

**Государственное бюджетное образовательное учреждение
Республики Хакасия
среднего профессионального образования
«Черногорский механико-технологический техникум»**

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

**на тему: «Учет формирования финансового результата и
налогообложения прибыли на примере ООО «Фаворит»**

**Студентки: Симоновой Дарьи Сергеевны
курса 5 группы Б
специальность 080114
Руководитель: Качайло Оксана Алексеевна**

Анализ результатов хозяйственной деятельности ООО «Фаворит»

Показатели	2012 г.	2013 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Объем товарной продукции, оказанных услуг, тыс. руб.	29725	33359	3634	112,2
2. Материальные затраты на производство и продажу продукции, оказание услуг, тыс. руб.	17520	18699	1179	106,7
3. Материалоотдача, руб.	1,70	1,78	0,08	104,7
4. Среднесписочная численность работающих, всего, чел.	43	41	-2	95,3
5. В т. ч. работников основного производства, чел.	28	25	-3	89,3
6. Удельный вес среднесписочной численности работников основного производства в среднесписочной численности работающих, %	65,12	60,98	-4,14	x
7. Производительность труда одного работающего, тыс. руб.	691,28	813,63	122,35	117,7
8. Производительность труда одного работника основного производства, тыс. руб.	1061,61	1334,36	272,75	125,7
9. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3481,7	3526,5	44,8	101,3
10. Фондоотдача, руб.	8,54	9,46	0,92	110,8
11. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	4900,0	4933,0	33,0	100,7
12. Среднегодовая заработная плата 1 работника, тыс. руб.	113,95	120,32	6,36	105,6
13. Комплексный показатель эффективности хозяйствования, %	x	x	x	111,1

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Доходы по обычным видам деятельности:			
Выручка от продажи продукции	62.01	90.01	590000
Себестоимость проданной продукции	90.02	43.01	400000
Расходы на продажу продукции	90.07	44.01	20000
Прочие доходы и расходы:			
Доходы от продажи материалов	62.01	91.01	11800
Себестоимость проданных материалов	91.02	10.01	8000
Расходы в виде процентов за пользование банковским кредитом	91.02	66.01	15000
Рыночная стоимость неучтенных материалов, выявленных в процессе инвентаризации	10.01	91.01	500
Пени, подлежащие уплате за нарушение сроков оплаты приобретенных материалов	91.02	60.01	1000
Себестоимость испорченной в результате затопления готовой продукции	99.01	43.01	40000
Страховое возмещение за испорченную продукцию	76.01	99.01	20000

По обычным идам деятельности получена прибыль в сумме 170000 руб.
(590000 руб. - 400000 руб. - 20000 руб.). В учете она отражается записью:

Дебет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99.01 «Прибыли и убытки»

-170000 руб.

Затем определяется сальдо прочих доходов и расходов как разница между дебетовым оборотом субсчета 91.02 «Прочие расходы» Исчисленная сумма убытка отражается записью:

Дебет 99.01 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

-11700 руб.

Чистая прибыль ООО «Фаворит» за отчетный период (сальдо счета 99 «Прибыли и убытки») равна 138300 руб.

В конце года чистая прибыль присоединяется к нераспределенной прибыли:

Дебет 99.01 «Прибыли и убытки»

Кредит 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

- 138300 руб.

Кроме того, в конце года закрываются субсчета к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дебет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 90.02 «Себестоимость продаж»

- 420000 руб. (400000 руб. + 20 000 руб.);

Дебет 90.01 «Выручка»

Кредит 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»

- 590000 руб.;

Дебет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 91.02 «Прочие расходы»

- 24000 руб.;

Дебет 91.01 «Прочие доходы»

Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

- 11700 руб.

Анализ прибыли до налогообложения ООО «Фаворит»

Показатели	2012 г.		2013 г.		Абсолютное отклонение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
1. Прибыль от продаж	2890	x	4654	x	1764	x
2. Сальдо прочих результатов	-446	x	-1000	x	-554	x
3. Итого прибыль до налогообложения	2444	100,0	3654	100,0	1210	x
4. Чистая прибыль	2444	100,0	3654	100,0	1210	x

**Рекомендации по повышению
эффективности учета финансового
результата ООО «Фаворит»**

Порядок формирования финансового результата ООО «Фаворит» маржинальный подход

Показатели	Источники информации	Традиционный формат расчета		Формат маржинальной прибыли	
		сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Данные по счетам 43, 62 и 90.01	33304	100	33304	100
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Данные по счету 90.02	22990	69,03		
4. Переменные издержки обращения	Данные по счету 44, соотв. субсчетам	-	-	2030	6,10
5. Маржинальный доход	Справка-расчет маржинального дохода	-	-	31274	93,90
6. Постоянные издержки обращения	Данные по счетам 25, 26 соотв. субсчетам	-	-	3630	10,90
7. Прочие расходы	Данные по счету 91	1321	3,97		
8. Прибыль до налогообложения	Справка-расчет бухгалтерии	3654	10,97		
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	Справка-расчет, отчет о прибылях и убытках	3654	10,97		

Бухгалтерские записи с внедрением интернет-магазина

Дебет 76.06.03 Интернет торговля субсчет «Денежные средства на счете оператора»

Кредит 62.02.01 Интернет субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам и предварительной оплате по Интернет торговле»

- 94400 руб. - отражено поступление предварительной оплаты от ЗАО «Система»

Дебет 44

Кредит 76.06.01 Интернет торговля субсчет «Расчеты с оператором»

- 590 руб. - отражена комиссия оператора за зачисление средств на счет оператора

Дебет 62 субсчет «Покупатель ЗАО «Система»

Кредит 90.01.03 Интернет торговля

- 94400 руб. - отражена в учете выручка от реализации товара

Дебет 62.02.01 Интернет торговля субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам и предварительной оплате по Интернет торговле»

Кредит 62 субсчет «Покупатель ЗАО «Система»

- 94400 руб. - зачтена предварительная оплата

Дебет 44

Кредит 76.06.01 Интернет торговля субсчет «Расчеты с оператором»

- 590 руб. - отражена комиссия оператора за зачисление средств на счет **оператора**

Дебет 51

Кредит 76.06.03 Интернет торговля субсчет «Денежные средства на счете оператора»

- 93220 руб. - зачислены на расчетный счет средства, полученные от покупателя за минусом комиссионного вознаграждения оператора

Дебет 76.06.01 Интернет торговля субсчет «Расчеты с оператором»

Кредит 76.06.03 Интернет торговля субсчет «Денежные средства на счете оператора»

- 1180 руб. - удержана сумма комиссионного вознаграждения оператором

Доклад окончен.

Спасибо за внимание!