих и не влияющих на налогооблагаемую прибыль. Классификация издержек по их влиянию на налогооблагаемую прибыль предусматривает деление затрат на участвующие и не участвующие в уменьшении налогооблагаемой прибыли. Это связано с тем, что в целях налогообложения в составе издержек выделяют нормируемые и ненормируемые. В бухгалтерском же учете никаких норм и нормативов не предусмотрено. В связи с этим и по правилам Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, необходимо организовать отдельный аналитический учет издержек.

В действующей нормативно-правовой базе нет четкой модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации.

2. Бухгалтерский учёт финансовых результатов на предприятии

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Сведения об организации

Открытое акционерное общество «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов» (далее по тексту документа также - Общество, Компания).

Дата государственной регистрации: 19 сентября 2002 года

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию ИМНС РФ по Железнодорожному району г. Красноярск

Основной государственный регистрационный номер: ОГРН 1022401788474

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 660021, г. Красноярск, ул. Профсоюзов,3 Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 660021, г. Красноярск, ул. Профсоюзов,3

В 2015 году среднесписочная численность работников Компании составила 42 человека.

В таблице 1 приведены в сравнении основные технико-экономические показатели за 2014 и 2015 года:

Таблица 1 Основные технико-экономические показатели за 2014 и 2015 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2014 год	2015 год	Темп роста
1	2	3	4	5	6
1	Объём произведённой продукции в отпускных ценах предприятия	Тыс. руб.	33066	31533	95

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
2	Выручка от продажи продукции	Тыс. руб.	22565	26374	116,88
3	Произведено продукции всего:	Тыс. руб.	14322	19207	134,11
4	Себестоимость проданной продукции	Тыс. руб.	36345	46575	128,15
5	Валовая прибыль	Тыс. руб.	(-)13780	(-)20201	
6	Убыток от продаж	Тыс. руб.	(-)14318	(-)20537	
7	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала:	Чел.	1200	1150	95,83
	В том числе рабочих	Чел.	1000	960	96
8	Среднемесячная заработная плата по заводу.	Руб.	1771	2241	126,54
9	Средняя заработная плата рабочих	Руб/год	1500	1854	123,6
10	Производительность труда 1 рабочим	Тыс. руб.	18,8	22,93	121,97

Из данных таблицы 1 и диаграммы 1 видно, что в 2015г. объём произведённой продукции в отпускных ценах предприятия уменьшился на 5% по сравнению с 2014 годом.

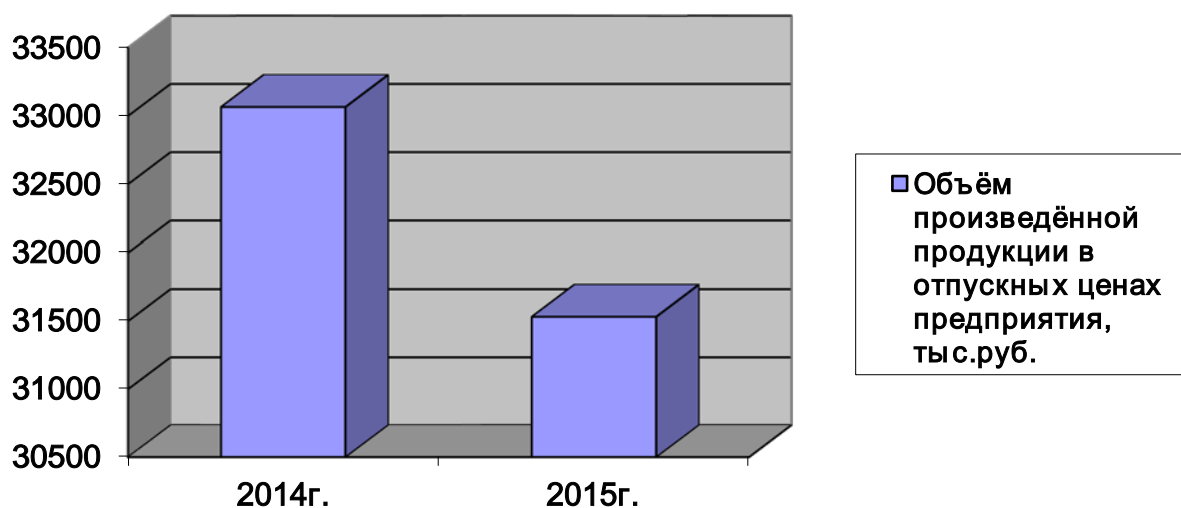


Рисунок 1 –объем произведенной продукции

Диаграмма 2 показывает, что выручка от продажи продукции в 2015г. увеличилась на 16,88%.

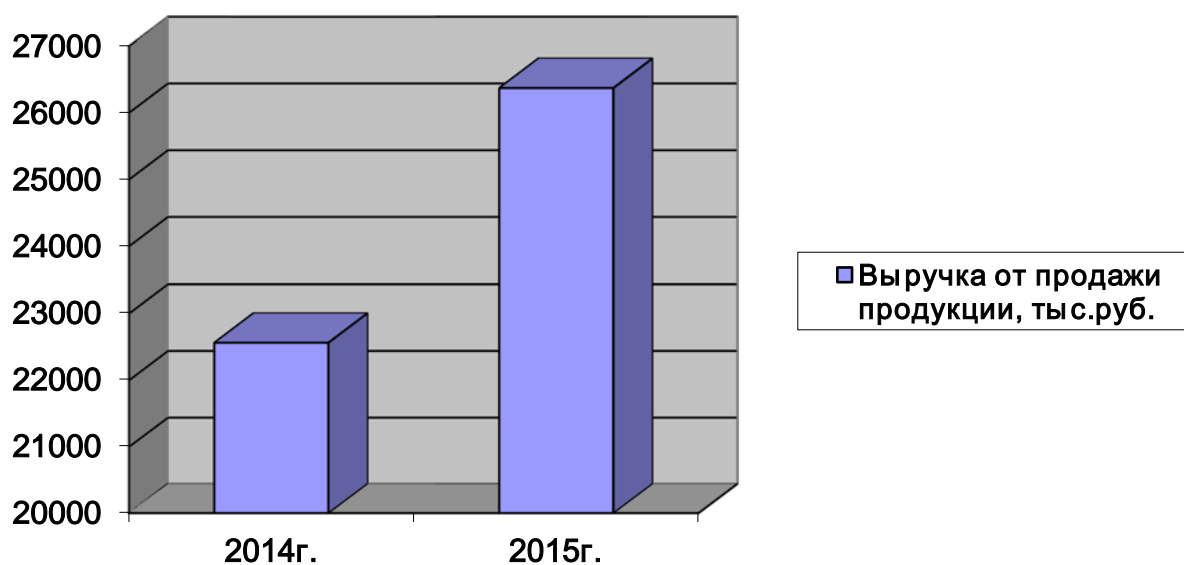


Рисунок 2–количество произведенной продукции

Диаграмма 3 показывает, что количество произведённой продукции увеличилось на 34,11%.

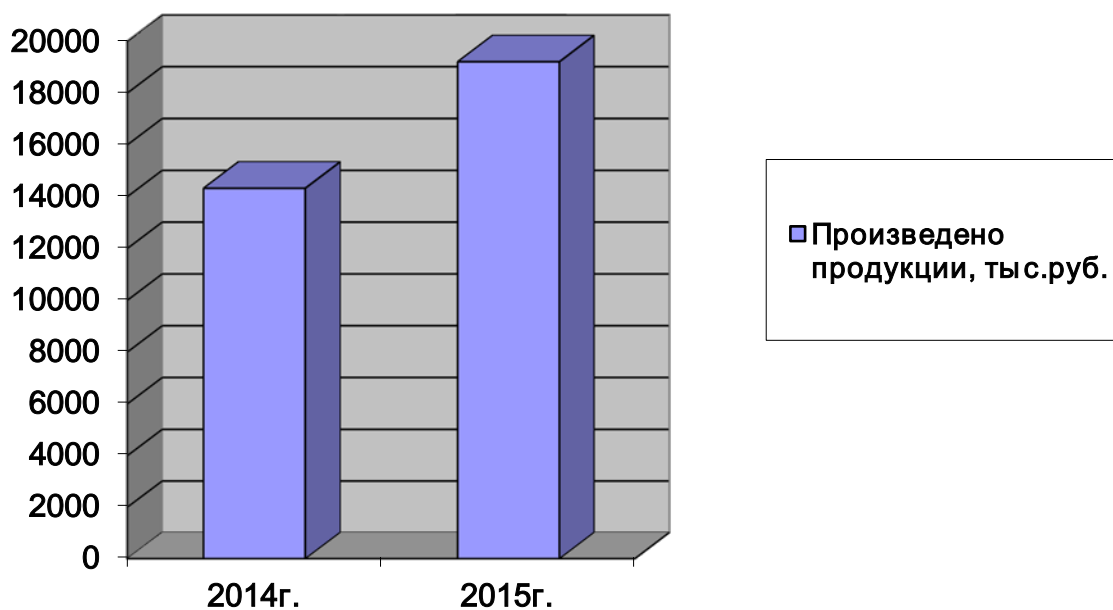


Рисунок 3 - Производство продукции

Из данных таблицы 1 следует, что выручка от продажи продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 3809 тыс. рублей или на 16,9%, т.к. увеличение цен на продукцию.

В номенклатуру произведённой продукции входят:

- 1) рукава высокого давления;
- 2) комплектующие детали к буровым установкам;
- 3) металлообработка деталей другим предприятиям;
- 4) тара металлическая;
- 5) запасные части к сельскохозяйственным машинам;
- 6) рассекатель пламени;
- 7) услуги населению (пар, газ, вода).

Так как производство продукции уменьшилось на заводе план недовыполняется.

Причинами недовыполнения плана являются:

- 1) конъюнктура рынка;
- 2) изменение спроса на отдельные виды продукции;
- 3) состояние материально-технического снабжения;

- 4) недостатки в организации производства;
- 5) плохое техническое состояние оборудования;
- 6) простои;
- 7) аварии;
- 8) недостаток электроэнергии;
- 9) недостаток в системе управления и материального стимулирования;
- 10) низкая культура производства;
- 11) несвоевременный ввод в действие производственных мощностей.

Производительность труда увеличилась на 21,8%, т.к. скрытая переработка сверхурочных часов, вследствие этого средняя заработная плата увеличилась на 23,6%, за счёт сокращения численности рабочих.

Себестоимость в 2015 году увеличилась на 10230 тыс. рублей или на 28,2% , за счёт увеличения стоимости материалов, услуг, газа и так далее.

2.2. Учётная политика предприятия и ее влияние на финансовый результат

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2015 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Исполнительного директора ОАО «ПО «КЗК».

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности

деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности являются:

- порядок оценки и признания величины обесценения запасов, раскрытый в пункте 2.4 настоящих пояснений;

- порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений, раскрытый в пункте 2.5.2. настоящих пояснений;

- допущение непрерывности деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы Общество не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Обществе в 2015 г.

2.3. Бухгалтерский учет финансового результата от продаж, прочих доходов и расходов

Анализ финансовых результатов
деятельности ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод
комбайнов»

Таблица 2 - Динамика показателей прибыли, тыс.руб.

Показатели	2014г.	2015г.	Абсолютные изменения, +/-	Относительные изменения, %
1. Выручка от продажи продукции	22565	26374	(+)809	116,88
2. Себестоимость реализованной продукции	36345	46575	(+)10230	128,15
3. Убыток от продаж	(-)14318	(-)20537	(-)6219	--
4. Прочие операционные доходы	3824	3216	(-)653	83,12
5. Прочие операционные расходы	3924	4629	(+)705	117,97
6. Внереализационные доходы	4667	7993	(+)3326	171,27
7. Внереализационные расходы	2135	2960	(+)825	138,64

Из данных таблицы 2 следует, что в динамике финансовых результатов произошли следующие отрицательные изменения: увеличились затраты на

производство продукции на 10230 тыс.руб. или на 28,15%. Завод «Красноярский завод комбайнов», реализуя свою продукцию, имеет убыток от продаж, который увеличился на 6219 тыс.руб.

Увеличение прочих операционных расходов на 705 тыс.руб. или на 17,97%, за счёт списания основных средств, материалов, оплата услуг банка, оплата процентов по кредитам и займам.

Внерезультационные расходы увеличились на 82 тыс.руб. или на 38,64%, т.к. увеличились штрафы, пени, неустойка, убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде.

2.4.Формирование чистой прибыли и отчетности по финансовым результатам

Для учета финансового результата от обычных видов деятельности в Плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 90 «Продажи», где отражаются доходы (выручка), расходы, а также финансовый результат по обычным видам деятельности организации. Выручка от обычных видов деятельности «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов» является продажа товаров (инертных материалов).

В соответствии с Планом счетов сумма выручки от продажи товаров отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания.

Бухгалтерский учет операций по продаже товаров на счете 90 «Продажи» ведется в порядке, позволяющем организации, с одной стороны, определять ежемесячно финансовый результат (прибыль или убыток), с другой - для целей бухгалтерской отчетности накапливать в течение отчетного года информацию о данных, формирующих структуру показателей счета 90, которые участвуют при определении финансового результата. Для этого организация открывают на счете 90 следующие субсчета :

90-1 «Выручка»

90-2 «Себестоимость продаж»

90-3 «Налог на добавленную стоимость»

90-7 «Расходы на продажу»

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи отражается следующей записью:

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90-1 «Продажи»,

- Дебет счета 90-3 «Продажи» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «НДС» – начислен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (заказчика).

Одновременно покупная стоимость реализованных товаров списывается и делается запись:

- Дебет счета 90-2 «Продажи» Кредит счета 41 «Товары».

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы в учете классифицируются по экономическим элементам в соответствии с пунктом 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие расходы.

Обособленно учитываются транспортные расходы по доставке товаров, т.к. на конец отчетного периода данные расходы распределяются между реализованными товарами и их остатками. Все остальные расходы на продажу на конец отчетного периода сразу относятся в уменьшение счета 90 «Продажи». В учете делается следующая запись:

Дебет счета 90-7 «Продажи» Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

По окончании каждого месяца сопоставляются итоги оборота по указанным субсчетам, сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90-2,

90-3, 90-7 с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли) или по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 90-9 (при выявлении убытка):

Дебет 90-9(99) Кредит 99(90-9) – отражен финансовый результат от продажи – прибыль (убыток).

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» никакого сальдо не имеется. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» быть не должно.

На отчетную дату при составлении годовой бухгалтерской отчетности после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие сальдо на субсчет 90-9. Субсчета 90-2, 90-3, 90-7 закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90-9. Сумма с субсчета 90-1 списывается с дебета в кредит субсчета 90-9. В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организуется по каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет ведется по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Структура счета 90 «Продажи» представлена на рисунок 4.

Дебет	Кредит
2. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), расходы на продажу	1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)
3. Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам (работам, услугам)	
Убыток от реализации продукции ($1 < 2+3$)	Прибыль от реализации продукции ($1 > 2+3$)

Рисунок 4 - Структура счета 90 «Продажи».

Чистая прибыль компании формируется путем вычитания из рассчитанной общей прибыли:

- суммы налога на прибыль;
- суммы рентных платежей;
- суммы налога на экспорт и импорт.

При этом в сумме общей прибыли учитывается результат чрезвычайных событий (а он может быть как положительным, так и отрицательным). Его рассчитывают как разность между доходами и затратами, совершенными в связи с этими событиями.



Рисунок 5 – Прибыль/убыток до налогообложения

На формирование чистой прибыли также влияют результаты операций, ранее выплаченных в счет прибыли и остающихся в компании после уплаты налогов:

- уплата штрафных платежей;
- уплата пени других типов платежей;

Основные источники формирования прибыли

Прибыль организации формируется как сумма финансовых результатов (отрицательных или положительных) по следующим составляющим его деятельности:

1. Прибыль от реализации продуктов предприятия

Данная составляющая балансовой прибыли компании является основополагающей, поскольку она содержит отражение результатов главного направления деятельности предприятия – изготовления и реализации продукции (оказания услуг). Именно этот вид деятельности чаще всего становится целью создания субъекта хозяйствования.

На размер этой составляющей влияет:

- размер отпускных цен;
- показатели себестоимости товаров (услуг);

- ассортиментные изменения состава продукции.

Прибыль от реализации рассчитывается в два этапа:

1. Определяются показатели валовой прибыли – от совокупной выручки от реализации товаров, работ и услуг без включения НДС, акцизов и других налоговых сборов отнимается себестоимость реализованных товаров и услуг без включения коммерческих затрат и расходов на управление компанией;
2. Определяется прибыль от реализации – от валовой прибыли вычитают коммерческие и управленческие расходы.



Рисунок 6 – Балансовая прибыль

Результат от операций с материальными ценностями компании и финансовых операций

3. Анализ финансовых результатов на предприятии

3.1. Анализ прибыли и рентабельности

Прибыль наряду с объёмом реализации относится к числу важнейших показателей планирования и оценки работы завода.

В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

1. Абсолютное отклонение:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0,$$

(2),

где:

Π_0 - прибыль базисного года;

Π_1 - прибыль отчётного года;

$\Delta\Pi$ - изменение прибыли.

$$\Delta\Pi = (-)20537 - (-)14318 = (-)6219 \text{ тыс.руб.}$$

2. Уровень каждого показателя к выручке от реализации (%):

Уровень каждого показателя

$$(Y) = \frac{\Pi_i}{B} \cdot 100\%. \quad (3),$$

Показатели рассчитываются в базисном и отчётном периоде:

$$Y_{2003} = \frac{-14318}{22565} \cdot 100\% = (-)63,5\%;$$

$$Y_{2004} = \frac{-20537}{26374} \cdot 100\% = (-)77,9\%.$$

3. Изменение структуры:

$$\Delta Y = У\Pi_1 - У\Pi_0, \quad (4),$$

где:

$У\Pi_1$ - уровень отчётного периода;

$У\Pi_0$ - уровень базисного периода.

$$\Delta Y = (-)77,9\% - (-)63,5\% = (-)14,4\%.$$

Для того, чтобы «Красноярский завод комбайнов» осуществлял свою деятельность, получал прибыль, необходимо увеличить объём реализации выпускаемой продукции, снизить её себестоимость, повысить качество, чтобы продукция была конкурентоспособная и продавалась на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Таблица 3 - Основные финансовые результаты

Показатели	Ед.изм.	2014	2013	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Выручка	млн. руб.	338,7	531,2	63,80%
Себестоимость	млн. руб.	337,6	681,1	49,6%
Валовая прибыль	млн. руб.	1,2	-149,9	-0,80%
Валовая рентабельность	%	0,30%	-28,20%	28,60%
Коммерческие расходы	млн. руб.	27,3	73,2	37,3%
Административные расходы	млн. руб.	79,8	151,7	52,60%
Прочие операционные доходы	млн. руб.	118,8	333,9	35,6%
Прочие операционные расходы	млн. руб.	148,9	560,6	26,60%
Операционная прибыль/(убыток)	млн. руб.	-136	-601,5	22,60%
ЕВИТ, %	%	-40,20%	-113,20%	73,10%
Финансовые расходы	млн. руб.	61,2	66,7	91,7%
Прибыль до налогообложения	мл и. руб.	-197,2	-668,3	29,50%

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Рентабельность по прибыли до налогообложения	%	-58,20%	-125,80%	67,60%
Налог на прибыль, изменение ОНО, ОНА	МЛН. руб.	5,5	-10,1	-55,00%
Чистая прибыль/убыток	МЛН. руб.	-191,6	-678,3	28,30%
Чистая рентабельность	%	-56,60%	-127,70%	71,10%
ЕБИТДА	МЛН. руб.	-102,1	-540,4	18,90%
Рентабельность ЕБИТДА	%	-30,10%	-101,70%	71,60%

Объем реализации в 2014 году снизился и составил 64% к объему 2013 года по причине снижения товарного выпуска в 2014 году (52% к 2014 году). Остатки готовой продукции по основной номенклатуре снизились за 2014 год на 2,3 млн. руб. Планирование производства в 2014 году осуществлялось строго под заказ, для исключения роста сверхнормативных и неликвидных складских остатков. В 2013 году производилась продажа и списание ТМЦ. оборудования и незавершенного производства для перемещения производства серийных комбайнов 3-4 класса в г. Чебоксары. В связи с ликвидацией производства на площадке КЗК в г. Красноярск в 2014 величина операционных доходов и расходов в 2014 году сократилась относительно 2013 г. В 2014 году осуществлялась программа сокращения расходов, что позволило удержать глубину убытка даже на фоне снижения выручки.

Убыток от текущей деятельности за 2014г. связан с низкими объемами реализации, высокой нагрузкой накладных расходов по содержанию инфраструктуры, несоответствующей масштабам бизнеса и большими расходами по обслуживанию кредитного портфеля. Снижение убытков планируется в соответствии с программой реинжиниринга бизнеса и

закрытием промплощадки в г. Красноярск.

Таблица 4 - Раскрытие выручки по видам продаж

Наименование показателя	2014 год, тыс.руб.	2015 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах	338 717	84 460	-254 257
Выручка от реализации сельскохозяйственных машин	285 956	38 827	-247 129
Выручка от реализации товаров	7 895	-	-7 895
Выручка от аренды недвижимого имущества	25 452	27 336	1 884
Прочее	19 414	18 297	-1 117

Уменьшение показателя выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг на сумму 254 257 тыс. руб. связано, что в 2015 году произошло резкое падение выручки от продаж, обусловленное несколькими факторами: снижением объемом производства на фоне кризисных явлений в экономике, а также острым дефицитом оборотного капитала, необходимого для финансирования операционной деятельности.

Объем продаж Общества с учетом портфеля заказов мог бы быть по гражданской продукции значительно выше, однако ограничения по оборотному капиталу из-за смещения сроков урегулирования просроченных обязательств, связанных с Синдицированными кредитом на 6 месяцев не позволили выполнить в 2015 году все имеющиеся заказы: полное отсутствие собственных оборотных средств, критический объем кредиторской задолженности, в том числе и от покупателей, невозможность привлечения контрактного финансирования под баланс с просроченными долговыми обязательствами. Руководство полагает, что в течение 2016 года сможет

восстановить нормальный производственный цикл со стабилизацией выпуска продукции на фоне задач по импортозамещению.

Раскрытие выручки по договорам купли-продажи, предусматривающим не денежную форму исполнения обязательств.

Общество не имеет договоров купли - продажи предусматривающих исключительно не денежную форму исполнения обязательств.

Таблица 5 - расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2014 год, тыс.руб.	2015 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах всего, в том числе:	337 555	92 838	-244 717
Себестоимость от реализации сельскохозяйственных машин	282 786	47 205	-235 581
Себестоимость от реализации товаров	9 903	-	-9 903
Себестоимость от аренды недвижимого имущества	25 452	27 336	1 884
Прочее	19 414	18 297	-1 117

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат.

Рентабельность - это относительный показатель, определяющий уровень доходности предприятия. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных

направлений деятельности; они более полно чем прибыль характеризуют окончательные результаты хозяйствования.

По данным «Отчёта о прибылях и убытках» можно проанализировать динамику рентабельности продаж, рентабельность отчётного периода, а так же влияние факторов на изменение этих показателей.

Рентабельность продаж (R_1) - это отношение суммы прибыли от реализации к объёму реализованной продукции:

$$R_1 = \frac{B - C - KP - UP}{B} \cdot 100\% = \frac{П^p}{B} \cdot 100\%, (5),$$

где:

B - выручка от продажи;

C - себестоимость;

KP - коммерческие расходы;

$П^p$ - прибыль (убыток) от продаж.

$$R_1 = \frac{26374 - 46575 - 336}{26374} = \frac{-20537}{26374} \cdot 100\% = (-)78\%.$$

После расчёта рентабельности продаж, который составил (-)78%, следует, что завод не имеет доходности от продаж.

Из данной факторной модели видно, что на рентабельность продукции влияют те же факторы, которые влияют на прибыль от реализации. Чтобы определить, как каждый фактор повлиял на рентабельность продаж, необходимо осуществить следующие расчёты:

1) Влияние изменения выручки от реализации на рентабельность продаж:

$$\Delta R_1^B = \left(\frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_0 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_0} \right) \cdot 100\%, \quad (6),$$

где:

C_1 и C_0 - отчётная и базисная стоимость;

KP_1 и KP_0 - отчётные и базисные коммерческие расходы;

UP_1 и UP_0 - управленческие расходы в отчётном и базисном периоде;

B_1 и B_0 - выручка в отчётном и базисном периоде.

$$\Delta R_1^B = \left(\frac{26374 - 36345 - 538}{26374} - \frac{22565 - 36345 - 538}{22565} \right) \cdot 100\% = \left(\frac{(-)10509}{26374} - \frac{(-)14318}{22565} \right) \cdot 100\% = 24\%$$

2) Влияние изменения себестоимости реализованной продукции на рентабельность продаж:

$$\begin{aligned} \Delta R_1^C &= \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_0} \right) \cdot 100\% = \\ &= \left(\frac{26374 - 46575 - 538}{26374} - \frac{26374 - 36345 - 538}{22565} \right) \cdot 100\% = (-)32\%. \end{aligned}$$

3) Влияние изменения коммерческих расходов на рентабельность продаж:

$$\begin{aligned} \Delta R_1^{KP} &= \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}{B_1} \right) \cdot 100\% = \\ &= \left(\frac{26374 - 46575 - 336}{26374} - \frac{26374 - 36345 - 538}{26374} \right) \cdot 100\% = (+)0,7\%. \end{aligned}$$

4) Влияние изменения управленческих расходов на рентабельность продаж:

$$\begin{aligned} \Delta R_1^{YP} &= \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_0}{B_1} \right) \cdot 100\% = \\ &= \left(\frac{26374 - 46575 - 336}{26374} - \frac{26374 - 46575 - 336}{26374} \right) \cdot 100\% = 0\%. \end{aligned}$$

Совокупное влияние факторов соответствует:

$$\Delta R_1 = \pm \Delta R_1^B \pm \Delta R_1^C \pm \Delta R_1^{KP} \pm \Delta R_1^{YP} = (+)24\% - 32\% + 0,7\% + 0\% = -7,3\%,$$

После осуществления расчетов следует, что влияние изменения выручки от реализации на рентабельность продаж составило 24%, т.к. нерентабельная продукция, себестоимость увеличилась, увеличились цены на изделия, уменьшилась покупательская способность населения.

Рентабельность деятельности ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов» в отчётном периоде рассчитывается как отношение суммы прибыли отчётного периода к выручке от реализации продукции:

$$R_2 = \frac{\Pi^o}{B} \cdot 100\%, \quad (7),$$

$$R_2 = \frac{-20537}{26374} \cdot 100\% = -77,9\%.$$

Следовательно, на рентабельность деятельности завода (R_2) оказывают влияние факторы, формирующие прибыль отчётного периода. Например, отрицательный уровень рентабельности продаж, уменьшение рентабельности за счёт перерасхода прочих операционных расходов.

В показателе рентабельность активов (R_4) результат текущей деятельности анализируемого периода (прибыль) сопоставляется с имеющимися у завода основными и оборотными средствами (активами). Прибыль же является результатом от реализации продукции (работ, услуг).

Выручка от реализации - показатель, напрямую связанный со стоимостью активов: он складывается из натурального объёма и цен реализации, а натуральный объём производства реализации определяется стоимостью имущества.

Формула рентабельности активов:

$$R_4 = \frac{P}{B} \cdot \frac{B}{B - Y} \cdot 100\%, \quad (8),$$

где:

P - прибыль (убыток) отчётного периода;

B - выручка от реализации;

$(B - Y)$ - среднегодовая стоимость активов;

Расчёт рентабельности активов за отчётный период:

$$R_4 = \left(\frac{-20537}{26374} \cdot \frac{26374}{102645} \right) \cdot 100\% = (-)20,3\%.$$

Так как на «Красноярском заводе комбайнов» убыток от продаж, то рентабельность активов имеет отрицательное значение и составляет $(-)20,3\%$.

Таким образом, можно сказать, что рентабельность активов - показатель, производный от выручки от реализации продукции.

3.2. Анализ безубыточности продаж

Безубыточность - такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы предприятие начало получать прибыль. Ее можно выразить и в количестве единиц продукции, которую необходимо продать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль предприятию.

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж - это зона безопасности (зона прибыли), и чем она больше, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия являются основополагающими показателями при разработке бизнес-планов, обосновании управленческих решений, оценке деятельности предприятий, определять и анализировать которые должны уметь каждый бухгалтер, экономист, менеджер.

Расчет данных показателей основывается на взаимодействии: затраты - объем продаж - прибыль. Для определения их уровня можно использовать графический и аналитический способы.

Например, производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 1000 изделий, которые продаются по цене 100 тыс. руб. Все, что производится - сбывается, незавершенного производства и остатков готовой продукции на складах нет. Следовательно, объем производства продукции равен объему продаж (выручке), т.е. 100 млн руб. Постоянные затраты (амортизация, накладные расходы и др.) составляют 4 млн руб. Переменные расходы на единицу продукции - 12 тыс. руб., а на весь запланированный выпуск продукции - 12 млн руб. При таких условиях прибыль от реализации продукции составит 4 млн руб. ($20 - 4 - 12$).

На основании этих данных построим график (рисунок 7).

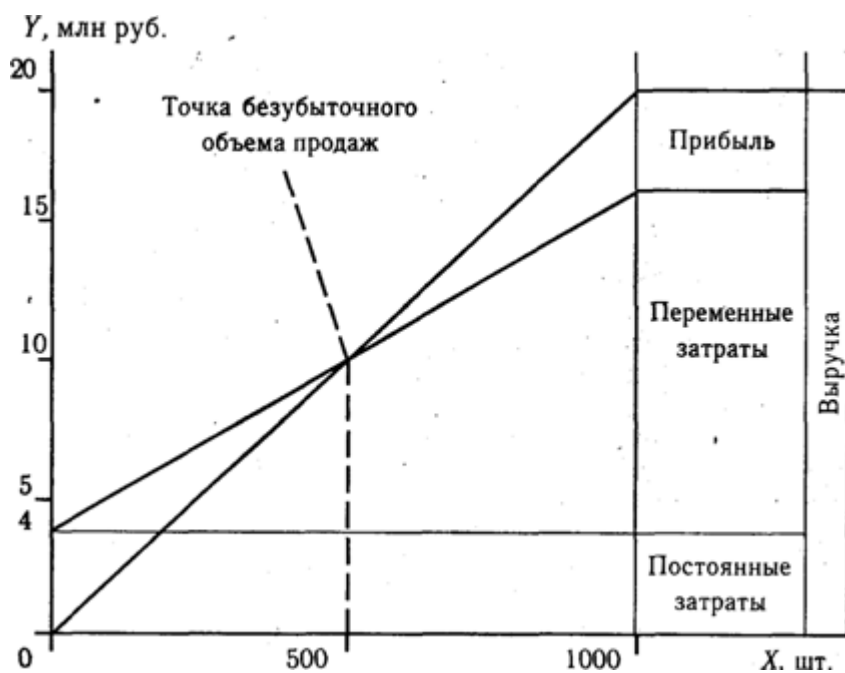


Рисунок 7 - Зависимость между прибылью, объемом реализации продукции и ее себестоимостью

По горизонтали показывается объем реализации продукции в процентах от производственной мощности предприятия, или в натуральных единицах (если выпускается один вид продукции), или в денежной оценке (если график строится для нескольких видов продукции), по вертикали — себестоимость проданной продукции и прибыль, которые вместе составляют выручку от реализации.

По графику можно установить, при каком объеме реализации продукции предприятие получит прибыль, а при каком ее не будет. Можно определить также точку, в которой затраты будут равны выручке от реализации продукции. Она получила название точки безубыточного объема реализации продукции, или порога рентабельности, или точки окупаемости затрат, ниже которой производство будет убыточным.

В нашем примере точка расположена на уровне 50 % возможного объема реализации продукции. Если пакеты заказов на изделия предприятия больше 50 % от его производственной мощности, то будет прибыль. При

пакете заказов 75 % от возможного объема производства прибыль составит половину максимальной суммы, т.е. 2 млн руб.

Если же пакет заказов будет менее 50 % от фактической производственной мощности, то предприятие будет убыточным и обанкротится. Следовательно, предварительно должен быть решен вопрос о целесообразности организации выпуска продукции в таком объеме.

3.3.Разработка рекомендаций по оптимизации учёта и повышению прибыли предприятия.

Решение руководства Общества о переводе производства комбайнов в г. Чебоксары снижает влияния данного фактора. На производственной площадке в г. Чебоксары внедрены мероприятия по повышению производительности труда, в том числе за счет реинжиниринга производства, внедрению новой производственной системы, организовано сотрудничество с образовательными учреждениями высшего и среднего профессионального образования для привлечения молодых кадров на производство

В отчетном году внедрены следующие мероприятия по улучшению качества продукции в части надежности, ресурса и сборки:

Внедрены дополнительные трековые испытания комбайнов, с целью максимального выявления дефектов при приемке комбайнов службой качества.

С целью исключения перегрева ДВС внедрена капотировка моторной установки облегченного типа и вентилятор радиатора увеличенного диаметра;

С целью исключения попадания на сборку не соответствующей покупной продукции организован участок стендового входного контроля с запуском трех единиц оборудования

Рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества с учетом

наличия долговой нагрузки. Для снижения этого риска предусматриваются следующие шаги: выстраивание долгосрочных партнерских отношений с банками; формирование долгосрочных кредитных лимитов кредитования; повышение уровня прозрачности и открытости Общества для снижения уровня кредитного риска; диверсификация источников финансирования за счет использования различных инструментов привлечения финансовых ресурсов; хеджирование плавающих процентных ставок в фиксированные.

Исходя из анализа финансового состояния предприятия «Красноярский завод комбайнов» можно сказать, что у предприятия есть возможность повысить эффективность своей деятельности. Хотя уровень многих показателей низок, все же они имеют тенденцию к увеличению, следовательно, у предприятия имеется возможность укрепить свое финансовое положение.

По результатам анализа должна быть разработана программа и составлен план антикризисных мероприятий, то есть меры финансового оздоровления предприятия с целью недопущения банкротства и вывода его из «опасной зоны» путем комплексного использования внутренних и внешних резервов.

Основными источниками увеличения прибыли являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д..

Направления финансовой стабилизации предприятия:

1. наиболее полное использование находящихся в его распоряжении ресурсов, использование выявленных резервов по производству на имеющемся у него оборудовании дополнительной продукции, т.к. увеличение выпуска продукции снижает издержки на единицу продукции, снижается себестоимость, что ведет к увеличению прибыли от реализации продукции. Дополнительное производство рентабельной продукции уже само по себе дает дополнительную прибыль. Таким образом, при

увеличении выпуска и, соответственно, реализации рентабельной продукции увеличивается прибыль в расчете на единицу продукции, а также увеличивается количество реализуемой продукции, каждая дополнительная единица которой увеличивает общую сумму прибыли.

2. увеличить получаемую предприятием прибыль может снижение себестоимости за счет:

- увеличения объема выпускаемой продукции;
- улучшение уровня организации производства, имеющее своей целью ликвидировать нерациональные издержки;
- слаженная работа всех составляющих производственного процесса (основного, вспомогательного, обслуживающего производства).

3. оптимизация структуры сбыта, при проведении которой удельный вес продукции, реализуемой по договорным, более высоким ценам, должен увеличиться до своего максимального уровня, соответственно, доля продукции, реализуемой предприятием другим организациям по взаимозачетам по более низким ценам, должна снизиться до минимального уровня.

Одним из основных и наиболее радикальных направлений финансовой стабилизации предприятия является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточной работы за счет более полного использования производственной мощности предприятия, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, диверсификация производства по основным направлениям хозяйственной деятельности, когда вынужденные потери по одним направлениям покрываются прибылью от других, сокращения непроизводительных расходов и потерь.

Заключение

В дипломной работе изложены теоретические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов и практические вопросы рассмотрены на примере организации ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов». В первой главе дипломной работы были рассмотрены уровни законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета, налогового учета в Российской Федерации. Даны критерии и основные понятия финансовых результатов.

Во второй главе дипломной работы была изложена технико-экономическая характеристика ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов», в таблице были представлены основные технико-экономические показатели организации за 2 года (2014-2015гг.). Дана общая характеристика рассматриваемой организации.

Проведенный анализ учетной политики показывает, что все аспекты организации бухгалтерского учета и налогообложения в организации освещены. Учетная политика применяется организацией последовательно из года в год.

В дипломе изложен порядок отражения хозяйственных операций в учете и порядок формирования и распределения финансового результата.

В третьей главе дипломной работы проведен анализ финансовых результатов в динамике за 2 отчетных года, что позволило выявить и изучить причины, повлиявшие на изменение показателей, характеризующих финансовое состояние организации. Практическая ценность анализа финансовых результатов заключается в правильной оценке тенденций формирования прибыли как показателя эффективности, источника финансирования потребностей расширенного воспроизводства и выплаты доходов собственникам, что одновременно позволяет связать уровень финансовых результатов с качеством управления.

В дипломной работе рассчитаны показатели, характеризующие финансовое положение ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов»: рентабельности, порог рентабельности, запас финансовой прочности. Проведенный анализ показал, что организация работает достаточно стабильно, быстро развивается и наращивает темпы. В основном все экономические и финансовые показатели удовлетворительные, в 2015г. по сравнению с 2014г. сложилось более благоприятное финансовое положение, наблюдается значительный рост многих показателей. ОАО «Производственное объединение «Красноярский завод комбайнов» достигла роста показателей благодаря тому, что организация привлекла новые рынки сбыта и расширила старые, привлекло большое количество новых контрагентов, провело глубокие маркетинговые исследования. Рост цен в 2014г. позволил организации добиться увеличения объема продаж почти в 4 раза по сравнению с 2013г., что привело к приросту прибыли от продаж на 917%. Заслуживают положительной оценки опережающие темпы роста бухгалтерской прибыли 1371% по сравнению с темпами роста прибыли от продаж 1017%.

Так же положительным моментом является рост собственного капитала: за счет увеличения уставного капитала в 10 раз, за счет роста чистой прибыли почти в 17 раз, что отразится на привлекательности организации для инвесторов. Но не смотря на рост собственного капитала, отрицательным моментом является снижение коэффициента финансовой зависимости, в следствие чего, рентабельность собственного капитала организации упала с 50% в 2013г. до 44% в 2014г.

Динамика остальных показателей рентабельности в организации положительная. Ускорение оборачиваемости активов положительно сказалось на эффективности использования имущества. По сравнению с 2013г. на 4,85% повысилась отдача с каждого рубля, вложенного в активы. Благодаря росту рентабельности продаж улучшились показатели рентабельности основных производственных фондов, рентабельности

текущих активов, рентабельности собственного капитала. Рентабельность продаж – относительная мера эффективности деятельности организации. Этот показатель относится к тактическим факторам роста рентабельности активов. Действие тактических факторов направлено на выбор адекватной ценовой политики, расширение рынков сбыта, т.е. на рост объема продаж и прибыли организации, в том числе за счет снижения себестоимости.

На основании проведенного анализа даны рекомендации по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности:

- увеличивать объем продаж, а именно тех товаров, которые являются более рентабельными;
- снижать уровень издержек обращения, постатейно проанализировать расходы;
- снизить остатки нерезализованных и залежалых товаров;
- проанализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с организацией. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении товаров в определенном количестве или на определенную сумму.
- рекомендовано наладить претензионный порядок с целью улучшения финансовой дисциплины;
- организации необходимо пересмотреть кредитные договоры, с целью снижения процентной ставки, а также пересмотреть привлекательность использования схемы факторингового обслуживания и в дальнейшем отказа от нее, в связи с высокой процентной ставкой по обслуживанию.

Я думаю, что совершенствование системы учета финансовых результатов будет продолжено и в дальнейшем. На сколько это возможно в рамках дипломной работы, мы постарались предложить пути совершенствования для отдельной взятой организации и для системы в целом.

Список использованной литературы

1. Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта 2006 г.).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. в редакции приказа МФ РФ от 7.05.2003г. №38н).
6. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Основная литература

7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 425 с.
8. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 3-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 235 с.
9. Бардина, И.В. Бухгалтерское дело [Текст] : учебник для бакалавров / И. В. Бардина ; Гос. ун-т упр. - Москва : Юрайт, 2015. - 285 с.
10. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Омега-Л, 2014. – 568 с.

11. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] : учебное пособие для бакалавров [Гриф УМО] / И. М. Дмитриева ; Рос. гос. торг.-экон. ун-т. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2015. - 305, [1] с
12. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2013. – 144 с.
13. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник для академического бакалавриата по экономическим направлениям и специальностям [Гриф УМО] / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. - Москва :Юрайт, 2015. - 422, [1] с.
14. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник для вузов М.: ИНФРА – М, 2014.
15. Козлова Е.П. бухгалтерский учет – 2013г. Учебник для вузов М.: ИНФРА – М, 2013.
16. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ПБЮЛ Гриженко Е.М., 2013. – 321 с.
17. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 256 с.
18. Середа К.Н. Аудит. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2014. – 318
19. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. – 402 с.
20. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник и практикум для прикладного бакалавриата по экономическим направлениям [Гриф УМО] / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова ; Моск.гос. ун-т экономики, статистики и информатики. - Москва :Юрайт, 2015. - 428, [1] с.
21. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 237с.
22. Экономическая статистика: Учебник / Под ред. Иванова Ю.Н. – 2-ое изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 417с.

3. Перечень ресурсов сети «Интернет»

23. 1С: Бухгалтерия предприятия 8.2 [Электронный ресурс] : практическое пособие / [В. П. Авроров и др.] ; под ред. Н. В. Селищева. - 3-е изд., стер. - Электрон. текстовые дан. - Москва :КноРус, 2015. - 384 с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53362/>.

24. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие [для вузов : Гриф УМО] / [Е. И. Костюкова и др.] ; под ред. Е. И. Костюковой. - Электрон. текстовые дан. - Москва :КноРус, 2015. - 405 с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53385/>.

25. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие [Гриф УМО] / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - Электрон. текстовые дан. - Санкт-Петербург : Питер, 2015. - 510 с. - Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=342038>.

26. Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов [Гриф Государственного университета управления] / [Н. Г. Сапожникова и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. - Электрон.

27. Библиотека Администрации Президента РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://194.226.30/32/book.htm>

28. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://budkod.ru/>

29. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gzkodeks.ru/>

30. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalkod.ru/>

31. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://kzotr.ru/>

32. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс] : учебник для вузов [Гриф Минобразования РФ] / А. Л. Полковский ; под ред.

Л. М. Полковского. - Электрон. текстовые дан. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 287 с.

33. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник для вузов [Гриф УМО] / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. - Электрон. текстовые дан. - Москва :КноРус, 2015. - 171, [1] с. : ил., табл. - (Бакалавриат). - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53556/>.

34. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Электронный ресурс] : учебное пособие [для вузов : Гриф УМО] / Л. А. Саполгина. - Электрон. текстовые дан. - Москва :КноРус, 2015. - 149, [1] с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53386/>

35. Федеральный закон Российской Федерации от 21 декабря 2013 г. N 357-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2013/12/25/buhgalter-dok.html>

36. Российская библиотечная ассоциация -[Электронный ресурс]. Режим доступа: [http// www.rba.ru](http://www.rba.ru)

37. Межрегиональная ассоциация деловых библиотек - Режим доступа: [http// www.library.ru](http://www.library.ru)

38. Муниципальное объединение библиотек - Режим доступа: [http// www.gibs.uralinfo.ru](http://www.gibs.uralinfo.ru)

39. Сетевая электронная библиотека - Режим доступа: [http// web.ido.ru](http://web.ido.ru)

40. Списки ссылок на библиотеки мира - Режим доступа: [http// www.techno.ru](http://www.techno.ru)

41. Электронная библиотека - Режим доступа: [http//stratum..pstu.as.ru](http://stratum.pstu.as.ru)

42. Виртуальные библиотеки - Режим доступа: [http// imin.urc.ac.ru](http://imin.urc.ac.ru)

43. Список библиотек, доступных в Интернет и входящих в проект «Либнет» - Режим доступа: [http// www.valley.ru/-nicr/listrum.htm](http://www.valley.ru/-nicr/listrum.htm)

44. Российская национальная библиотека - Режим доступа: [http// www.rsl.ru](http://www.rsl.ru)

45. Текстовые дан. - Москва :КноРус, 2015. - 356, [2] с [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53389/>.
46. Государственная публичная научно-техническая библиотека России - Режим доступа: [http:// gpntb.ru](http://gpntb.ru)
47. Публичная электронная библиотека - Режим доступа: [http//gpntb.ru](http://gpntb.ru)
48. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.12 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.assessor.ru/zakon/zakon-o-buhuchete/>
49. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/bankrupt/>
50. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
51. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12177762/>
52. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70116264/#help>
53. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/modules/helppbu/>
54. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник для вузов [Гриф Минобрнауки РФ] / В. В. Чувикова, Т. Б. Изюка. - Электрон. текстовые дан. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 247 с. : ил., табл. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/61039/>.

55. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов [Гриф УМО] / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - Москва :КноРус, 2015. - 302, [1] с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53531/>.

Приложение 1

Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2015 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Исполнительного директора ОАО «ПО «КЗК».

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные

суждения, расчетные оценки и допущения.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности являются:

порядок оценки и признания величины обесценения запасов, раскрытый в пункте 2.4 настоящих пояснений;

порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений, раскрытый в пункте 2.5.2. настоящих пояснений;

допущение непрерывности деятельности.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы Общество не могла продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Обществе в

2015 г.

2.1 Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в

качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств

после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка объектов основных средств (за исключением земельных участков) не производится.

Производится переоценка группы «Земельные участки». Общество ежегодно (на конец отчетного года) переоценивает группу объектов «Земля» по текущей стоимости в случае существенного (более 5%) отклонения балансовой стоимости земельных участков от текущей стоимости. Переоценка земельных участков производится с целью определения реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

2.2 Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией,

устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности акционерного общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях

при наличии таких факторов.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.3 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Научно-исследовательские работы (НИР) - представляют собой оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний.

Опытно-конструкторские работы (ОКР) - представляют собой работы, связанные с разработкой и созданием образца нового изделия, конструкторской документации на него по отношению к конкретному предприятию, проводимые в рамках этапов реализации проекта.

Технологическая работа - представляет собой работы связанные с внедрением результатов ОКР, в производстве на конкретном предприятии предпринимаются с целью организации серийного и массового производства нового изделия.

Возникающие как результат ОКР и ТР, включаются в стоимость актива (капитализируются для последующего признания актива в качестве инвентарного объекта).

Информация о расходах ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение ОКР и ТР»).

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР, ТР

в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом.

Срок списания расходов по ОКР определяется самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого будут получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Списание расходов по ОКР линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

2.4 Учет материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.

Бизнес - единицы , выполняющие государственный заказ за счет средств федерального бюджета, в целях осуществления отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, применяют при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценку по себестоимости единицы запасов.

Под единицей запасов понимается партия материальных ценностей. Одной партией считается ТМЦ одного наименования, поступившие от одного и того же поставщика и поставленная на учет по приходному документу.

Г отовой продукцией считаются изделия (продукты), полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат

производственного процесса), полностью законченные производством (обработкой, сборкой, комплектацией), прошедшие проверку на соответствие утвержденным стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетным ценам, в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Оценка товаров при выбытии производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным значением, и создается при наличии хотя бы одного из следующих признаков:

- моральное старение запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение текущей стоимости
- возможная стоимость продажи по ценам, установленным и обязательным в соответствии с договором с покупателем, за вычетом расходов на продажу, ниже балансовой стоимости.

Общество ежемесячно проверяет запасы на каждый из указанных признаков, и на основании проведенной оценки, базирующейся на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов, принимает решение о создании резерва.

Сумма резерва определяется наименьшей величиной путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей стоимостью (стоимостью возможной реализации) по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Расчет текущей стоимости материально-производственных запасов производится специалистами

соответствующей квалификации с применением профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности и оформляется документально.

При расчете наименьшей величины стоимости материальных ценностей оценивается следующая информация:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая стоимость готовой продукции, при производстве которой используются запасы.
- установленные цены продажи (готовой продукции, товаров) за вычетом расходов на продажу по заключенным договорам.

2.5. Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.

2.5.1. Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты

признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Уровень существенности составляет 5 процентов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (приобретенные права требования по стоимости ниже номинальной стоимости приобретенных прав) отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по фактическим затратам на приобретение по каждой операции приобретения финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость финансовый результат от выбытия определяется по каждой операции такого выбытия. В том числе при выбытии принадлежащих имущественных прав требования, учитываемых в составе финансовых вложений, финансовый результат определяется по каждой операции уступки прав требования в отдельности с определением по каждой такой операции доходов от уступки и расходов, уменьшающих доходы, включающих цену приобретения уступаемых прав, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией каждого отчуждаемого права требования. По операциям частичного выбытия имущественных прав (в том числе прав требования) в составе расходов признается пропорциональная часть затрат на приобретение выбывающих прав требования из общей суммы фактических затрат на приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями и долговыми ценными бумагами признаются соответственно прочими доходами и расходами и признаются либо в момент продажи выбытия финансовых вложений, либо в момент прекращения права собственности или

права требования.

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений - процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса.. НДС, исчисленный с авансов выданных(76.ВА) и авансов полученных(76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В 10 состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация
- (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если
- эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Депозитные вклады

- Депозитные вклады в валюте

2.5.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы. При создании резерва сомнительных долгов Общество обособленно рассматривает расчеты в отношении дебиторской задолженности третьих лиц и в отношении дебиторской задолженности предприятий, входящих в группу Концерн «Тракторные заводы»(далее -внутрикорпоративные задолженности).

Сомнительным долгом третьих лиц признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с применением профессионального суждения менеджмента.

При оценке резерва сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной дебиторской задолженности Общество применяет корпоративный подход, принимая во внимание дополнительные факторы при оценке вероятности возврата долга .

- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости активов по МСФО, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной и использование таких данных для корректировке стоимости активов, отраженных в отчетности, составленной по РСБУ;

- Прогнозы развития по сведениям о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных

Стратегической программой развития Концерна «Тракторные заводы»;

- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным кооперационным поставкам и операциям.

Для расчета величины резерва сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной задолженности производится расчет коэффициента обеспеченности долга (КОД) по данным последней (предшествующей) финансовой отчетности обязательств Должника его активами, который характеризует величину активов Должника, приходящихся на единицу долга, и определяется как соотношение суммы скорректированных до справедливой стоимости активов к обязательствам должника (показатель платежеспособности). Корректировке до справедливой стоимости подлежат внеоборотные активы Должника по данным финансовой отчетности по МСФО.

Сомнительным долгом признается внутрикорпоративная дебиторская задолженность Должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам, в случае если коэффициент обеспеченности долга (КОД) составляет менее 60% , погашение задолженности не может быть обеспечено наличием или возникновением встречных обязательств, не подтверждается стратегическими планами и перспективами развития.

Величина резерва по внутрикорпоративной задолженности определяется в зависимости от размера коэффициента обеспеченности долга (КОД) и признается в течение периода признания резерва с учетом соответствующих обстоятельств в следующем порядке:

№пп	Размер КОД	Период признания резерва
1	если КОД >60%,	задолженность не признается сомнительной, при наличии подтверждения погашения прогнозами развития, подтверждаемыми Стратегической программой или планами.
2	если 50%<КОД<60%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 30% в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, по 10% ежегодно;
3	если 40%<КОД<50%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 50% в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 10%, второй год
4	если 30%<КОД<40%,	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 60%, в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 20%, второй год
5	если 20%<КОД<30%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 80%; в течение 4-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 20%, второй год
6	если КОД<20%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на полную сумму задолженности, в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва,

По внутрикорпоративной задолженности, сформированной по тесным хозяйственным связям, признание резерва производится только в случае, когда погашение задолженности должником не может быть покрыто наличием или возникновением встречных обязательств по хозяйственным операциям в течение периода, охваченного Стратегической программой развития Концерна «Тракторные заводы».

В случае если должник по внутрикорпоративной задолженности

находится в процедуре банкротства, начисление резерва в отношении его задолженности производится в индивидуальном порядке с учетом сведений по процедуре банкротства (обеспеченность долгов активами должника, проведением процедуры замещения активов и т.п.).

При оценке величины резерва в отношении внутрикорпоративных займов выданных, учтенных в составе финансовых вложений, применяется методика аналогичная созданию резерва в отношении дебиторской задолженности предприятий Концерна «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

При создании резерва обесценения финансовых вложений Общество обособленно рассматривает:

- финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не являющиеся внутрикорпоративными;
- вложения в форме акций и долей в дочерние, зависимые компании или их группы, далее внутрикорпоративные финансовые вложения

Резерв обесценения финансовых вложений признается в составе прочих расходов.

При расчете обесценения Общество использует принципы проверки на обесценение, заложенные в МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" с проведением оценки величины возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость финансовых вложений за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из этих величин больше. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств.

При проверке на обесценение внутрикорпоративных финансовых вложений и расчете возмещаемой стоимости Обществом принимаются во внимание дополнительные сведения и факторы:

- консолидированная финансовая отчетность, если вложение представляет собой владение Группой дочерних или ассоциированных компаний, составленная в соответствии со стандартами учета, применяемыми данной Группой;

- долгосрочные прогнозы или стратегические модели развития в отношении дочерних, ассоциированных компаний и/или их Групп;

- сведения о наличии прямых хозяйственных связей и перспективах их развития по взаимным кооперационным поставкам и операциям;

- другие сведения и факторы, которые по профессиональному суждению менеджмента, являются значимыми при оценке величины возмещаемой стоимости.

В отношении долевых внутрикорпоративных финансовых вложений (вклады в уставные капиталы компаний Группы) резерв обесценения финансовых вложений признается в размере разницы между балансовой стоимостью вложения и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость финансовых вложений определяется на основании расчетов с применением стоимостного мультипликатора.

2.5.3 Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока обращения (действия) договора.

2.6 Доходы и расходы Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности. Учет доходов

(выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами.

Выручка (арендная плата), поступившая за предоставление во временное пользование (владение) имущества Общества по договору аренды относится к доходам от обычных видов деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы.

2.7 **Учет затрат на производство.**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются на управленческие расходы периода.

Расходы на продажу связаны с продажей продукции, товаров, работ и услуг. К ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;

другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж (субсчет «Расходы на продажу»), за исключением расходов по нереализованным товарам.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- транспортно-заготовительные расходы;
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

Отклонение между нормативной и фактической себестоимостью остатков НЗП относится в конце отчетного периода на финансовые результаты периода.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным учета за прошлый месяц, а остаток НЗП на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по описи НЗП.

2.8. Расходы будущих периодов и prepaid расходы.

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий

Prepaid расходами признаются расходы, которые квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода или все то, что может быть обращено в денежные средства.

Prepaid расходы отражаются в балансе в составе оборотных активов по строке «прочие оборотные активы» или необоротных активов по строке «прочие внеоборотные активы» и признаются в расходах равномерно в течение периода, к которому они относятся, если иное не предусмотрено в настоящем разделе. К prepaid расходам относятся:

- расходы на страхование (договора личного, имущественного страхования и страхования гражданской ответственности);
- дополнительные расходы по договорам лизинга (в соответствии с Положением по учету лизинга), связанные с удорожанием стоимости объекта лизинга;
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции либо на выпуск готовой продукции в течение определенного периода;
- затраты, связанные с освоением новых производств, цехов и

агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые должны переноситься на стоимость будущей выпускаемой серийной продукции после начала серийного производства в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет.

- иные аналогичные расходы, когда оплата за них произведена, однако потребление будет осуществляться в течение периода, следующего после отчетной даты.

2.9 **Оценочные обязательства.**

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, вероятность оттока экономических выгод по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной потребителям техники;
- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательство перед работниками, которые письменно предупреждены о предстоящем сокращении в связи предстоящей реструктуризацией деятельности;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно.

2.10 Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).

При составлении бухгалтерской отчетности официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, следующий:

Вид валюты	Курс на 31.12.2015	Курс на 31.12.2014
Доллар США	72,8827	56,2584
Евро	79,6972	68,3427

Финансовый результат и финансовое положение Общества по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяется с использованием следующих процедур:

активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском балансе переводятся по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату;

доходы и расходы для отчета о финансовых результатах переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода. Курсовые разницы определяются в качестве итогового финансового результата за промежуточные периоды в отчетном периоде в рамках каждого договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом, операции по которым выражены в иностранной валюте и представляются в составе прочих доходов или прочих расходов в отчете о финансовом результате соответственно:

- если в рамках договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом нарастающим итогом за отчетный период положительные курсовые разницы превышают отрицательные, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный результат в форме доходов от положительных курсовых разниц, уменьшенных на отрицательные курсовые разницы по сделке с контрагентом,

- если отрицательные курсовые разницы превышают положительные курсовые разницы, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный финансовый результат в форме расходов от отрицательных курсовых разниц, уменьшенных на положительные курсовые разницы по сделке с контрагентом.

2.11 **Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».

2.12 **Уровень существенности.**

Информация, раскрывается в соответствующих формах бухгалтерской отчетности и в настоящих пояснениях к отчетности с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Общество применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 5% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Общество руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о прибылях и убытках;
- сумму 5 % от валюты бухгалтерского баланса, отраженных в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Существенной признается строка баланса составляющая более 5 % от валюты баланса. Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.13 Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики отражены в разделе 3.10 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

2.14 Изменения вносимые в учетную политику предприятия на следующий за отчетным год год, следующий за отчетным.

В учетную политику на 2016 год не вносятся изменения способов ведения бухгалтерского учета.

2.15 Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.

Информация, подлежащая раскрытию по указанному пункту отсутствует.