

Содержание

1. Инструктаж по соблюдению правил противопожарной безопасности, правил охраны труда, техники безопасности, санитарно-эпидемиологических правил и гигиенических нормативов.....	3
2. Выполнение определенных практических кейсов-задач, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности по итогам производственной практики (Преддипломная практика).....	10
Кейс-задача № 1.....	10
• Охарактеризовать учетную политику организации.....	10
• Привести бухгалтерские проводки, отражающие операции по учету наличия и движения основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств в организации, финансовых вложений.....	16
• Привести примеры расчета стоимости основных средств, в амортизационных отчислениях, определения себестоимости продукции (услуг), стоимости запасов при поступлении и списании.....	18
• Оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности.....	20
• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.....	21
Кейс-задача № 2.....	23
• Охарактеризовать учетную политику организации.....	23
• Привести бухгалтерские проводки, отражающие операции по учету собственного и заемного капитала.....	25
• Привести примеры начисления заработной платы, удержаний из нее.....	40
• Привести примеры определения % по кредитам и займам, сумм причитающихся к выплате дивидендов и доходов учредителям.....	46
• Оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности.....	56
• Раскрыть порядок формирования финансового результата.....	58
• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.....	61
Кейс-задача № 3.....	63

• Охарактеризовать систему налогообложения, в рамках которой функционирует организация - объект практики, указать налоги, плательщиком которых является организация.....	63
• Произвести расчет налоговой нагрузки организации.....	65
• Сделать выводы о необходимости оптимизации налоговой нагрузки.....	67
• Охарактеризовать учетную политику организации для целей налогообложения.....	67
• Привести бухгалтерские проводки, отражающие операции по начислению и уплате налогов и сборов.....	70
• Привести примеры расчета отдельных налогов и сборов (1-2 примера).....	71
• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.....	72
Кейс-задача № 4.....	74
• На основании бухгалтерской отчетности организации- объекте практики произвести расчет уровня существенности.....	74
• Используя тесты средств контроля, оценить уровень аудиторского риска..	76
• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.....	83
Кейс-задача № 5.....	85
• Провести анализ динамики и структуры активов организации.....	85
• Провести анализ динамики и структуры источников финансирования организации.....	89
• Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов, денежных потоков, финансовых результатов организации.....	92
• Провести анализ ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности.....	102
• Подготовить аналитическую записку с аналитическими таблицами, выводами по результатам проведенного анализа.....	107
Систематизация собранного нормативного и фактического материала.....	108
Литература.....	110

Виды работ

1. Инструктаж по соблюдению правил противопожарной безопасности, правил охраны труда, техники безопасности, санитарно-эпидемиологических правил и гигиенических нормативов.

Санитарные правила торговых предприятий. Предприятия торговли независимо от их организационно-правовой формы и ведомственной принадлежности обязаны соблюдать действующее в Российской Федерации санитарное законодательство и осуществлять контроль его выполнения. В первую очередь это относится к предприятиям продовольственной торговли, для которых установлены специальные санитарно-эпидемиологические правила СП 2.3.6.1066-01 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям торговли и обороту в них продовольственного сырья и пищевых продуктов», утвержденные Главным государственным санитарным врачом Российской Федерации 6 сентября 2001 г.

Они разработаны с целью предотвращения возникновения и распространения инфекционных заболеваний и отравлений среди населения и определяют санитарно-эпидемиологические требования к размещению, устройству, планировке, санитарно-техническому состоянию, содержанию организаций торговли, условиям транспортировки, приемки, хранения, переработки и реализации пищевых продуктов, а также к условиям труда.

Санитарные правила распространяются на строящиеся, реконструируемые и действующие организации торговли, рынки, базы, склады продовольственного сырья и пищевых продуктов (кроме холодильников и рынков, реализующих сельскохозяйственную продукцию непромышленного изготовления), а также индивидуальных предпринимателей.

Ассортимент продовольственного сырья и пищевых продуктов, реализуемых в организациях торговли, должен соответствовать их виду и типу. Планировка и технические возможности организации торговли должны обеспечивать требуемые условия приема, хранения, переработки и реализации продовольственного сырья и пищевых продуктов, соблюдение правил личной гигиены работниками, что подтверждается санитарно-эпидемиологическим заключением.

Санитарными правилами установлены требования:

- к размещению организаций торговли;
- к водоснабжению и канализации;
- к вентиляции, кондиционированию, отоплению, освещению помещений и условиям труда работающих;
- к планировке, размещению и устройству помещений организаций торговли;
- к оборудованию, инвентарю и посуде;
- к приему и хранению пищевых продуктов;
- к реализации пищевых продуктов;
- к мелкорозничной сети;
- к содержанию помещений и оборудования;
- к транспортировке пищевых продуктов;
- к мероприятиям по борьбе с грызунами.

Личная гигиена персонала. Особые требования предъявляются к личной гигиене персонала. Все поступающие на работу в продовольственные магазины проходят медицинские осмотры, профессиональную гигиеническую подготовку и аттестацию.

На каждого работника заводится личная медицинская книжка установленного образца, в которую вносятся результаты медицинских обследований и лабораторных исследований, сведения о перенесенных инфекционных заболеваниях, отметка о прохождении гигиенической подготовки и аттестации.

Во всех магазинах должны быть созданы необходимые условия для соблюдения правил личной гигиены персонала (наличие мыла, полотенец, туалетной бумаги и др.).

Запрещено совместное хранение санитарной и домашней одежды.

Работники магазинов обязаны соблюдать следующие правила личной гигиены:

- оставлять верхнюю одежду, обувь, головной убор, личные вещи в гардеробной;
- не хранить вместе санитарную и домашнюю одежду;
- перед началом работы тщательно мыть руки с мылом, надевать чистую санитарную одежду, подбирать волосы под колпак или косынку;
- работать в чистой санитарной одежде, менять ее по мере загрязнения;
- перед посещением туалета снимать санитарную одежду в специально отведенном месте, после посещения туалета тщательно мыть руки с мылом;
- при появлении признаков простудного заболевания или кишечной дисфункции, а также нагноений, порезов, ожогов сообщать администрации и обращаться в медицинское учреждение для лечения;
- сообщать обо всех случаях заболеваний кишечными инфекциями в семье работника;
- не курить и не принимать пищу на рабочем месте (прием пищи и курение разрешаются в специально отведенном помещении или месте).

В каждой организации торговли следует иметь аптечку с набором медикаментов для оказания первой медицинской помощи.

Учащиеся средних общеобразовательных школ, профессиональных училищ, студенты специальных учебных заведений перед прохождением производственной практики в продовольственных магазинах проходят медицинское обследование и гигиеническую подготовку в установленном порядке.

Слесари, электромонтеры и другие работники, занятые ремонтными работами в производственных и складских помещениях, работают в цехах в чистой санитарной (или специальной) одежде, переносят инструменты в специальных закрытых ящиках.

Требования к соблюдению санитарных правил. Ответственность за соблюдение санитарных правил возлагается на руководителя торговой организации, который обязан обеспечить:

- выполнение требований санитарных правил всеми ее работниками;
- должное санитарное состояние нецентрализованных источников водоснабжения и качество воды в них;
- организацию производственного контроля;
- необходимые условия для соблюдения санитарных норм и правил при приеме, хранении и реализации продукции, гарантирующих их качество и безопасность для здоровья потребителей;
- прием на работу лиц, имеющих допуск по состоянию здоровья, прошедших профессиональную гигиеническую подготовку и аттестацию;
- наличие личных медицинских книжек на каждого работника;
- своевременное прохождение предварительных при поступлении и периодических медицинских обследований всеми работниками;
- организацию профессиональной гигиенической подготовки и переподготовки персонала в установленном порядке;
- выполнение постановлений предписаний органов и учреждений госсанэпидслужбы;
- условия труда работников в соответствии с действующим законодательством, санитарными правилами, гигиеническими нормативами;
- организацию регулярной централизованной стирки и починки санитарной и специальной одежды;
- исправную работу и своевременный ремонт технологического, холодильного и другого оборудования;

- наличие достаточного количества производственного оборудования и инвентаря, посуды, тары, упаковочных материалов, моющих, дезинфицирующих средств и т. п.;
- проведение мероприятий по дезинфекции, дезинсекции и дератизации;
- своевременный вывоз мусора, утилизацию использованных люминесцентных ламп;
- наличие аптек для оказания первой медицинской помощи и их своевременное пополнение;
- организацию санитарно-просветительной работы с персоналом.

Санитарно-эпидемиологические правила «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям торговли и обороту в них продовольственного сырья и пищевых продуктов» должны иметься в каждой организации торговли и их соблюдение является обязательным для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация работников. Как уже отмечалось, работники предприятий продовольственной торговли обязаны проходить профессиональную гигиеническую подготовку.

Прохождению гигиенической подготовки предшествует медицинский осмотр, результаты которого вносятся в личную медицинскую книжку.

Профессиональная гигиеническая подготовка осуществляется по очной, очно-заочной и заочной форме по специальным программам и методическим материалам. Она может проводиться: на базе организаций, имеющих лицензию на образовательную деятельность, осуществляющих профессиональную гигиеническую подготовку и аттестацию указанных работников;

Работники, прошедшие профессиональную гигиеническую подготовку, должны быть аттестованы в центрах Роспотребнадзора. Аттестация проводится в форме собеседования или тестового контроля.

При положительном результате аттестации по профессиональной гигиенической подготовке отметка о ее прохождении вносится в личную медицинскую книжку и защищается голографическим знаком.

При неудовлетворительном результате аттестации отметка в личную медицинскую книжку не вносится. Неаттестованные работники направляются на повторную профессиональную гигиеническую подготовку по очной форме, не ранее чем через одну неделю. В случае повторных неудовлетворительных результатов аттестации центр Роспотребнадзора уведомляет об этом руководителей организаций, работники которых не прошли аттестацию.

Списки лиц, работающих на предприятии торговли и подлежащих в текущем году профессиональной гигиенической подготовке и аттестации, составляются руководителем предприятия и не позднее 1 февраля направляются на согласование в соответствующий центр Роспотребнадзора одновременно с проектом плана этой подготовки. После согласования план утверждается руководителем торгового предприятия.

Пожарная безопасность торговых предприятий. Все организации и предприятия, в том числе и торговые, должны строго соблюдать действующие Правила пожарной безопасности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 18 июня 2003 г. № 313.

На территории торгового предприятия, во всех его зданиях, сооружениях, помещениях должна быть обеспечена безопасность людей при пожаре, разработаны планы их эвакуации.

Работники предприятий могут быть допущены к работе только после прохождения ими специального противопожарного инструктажа.

Необходимо строго следить за тем, чтобы в торговых залах и на путях эвакуации не хранились горючие материалы. Отходы, освободившуюся

упаковку, контейнеры разрешается хранить только в отведенных для этого местах.

Не допускается хранить горючие товары или товары в горючей упаковке в помещениях, не имеющих оконных проемов или шахт дымоудаления.

Опасные в пожарном отношении товары (спички, одеколон, духи, товары в аэрозольной упаковке и т. п.) необходимо хранить отдельно от других товаров в специально приспособленных помещениях.

Киоски, устанавливаемые внутри зданий и сооружений, должны быть изготовлены из негорючих материалов.

На предприятиях торговли запрещается:

проводить огневые работы во время нахождения покупателей в торговых залах;

размещать отделы, секции по продаже пожароопасных товаров ближе 4 м от выходов, лестничных клеток и других путей эвакуации;

устанавливать в торговых залах баллоны с горючим газом для наполнения воздушных шаров и других целей;

размещать торговые и игровые автоматы и торговать товарами на площадках лестничных клеток, в тамбурах и других путях эвакуации;

хранить более 15 тысяч аэрозольных упаковок.

При размещении торговых предприятий в зданиях иного назначения в них запрещается хранить легковоспламеняющиеся жидкости, горючие жидкости и газы (в том числе баллоны с газом, лакокрасочные изделия, растворители, товары в аэрозольной упаковке), пиротехнические и другие взрывоопасные изделия.

Не допускается торговля товарами бытовой химии, лаками, красками и другими легковоспламеняющимися и горючими жидкостями, расфасованными в стеклянную тару емкостью более одного литра каждая.

Все пожароопасные товары обязательно должны иметь этикетки с предупреждающими надписями типа «Огнеопасно!», «Не распылять вблизи

огня», «Легко воспламеняется», «Хранить вдали от источника нагрева» и т. п.

Расфасовка пожароопасных товаров должна осуществляться в специально приспособленных для этой цели помещениях.

Правилами определен порядок действий при пожаре. В соответствии с ним при обнаружении пожара или задымления, запаха гари и других признаков горения необходимо немедленно сообщить об этом по телефону в пожарную охрану и принять по возможности меры по эвакуации людей, тушению пожара и сохранности материальных ценностей.

Нарушение требований пожарной безопасности, предусмотренных Правилами и другими обязательными для исполнения документами, влечет дисциплинарную, административную или уголовную ответственность лиц, отвечающих за их соблюдение.

2. Выполнение определенных практических кейсов-задач, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности по итогам производственной практики (Преддипломная практика)

Кейс-задача № 1

Описание ситуации:

Вы работаете в организации в роли специалиста по бухгалтерскому учету. От руководства компании Вам поступило распоряжение о необходимости формирования информации об активах организации. Для этого, воспользовавшись информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета организации- объекта практики, Вам необходимо:

Содержание задания:

• Охарактеризовать учетную политику организации

Учетная политика предприятия ООО «Торговый Дом Палитра»

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2011 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. В соответствии с Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- вести бухгалтерский учет в полном объеме;

2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

3. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4. Бухгалтерский учет в 2011 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

5. Бухгалтерский учет в 2011 году вести:

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8.0» Аналитические и синтетические регистры

бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

6. Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

7. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по средней себестоимости;

8. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется:

- линейный способ;

9. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

10. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

11. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов;

12. Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;

13. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

14. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

- линейный способ;

15. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

- путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (счет 04 - «Нематериальные активы»).

16. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе:

- средств в обороте.

17. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

- производить;

18. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

19. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода:

-не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

20. В том случае, если предприятие занимается разными видами деятельности, необходимо утвердить перечень прямых и косвенных расходов, относящихся к конкретному виду деятельности, а также расходов, носящих общехозяйственный характер в целом по предприятию:

-предоставить перечень данных расходов.

21. Выручка от выполнения работ, оказания услуг

-по завершении выполнения работы, оказания услуги,

22. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать:

-прочими доходами.

23. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся:

-равномерно;

24. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по средней первоначальной стоимости;

25. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете:

-на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;

26. Использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

-на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

27. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии.

28. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется:

-бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

29. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств

30. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию

31. Создать комиссию для проведения внезапной ревизии кассы. Установить периодичность проведения ревизии ежеквартально.

32. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

33. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей.

34. Утвердить право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей: Журавлев Сергей Васильевич директор, Новикова Е.В. –гл. бухгалтер.

35. Установить сроки: 30 дней использования доверенности, 30 дней отчетности по доверенности.

36. Утвердить перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды.

37. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет - 30 дней с момента выдачи.

38. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на Рудакову И.П. - инспектор ОК

39. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2011 год в случаях:

А) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

Б) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

В) существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

40. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2011 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

41. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

• Привести бухгалтерские проводки, отражающие операции по учету наличия и движения основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств в организации, финансовых вложений.

Пример1. ООО «Торговый Дом Палитра» 15 января 2021 года приобрела копировальный аппарат стоимостью 59 000 руб., в т.ч. НДС-9 000 руб. Для доставки станка ООО «Торговый Дом Палитра» воспользовалась услугами транспортной компании. Стоимость доставки-4 720 руб. (в т.ч.

НДС–720 руб.)

Копировальный аппарат введен в эксплуатацию. Счет поставщика станка и транспортной компании оплачены. Эту операцию бухгалтерия ООО «Торговый Дом Палитра» оформила следующими проводками:

Таблица 1

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Приобретение копировального аппарата, на сумму указанную в сч.ф-ре поставщика (без НДС)	50 000	08	60
Отражена сумма НДС, по приобретенным ценностям	9 000	19	60
Отражена стоимость услуг по доставке копировального аппарата	4 000	08	60
НДС, выделенный в счете транспортной компании	720	19	60
Сумма фактических затрат на приобретение копировального аппарата	54 000	01	08
Денежные средства, перечисленные поставщику за аппарат	59 000	60	51
Денежные средства, перечисленные транспортной компании за доставку аппарата		60	51
НДС, подлежащий вычету	720	68	19

Пример 2. ООО «Торговый Дом Палитра» получила 7 августа 2021 года от ООО «Майкл» персональный компьютер рыночной стоимостью 25 000 руб. на ведение уставной деятельности. В том же месяце компьютер введен в эксплуатацию. Срок полезного использования установлен равным четырем годам (48 мес.). Бухгалтерия ООО «Торговый Дом Палитра» сделала следующие бухгалтерские записи:

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Отражено безвозмездное получение персонального компьютера	25 000	08-4	86
Введен в эксплуатацию компьютер	25 000	01	08-4
Отражено использование средств целевого финансирования	25 000	86	83
Начислен износ по приобретенному объекту ОС	520,8 (25 000.: 48 мес)	010	

Анализируя постановку первичного учета объектов основных средств в ООО «Торговый Дом Палитра» можно сделать следующие выводы:

Первичный учет основных средств ведется в унифицированных формах

бухгалтерских документов и способствует контролю за наличием и движением основных средств.

Синтетический учет объектов основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», на котором обещается информация о наличии и движении основных средств организации и используется в отношении основных средств, находящихся в эксплуатации в ООО «Торговый Дом Палитра».

• Привести примеры расчета стоимости основных средств, в амортизационных отчислениях, определения себестоимости продукции (услуг), стоимости запасов при поступлении и списании.

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Для принятия объектов к учету в качестве основных средств необходимо выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимость основных средств предприятия ООО «Торговый Дом Палитра», отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского

баланса, на 31 декабря 2021г. составляет 126 тыс. руб. Основная часть основных средств ООО «Торговый Дом Палитра» составляет производственное и техническое оборудование, приобретенные на безвозмездной основе на 30.12.2021г.

Синтетический учет наличия и движения собственных основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Это активный инвентарный счет. Как у любого активного счета, сальдо на нем дебетовое и отражает сумму первоначальной стоимости собственных основных средств на начало месяца. Оборот по дебету отражает поступление, а по кредиту - выбытие объектов (также по первоначальной стоимости).

В соответствии с положениями учетной политики предприятия, срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п.3.5.2 Приказ № 1 «Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения» от 30.12.2020 г. №44н.

Стоимость основных средств ООО «Торговый Дом Палитра» погашается путем начисления амортизации по ним на издержки производства в течение нормативного срока их полезного использования линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Корреспонденция счетов по учету основных средств ООО «Торговый Дом Палитра» за 2021г. представлена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету основных средств

Таблица 3

Операции	Корреспондирующие счета		Сумма (руб.)
	Дебет	Кредит	
Остаточная стоимость основных средств	01	01	128 000
Списана начисленная амортизация по оборудованию	02	01	2 000

Амортизационная премия и специальные повышающие (понижающие) коэффициенты в соответствии 3.6.2. (3.,4) Приказ № 1 «Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения» от 30.12.2019г. при начислении амортизации по объектам основных средств в ООО «Торговый Дом Палитра» не применяются.

- **Оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности.**

При продаже организацией продукции, товаров, выполнении работ и оказании услуг другим физическим и юридическим лицам, включая своих работников, у нее возникает дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность - это обязательства, которые должны исполнять надлежащим образом в соответствии с их условиями и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными надлежащими правилами. Односторонний отказ от исполнения обязательств или одностороннее изменение их условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законом.

Таким образом, важнейшей составной частью работы бухгалтерии является учет долговых обязательств. Долги, которые обязаны выплатить предприятию дебиторы, и его задолженность другим организациям существенно влияют на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной предприятием в отчетном периоде.

Дебиторская задолженность может возникнуть по всем видам расчетов предприятия с контрагентами и является их основной частью. Основные виды взаимных долговых обязательств имеют место при расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, по долгосрочным кредитам и займам, по налогам и сборам, расчетам с

персоналом по оплате труда и подотчетным суммам.

В организации ООО «Торговый Дом Палитра» по бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г. строка 1230 «Дебиторская задолженность» ведется в соответствии со следующими счетами:

- Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На момент рассмотрения бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г. сроки исполнения своих обязательств ООО «Торговый Дом Палитра» были нарушены, исходя из этого организация имеет просроченную дебиторскую задолженность.

Корреспонденция счетов по учету дебиторской задолженности ООО «Торговый Дом Палитра» за 2021г. представлена в таблице 4.

Корреспонденция счетов по учету дебиторской задолженности

Таблица 4

Операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Оприходованы материалы от поставщиков	10	60
Произведена оплата счетов поставщиков из кассы	60	50
Отражена выручка от поставки товара	62	90
Учтен НДС при уплате налога	76	68
Начислен налог на прибыль	99	68
Страховые взносы перечислены во внебюджетные фонды	69	51
Перечислено прочим кредиторам	76	51

• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.

Для этого, я воспользовалась об необходимости формирования информации об активах организации. Для этого, воспользовавшись

информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета организации-объекта практики.

Изучила задачи:

- Охарактеризовала учетную политику организации
- Привела бухгалтерские проводки, отражающие операции по учету наличия и движения основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств в организации, финансовых вложений.
- Привела примеры расчета стоимости основных средств, в амортизационных отчислениях, определения себестоимости продукции (услуг), стоимости запасов при поступлении и списании.
- Оценила состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Кейс-задача № 2

Описание ситуации:

Вы работаете в организации в роли специалиста по бухгалтерскому учету. От руководства компании Вам поступило распоряжение о необходимости формирования информации об источниках финансирования деятельности и обязательствах организации. Для этого, воспользовавшись информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета организации-объекта практики, Вам необходимо:

Содержание задания:

• Охарактеризовать учетную политику организации

Фактическое состояние учета товаров соответствует предусмотренному учетной политикой порядку: все хозяйственные операции, связанные с движением товаров полностью и своевременно регистрируются в бухгалтерском учете, данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также тождество показаний бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Материально ответственные лица ООО «Торговый Дом Палитра» постоянно нарушают сроки предоставления реестров в бухгалтерию, так как в рассматриваемой организации отсутствует график документооборота. Несвоевременная сдача реестров материально-ответственными лицами ведет к снижению контроля за объемами продажи товаров, правильностью и своевременностью оприходования товаров и тары.

Первичные бухгалтерские документы по учету материально ценностей до передачи их в архив хранятся в бухгалтерии ООО «Торговый Дом Палитра», при этом к ним имеется доступ со стороны всех работников организации, что может привести к различным злоупотреблениям.

Рекомендую главному бухгалтеру ООО «Торговый Дом Палитра»

составить график документооборота на 2021 год и довести его до сведения работников бухгалтерии и материально ответственных лиц.

Внедрение данных предложений в ООО «Торговый Дом Палитра» позволит не только устранить выявленные в ходе исследования недостатки в учете товарных операций в данной организации, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов, в том числе повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

ООО «Торговый Дом Палитра» выдает наличными деньги под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы, в размерах и на сроки, определенные Положением об учетной политике организации, работникам предприятия, определенным приказом директора.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лицами, которыми были получены наличные деньги под отчет, представляются не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, в бухгалтерию предприятия документы, подтверждающие израсходование сумм и окончательный расчет по ним. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Авансовый отчет №18 от 19.12.08 составлен в одном экземпляре подотчетным лицом (Мартьяновым Ю.А.) и работником бухгалтерии (Миловзоровой А.А). На оборотной стороне авансового отчета подотчетное лицо записало перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (чеки ККМ, квитанция к ПКО). Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Подотчетные суммы в ООО «Торговый Дом Палитра» учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдачу денежных авансов отражают записью:

Д 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К 50 «Касса» на сумму 11 000 руб.

Расходы, оплачиваемые из подотчетных сумм, списывают следующим образом:

Д 44 «Расходы на продажу»

К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 4 800 руб.

Возврат остатка неиспользованных сумм в кассу отражают:

Д 50 «Касса»

К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 200 руб.

Израсходованы подотчетные суммы на закупку товаров:

Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 38596,89 руб.

В конце месяца формируется журнал-ордер и ведомость по счету 71 и отчет «Анализ счета».

• Привести бухгалтерские проводки, отражающие операции по учету собственного и заемного капитала.

Капитал организации включает в себя собственный и заемный капитал.

Бухгалтерский учет заемного капитала был изложен в теме 16 «Учет расчетов и текущих обязательств».

Собственный капитал представлен уставным капиталом, резервным капиталом, добавочным капиталом, нераспределенной прибылью и целевым финансированием.

В соответствии с п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного) капитала зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Увеличение или уменьшение уставного капитала осуществляется после внесения изменений в учредительные документы организации и их перерегистрации в установленном порядке.

Государственные и муниципальные унитарные организации вместо уставного (складочного) капитала формируют в установленном порядке уставный фонд.

Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Данный счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Аналитический учет по счету 80 ведется по учредителям организации и по видам акций.

Уставный капитал акционерного общества состоит из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами, и определяет минимальный размер собственного имущества общества.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» минимальный размер уставного капитала открытого акционерного общества должен составлять не менее 1000-кратной, а закрытого общества – не менее 100-кратной величины минимального размера оплаты труда на дату государственной регистрации общества. Минимальный размер уставного капитала акционерных обществ с участием иностранных инвесторов должен составлять не менее 1000-кратной величины минимального размера оплаты труда независимо от типа акционерного общества.

В течение 3 месяцев с момента государственной регистрации обществ их уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем

наполовину, а оставшаяся часть – в течение года с момента регистрации. До момента оплаты 50 % уставного капитала общество не имеет права совершать сделки, не связанные с учреждением общества. Акционерные общества формируют уставный капитал путем первичной эмиссии акций.

Первичная эмиссия – продажа акций их первым владельцам (инвесторам). Первичная эмиссия осуществляется при первом выпуске акций при регистрации акционерного общества и при дополнительных выпусках акций.

Акции, выпускаемые акционерными обществами делятся на:

- простые – именные, с одинаковой номинальной стоимостью, с правом голоса. Дивиденды по простым акциям устанавливаются общим собранием акционеров;
- привилегированные – именные, с одинаковой номинальной стоимостью, без права голоса. Суммарная стоимость привилегированных акций не должна превышать более 25 % уставного капитала.

В соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 16. 03. 2005 г. № 05-4/пз-н «Об утверждении стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг» размещение акций акционерных обществ осуществляется:

- при учреждении акционерного общества;
- путем распределения среди акционеров;
- путем конвертации при изменении номинальной стоимости, при изменении прав, при консолидации и дроблении;
- путем подписки;
- путем конвертации в них конвертируемых ценных бумаг при реорганизации юридического лица.

Процесс принятия решения при любом способе эмиссии включает следующие этапы:

- принятие решения акционерным обществом о выпуске акций;

- утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг;
- подготовку проспекта эмиссии акций (в необходимых случаях);
- государственную регистрацию выпуска акций и регистрацию проспекта их эмиссии (в необходимых случаях);
- изготовление сертификатов акций и раскрытие информации, содержащейся в проспекте эмиссии;
- размещение акций;
- регистрацию отчета об итогах выпуска акций;
- внесение необходимых изменений в устав и их государственную регистрацию.

Государственная регистрация выпуска акций должна сопровождаться регистрацией их проспекта эмиссии в случае размещения эмиссионных ценных бумаг путем открытой или закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышает 500.

Государственная регистрация выпуска акций (дополнительного выпуска) не может быть осуществлена:

- до полной оплаты уставного капитала акционерного общества-эмитента (за исключением выпуска акций, размещенных при его учреждении);
- до регистрации отчета об итогах всех зарегистрированных ранее выпусков акций и внесения изменений в устав;
- до государственной регистрации в уставе акционерного общества положений о номинальной стоимости и количестве объявленных акций соответствующих категорий (типов), а также о закрепляемых ими правах (в случае размещения дополнительных акций);
- если увеличение уставного капитала акционерного общества-эмитента осуществляется для покрытия понесенных им убытков.

Порядок выпуска акций для размещения среди учредителей акционерного общества регламентируется Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Уставом общества должны быть определены количество и номинальная стоимость акций, размещаемых среди учредителей организации (размещенные акции); количество и номинальная стоимость акций, которые общество вправе размещать дополнительно (объявленные акции).

Размещение акций при учреждении акционерного общества осуществляется путем их распределения среди учредителей. При этом зачисление акций на лицевые счета в реестре владельцев именных ценных бумаг осуществляется в день государственной регистрации акционерного общества, до государственной регистрации их выпуска.

При учреждении акционерного общества государственная регистрация выпуска акций осуществляется одновременно с государственной регистрацией отчета об итогах выпуска акций.

Документы на государственную регистрацию выпуска акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении, должны быть представлены в регистрирующий орган в течение 1 месяца с даты государственной регистрации акционерного общества.

При регистрации выпуска акций уплачивается государственная пошлина за рассмотрение заявления о регистрации и за саму регистрацию.

Если число учредителей превышает 500 человек, необходима регистрация проспекта эмиссии.

Оплата акций общества при его учреждении производится его учредителями по цене не ниже номинальной стоимости этих акций.

Оплата акций и иных ценных бумаг общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций определяется договором о создании общества или уставом общества. Акции, которые

должны быть оплачены не денежными средствами, оплачиваются при их приобретении в полном размере, если иное не установлено договором о создании общества при его учреждении или решением о размещении дополнительных акций.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями с привлечением независимого оценщика.

Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества.

Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Типовые бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала приведены в табл. 5.

Типовые бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала

Таблица 5

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Отражается величина зарегистрированного уставного капитала	Учредительные документы	75	80
2	В счет вклада в уставный капитал поступили основные средства	Акт приемки-передачи, Протокол согласования стоимости	08	75
3	В счет вклада в уставный капитал поступили денежные средства	Выписка из расчетного счета	51	75
4	Поставлены на учет основные средства поступившие в счет вклада в уставный капитал	Акт приемки-передачи	01	08

Деньги и (или) иное имущество, внесенные в оплату акций по истечении года, не возвращаются. Уставом общества может быть предусмотрено взыскание неустойки (штрафа, пени) за неисполнение обязанности по оплате акций. В случае неполной оплаты акций в сроки, определенные уставом, акции по ступают в распоряжение общества, о чем в реестре акционеров общества делается соответствующая запись.

Акции, право собственности на которые перешло к обществу, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть проданы обществом по цене не ниже их номинальной стоимости не позднее 1 года после их приобретения обществом. В противном случае общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала. Если общество в разумный срок не примет решение об уменьшении своего уставного капитала, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы или органы местного самоуправления вправе предъявить в суд требование о ликвидации общества.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Дополнительные акции могут быть размещены обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акции принимается общим собранием акционеров, не менее $2/3$ голосов.

Увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества, при этом сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного и резервного капиталов.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается общим собранием акционеров или советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества ему предоставлено право принимать такие решения. При этом должно быть определено:

- количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций и привилегированных акций каждого типа в пределах количества объявленных акций этой категории (типа);

- способ и цена размещения дополнительных акций, размещаемых посредством подписки;
- порядок определения цены размещения дополнительных акций акционерам, имеющим преимущественное право приобретения размещаемых акций;
- формы оплаты дополнительных акций, размещаемых посредством подписки;
- иные условия размещения.

Увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться как за счет продажи акций, так и за счет имущества общества.

При увеличении уставного капитала общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций эти акции распределяются среди всех акционеров. При этом каждому акционеру распределяются акции той же категории (типа), что и акции, которые ему принадлежат. Распределение производится пропорционально количеству принадлежащих акционеру акций.

В случае, если в уставном капитале акционерного общества доля государственной или муниципальной собственности составляет более 25 %, при увеличении уставного капитала должен сохраниться размер доли государства или муниципального образования.

При принятии решения эмитентом об увеличении уставного капитала путем выпуска дополнительных акций определяется размер эмиссии и ее форма.

В решении должны быть определены количество размещаемых дополнительных обыкновенных акций и привилегированных акций каждого типа в пределах количества объявленных акций этой категории (типа), способ размещения дополнительных акций, цена размещения дополнительных акций или порядок ее определения, в том числе цена размещения или порядок определения цены размещения дополнительных

акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения ценных бумаг, форма оплаты размещаемых дополнительных акций, срок размещения дополнительных акций или порядок его определения, порядок и срок оплаты размещаемых дополнительных акций, порядок заключения договоров в ходе размещения дополнительных акций и другие условия.

В необходимых случаях при выпуске дополнительных акций разрабатывается проспект эмиссии.

Регистрация эмиссии акций производится в регистрирующих органах. При регистрации эмиссии уплачивается госпошлина за рассмотрение заявления на регистрацию в размере 1000 р. и за регистрацию выпуска ценных бумаг, размещаемого путем подписки, в размере 0,2 % от суммы эмиссии, но не более 100 000 р., а при размещении иным путем – в размере 10 000 р.

Оплата дополнительных акций общества, размещаемых посредством подписки, осуществляется по цене, определяемой советом директоров (наблюдательным советом) общества, но не ниже их номинальной стоимости.

Цена размещения дополнительных акций акционерам общества при осуществлении ими преимущественного права приобретения акций может быть ниже цены размещения иным лицам, но не более чем на 10 %.

Размер вознаграждения посредника, участвующего в размещении дополнительных акций общества посредством подписки, не должен превышать 10 % цены размещения акций.

Форма оплаты дополнительных акций определяется решением об их размещении. При оплате дополнительных акций и иных ценных бумаг общества неденежными средствами оценка имущества, вносимого в оплату акций и иных ценных бумаг, производится советом директоров (наблюдательным советом) общества по рыночной стоимости. При этом денежная оценка имущества, произведенная советом директоров

(наблюдательным советом) акционерного общества, не может быть выше оценки, произведенной оценщиком.

В случае, если акции акционерного общества реализуются по цене, превышающей номинальную стоимость, разница между продажной и номинальной стоимостью представляет собой эмиссионный доход и рассматривается как его добавочный капитал. Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал».

При исчислении налога на прибыль сумма эмиссионного дохода не учитывается в составе доходов организации.

Рассмотрим порядок учета эмиссии акций в акционерном обществе открытого типа, связанной с увеличением уставного капитала.

Для учета собственных акций выкупленных обществом у своих акционеров используется счет 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат.

При этом делается запись:

Д-т сч. 81 «Собственные акции (доли)»

К-т сч. 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Иные хозяйственные общества и товарищества используют счет 81 «Собственные акции (доли)» для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для пере дачи другим участникам или третьим лицам.

Акции, выкупленные обществом у собственных акционеров и поступившие в распоряжение общества, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы по их рыночной стоимости не позднее 1 года с момента их поступления в распоряжение общества, в противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций.

В случае погашения акций производится уменьшение уставного капитала и его перерегистрация. При этом делается запись:

Д-т сч. 80 «Уставный капитал»

К-т сч. 81 «Собственные акции (доли)»

Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для целей исчисления налога на прибыль возникающие разницы не включаются в налоговую базу.

Типовые бухгалтерские проводки по учету собственных акций, выкупленных у акционеров, приведены в табл. 6.

Типовые бухгалтерские проводки по учету собственных акций,
выкупленных у акционеров

Таблица 6

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Выкуплены собственные акции у учредителя	Акт приемки	81	75
2	Выдано учредителю за выкупленные акции	Расходный кассовый ордер	75	50
3	Согласно решению собрания акционеров выкупленные акции списаны на уменьшение уставного капитала	Решение собрания акционеров	80	81
4	Согласно решению собрания акционеров выкупленные акции реализованы другому акционеру	Приходный кассовый ордер	75	91
			50	75

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью разделен на доли, определенные учредительными документами. Размер доли участника общества определяется в процентах или в виде дроби и должен соответствовать соотношению номинальной стоимости доли участника и уставного капитала общества.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (ООО) должен быть не менее 100-кратной минимальной суммы на оплату труда на дату представления документов для государственной регистрации общества. На момент государственной регистрации обществ их уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину, а оставшаяся часть — в течение года с момента регистрации.

Вкладом в уставный капитал общества могут быть денежные средства, имущество, имущественные права. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату долей при учреждении общества, производится по соглашению между участниками общества.

В случае, если номинальная стоимость доли участника, оплачиваемая неденежными средствами, превышает 200 минимальных размеров оплаты труда, оценка вносимого имущества осуществляется независимым оценщиком.

Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества.

Порядок учета уставного капитала в ООО ТД «Палитра» аналогичен порядку учета в акционерном обществе.

Типовые бухгалтерские операции по учету уставного капитала в ООО ТД «Палитра» приведены в табл. 7.

Типовые бухгалтерские операции по учету уставного капитала в ООО
ТД «Палитра»

Таблица 7

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Зарегистрирован уставный капитал	Акт регистрации	75	80
2	Произведены вклады в уставный капитал участниками ООО	Акт приемки передачи	08	75
			01, 04	08
3	Произведены вклады в уставный капитал участниками ООО денежными средствами	Выписка из расчетного счета	51	75
4	Согласно решению собрания акционеров увеличен уставный капитал за счет имущества общества	Выписка из решения общего собрания	84	75
			75	80
5	Согласно решению собрания акционеров увеличен уставный капитал за счет дополнительных вкладов участников общества	Выписка из решения общего собрания	75	80
			08, 10, 51	75
6	Согласно решению собрания акционеров выкуплены собственные акции	Выписка из решения общего собрания	81	75
			75	50
7	Согласно решению собрания акционеров списаны выкупленные собственные акции на уменьшение уставного капитала	Выписка из решения общего собрания	80	81
8	Согласно решению собрания акционеров выкуплены собственные акции по цене выше номинала	Выписка из решения общего собрания		
	на номинальную стоимость акций		81	75
	на стоимость, превышающую номинальную		91	75
9	Выплачено за проданные акции	Расходный кассовый ордер	75	50
10	Согласно решению собрания акционеров выкуплены собственные акции по цене ниже номинала	Выписка из решения общего собрания		
	на номинальную стоимость акций		81	75
	на разницу между ценой выкупа и номинальной стоимости		75	91.1
11	Оплачены выкупленные акции	Расходный кассовый ордер	75	50

На величину уставного капитала влияет показатель стоимости чистых активов. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам (участникам) общества, или результатами аудиторской проверки, стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов. Если стоимость чистых активов общества, оказывается меньше величины минимального уставного капитала, общество обязано принять решение о своей ликвидации. В противном случае акционеры, кредиторы общества, а также органы, уполномоченные государством, вправе требовать его ликвидации в судебном порядке.

Чистые активы — это разница между суммой активов, принимаемых к расчету, и суммой обязательств (пассивов), принимаемых к расчету.

Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ утвержден Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 г. № 10н/03-6/пз.

При определении стоимости чистых активов необходимо учитывать следующее:

1. Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов акционерного общества производится с учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Для оценки стоимости чистых активов акционерного общества составляется расчет по данным бухгалтерской отчетности.
2. В состав активов, принимаемых к расчету, включаются:
 - внеоборотные активы, отражаемые в первом разделе бухгалтерского баланса (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения

в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы);

- оборотные активы, отражаемые во втором разделе бухгалтерского баланса (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы), за исключением стоимости в сумме фактических затрат на выкуп собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, и задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

3. В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются:

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам и прочие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства по займам и кредитам;
- кредиторская задолженность;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- резервы предстоящих расходов;
- прочие краткосрочные обязательства.

4. Оценка стоимости чистых активов производится акционерным обществом ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.

Уставный фонд унитарных организаций должен быть не ниже 1000 базовых сумм (ст. 113 ГК РФ). Учредителями унитарной организации являются государственные и муниципальные органы, которые должны внести вклад в уставный фонд унитарной организации в размере 100 % до ее регистрации (ст. 114 ГК РФ). Вклады в уставный фонд могут производиться как денежными средствами, так и имуществом. Имущество, вносимое в уставный фонд, должно быть оценено по рыночной стоимости.

Имущество унитарных организаций принадлежит им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Порядок отражения операций по уставному фонду унитарной организации аналогичен порядку отражения операций по уставному капиталу в ООО.

Типовые бухгалтерские операции по учету уставного капитала в унитарных организациях приведены в табл. 8.

Бухгалтерские операции по учету уставного капитала в унитарных организациях

Таблица 8

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Зарегистрирован уставный фонд	Акт регистрации	75	80
2	Произведены вклады в уставный фонд	Акт приемки-передачи	08	75
			01, 04	08
3	По решению собственников увеличен уставный фонд	Акт приемки-передачи	08	75
			01, 04	08
			10, 50, 51	75
			75	80
4	По решению собственников уменьшен уставный фонд	Выписка из расчетного счета	80	75
			75	51

- **Привести примеры начисления заработной платы, удержаний из нее**

Как правило, в основе трудовых отношений работников ООО «Торговый Дом Палитра» лежит трудовой договор, который заключается в письменной форме между работником и нанимателем в лице руководителя.

В ООО «Торговый Дом Палитра» используется повременная форма

оплаты труда. Величина заработка работников зависит от количества отработанного времени (определяется по таблице отработанного времени) и должностного оклада (Штатному расписанию).

Пример 1. Рассмотрим порядок начисления заработной платы директору ООО «Торговый Дом Палитра» Дергачевой Е.Е. (должностной оклад-6 5000 руб.).

Согласно таблице рабочего времени, за октябрь 2021 года она отработала полностью рабочий месяц. Итого начислено повременной заработной платы- 6 500 руб.

Дергачева Е.Е. имеет право на стандартные налоговые вычеты в размере 1000 руб.

Налогооблагаемая база по НДФЛ= $6500-1000=5500$ руб.

НДФЛ= $5500*13\%=715$ руб.

Сумма к выдаче= $6500-715=5785$ руб.

В бухгалтерском учете данная хозяйственная операция была отражена следующими проводками:

Д 44 «Расходы на продажу»

К 70 «Задолженность перед персоналом по оплате труда» на сумму 6 500руб.

Д 70 «Задолженность перед персоналом по оплате труда»

К 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму 715 руб.

Д 70 «Задолженность перед персоналом по оплате труда»

К 50 «Касса» на сумму 5785 руб.

В ООО «Торговый Дом Палитра» применяется также и повременно-премиальная система, т.е. работникам за качественные показатели в работе начисляется сумма премии, которая рассчитывается в определенном проценте от начисленной зарплаты.

ООО «Торговый Дом Палитра» является плательщиком ЕНВД, поэтому она производит отчисления от доходов работников- в ПФ РФ в страховую часть (14% и 8% в зависимости от возраста резидента) и

накопительную часть (6% в зависимости от возраста резидента) трудовой пенсии.

Для ведения расчетов по внебюджетным фондам ООО «Торговый Дом Палитра» использует счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». С использованием этого счета начисляются платежи.

Таблица 9

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Начислен страховой взнос в ФСН РФ в размере 0,2% от начисленной з/п	35	44	69
Начислено в ПФР на страховую часть пенсии	2432,59	44	69
Начислено в ПФР на накопительную часть пенсии	772	44	69

В торговой компании по трудовым договорам работают два сотрудника: Волков и Зайцев. Оклад Волкова составляет 50 000 руб. в месяц, оклад Зайцева — 45 000 руб. в месяц. По исполнительному листу ежемесячно удерживаются алименты в размере 25% доходов Зайцева.

Согласно учетной политике, аванс равен зарплате за время, фактически отработанное в первой половине месяца. При начислении аванса бухгалтер делает резервные удержания по НДФЛ и алиментам.

15 мая 2020 года начислен аванс за май: Волкову — 20 588 руб., Зайцеву — 18 529 руб. В этот же день деньги переведены на карты работников.

15 мая сделаны проводки:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Волкова»

- 20 588 руб. — начислена зарплата Волкова за первую половину мая 2020 года;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Волкова» КРЕДИТ 76 субсчет «Резервные удержания по НДФЛ»

- 2 676 руб. (20 588 руб. x 13%) — резервное удержание НДФЛ из зарплаты Волкова;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Волкова» КРЕДИТ 51

- 17 912 руб. (20 588 руб. – 2 676 руб.) — перечислен аванс Волкову за первую половину мая 2020 года;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 18 529 руб. — начислена зарплата Зайцева за первую половину мая 2020 года;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева» КРЕДИТ 76 субсчет «Резервные удержания по НДФЛ»

- 2 409 руб. (18 529 руб. x 13%) — резервное удержание НДФЛ из зарплаты Зайцева;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева» КРЕДИТ 76 субсчет «Резервные удержания по алиментам»

- 4 030 руб. ((18 529 руб. – 2 409 руб.) x 25%) — резервное удержание алиментов из зарплаты Зайцева;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева» КРЕДИТ 51

- 12 090 руб. (18 529 руб. – 2 409 руб. – 4 030 руб.) — перечислен аванс Зайцеву за первую половину мая 2020 года.

29 мая 2020 года начислена зарплата за вторую половину мая 2020 года: Волкову — 29 412 руб., Зайцеву — 26 471 руб. В этот же день зарплата за май переведена на карты работников, НДФЛ перечислен в бюджет, алименты перечислены взыскателю, начислены страховые взносы за май.

29 мая сделаны проводки:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Волкова»

- 29 412 руб. — начислена зарплата Волкова за вторую половину мая 2020 года;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Волкова» КРЕДИТ 68 субсчет «НДФЛ»

- 6 500 руб. (50 000 руб. x 13%) — начислен НДФЛ с зарплаты Волкова за май 2020 года;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Резервные удержания по НДФЛ» КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Волкова»

- 2 676 руб. — списаны резервные удержания по НДФЛ с зарплаты Волкова;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Волкова» КРЕДИТ 51

- 25 588 руб. (50 000 руб. – 6 500 руб. – 17 912 руб.) — перечислена зарплата Волкову за май 2020 года;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 26 471 руб. — начислена зарплата Зайцева за вторую половину мая 2020 года;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева» КРЕДИТ 68 субсчет «НДФЛ»

- 5 850 руб. (45 000 руб. x 13%) — начислен НДФЛ с зарплаты Зайцева за май 2020 года;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева» КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по алиментам»

- 9 788 руб. ((45 000 руб. – 5 850 руб.) x 25%) — удержаны алименты из зарплаты Зайцева за май 2020 года;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Резервные удержания по НДФЛ» КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 2 409 руб. — списаны резервные удержания по НДФЛ с зарплаты Зайцева;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Резервные удержания по алиментам» КРЕДИТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 4 030 руб. — списаны резервные удержания по алиментам Зайцева;

ДЕБЕТ 70 субсчет «Зарплата Зайцева» КРЕДИТ 51

- 17 272 руб. (45 000 руб. – 5 850 руб. – 9 788 руб. – 12 090 руб.) — перечислена зарплата Зайцеву за май 2020 года;

ДЕБЕТ 68 субсчет «НДФЛ» КРЕДИТ 51

- 12 350 руб. (6 500 руб. + 5 850 руб.) — перечислен НДФЛ за май 2020 года;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по алиментам» КРЕДИТ 51

- 9 788 руб. — перечислены алименты из доходов Зайцева за май 2020 года;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по пенсионному страхованию»

- 20 900 руб. $((50\,000 \text{ руб.} + 45\,000 \text{ руб.}) \times 22\%)$ — начислены пенсионные взносы за май 2020 года;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по медицинскому страхованию»

- 4 845 руб. $((50\,000 \text{ руб.} + 45\,000 \text{ руб.}) \times 5,1\%)$ — начислены медицинские взносы за май 2020 года;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

- 2 755 руб. $((50\,000 \text{ руб.} + 45\,000 \text{ руб.}) \times 2,9\%)$ — начислены взносы по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за май 2020 года;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний»

- 190 руб. $((50\,000 \text{ руб.} + 45\,000 \text{ руб.}) \times 0,2\%)$ — начислены взносы «на травматизм» за май 2020 года.

15 июня 2020 года перечислены страховые взносы за май. Сделаны проводки:

ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты по пенсионному страхованию» КРЕДИТ 51

- 20 900 руб. — перечислены пенсионные взносы за май 2020 года;

ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты по медицинскому страхованию» КРЕДИТ 51

- 4 845 руб. — перечислены медицинские взносы за май 2020 года;

ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» КРЕДИТ 51

- 2 755 руб. — перечислены взносы по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за май 2020 года;

ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний» КРЕДИТ 51

- 190 руб. — перечислены взносы «на травматизм» за май 2020 года.

В заключение отметим, что проводки по заработной плате будут несколько проще, если организация выплачивает аванс в фиксированном размере. В такой ситуации не нужно отражать резервные удержания, а затем их списывать. Кроме того, проводки по начислению зарплаты надо создавать только один раз — в конце месяца.

• Привести примеры определения % по кредитам и займам, сумм причитающихся к выплате дивидендов и доходов учредителям

Дивиденды: порядок их выплаты и особенности их налогообложения

Дивиденды – часть прибыли предприятия, распределяемая среди его учредителей. Размер дивидендов зависит от долевого участия каждого из учредителей – это может быть процентное соотношение в уставном фонде или наличие определенного пакета акций.

Дивиденды выплачиваются в соответствии утвержденному порядку, который определяется на собрании акционеров (составляется соответствующий акт). Они могут выплачиваться по итогам года, раз в полгода или же ежеквартально.

Форма выплаты дивидендов также может быть разной, что отображено на рисунке ниже:

На законодательном уровне запрещается выплата дивидендов в таких случаях:

Есть угроза банкротства;

Их выплата приводит к уменьшению уставного фонда;

Не полностью сформированный уставной капитал.

Так как дивиденды – это доход, который получает физическое лицо, то он автоматически становится объектом налогообложения. Ставка НДФЛ для акционеров-резидентов составляет 13%, для нерезидентов – 15%. Удержание налога происходит в день выплаты дивидендов.

Отражение дивидендных выплат в бухгалтерском учете

Часть полученной прибыли, которая учитывается по счету 84, распределяется между его учредителями. В бухгалтерском учете эта операция может отображаться на двух счетах:

75-2 – данные учредители не являются штатными сотрудниками;

70 – данные учредители являются штатными сотрудниками предприятия.

Начисление и выплата дивидендов в бухгалтерских проводках

Таблица 10

Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ-основание
Выплата дивидендов деньгами проводки				
84	70 (75-2)	175 000	Начисление дивидендов акционеру-резиденту пропорционально долевого участию каждого учредителя (500 000 руб. / 200 акций x 70 акций)	Акт акционерного собрания
84	70 (75-2)	325 000	Начисление дивидендов (проводки) акционеру-резиденту пропорционально долевого участию каждого учредителя (500 000 руб. / 200 акций x 130 акций)	Акт акционерного собрания
70 (75-2)	68/НДФЛ	22 750	Удержан подоходный налог (НДФЛ) с дивидендов физлица-резидента (175 000 руб. x 13%)	Бух. расчет
70 (75-2)	68/НДФЛ	48 750	Удержан подоходный налог (НДФЛ) с дивидендов физ.лица-нерезидента (325 000 руб. x	Бух. расчет

			15%)	
70 (75-2)	68/Прибыль	22 750	Удержан налог на прибыль с доходов отечественных организаций (175 000 руб. x 13%)	Бух. расчет
70 (75-2)	68/Прибыль	48 750	Удержан налог на прибыль с доходов иностранных предприятий (325 000 руб. x 15%)	Бух. расчет
70 (75-2)	50 (51)	152 250	В денежной форме по наличному (безналичному) расчету выплачены дивиденды физическому лицу – резиденту (175 000 руб. – 22 750 руб.)	РКО, платежное поручение
70 (75-2)	50 (51)	276 250	В денежной форме по наличному (безналичному) расчету выплачены дивиденды физическому лицу – резиденту (325 000 руб. – 48 750 руб.)	РКО, платежное поручение
Выдача дивидендов товарными ценностями				
70 (75-2)	90-1	275 000	В счет выплаты дивидендов начислена выручка от реализации товаров (готовой продукции)	Акт акционерного собрания
90-2	43 (41)	150 000	Списана себестоимость этой продукции	Расходная накладная
90-3	68/НДС	49 500	Начислен НДС (275 000 руб. * 18%)	
Выдача дивидендов основными средствами				
70 (75-2)	91-1	100 000	В счет выплаты дивидендов передано основное средства	Акт акционерного собрания, акт приема/передачи ОС
91-2	10	75 000	Списаны материалы, которые были переданы в счет выплаты дивидендов	Акт списания
01-В	01	120 000	Списана первоначальная стоимость, передаваемого ОС	

02	01-В	20 000	Списание амортизации по данному объекту за весь период его эксплуатации	
91-2	01-В	100 000	Списана остаточная стоимость переданного объекта (12 000 руб. – 20 000 руб.)	
91-2	68/НДС	18 000	Начислен НДС (100 000 руб. * 18%)	
Начисление дивидендов при убытке проводки				
84	70 (75-2)	180 000	Начислены дивиденды резиденту РФ	Акт акционерного собрания
70 (75-2)	68/НДФЛ	23 400	Удержан НДФЛ с данного дохода (180 000 руб. x 13%)	Бух. расчет
70 (75-2)	50 (51)	156 600	Выплата начисленных дивидендов (18 000 руб. – 23 400 руб.)	РКО, платежное поручение
70 (75-2)	84	180 000	Сторнирование начисленных дивидендов	Фин. результаты
91-2	73	180 000	Начислены прочие выплаты резиденту РФ	Фин. результаты
68/НДФЛ	70 (75-2)	23 400	Сторнирование удержанного НДФЛ с дивидендов	Фин. результаты
73	68/НДФЛ	23 400	Удержан НДФЛ с прочих выплат резидента РФ	Фин. результаты
50 (51)	70 (75-2)	156 600	Сторнирование выплаченных дивидендов	Фин. результаты
73	50 (51)	156 600	Перечислены прочие выплаты резиденту РФ	РКО, платежное поручение
99	68/Прибыль	36 000	Начислено постоянное налоговое обязательство	Декларация

Проводки по начислению дивидендов учредителям

Проводки по начислению дивидендов учредителям формируются в момент распределения чистой прибыли между заинтересованными лицами. Выплаты осуществляются за счет средств, накопленных на счете 84 по кредиту.

Процедура распределения денег может инициироваться с разной периодичностью – по окончании квартального периода, полугодия или по итогам года. Об этом говорится в ст. 28 п. 1 Закона от 8 февраля под № 14-ФЗ.

Начислены дивиденды учредителям: проводка

Решение о предстоящей выплате принимается на общем собрании участников ООО. результаты оформляются протоколом. Право распределения прибыли закреплено за общим собранием Законом № 14-ФЗ в ст. 33 п.

2 и ст. 37 п. 8. При единственном участнике обоснованием будет решение этого лица. При многочисленном составе учредителей прибыль делится между ними в пропорциональном отношении к доле участия в капитале.

Когда ведется бухгалтерский учет дивидендов, проводки формируются с обязательным участием счета 84. При операциях по начислению этот счет дебетуется. Кредитовые обороты могут оформляться разными группами счетов. Выбор счета зависит от категории получателей. Выплаты могут проводиться в пользу учредителей, которые:

являются физическими лицами;

представлены юридическими лицами.

Если прибыль распределяется в пользу физических лиц из числа работников предприятия, то начисление дивидендов сотруднику проводки в бухгалтерии отразят через запись Д84 – К70.

Для обособленного учета дивидендных выплат и обычной заработной платы к 70 счету открывают отдельный субсчет для расчетов с учредителями-штатными работниками. Когда начислены дивиденды

работникам организации, проводка удержания из их суммы подоходного налога составляется между Д70 и К68.

Дивиденды сотрудникам проводки формируют с зарплатным счетом, а если учредителями являются юридические лица или физические лица, но они не приняты на работу в организацию на основе трудового договора, то бухгалтерские записи будут другими. В этой ситуации составляется корреспонденция между Д84 и К75.2. Удержание НДФЛ оформляется проводкой Д75.2 – К68.

Начислены дивиденды по акциям: проводка

При выплате доходов акционерам роль налогового агента выполняет предприятие, выплачивающее дивиденды. Доходы могут быть выданы держателям акций двумя способами:

в денежном эквиваленте;

в натуральной форме.

Начисление дивидендов акционерам – проводка между:

Д75.2 – К50 при выдаче денежных средств через кассу организации в счет выплаты дивидендов по акциям;

Д75 – К90 при выдаче доходов в натуральной форме для отражения стоимостной оценки готовой продукции, переданной акционеру;

Д90 – К43 используется для списания себестоимости выданных товаров.

Когда начислены дивиденды акционерам, проводка по налогам может выглядеть так:

Д90 – К68 при начислении НДС по продукции, которая была выдана в качестве дивидендного дохода;

Д75 – К68 применяется для отражения сумм НДФЛ, удерживаемых с денежных доходов акционеров.

Выплата дивидендов: проводки

Доходы учредителей и акционеров в форме дивидендов, независимо от способа получения, должны быть начислены с последующим удержанием налогов.

Последним этапом реализации процедуры перевода вознаграждений будет перечисление дивидендов, проводки будут отличаться для разных групп получателей. Удержание налоговых платежей показывается в бухгалтерском учете датой выплаты доходов.

Перечисление налогов в бюджет отражается записью Д68 – К51 (для безналичного способа).

Типовые проводки по выплатам:

Д70 – К50 или 51 – выплачены дивиденды учредителям, проводка для расчетов с учредителями из категории наемного персонала;

Д75.2 – К50 (51) для выплаты другим группам участников.

При убыточности предприятия в ситуации, когда выплачены дивиденды, проводка начисления из прибыли и удержания НДФЛ сторнируется. После этого формируется новая запись, относящая расходы по расчетам с учредителями на прочие затраты:

Д91.2 – К73 при начислении выплат.

Д73 – К68 для удержания подоходного налога.

Д73 – К50 (51) – выплата средств.

В ситуациях, когда начисленные суммы дивидендных платежей оказались не востребованными одним или несколькими учредителями, формируется запись списания таких активов. Осуществляется эта операция через дебетование 70 или 75 счета (зависит от того, какой из счетов использовался при начислении дохода) и кредитование счет 84.

Дивиденды полученные: проводки у получателя средств

В ситуациях, когда доход от деятельности предприятия в форме дивидендов получает не физическое лицо, а организация, она должна отражать такие поступления в своем учете. Для этого они переносятся на прочие доходы. Для расчета суммы налога на прибыль дивиденды, которые

были получены в отчетном периоде, отражаются в числе внереализационных доходных статей.

Получение дивидендов проводки в учете отражают через такие счета:

Д76.3 – К91.1 размер дивидендов, которые подлежат перечислению в пользу принимающей стороны, зачисляются в доходы учреждения;

Д50 (или 51, иногда 52) – К76.3 дивидендные доходы получены предприятием.

Датой формирования доходов в виде дивидендов должен быть день принятия решения о выплате (п. 7 и п. 16 ПБУ 9/99). В балансе эти суммы отражаются по строке 2310.

Начисление и выплата дивидендов: проводки

При выплате дивидендов бухгалтеру важно правильно отразить эти операции в бухгалтерском учете. Посмотрите какие проводки нужно сделать, чтобы правильно отразить начисление и выплату дивидендов.

Начисление дивидендов: проводки

Для того, чтобы начислить и выплатить дивиденды необходимо собрать общее собрание участников (акционеров) и оформить решение о выплате дивидендов протоколом общего собрания. Если в компании единоличный собственник, то основанием для начисления и выплаты дивидендов будет решение единственного учредителя.

Протокол общего собрания ООО о выплате дивидендов

Протокол общего собрания акционеров о выплате дивидендов

Решение единственного учредителя о выплате дивидендов

На основании протокола общего собрания собственников или решения единственного учредителя бухгалтер составляет бухгалтерскую справку. Образец такой бухгалтерской справки посмотрите ниже.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете начисления дивидендов будут 2 эти документа:

Протокол (решение);

Бухгалтерская справка.

Проводки по начислению дивидендов отражаются с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль/непогашенный убыток». Начисление отражается по дебету этого счета.

Для целей бухгалтерского учета можно выделить два вида участников:

Физические лица – сотрудники компании;

Физически лица, не являющиеся сотрудниками фирмы и юридические лица.

При начислении дивидендов физическим лицам – сотрудникам фирмы в корреспонденции с 84 счетом необходимо использовать счет 70, открыв к нему дополнительный субсчет, например, «Расчеты по дивидендам». В этом случае, проводки по начислению дивидендов будут следующими:

Дебет 84 Кредит 70 субсчет «Расчеты по дивидендам» — начислены дивиденды участнику фирмы, с которым заключен трудовой договор

При начислении дивидендов остальным физическим лицами или юридическим лицам надо использовать счет 75 субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов». Этот субсчет уже предусмотрен Планом счетов, который утв. приказом Минфина № 94н, но это не запрещает вам предусмотреть свой субсчет для выплат участникам. Просто закрепите это в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Для отражения выплаты дивидендов используйте следующие проводки:

Дебет 84 Кредит 75.2 – начислены дивиденды участникам – юридическим лицам и физическим лицам, с которыми не заключен трудовой договор.

Формулы для расчета

Есть не так много формул для расчета процентов по договору займа. Условно можно выделить 2 основных:

1. Формула на основе простых процентов. Наилучшим образом она адаптирована к займам, где процент начисляется ежедневно — то есть, микро займов в МФО. Вместе с тем, формула принципиально

применима и в тех случаях, когда оформляется обычный кредит — по ставке в процентах годовых.

2. Формула на основе сложных процентов. Лучше всего она подходит для займов, где процент начисляется за длительный период — например, год. Таким образом, сложные проценты — это прерогатива банков, в которых оформляются традиционные кредиты — потребительские, ипотечные.

Простые проценты

На практике расчет простых процентов по займу — тех, что чаще всего применимы МФО, осуществляется по формуле, имеющей нижеследующую структуру:

$ДОЛГ = ЗАЕМ * (СТАВКА / 100) / ГОД * ПЕРИОД + ЗАЕМ$, где:

- ДОЛГ — фактическая сумма к выплате за весь период пользования займом с учетом процентов;
- ЗАЕМ — номинальная величина займа без процентов;
- СТАВКА — ставка по микрозайму в процентах годовых;
- ГОД — количество дней в году;
- ПЕРИОД — длительность пользования денежными средствами в днях.

В случае со сложными процентами формула совсем иная.

Сложные проценты

Здесь применяется нижеследующая формула (условимся, что по банковскому кредиту — в процентах годовых):

$ДОЛГ = ЗАЕМ * (1 + (СТАВКА / 100)) ^ ГОДЫ$, где:

- ДОЛГ, ЗАЕМ, СТАВКА — то же самое, что в предыдущей формуле;
- ГОДЫ — количество лет пользования кредитом.

Это самая простая формула. На практике может выглядеть гораздо сложнее — например, если учитывается то, сколько раз в течение года осуществляется пересчет ставки в соответствии с кредитным договором.

Расчет при рефинансировании

Рефинансирование — замена текущего кредита новым. Предполагается — что на более выгодных условиях. Чтобы понять, что рефинансирование выгодно, необходимо подсчитать — используя ту или иную формулу, какой будет общий долг по новому кредиту в сравнении с общим долгом по старому.

Бывает, что рефинансирование — не выгодное по процентам, и осуществляется только лишь для того, чтобы за счет нового — более объемного кредита, закрыть старый, и на разницу выплачивать первое время долг. Это очень убыточная схема — но многие вынуждены ее практиковать.

Не исключено, что деньги по новому кредиту будут частично направлены на погашение текущего, а частично — на выплаты по обоим кредитам. Это также финансово невыгодная схема, но краткосрочно она может помочь заемщику не уйти в просрочку.

Таким образом, порядок расчетов при рефинансировании зависит от целей его осуществления — они могут быть очень разными и общие закономерности здесь выделить трудно.

Теперь же рассмотрим, как посчитать простые и сложные проценты по займу — с использованием приведенных выше формул, на практике.

Пример 1

Пусть Иванов взял в МФО заем в размере 10 000 рублей на 20 дней по ставке 1,5% в день в 2019 году.

Для начала подсчитаем показатель СТАВКА: 1,5% умножаем на 365, получается 547,5% годовых. Далее подставляем имеющиеся данные в формулу:

$$\text{ДОЛГ} = (10\,000 * (547,5/100)) / 365 * 20 + 10\,000 = 13\,000 \text{ рублей.}$$

Как мы уже отметили выше, теоретически формула простых процентов применима и в отношении обычных кредитов — по ставке в процентах годовых. Рассмотрим нижеследующий пример.

• **Оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности.**

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности – инструмент анализа рентабельности компании

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности – инструмент, характеризующий хозяйственную деятельность учреждений, реализующих торговые оптово-розничные отношения.

Дебиторская задолженность – долговые финансовые, потребительские обязательства компаний предприятию за оказанные услуги, предоставленную продукцию.

Кредиторская задолженность – собственные долги организации, вызванные недостатком денежных единиц для погашения обременений по бюджетным, внебюджетным оплатам.

Анализ динамики изменения видов задолженности – эффективный инструмент улучшения финансовой устойчивости фирмы.

Проверка дебиторской и кредиторской задолженностей: этапы

Финансовый аудит предприятия осуществляют ежегодно. Плановая проверка дебиторской и кредиторской задолженностей, реализуемая каждые полгода, обеспечивает отсутствие неучтенных долговых обременений субъектов хозяйственной деятельности.

Аудит включает этапы:

- проверка первичной документации;
- анализ своевременности выплаты долгов, корректности отражения факта в документах;
- правильность составления, фиксирования кредиторских претензий;
- своевременность списания задолженностей.

Финансовый аудит предприятия обеспечит экономическую рентабельность его работы.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности: ежегодная аналитика

Согласно законодательству, расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности компании содержит существующие показатели в целом. Данные филиалов, отдельно учрежденных подразделений включают в документ.

Аналитические сведения характеризует информация:

- ИНН предприятия-кредитора либо дебитора;
- наименование организации;
- дата возникновения, исполнения долговых обязательств (на правовом основании);
- причины образования задолженности;
- итоговая сумма.

Заполняя стандартизованный бланк, указывают финансовую информацию с разграничением долгосрочного и просроченного вида долга.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности: «идеальный» коэффициент

Рациональность хозяйственной деятельности можно охарактеризовать, используя соотношение дебиторской и кредиторской задолженности фирмы.

Превышение дебиторского долга над размером кредитных обременений предприятия способствует отвлечению активов и повышению риска привлечения заемных финансов, покрывающих производственные потребности.

Увеличение кредитной задолженности – свидетельство нерационального ведения хозяйственной деятельности организацией.

Оптимальный коэффициент при подсчете соотношения указанных разновидностей долговых обременений – 1 (единица).

- **Раскрыть порядок формирования финансового результата**

Порядок формирования отчета о финансовых результатах

Отчет об итогах финансовой деятельности фирмы представляет собой одну из ключевых форм бухгалтерской отчетности. В ней содержится вся информация о финансовой деятельности организации и ее результатах в рамках отчетного периода.

Министерством Финансов была установлена определенная методика составления отчета, которой по сей день пользуются все предприятия. В отчете содержатся данные статей бухгалтерского учета, в которых есть информация о финансовых результатах, движении капитала, расходах предприятия, а также о налоговом бремени.

На примере без использования цифр и информации можно сказать, что для формирования отчета о результатах деятельности компания необходимо по строкам заполнить следующую информацию:

1. Выручка — заносятся все денежные средства, которые были получены предприятием при осуществлении стандартной деятельности, с учетом взыскания НДС, акцизов и каких-либо пошлин;
2. Себестоимость — в этой строке содержится информация по всем затратам, которые по факту были понесены предприятием при изготовлении продукции или оказании услуг. Здесь не учитываются коммерческие и управленческие расходы;
3. Валовая прибыль или убыток — записывается разница между полученными от реализации продукции или услуг денежными средствами и их себестоимостью.
4. Коммерческие расходы — они сопряжены с реализацией товаров. К ним можно отнести денежные средства, вложенные в рекламные кампании, перевозку готовой продукции и другие подобные затраты;
5. Управленческие расходы рассчитываются в зависимости от принятой политики учета организации. В том случае, если руководство компании приняло решение работать в рамках учета полной себестоимости, то приведенные расходы записываются в учет с дебетом

- «Производственные расходы», таким образом, получается, что расходы уже указаны в строке «Себестоимость». Если же организация работает по сокращенной себестоимости, то управленческие расходы должны быть списаны сразу без распределения по специфике продукции;
6. Прибыль или убыток от реализации продукции — финансовые результаты от продажи готового товара или услуги;
 7. Доходы от сотрудничества с другими компаниями — это доход от вложения в уставной капитал другой компании, от совместной деятельности с кем-либо;
 8. Проценты к получению — величина процента, которая должна перейти к организации по каким-либо облигациям, векселям и пр;
 9. Проценты к уплате — проценты, которые предприятие должно выплатить по займам, облигациям, векселям и пр;
 10. Прочие доходы — капитал, полученный при реализации внеоборотных и оборотных средств и другие;
 11. Прочие расходы — денежные средства, пущенные на уплату штрафов, процентов, долгов и т.д. Сюда же входит остаточная стоимость выбывших основных средств;
 12. Прибыль или убыток до взыскания налоговых обязательств — итоговая запись, где указывается результат финансовой деятельности, который организация получила по итогам отчетного временного отрезка. При расчете необходимо использовать формулу: прибыль от продажи + доходы от сотрудничества с прочими сторонними компаниями + проценты, которые организация должна получить — проценты, которые она должна выплатить + другие доходы — другие расходы. В том случае, если по этой записи образуется убыток, его следует заключить в круглые скобки;
 13. Налог на прибыль — величина налога на прибыль, который организация должна выплатить;
 14. Регулярные налоговые выплаты в бюджет;

15. Изменение отложенных налоговых обязательств — запись, нужная только если у компании есть доходы или расходы, которые в бухгалтерском учете проходили в одном периоде, тогда как налог на них накладывается в другом;
16. Изменение отложенных налоговых активов — записываются возможные изменения суммы налоговых активов;
17. Другое — доплаты, пени, переплаты по налоговым обязательствам и пр;
18. Чистая прибыль или убыток — фиксируется сумма чистой прибыли или убытка фирмы за рассматриваемый временной промежуток.

Состав формирования финансовых результатов

Понятие результатов финансовой деятельности организации подразумевает, что ключевым фактором, влияющим на их формирование и структуру, является увеличение или снижение стоимости денежных средств, имеющихся у предприятия за рассматриваемый период. Как говорилось выше, финансовые результаты в своей структуре подразумевают присутствие таких основных счетов бухгалтерского отчета:

1. Продажи (90);
2. Прочие доходы и расходы (91);
3. Прибыли и убытки (99).

Источники формирования финансовых результатов

Результаты финансовой деятельности формируются из ресурсов компании, которые оно получает при осуществлении своей обычной деятельности. При этом, во внимание берут те средства, которые у фирмы остались после покрытия всех затрат, налоговых выплат и компенсации долгов организации.

В АО источниками образования финансовых результатов могут быть прибыль от реализации товаров и услуг, валовая прибыль, выручка от осуществления стандартной деятельности, денежные поступления от

сотрудничества с другими фирмами, а так же прибыль, полученная от выплат процентов, долгов и т.д.

• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.

Для этого, я воспользовалась информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета организации- объекта практики

Изучила задачи:

- Изучила характеристику учетной политики организации
- Привела бухгалтерские проводки, отражающие операции по учету наличия и движения основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств в организации, финансовых вложений.
- Привела примеры расчета стоимости основных средств, в амортизационных отчислениях, определения себестоимости продукции (услуг), стоимости запасов при поступлении и списании.
- Оценила состояние дебиторской и кредиторской задолженности.
- Подготовила информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.

Вся эта информация помогла мне изучить бухгалтерский учет глубже.

Кейс-задача № 3

Описание ситуации:

Вы работаете в организации в роли специалиста по налогообложению. От руководства компании Вам поступило распоряжение о необходимости провести оценку состояния порядка учета расчетов по налогам и сборам и дать рекомендации по его улучшению. Для этого, воспользовавшись информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского и налогового учета, Вам необходимо налоговой нагрузки организации и ее оптимизации. Для этого, воспользовавшись информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского и налогового учета организации- объекта практики, Вам необходимо:

Содержание задания:

• Охарактеризовать систему налогообложения, в рамках которой функционирует организация - объект практики, указать налоги, плательщиком которых является организация

В соответствии с бухгалтерским балансом ООО «Торговый Дом Палитра» на 31.12.2021 г. долгосрочные обязательства Общества по займам и кредитам, отраженная по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» составляют 240 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы в бухгалтерском учете формируют отложенное налоговое обязательство. Под ним понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Приведении бухгалтерского учета операций, связанных с получением, использованием и возвратом заемных и кредитных средств, организации

руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. №107н.

Получение займов и кредитов оформляется соответственно договорами займа и кредитными договорами. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

В бухгалтерском учете задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

В соответствии с бухгалтерским балансом ООО «Торговый Дом Палитра» на 31.12.2021г. кредиторская задолженность Общества по займам и кредитам, отраженная по строке 1510 «Заемные средства» составляют 103 тыс. руб., кредиторская задолженность по налогам и сборам, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность», составляет 2 326 тыс. руб.

Для учета расчетов по кредитам и займам предусмотрены счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Счета 66, 67 - пассивные, счета расчетов. По кредиту счетов отражаются полученные организацией кредиты и займы, а также начисленные проценты; по дебету - погашение кредиторской задолженности (основного долга и процентов).

Корреспонденция счетов по учету долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов ООО «Торговый Дом Палитра» за 2021г. представлена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету долгосрочных и краткосрочных
кредитов и займов

Таблица 11

Операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Списание кредиторской задолженности	60	91
Кредиторская задолженность отражена в составе доходов	62	91
Перечислено прочим кредиторам	76	51

• **Произвести расчет налоговой нагрузки организации.**

Налогоплательщики вправе применять иные методики расчета налоговой нагрузки для проведения самостоятельной проверки. Так, чиновники предусмотрели два способа.

Способ № 1. Исчисление по налогу на прибыль.

Чтобы подсчитать размер фискального обременения, потребуются данные отчетной декларации по налогу на прибыль за итоговый период (календарный год). Нужны только два показателя:

- лист 02, строка 180;
- лист 02, сумма строк 010 и 020.

Итак, высчитать налоговую нагрузку по налогу на прибыль можно по формуле:

$$\boxed{\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль}} = \boxed{\text{Сумма исчисленного налога на прибыль (строка 180 листа 02 годовой декларации)}} / \boxed{\text{Сумма выручки и внереализационных доходов (строки 010 и 020 листа 02 годовой декларации)}} \times 100\%$$

В настоящее время значения, по которым ФНС инициирует выездную проверку, не установлены. Показатели прошлых лет были следующими: не менее 1 % — для торговой фирмы, и не менее 3 % — для других организаций, в том числе и для подрядных компаний и производственных предприятий.

Способ № 2. Расчет по налогу на добавленную стоимость.

При таком способе исчисления фискального обременения рассчитывается отношение суммы вычетов НДС к сумме начисленного налога. Если полученное значение равно 89 % и более, то это заинтересует ФНС.

Низкие значения сумм НДС к уплате не могут свидетельствовать о том, что налогоплательщик отклоняется от уплаты налогов и сборов. Такой вывод можно сделать только по результатам проведенной проверки.

Условия для расчетов:

ООО «Торговый Дом Палитра» занимается деятельностью в сфере продажи лакокрасочных изделий. Компания применяет ОСНО. По данным бухгалтерской отчетности, выручка за 2021 год (строка 2110 отчета о финансовых результатах) — 65 миллионов рублей.

Данные налоговой отчетности за 2021 год:

- декларация по налогу на прибыль — 1 750 000 рублей;
- НДС — 1 670 000 рублей;
- транспортный налог — 450 000 рублей;
- налог на имущество — 780 000 рублей;
- НДФЛ — 1 200 000 рублей.

Суммы уплаченных страховых взносов в расчете не учитываются.

Пример расчета налоговой нагрузки:

Нал. нагрузка = $65\,000\,000 / (1\,750\,000 + 1\,670\,000 + 450\,000 + 780\,000 + 1\,200\,000) \times 100\% = 65\,000\,000 / 5850 \times 100\% = 11,11\%$.

По данным ФНС: минимальное значение нал. нагрузки для гостиниц и ресторанов в 2017 г. — 9,5 %. 11,11 % по ООО «Торговый Дом Палитра» больше минимального значения, определенного ФНС (9,5 %).

- **Сделать выводы о необходимости оптимизации налоговой нагрузки**

Если значение показателя ниже среднего по конкретному виду деятельности, то ФНС вправе:

1. Вызвать руководителя предприятия для личной беседы. Встречу будет проводить начальник ИФНС по месту регистрации либо его заместители. В ходе беседы представитель ФНС будет выяснять, в чем причина снижения фискального обременения. Основная цель встречи: выявить фирмы-однодневки, недобросовестных налогоплательщиков, незаконные сделки и операции.
2. Инициировать выездную проверку. Инспекция включит «проблемного» налогоплательщика в план контрольно-ревизионных мероприятий, при которой будет: проведена тщательная проверка данных бухгалтерского и налогового учетов, изучены первичные и учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной деятельности.

Если компания уклоняется от выполнения предписаний ФНС, инспекторы вправе применить более эффективные методы воздействия. Причем такие методы могут иметь отрицательное влияние на деятельность субъекта. Например, в исключительных случаях ИФНС может заморозить счета предприятия. То есть любые финансовые операции будут невозможны. Также чиновники могут обратиться в судебные инстанции, чтобы начать административное или даже уголовное преследование по фактам уклонения от уплаты налогов и прочих фискальных платежей.

- **Охарактеризовать учетную политику организации для целей налогообложения**

Учетная политика для целей налогового учета

. Налоговый учет в 2012 году вести с применением регистров налогового учета в программе "1С".

. Ответственным за организацию налогового учета назначить главного бухгалтера организации.

. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определить по методу начислений.

. Стоимость объектов основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу списывать на себестоимость продукции (работ, услуг) в момент ввода в эксплуатацию.

. Затраты по проведению ремонта списывать на затраты в периоде выполненных работ на основании актов.

. Материально-производственные запасы списывать на затраты по фактической себестоимости.

. Резервы предстоящих расходов не создавать.

. Командировочные расходы оплачивать в пределах установленных норм, для целей налогообложения принимать в пределах установленных норм.

. Резерв по сомнительным долгам не создавать.

. Амортизацию объектов основных средств производить методом уменьшаемого остатка. Для основных средств с повышенным уровнем сменности ввести повышающий коэффициент списания амортизации, равный

2. Подготовить все необходимые документы для подтверждения повышенного уровня сменности.

. При определении срока эксплуатации объектов основных средств, бывших в употреблении, учитывать срок эксплуатации у предыдущего собственника.

. По нематериальным активам применять линейный метод начисления амортизации.

. В составе прямых расходов учитывать следующие элементы:

Стоимость материальных ценностей, отпущенных

непосредственно на производство продукции определенного вида;

Расходы на оплату труда работников, занятых непосредственно изготовлением продукции определенного вида;

Начисление на оплату труда работников, занятых непосредственно изготовлением продукции определенного вида в виде единого социального налога и расходов на обязательное пенсионное страхование, направляемых на финансирование страховой и накопительной частей пенсии;

Суммы амортизации по основным средствам, используемым непосредственно для производства продукции (работ, услуг) определенного вида;

Расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций, являющихся непосредственно частью технологического процесса изготовления продукции (работ, услуг) определенного вида;

Расходы вспомогательных производств на выполнение работ, услуг, потребляемых непосредственно в процессе изготовления продукции (работ, услуг) определенного вида;

Конкретные другие виды расходов, непосредственно относящихся к технологическому циклу изготовления продукции (работ, услуг), - закрытый перечень. Если перечисленные выше виды расходов нельзя отнести к конкретному виду изготавливаемой продукции (работ, услуг), суммы таких расходов, признанных в отчетном периоде, распределять по окончании отчетного периода на прямые расходы по конкретным видам продукции (работ, услуг), суммы таких расходов, признанных в отчетном периоде, распределять по окончании отчетного периода пропорционально общей сумме прямых затрат.

. В состав издержек обращения включаются следующие расходы, связанные с приобретением товара:

складские;

другие, связанные с приобретением товара и не включаемые в

стоимость приобретения товаров.

. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.

Дополненная новыми пунктами учетная политика на 2021 год в большей степени отвечает требованиям бухгалтерского и налогового законодательства. Также новая учетная политика позволит реализовать цель рационализации денежных потоков при небольшом увеличении трудозатрат на ведение бухгалтерского и налогового учета.

• Привести бухгалтерские проводки, отражающие операции по начислению и уплате налогов и сборов.

Несмотря на то, что операции по начислению фискального платежа существенно отличаются по видам налоговых обязательств, проводка на оплату в большинстве случаев общая:

Дебет 68 Кредит 51 — денежные средства перечислены с расчетного счета в пользу уплаты фискальных платежей.

Приведем типовые бухгалтерские записи по начислению налогов в таблице. Проводки сгруппированы по видам платежей:

Таблица 12

Операция	Дебет	Кредит
НДФЛ		
Удержан НДФЛ	70 — с заработной платы 73 — с прочих доходов 75 — с дивидендов	68
Налог на прибыль начислен	99 — самой компанией 76, 60 — налоговым агентом	
НДС Таможенный НДС	90 — при реализации 91 — при прочих операциях	

исчислен НДС восстановлен НДС принят к вычету	76, 62 — с авансового расчета 19 — СМР для собственных нужд	
	19	76, 68
	20, 26, 44, 76, 60, 91 и т. д.	68
	68	19, 76, 62
Госпошлина	08, 26, 44, 91	68
<u>Налог на имущество:</u> <u>проводки</u>	91, 26, 44	
Транспортный	26, 44	
Земельный	26, 44	
Торговый сбор	76 — если сбор уменьшает налог на прибыль 91, 26, 44 — если не уменьшает налогооблагаемую базу по ННП	

Если ФНС выставила штрафы и(или) пени по налоговым платежам, то их также придется отразить в учете. Для этого используйте 91 или 99 счета.

• Привести примеры расчета отдельных налогов и сборов (1-2 примера)

Страховые взносы с 01.01.2021 администрируются налоговыми органами. Соответствующая глава 34 введена в состав НК РФ. Тем не менее, эти платежи не являются налоговыми и учитываются обособленно, а также обособленно отражаются в бухгалтерской отчетности.

Для учета расчетов по страховым взносам предназначен одноименный счет 69. К нему открываются субсчета в разрезе видов социального страхования и организуется аналитический учет для обособленного учета текущих платежей по страховым взносам и штрафных санкций.

Таблица 13

Расчеты по налогам и сборам: проводки		
Операция	Дебет	Кредит

Налог на прибыль		
Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68
Отражен постоянный налоговый актив	68	99
Начислен отложенный актив	09	68
Списан отложенный актив	68	09
Начислено отложенное обязательство	68	77
Списано отложенное обязательство	77	68
НДС		
Начислен НДС с реализации	90	68
Отражен НДС по полученным товарам, работам, услугам	19	60, 76
Входящий НДС предъявлен к вычету	68	19
Начислен НДС на авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков	76	68
Принят к вычету НДС с аванса покупателя в момент реализации	68	76
Принят к вычету НДС с аванса поставщикам	68	76
Прочее		
Начислены имущественные налоги (транспортный, земельный, на имущество)	26, 44, 91	68
Начислены страховые взносы	20, 25, 26, 44	69
Перечислены фискальные сборы, страховые взносы в бюджет	68, 69	51

• Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.

Я использовала информацию ООО «Торговый Дом Палитра», содержащуюся в регистрах бухгалтерского и налогового учета, налоговой нагрузки организации и ее оптимизации.

Решила следующие задачи:

- Изучила систему налогообложения, в рамках которой функционирует организация - ООО «Торговый Дом Палитра», изучила налоги, плательщиком которых является организация
- Произвела расчет налоговой нагрузки организации.
- Сделала выводы о необходимости оптимизации налоговой нагрузки
- Дала характеристику учетной политики организации для целей налогообложения

- Привела бухгалтерские проводки, отражающие операции по начислению и уплате налогов и сборов.
- Привела один пример расчета отдельных налогов и сборов

Кейс-задача № 4

Описание ситуации:

Вы работаете в аудиторской организации. От руководства компании Вам поступило распоряжение о необходимости оценить уровень существенности и аудиторский риск при проведении аудиторской проверки в организации-объекте практики:

Содержание задания:

• На основании бухгалтерской отчетности организации- объекте практики произвести расчет уровня существенности.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета является завершающим этапом учетного процесса.

По внешнему виду отчетность представляет собой таблицы, заполненные по данным синтетического и аналитического учета.

По периодичности составления различают внутригодовую и годовую отчетности.

Внутригодовая отчетность включает в себя отчеты за день, неделю, половину месяца, квартал и полугодие.

Годовая отчетность - это отчет о деятельности предприятия за год.

В настоящее время в соответствии с законодательством РФ каждое предприятие должно предоставлять в установленные сроки годовую и квартальную отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма №1);
- отчета о прибылях и убытках (форма №2);

- приложений к ним, в частности отчета об изменении капитала (форма №3), отчета о движении денежных средств (форма №4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) и иных отчетов, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Для обеспечения своевременного предоставления квартального и годового отчета все данные с первичных документов вводятся в компьютер своевременно, автоматически проводится проверка всех данных по оборотным и накопительным ведомостям, сравниваются итоги регистров. Также подвергается тщательной проверке вся первичная документация, на основании которой произведены операции и т.п.

Другим органам исполнительной власти, банкам, иным пользователям бухгалтерская отчетность предоставляется в связи с законодательством РФ.

Отчет о прибылях и убытках за 2021 год

Таблица 14

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код НИ/стат		
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010/010	14 577	13 834
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020/020	-34 283	-45 133
Валовая прибыль	029/029	-19 706	-31 299
Коммерческие расходы	030/030		
Управленческие расходы	040/040	-8 606	-10 320
Прибыль (убыток) от продаж	050/050	-28 312	-41 619
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060/060	399	214
Проценты к уплате	070/070	-4785	-4 490
Доходы от участия в других организациях	080/080	-	
Прочие доходы	090/090	70244	569
Вписываемые показатели (строки 91-99)			
Прочие расходы	100/100	-67571	-1 496
Вписываемые показатели (строки 110-119)			
Прибыль (убыток) до налогообложения	140/140	-30 025	-46 822
Отложенные налоговые активы	150/141	-	
Отложенные налоговые обязательства	160/142	-	
Текущий налог на прибыль	170/150	(
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190/190 200/200	-30 025	-46 822

СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-

- **Используя тесты средств контроля, оценить уровень аудиторского риска.**

Тесты контроля выполняются, когда:

- аудиторская оценка риска включает вероятность операционной эффективности средств контроля, или - процедуры проверки по существу не позволяют получить достаточные и уместные аудиторские доказательства, которые могли бы снизить аудиторский риск до приемлемого уровня (в этом случае аудитору следует провести тестирование средств контроля для получения доказательств об их эффективности).

Наглядным примером второго случая является ситуация, когда учет у аудируемого лица полностью автоматизирован и аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств на уровне предпосылок с помощью аудиторских процедур по существу, так как прежде всего ему необходимо получить доказательства о том, что используемое специальное программное обеспечение достаточно надежно.

В МСА 330 подчеркивается, что выявление наличия средств контроля (на этапе оценки рисков существенного искажения отчетности) отличается от тестирования их эффективности, так как во втором случае аудитору необходимо получить доказательства о том, что система внутреннего контроля функционировала эффективно именно в отчетном периоде. При этом проводить тестирование эффективности средств контроля имеет смысл, только если имеющиеся средства контроля организованы так, что они могут предотвращать, обнаруживать и исправлять появление существенных искажений на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности.

Для тестирования эффективности средств контроля аудиторы необязательно проводить специальные тесты. Аудиторские процедуры могут быть спланированы таким образом, что доказательства о степени эффективности средств контроля будут получены одновременно с выявлением самих средств контроля и особенностей их организации.

Если при проведении аудиторских процедур по существу аудитор не выявляет существенного искажения финансовой отчетности, этот факт нельзя считать аудиторским доказательством того, что средства контроля действовали эффективно. И напротив, если аудитор выявит существенное искажение с помощью процедур по существу, то при проведении оценки действенности средств контроля он учтет этот факт, а именно что данные средства контроля своевременно не выявили существенное искажение и не исправили его.

Характер и виды процедур определяются особенностями средств контроля и контрольных действий, которые предполагается тестировать для определения их эффективности на определенном временном промежутке, релевантном для аудита.

Будет ли протестирована эффективность (действенность) средств контроля в определенный момент отчетного периода или на протяжении определенного временного отрезка, зависит от того, какую цель преследует аудитор. Например, если аудитор намерен оценить эффективность средств контроля, направленных на поддержание физической сохранности активов, ему будет достаточно участвовать в инвентаризации активов в конце проверяемого периода, то есть получить аудиторские доказательства эффективности системы внутреннего контроля на определенный момент времени. Если же аудитору необходимо получить доказательства об эффективности средств контроля на протяжении определенного периода времени, то доказательств, полученных на определенный момент отчетного периода, может быть недостаточно для того, чтобы он мог полагать, что средства контроля действовали эффективно на протяжении всего периода. В

таком случае аудитор проведет дополнительные процедуры, например по тестированию эффективности мониторинга средств контроля в проверяемой организации.

При тестировании средств контроля необходимо учитывать различные факторы:

- степень риска существенного искажения отчетности на уровне определенной предпосылки;
- характеристики средств контроля, проверка эффективности которых проводилась на протяжении промежуточного периода;
- качество полученных аудиторских доказательств о действенности данных средств контроля;
- продолжительность оставшегося периода, на протяжении которого тестирование эффективности средств контроля не проводилось;
- объем дальнейших аудиторских процедур по существу, который аудитор планирует провести, основываясь на выводах об эффективности средств контроля, протестированных им в течение промежуточного периода.

Аудитор может использовать доказательства об эффективности определенных средств контроля, полученные при аудите прошлых отчетных периодов. В таком случае согласно требованиям МСА 330 ему необходимо:

- 1) выявить, произошли ли изменения в этих средствах контроля с даты последнего отчетного периода, аудит которого проводился;
- 2) в случае если изменения произошли, протестировать эффективность данных средств контроля в рамках текущего задания;
- 3) если изменений не было, тестировать эффективность этих средств контроля как минимум каждый третий отчетный период;
- 4) если планируется использовать аудиторские доказательства, полученные при аудите прошлых отчетных периодов, об эффективности нескольких средств контроля, необходимо проводить тестирование некоторых из них каждый аудит.

На определение необходимого объема процедур по тестированию средств контроля влияют следующие факторы:

- частота осуществления контроля на предприятии в течение отчетного периода (например, как часто проводится инвентаризация каких-либо групп активов);

- продолжительность периода времени, в течение которого аудитор предполагает, что средства контроля действовали эффективно;

- степень доверия аудитора системе внутреннего контроля (СВК) клиента и, соответственно, планируемый объем проведения процедур по существу, который тем меньше, чем больше доверия аудитор оказывает системе внутреннего контроля (и одновременно, чем больше доверия СВК, тем больший объем тестов средств контроля требуется);

- объем аудиторских доказательств, полученных в отношении определенной предпосылки подготовки финансовой отчетности при тестировании других средств контроля;

- другие факторы.

Аудиторские процедуры по существу

Аудитор осуществляет процедуры по существу с целью выявления существенного искажения финансовой отчетности на уровне предпосылок ее подготовки.

Процедуры по существу включают:

1) детальное тестирование:

- классов хозяйственных операций;

- остатков по счетам;

- раскрытий, представленных в финансовой отчетности;

2) аналитические процедуры по существу.

Аудитор планирует процедуры таким образом, чтобы они были направлены на тестирование рискованных областей, выявленных на этапе обнаружения и оценки рисков. Он должен провести процедуры по существу в отношении всех существенных классов операций, сальдо по счету и

раскрытий информации в финансовой отчетности. Данное требование исходит из того, что оценка рисков, проведенная аудитором на стадии изучения бизнеса аудируемого лица и его системы внутреннего контроля, не может считаться в полной мере надежной и точной, так как не может гарантировать выявление всех возможных рисков существенного искажения финансовой отчетности (в частности, в связи с ограничениями, присущими любой системе внутреннего контроля).

Особое внимание аудитор должен уделить закрытию проверяемого отчетного периода.

Помимо прочих процедур по существу аудитор должен провести проверку согласованности данных финансовой отчетности с данными учета, а также проверку существенных корректировок, сделанных при подготовке финансовой отчетности. При проверке корректировок следует учитывать природу и сложность процесса подготовки финансовой отчетности, а также связанные с ним риски существенного искажения.

Если на стадии оценки рисков аудитор выявил значительные риски существенного искажения финансовой отчетности во время ее подготовки, он должен спланировать отдельные процедуры по существу в ответ на выявленные риски.

Как правило, аудиторы проводят детальные тесты с целью получить доказательства о соблюдении предпосылок подготовки отчетности, продекларированные менеджментом, и снизить риски до приемлемого уровня. Однако аудитор может ограничиться проведением лишь аналитических процедур по существу в зависимости от уместности использования этих процедур для проверки данной предпосылки, надежности имеющейся информации, на основании которой будут проводиться аналитические процедуры, и результатов оценки рисков.

В случае проведения процедур по существу на промежуточную дату аудитор должен получить аудиторские доказательства в отношении оставшегося периода для обоснования экстраполяции своих выводов. Он

может получить такие доказательства путем проведения дальнейших процедур по существу или в сочетании с тестированием средств контроля.

Проведение аудиторских процедур на промежуточную дату увеличивает риск невыявления существенного искажения отчетности. При этом риск тем больше, чем больше оставшийся период от даты, на которую проводятся процедуры, до отчетной даты. Выбор аудитора проводить аудиторские процедуры на промежуточную дату зависит от эффективности системы внутреннего контроля, преследуемых им целей при проведении определенной процедуры по существу, особенностей классов проверяемых операций, сальдо по счетам, проверяемых предпосылок и других факторов.

Аудитор может пересмотреть характер, временные рамки и объем процедур по существу, которые планируется провести на оставшемся периоде до отчетной даты в отношении данных классов операций, сальдо по счетам. Он может также повторить процедуры, проведенные на промежуточную дату, уже на дату конца отчетного периода.

Объем аудиторских процедур по существу зависит от следующих факторов:

- от величины риска существенного искажения (прямо пропорциональная зависимость);
- от неудовлетворительных результатов тестирования эффективности средств контроля (как следствие зависимости объема процедур по существу от величины риска существенного искажения).

Увеличение объемов аудиторских процедур поможет снизить аудиторский риск только в том случае, если процедуры релевантны для данного риска существенного искажения отчетности.

МСА 330 требует, чтобы аудитор проводил аудиторские процедуры по проверке правильности представления финансовой отчетности, а также соответствующих раскрытий, которые необходимы для соответствия отчетности выбранным учетным стандартам и принципам, согласно которым отчетность была подготовлена.

В связи с тем, что оценка рисков аудитора подлежит пересмотру с поступлением новой информации о бизнесе клиента и его системы внутреннего контроля, по окончании проведения аудиторских процедур и сбора аудиторских доказательств аудитор снова оценивает риски существенного искажения финансовой отчетности на уровне предпосылок ее подготовки.

Перед тем как выдать заключение по результатам проведенного аудита, аудитор оценивает, был ли аудиторский риск снижен до приемлемого уровня благодаря проведенным процедурам. Возможно, он придет к выводу, что в связи с новыми обстоятельствами ему следует повысить данную риск-оценку и провести дополнительные процедуры.

Таким образом, аудитор может пересмотреть:

- - характер, временные рамки и объем необходимых аудиторских процедур;
- - аудиторские доказательства, полученные в отношении эффективности средств контроля, в том числе в отношении адекватности процесса оценки рисков, организованного в проверяемой компании.

Аудитор должен оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и носят надлежащий характер. Данная оценка проводится на основании профессионального суждения аудитора с учетом:

- - вероятности, что искажение финансовой отчетности на уровне предпосылок ее подготовки окажется существенным в индивидуальном порядке или в совокупности с другими искажениями;
- - эффективности действий менеджмента компании, направленных на предотвращение появления существенных искажений отчетности, действенности имеющихся средств контроля у организации, направленных на снижение рисков, а также знания бизнеса организации, системы ее внутреннего контроля в целом;
- - опыта аудитора по оценке рисков возможного искажения отчетности;

- - фактов выявления случаев злоупотреблений, мошенничества, возникновения ошибок;
- - источников информации и надежности используемой информации в качестве аудиторских доказательств;
- - убедительности аудиторских доказательств.

Если аудитор не получил достаточных надлежащих аудиторских доказательств по результатам проведения аудиторских процедур, он, согласно МСА 330, должен предпринять действия по сбору дополнительных аудиторских доказательств. Если аудитор не получает достаточных надлежащих аудиторских доказательств, он должен выразить модифицированное мнение.

Аудитор должен документировать свои действия исходя из оцененных рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности, определить характер, временные рамки и объем аудиторских процедур.

Кроме того, в рабочих документах нужно отразить тот факт, что аудиторские процедуры были осуществлены в ответ на выявленные риски, то есть продемонстрировать связь выявленных рисков и спланированных на базе их оценки аудиторских процедур. В случае использования данных об оценке эффективности, действенности каких-либо средств контроля, полученных в ходе аудита прошлых отчетных периодов, аудитор должен отразить в своих рабочих документах выводы, сделанные на основе этих данных.

Выбор способа оформления рабочих документов основывается на профессиональном суждении аудитора.

- **Подготовить информационную справку с представлением полученных данных и сформулированных выводов.**

Произвела оценку уровень существенности и аудиторский риск при проведении аудиторской проверки в организации-объекте практики:

Решила следующие задачи:

- На основании бухгалтерской отчетности в ООО ТД «Палитра» произвела расчет уровня существенности.

- Использовала тесты средств контроля, оценить уровень аудиторского риска.

Кейс-задача № 5

Описание ситуации:

Вы работаете в организации в роли специалиста финансового отдела. От руководства организации Вам поступила информация, что необходимо провести анализ финансового состояния Вашей организации, для чего Вам нужно подготовить аналитическую справку, касающуюся выводов по финансовому состоянию и рекомендаций по ее улучшению. Для этого воспользовавшись внешней финансовой отчетностью организации, на основе которой Вы пишете практическую часть ВКР, необходимо:

Содержание задания:

- **Провести анализ динамики и структуры активов организации**

Оценка финансового состояния организации невозможна без тщательного анализа состава и структуры его имущества. На практике анализ состава и структуры имущества осуществляется с помощью горизонтального и вертикального анализа актива бухгалтерского баланса. Данный анализ дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста (уменьшения) всего имущества предприятия и отдельных его видов, а также сделать вывод том, в какие активы вложены вновь привлеченные финансовые ресурсы или какие активы уменьшились за счет оттока финансовых ресурсов.

Горизонтальный анализ заключается в сопоставлении финансовых данных предприятия за два прошедших периода в относительном и абсолютном виде. Вертикальный анализ позволяет сделать вывод о структуре бухгалтерского баланса, а также проанализировать динамику этой структуры.

Данные вертикального и горизонтального анализа имущества ООО ТД «Палитра» представлены в аналитической таблице 1.

Как видно из данных табл.1, за анализируемый период общая величина активов предприятия снизилась на 100594 тыс. р., или на 52,56%, в том числе

за счёт снижения объёма внеоборотных активов на 17488 тыс. р., или на 54,55%, и уменьшения оборотных активов на 83106 тыс. р., или на 52,16%. Уменьшение валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота, что может в дальнейшем повлечь её неплатежеспособность. Следует отметить, что в целом структура совокупных активов характеризуется превышением в их составе доли оборотных средств, которая за анализируемый период незначительно увеличилась и на конец 2021г. составила 83,95%.

Таблица 15. Изменения в составе и структуре активов предприятия за 2021г.

№ п/п	Элементы активов баланса (виды)	На начало года		На конец года		Изменения		
		Абсолютная величина, тыс. р.	Удельный вес во всех активах,%	Абсолютная величина, тыс. р.	Удельный вес во всех активах,%	Абсолютное, тыс. р.	Относительное,%	Структурное,%
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1	Внеоборотные активы, всего Из них:	32059	16,75	14571	16,04	-17488	-54,55	-0,71
1.1	Нематериальные активы	29	0,015	26	0,028	-3	-10,34	+0,013
1.2	Основные средства	24045	12,56	0	-	-24045	-100	-
1.3	Незавершенное строительство	7973	4,16	13516	14,88	+5543	+69,52	+10,72
1.4	Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Прочие внеоборотные активы	12	0,006	1029	1,133	+1017	+8475	+1,127
2	Оборотные активы, всего В том числе:	159341	83,25	76235	83,95	-83106	-52,16	+0,7
2.1	Запасы	78262	40,89	34601	38,10	-43661	-55,80	-2,79
2.2	Дебиторская задолженность долгосрочная	0	0	0	0	0	0	0
2.3	Дебиторская задолженность краткосрочная	71189	37,19	31876	35,1	-39313	-55,22	-2,09
2.4	Краткосрочные финансовые вложения	5915	3,09	3369	3,71	-2546	-43,043	+0,62
2.5	Денежные средства	2766	1,44	6389	7,036	+3623	+130,9	+5,59
2.6	Прочие оборотные активы	1209	0,631	0	0	-1209	-100	-
3	Всего величина активов (имущества)	191400	100	90806	100	-100594	-52,56	-

Это может иметь как положительные, так и отрицательные последствия для предприятия. С одной стороны, преобладания в структуре имущества более ликвидных оборотных активов положительно скажется на текущей платежеспособности предприятия, но, с другой стороны, мобильные активы в наибольшей степени подвержены инфляционным процессам и потерям вследствие естественной убыли.

Анализируя внеоборотные активы необходимо обратить внимание на отсутствие на конец года в их составе основных средств. Это обусловлено тем, что было принято решение о передаче деятельности по производству лакокрасочных изделий ООО ТД «Палитра». Также за анализируемый период в составе внеоборотных активов организации произошли следующие изменения: отмечено снижение по строке нематериальные активы на 3 тыс. р., или 10,34% при практически неизменно низкой их доле в совокупных активах;

расходы в незавершенное строительство возросли с 7973 тыс. р. до 13516 тыс. р. Их удельный вес в стоимости имущества вырос на 10,72% и составил к концу года 14,88%.

Данные активы не участвуют в производственном обороте, и, следовательно, при определенных условиях увеличение их суммы может негативно сказаться на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

значительно увеличились прочие внеоборотные активы, с 12 тыс. р. на начало отчетного периода до 1029 тыс. р. на конец года, однако их доля в совокупных активах по-прежнему невелика.

На начало отчетного периода стоимость мобильного имущества составила 76235 тыс. р. За отчетный период она уменьшилась на 83106 тыс. руб., или на 52,16%. Это снижение в основном обусловлено уменьшением величины запасов с 78262 тыс. р. до 34601 тыс. р. и краткосрочной дебиторской задолженности на 39313 тыс. р. или 55,22%. Также почти вдвое сократилась величина краткосрочных финансовых вложений, с 5915 тыс. р.

до 3369 тыс. р. К положительным тенденциям изменения мобильной части активов можно отнести увеличение величины денежных средств и их доли в совокупных активах предприятия. Денежные средства увеличились на 3623 тыс. р., или на 130,9%, их удельный вес в стоимости активов вырос на 5,59% и к концу отчетного года составил 7,036%, что положительно сказывается на платежеспособности предприятия.

Также важно отметить, что структура оборотных активов характеризуется значительным превышением доли дебиторской задолженности по сравнению с долей денежных средств, что свидетельствует о преимущественно не денежном характере расчётов и возможном появлении в будущем проблем, связанных с оплатой услуг предприятия.

- **Провести анализ динамики и структуры источников финансирования организации**

Причины увеличения (уменьшения) имущества предприятия устанавливаются, изучая изменения в составе источников его образования. Поступление, приобретение, создание имущества может осуществляться за счет собственных и заемных средств, характеристика которых отражена в пассиве бухгалтерского баланса. От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое положение предприятия.

Рассмотрим данные вертикального и горизонтального анализа источников формирования имущества исследуемого предприятия (табл.3).

В изучаемом периоде величина совокупных источников финансирования активов уменьшилась на 100594 тыс. р. Это уменьшение на 62,77% обусловлено снижением собственного капитала и на 37,22% - уменьшением заемного капитала. В структуре пассивов преобладает доля собственного капитала, в течение отчетного периода увеличившаяся на

5,95% и на конец года составила 74,1% всех источников финансирования активов. Доля заемного капитала за отчетный период, соответственно, уменьшилась с 31,84% до 25,9%.

Тенденция к увеличению доли собственного капитала свидетельствует об укреплении финансовой независимости предприятия.

Расчет чистых активов предприятия

В мировой практике для определения платежеспособности предприятия используется такой абсолютный показатель, как "чистые активы", который рассчитывается путем вычитания из суммы активов предприятия, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету. Поскольку общие суммы активов и пассивов должны быть равны, а пассивы состоят из собственного и заемного капитала, показатель "чистые активы" по существу характеризует величину капитала предприятия, которая останется в распоряжении его собственников после удовлетворения требований всех кредиторов и иных лиц. Расчет данного показателя для ООО ТД «Палитра» представлен в таблице 16.

Таблица 16. Изменения в составе и структуре источников формирования активов предприятия за 2021 г.

Элемент (вид) пассивов баланса	На начало года		На конец года		Изменения		
	Абсолютная величина, тыс. р.	Удельный вес во всех пассивах, %	Абсолютная величина, тыс. р.	Удельный вес во всех пассивах, %	Абсолютное, тыс. р.	Относительное, %	Структурное, %
Б	1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал и резервы, всего	130445	68,15	67293	74,1	-63152	-48,4	+5,95
Из них: Уставный капитал	16000	8,36	16000	17,6	0	0	0
Добавочный капитал	0	0	0	0	0	0	0
Накопленный капитал (резервный капитал + Нераспределенная прибыль)	114445	59,79	51293	56,5	-63152	-55,18	-3,29
Резервы предстоящих расходов	0	0	0	0	0	0	0
Доходы будущих периодов	48	0,02	48	0,05	0	0	+0,03
Заемный капитал, всего	60995	31,84	23513	25,9	-37442	-61,42	-5,94
В том числе: Долгосрочный заемный капитал	298	0,15	1106	1,2	-808	271,1	+1,05
Краткосрочный платный заемный капитал	7652	4,0	86	0,09	-7566	-98,87	-3,91
Кредиторская задолженность	52957	27,67	22273	24,5	-30684	-57,9	-3,17
Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0
Величина всех источников финансирования активов (имущества)	191400	100	90806	100	-100594	-52,56	-

Расчет чистых активов за 2021 г. (в балансовой оценке, тыс. р)

Таблица 17.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
Активы, принимаемые к расчёту			
1. Внеоборотные активы	32059	14571	-17488
2. Запасы	78262	34601	-43661
3. Дебиторская задолженность	71189	31876	-39313
4. Краткосрочные финансовые вложения	5915	3369	-2546
5. Денежные средства	2766	6389	+3623
6. Прочие оборотные активы	0	0	0
7. Итого активов для расчёта чистых активов	190191	90806	-99385
Пассивы, принимаемые к расчёту			
8. Целевые финансирование и поступления	0	0	0
9. Долгосрочные займы и кредиты	0	0	0
10. Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
11. Краткосрочные займы и кредиты	7652	86	-7566
12. Кредиторская задолженность	52957	22273	-30684
13. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	0	0	0
14. Резервы предстоящих расходов	0	0	0
15. Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0
16. Итого пассивов, исключаемых из расчёта	60609	22359	-38250
17. Стоимость чистых активов	129582	68447	-61135

Как видно из данных табл.17, за отчетный период стоимость чистых активов ООО ТД «Палитра» уменьшилась на 61135 тыс. р., что является негативной тенденцией, снижающей финансовую устойчивость предприятия, а также волнительно для его собственников, так как снижается размер имущества, которым они непосредственно могут распоряжаться.

- **Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов, денежных потоков, финансовых результатов организации**

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материалов и другого имущества;
- прочих прибылей и убытков.

К прочим доходам предприятия относят:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученную организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумму дооценки активов.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

(стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

Прочие расходы предприятия включают:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- суммы уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.).

Распределение прибыли законодательно регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

1. Прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом.
2. Прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно.
3. Величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.
4. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, а затем на потребление.

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, т. е. прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и т. д. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируются порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Распределение чистой прибыли – одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики имеет большое значение.

Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения).

В соответствии с действующим законодательством РФ и положениями учредительных документов на предприятии создается резервный фонд. Создание резервного фонда является обязательным для акционерного

общества на случай потерь и убытков за счет ежегодных отчислений от прибыли в размере не менее 5 %.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» размер резервного капитала в акционерных обществах должен быть не менее 15 % от суммы уставного капитала.

Фонд накопления, образуемый за счет прибыли, используется на приобретение и строительство основных фондов производственного и непроизводственного назначения и осуществления других капитальных вложений, которые не носят безвозвратный характер.

В экономической сфере конечный интерес заключается в извлечении экономических выгод в форме, которая соответствует статусу соответствующего лица: заработная плата выступает в форме вознаграждения наемным работникам (персоналу) за труд; налоги, пошлины и отчисления тесно связаны с нуждами общества в целом (публичные интересы представляют органы государства); проценты получают кредиторы за предоставление во временное пользование денежных, товарных и имущественных ресурсов; прибыль соответствует выгоде, извлекаемой собственником из вложенного капитала. Указанные формы экономических выгод соответствуют интересам реальных институциональных участников рыночных отношений.

Мотивацией деятельности (целью деятельности) юридического лица любой организационно-правовой формы как участника гражданско-правового оборота признается извлечение экономической выгоды в виде систематического получения прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в установленном законодательством порядке (п. 1 ст. 2 ГК РФ). В связи с этим прибыль можно рассматривать также как инструмент урегулирования и защиты экономических интересов каждого физического и юридического лица, заинтересованного в делах организации.

Прибыль от осуществления хозяйственных операций выполняет роль меры экономических выгод собственника (участника, учредителя, т. е. одной из групп заинтересованных лиц) тогда, когда:

- собственник сам выполняет функции исполнительного органа юридического лица;
- нет различий интересов лиц в рамках коллективной собственности;
- интересы персонала, собственников, партнеров и государства гармонизированы;
- действиями менеджмента обеспечивается баланс интересов всех заинтересованных лиц.

Однако такой характер взаимоотношений лиц в рамках организации является сильным упрощением и не всегда соответствует действительности.

Финансовый контроль за поддержанием баланса экономических интересов основных групп лиц коммерческих организаций можно было бы осуществлять путем раскрытия информации о размерах выгод, получаемых заинтересованными лицами.

Конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период должен в максимальной степени соответствовать сумме прироста капитала собственника за счет ведения операционной, финансовой и инвестиционной деятельности. Определяя конечный финансовый результат как меру превышения доходов над расходами организации, собственник оценивает чистую прибыль в виде максимально возможного приращения стоимости собственного капитала от хозяйственных операций, соответствующих обычной экономической деятельности, приносящей чистый доход собственнику в рамках организации.

Чистый доход собственника во многом зависит от уровня товарности произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Уровень товарности продукции определяется делением проданной продукции на произведенную продукцию.

Чем выше уровень товарности, тем выше уровень конкурентоспособности продукции, тем больше выручки от продаж и прибыли.

Каналами использования продукции сельского хозяйства являются реализация продукции по договорам, продажа ее через собственную торговую сеть, на рынке и др.

Исследование денежной выручки от продаж необходимо осуществлять в разрезе отдельных каналов ее реализации в силу различий цен реализации.

Динамика и структура финансовых результатов ООО ТД «Палитра»

Таблица 18

Виды финансовых результатов	2019 г._		2021 г._		Отклонение 2021_ от 2019_ (+,-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль от продаж	10 200	65,4	11 300	62,4	1100	-3,0
Сальдо прочих доходов и расходов (прибыль +, убыток -)	5400	34,6	6800	37,6	1400	3,0
Прибыль до налогообложения	15 600	100	18 100	100	2500	-

Из данных табл. 18 видно, что за исследуемый период прибыль выросла на 2 млн 500 тыс. руб., за счет роста прибыли от продаж и за счет увеличения прочих доходов.

Финансовые результаты от продаж необходимо исследовать в разрезе отдельных товаров.

Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности

Таблица 19

Наименование показателя	2019 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %	Структура, %	
						2019 г.	2021 г.
Прибыль от прочих видов деятельности в том числе:	28 106	29 662	1556	105,5	5,53	100,0	100,0
от реализации материалов	6293	4325	(1968)	68,73	(31,27)	22,39	14,58
от реализации ценных бумаг	16 785	16 681	(104)	99,38	0,62	59,72	56,24
списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком	386	1264	878	327,46	227,46	1,37	4,26

давности							
восстановление резерва по сомнительным долгам	4252	7337	3085	172,55	72,55	15,13	24,74
прочие	390	55	(335)	14,1	(85,9)	1,39	0,19
Убыток от прочих видов деятельности в том числе:	46 375	39 914	(6461)	86,07	(13,93)	100,0	100,0
проценты к уплате	3941	6442	2501	163,46	63,46	8,5	16,14
услуги кредитных организаций	455	962	507	211,43	111,43	0,98	2,41
покупная стоимость ценных бумаг	16 779	16 681	(98)	99,42	(0,58)	36,18	41,79
стоимость реализованных материалов	6325	4020	(2305)	63,56	(36,44)	13,64	10,07
благотворительная деятельность	488	95	(393)	19,47	(80,53)	1,05	0,24
налоги и сборы	328	769	441	234,45	134,45	0,71	1,93
штрафы, пени, неустойки	30	171	141	570	470	0,06	0,43
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	52	30	(22)	57,69	(42,31)	0,11	0,08
списание дебиторской задолженности	53	245	192	462,26	362,26	0,11	0,61
резерв по сомнительным долгам	---	9113	9113	---	---	---	22,83
Прочие	17 924	1386	(16 538)	7,73	(92,27)	38,65	3,47

По данным табл. 19 видно, что по сравнению с 2019 г. сумма прочих доходов увеличилась на 1556 тыс. руб., или 5,53 %, и составила 29 662 тыс. руб. Прочие расходы за 2021 г. по сравнению с 2019 г. снизились на 6461 тыс. руб., или 13,93 %, но составляют значительную сумму 39 914 тыс. руб. Снижению прочих расходов поспособствовало:

- уменьшение стоимости реализованных материалов на 36,44%;
- уменьшение благотворительной деятельности на 19,47%.

Конкретные результаты от финансовой деятельности образуются на предприятии, если оно имеет финансовые вложения в ценные бумаги либо принимает участие в совместной деятельности.

На анализируемом предприятии доходов от финансовой деятельности нет. Однако сумма уплаченных процентов по облигациям долгосрочного

займа уменьшила прирост прибыли отчетного года на 6442 тыс. руб., или 16,14 %.

В процессе анализа структуры прибыли от прочих видов деятельности из табл. 8.3 выявлено, что наибольший удельный вес приходится на:

- прибыль от реализации материалов в 2019 г. составила 22,39 %, в 2021 г. прибыль от реализации уменьшилась, но в структуре по-прежнему занимает значительный удельный вес и составляет 14,58 %;
- прибыль от реализации ценных бумаг в 2019 г. составила 59,72 %, в 2021 г. этот показатель незначительно уменьшился и составляет 56,24 %;
- прибыль, полученная от восстановления резервов по сомнительным долгам, в 2019 г. составила 15,13 %, в 2021 г. этот показатель увеличился и составляет 24,74 % от всей полученной суммы прибыли.

Так же анализ структуры убытков от прочих видов деятельности показал, что больше всего убытков организация понесла из-за:

- процентов к уплате, в 2019 г. они составили 8,5 %, а в 2021 г. этот показатель увеличился и составляет 16,14 %;
- покупная стоимость ценных бумаг в 2019 г. составила 36,18 %, в 2021 г. этот показатель увеличился и составляет 41,79 %;
- стоимости реализованных материалов, в 2019 г. она составила 13,64 %, в 2021 г. этот показатель уменьшился и составляет 10,07 %;
- отчислений в оценочные резервы за 2019 г. в размере 9113 тыс. руб., или 22,83 %;

Из анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности следует, что организация не получила доход от реализации ценных бумаг, так как их покупная стоимость равна стоимости реализации и составляет 16 681 тыс. руб.

• Провести анализ ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности

Финансовая устойчивость ООО ТД «Палитра» – это регулярное поддержание сбалансированного состояния финансовых ресурсов, которое обеспечивает стабильную прибыльность, платежеспособность и оборачиваемость финансовых активов для дальнейшего расширенного воспроизводства в длительной перспективе. Для проведения анализа финансовой устойчивости предприятия заполним таблицу 20

Таблица 20 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя на конец			Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	2019 г	2020 г	2021 г		
1. Коэффициент автономии	0,72	0,93	0,71	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5–0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,41	0,14	0,41	-	Отношение заемного капитала к собственному.
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,5	0,7	0,48	-0,02	Отношение собственного капитала к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,93	0,71	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,7.
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,37	0,75	0,84	+0,47	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
6. Коэффициент мобильности имущества	0,65	0,81	0,84	+0,19	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.

7. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,03	0,021	0,03	-	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	0,52	1,03	0,49	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к величине МПЗ. Нормальное значение: 0,5 и более.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на конец 2021 г. составил 0,71. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала ООО ТД «Палитра» (71%) в общем капитале организации – организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За два последних года коэффициент автономии уменьшился всего менее чем на 0,01.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на конец 2021 г. равнялся 0,48. За весь анализируемый период отмечено небольшое снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на 0,02). На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял нормальное значение.

Коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода несколько уменьшился до 0,71. Значение коэффициента по состоянию на конец 2021 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала ООО ТД «Палитра» составляет 71%).

За два последних года имело место слабое, но уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов с 0,52 до 0,49 (-0,03). Несмотря на то, что в начале рассматриваемого периода значение

коэффициента соответствовало норме, в конце периода оно стало неудовлетворительным. На 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

В таблице 21 представлена оценка финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств.

Таблица 21. Оценка финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	На конец 2019 г		На конец 2020 г	На конец 2021 г	
	Значение показателя	Излишек (недостаток)	Излишек (недостаток)	Значение показателя	Излишек (недостаток)
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	305	-282	+18	254	-260
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	305	-282	+18	254	-260
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	305	-282	+18	254	-260

Поскольку на конец 2021 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат за рассматриваемый период улучшили свои значения.

Произведем расчет коэффициентов ликвидности (Таблица 22)

Таблица 22. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя на конец			Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	2019 г	2020 г	2021 г.		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,05	5,12	1,91	-1,14	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,11	1,14	0,09	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	1,12	0,09	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На конец 2021 г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,91 против нормативного значения не менее 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -1,14

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,09) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостаточности у ООО ТД «Палитра» ликвидных активов (т.е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. В течение проанализированного периода можно наблюдать как позитивные значения коэффициента быстрой ликвидности, так и значения, не соответствующие норме.

При норме 0,2 и более значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,09. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

В таблице 23 проведен анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Таблица 23 Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец 2021 г., тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец 2021 г. тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платежей. средств тыс. руб.
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	17	-5,6	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	277	-8,3	-260
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	0	-100	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и займы)	0	–	–
А3. Медленно реализуемые активы (долгосроч. деб. задол. + прочие оборот. активы)	514	-12,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+514
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	424	-2,8	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	678	-8,5	-254

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 260 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочных кредитов и займов). В данном случае быстрореализуемые активы отсутствуют. В целом баланс предприятия не является ликвидным.

На платежеспособность предприятие заметное влияние оказывает дебиторская задолженность.

Анализ рентабельности

Таблица 24

Показатели рентабельности	Значения показателя (в%, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	коп.,	±%
1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	5,3	1,7	-0,2	-5,5	-
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	6,6	2,3	+1,6	228,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-0,6	4,4	0,01	+0,61	-

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -0,2% от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за период 01.01–31.12.2008 (-5,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 2008–2010 гг. составил 2,3%. То есть в каждом рубле выручки ООО ТД «Палитра» содержалось 2,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

• Подготовить аналитическую записку с аналитическими таблицами, выводами по результатам проведенного анализа.

Я использовала внешнюю финансовую отчетность организации ТД «Палитра», на основе которой буду писать практическую часть ВКР, а также изучила следующие задачи:

- Проанализировала динамику и структуру активов организации
- Проанализировала динамику и структуру источников финансирования организации
- Проанализировала динамику и структуру доходов, расходов, денежных потоков, финансовых результатов организации

- Проанализировала ликвидность и платежеспособность, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности

Систематизация собранного нормативного и фактического материала

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ, Главы 21, 25, 30. // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122613>
2. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н. // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107308>
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.99 №43н.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
5. Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально_производственных запасов".
7. ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н Часть первая НК РФ.
12. Письма Минфина России от 06.05.2009 № 03А03А06/2/94, от 23.09.2008 №03А03А06/1/539; Письмо ФНС России от 08.04.2009 № ШСА22А3/267.
13. Федеральный закон от 21.11.96 № 129 ФЗ "О бухгалтерском учете".
14. Постановление от 17.06.2008 № Ф09А4302/08АС3.
15. Постановления ФАС Московского округа от 26.12.2008 № КААА40/12250А08, от 25.09.2006 № КААА40/8766А06.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 9/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н.
17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.

Литература

1. Баранов П.П., Залышкина Т.А. Процедура формирования учетной политики // Аудитор/12, 2006, с.19-23, 0,5 п.л.
2. Бухгалтерский учёт /под ред. д.э.н. проф. А.Д. Ларионова - М.: ГРОСС ГБ БУХ М. - 2000 г. - 654 с.
3. Бухгалтерский учет. Учебник. Керимов В.Э. 3-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К°", 2010
4. Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособ. - М.: Эксмо, 2008. - 416 с.
5. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова; Изд.-торговая корпорация "Дашков И К°". - Москва: Дашков И К°, 2010. – 267с.
6. Залышкина Т.А. Технология формирования учетной политики // Налоги и финансовое право №10/2006, стр.48-65, 1 п.л.
7. Кондраков И.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие, 5-е изд. - М.: ИНФРА М, - 2006 - 717 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М,2009
9. Лытнева Н.А. Балявкина Л.И. Федорова Т.В. Бухгалтерский учет. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2006 г.
10. Министерство финансов РФ. - URL: <http://www.minfin> (дата обращения 14.25.2021).
11. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. - М.: Издательство "Бухгалтерский учет". - 2004. - 368 с.
12. Основные средства. Т.Л.Крутякова. "АйСи Групп", 2009
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
14. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета и аудита в РФ. Учеб. - М.: Юристъ, 2005. - 255 с.

15. Рабинович А.М. "Учетная политика 2011" // Конференцзал, №1, 2011
16. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарёва, Ю.В. Слиняков, А.В. Бодяко. - Москва: КНОРУС, 2017. - 274 с.;
17. Рябова М.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / М.А. Рябова, Н.А. Богданова. - Ульяновск: УлГТУ, 2009. - 158 с.
18. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие, 10-е изд. перераб. и доп. - М.: Омега-Л, 2010
19. Учет и налогообложение основных средств. О.В.Агабекян, К.С.Макарова. "Налоговый вестник", 2009
20. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
21. Фролова Т.А. Бухгалтерский учет Конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2011. - 86 с.
22. Цапурина В.Л. Основы теории бухгалтерского учета: учебное пособие / Министерство транспорта Российской Федерации; Санкт-Петербургский государственный университет водных коммуникаций; сост. В.Л. Цапурина. - СПб.: Изд-во СПбГУВК, 2000. - 102 с.
23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006.
24. Шишкин В.Ю. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Комментарий к ПБУ 19/02 // Главбух, № 3, февраль 2008 г
25. Шишкеедова Н.Н. "Пора подумать об учетной политике! Часть 1" // Советник бухгалтера. 2009. N 12(60). С. 15 - 43
26. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. Учеб. пособие. - М.6 ИКЦ "ДИС", 2006. - 528 с.