

**Формирование учетных и отчетных
показателей о финансовом результате основной
деятельности торговой организации
ООО «САУРЕ МАРКЕТ»**

Актуальность исследования. В современных условиях детализация учетной информации доходов и расходов при формировании финансового результата основной деятельности обеспечивает внутренний контроль, эффективное управление торговым бизнесом, а отражение его по видам деятельности в отчетности, делает её привлекательной для деловых партнеров сотрудничества на перспективу.

Цель исследования. Дать оценку формированию учетных и отчетных показателей о финансовом результате основной деятельности торговой организации и рекомендовать пути совершенствования учета и отражения учетной информации в бухгалтерской финансовой отчетности.

Предмет исследования. Формирование учетных показателей финансового результата основной деятельности и его отражение в финансовой отчетности торговой организации.

Объект исследования. Порядок формирования учетных и отчетных показателей о финансовом результате основной деятельности торговой организации Общества с ограниченной ответственностью «Суаре Маркет».

Задачи исследования:

1. Изучен финансовый результат, как экономическая и учетная категории.
2. Рассмотрены разные точки зрения по нормативному регулированию учета и отчетности.
3. Раскрыты особенности ведения основной деятельности торговых организаций, и определено их влияние на формирование учетных и отчетных показателей о финансовом результате.
4. Дана финансово-экономическая характеристика ООО «Суаре Маркет».
5. Исследовано состояние учетного процесса формирования финансовых результатов основной деятельности в ООО «Суаре Маркет».
6. Рассмотрен порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности о финансовых результатах основной деятельности ООО «Суаре Маркет».
7. Рекомендованы направления по совершенствованию учетной информации для внутреннего контроля при формировании финансового результата основной деятельности ООО «Суаре Маркет».
8. Даны рекомендации по отражению учетной информации о финансовых результатах основной деятельности в бухгалтерской отчетности ООО «Суаре Маркет».



Доходы организации ООО «Сауре-Маркет»

Карточка по субсчету 90-1 «Выручка» за декабрь 2017 г. (руб.) Таблица 1

Каточка субсчета 90-1 «Выручка»			
Коресп. счет	Дебет	Коресп.счет	Кредит
		Сальдо 31.12.17	76559327
		50	1568800
		51	3925160
		62	1632825
оборот за декабрь	-	оборот за декабрь	7126785
предварительный оборот с начала года	-	предварительный оборот с начала года	83686112

Расходы организации ООО «Сауре-Маркет»

Таблица 2

Карточка по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» за декабрь 2017 г. (руб.)

Каточка субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»			
Коресп. счет	Дебет	Коресп. счет	Кредит
Сальдо 01.12.2017	66676703		
41	5413297		
42	468577		
44	1146657		
оборот декабрь	6095377		
предварительный оборот с начала года	72772080		

При исследовании в торговой организации действующей практики отражения в бухгалтерском учете финансового результата основной деятельности, следует отметить, что она не отвечает современным требованиям раскрытия детализированной учетной информации по имеющимся видам деятельности.

1. Расчет существенности показателей (доходов и расходов) не отражен в учетной политике предприятия и их удельный вес не рассчитывается.
2. Не ведется по видам деятельности бухгалтерский учет выручки, расходов на продажу и покупной стоимости реализуемых товаров.
3. Не обеспечивается должный внутренний контроль за реализационным финансовым результатом в разрезе видом деятельности предприятия, что не позволяет полноценно анализировать информацию в сформированной бухгалтерской отчетности.
4. Учетная информация о финансовом результате предоставляется только после закрытия месяца, что негативно влияет на своевременность принятия управленческих решений, направленных на увеличение прибыли.

Отсутствие детализации учета негативно сказывается и при формировании Отчета о финансовых результатах, без уровня существенности, не обеспечена нейтральность информации, содержащейся в нем, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими. Информация представлена только по нормам налогового законодательства, что относится к качеству отчетности.



Направления совершенствования

Слайд 6

по детализации учетной информации по счету 90

«Продажа»

К субсчету 90-1 «Выручка» открываются субсчета:

- 90-1/01 «Выручка собственной продукции»;
- 90-1/02 «Выручка покупных товаров»;
- 90-1/03 «Выручка курьерских услуг»;
- 90-1/04 «Выручка прочих услуг».

К субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» открываются субсчета:

- 90-2/01 «Себестоимость собственной продукции»;
- 90-2/02 «Себестоимость покупных товаров»;
- 90-2/03 «Себестоимость курьерских услуг»;
- 90-2/04 «Себестоимость прочих услуг».

К субсчету 90-3 «НДС» открываются субсчета:

- 90-3/01 «НДС от собственной продукции»;
- 90-3/02 «НДС от покупных товаров»;
- 90-3/03 «НДС от курьерских услуг»;
- 90-3/04 «НДС от прочих услуг».

К субсчету 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» открываются субсчета:

- 90-9/01 «Прибыль (убыток) от продаж собственной продукции»;
- 90-9/02 «Прибыль (убыток) от продаж покупных товаров»;
- 90-9/03 «Прибыль (убыток) от курьерских услуг»;
- 90-9/04 «Прибыль (убыток) от прочих услуг».

Открывается новый субсчет 90-4 «Себестоимость в части расходов на продажу», будет иметь следующие субсчета:

- 90-4/01 «Себестоимость расходов на продажу собственной продукции»;
- 90-4/02 «Себестоимость расходов на продажу покупных товаров»;
- 90-4/03 «Себестоимость расходов курьерских услуг»;
- 90-4/04 «Себестоимость расходов прочих услуг».

Доходы основной деятельности от продажи товаров и услуг ООО «Суаре Маркет» за 2016-2017 годы (тыс. руб.)

№ п/п	Виды доходов	90-1 «Выручка»		90-3 «НДС»		Доходы от продаж		Отклоне- ние	Темп роста, %
		2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Продажа собственной продукции	46370	49320	-	-	46370	49320	+2950	106,36
2	Продажа покупных товаров	19352	29613	2955	3720	16397	25893	+6497	133,49
3	Курьерские услуги	3108	2825	-	-	3108	2825	-286	90,86
4	Прочие виды деятельности	1580	1928	240	296	1340	1632	+292	121,79
5	ИТОГО	70410	83586	3195	4016	67215	79670	+12455	118,53



Рисунок 1 – Доходы основной деятельности предприятия

Слайд 8 Расходы основной деятельности (себестоимость продаж)

ООО «Суаре Маркет» за 2016-2017 годы (тыс. руб.)

№ п/ п	Виды деятельности	Себестоимость продаж, в т.ч.				Расходы основной деятельности		Откло- нение	Темп роста, %
		проданных товаров		расходы на продажу					
		2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Продажа собственной продукции	41900	42750	1260	1860	43160	44610	+1450	103,35
2	Продажа покупных товаров	10397	19034	4780	5370	15177	24404	+9227	160,80
3	Курьерские услуги	-	-	2670	2340	2670	2340	-330	87,64
4	Прочие виды деятельности	-	-	1030	1418	1030	1418	+388	137,67
5	ИТОГО	52297	61784	9740	10988	62037	72772	+10735	117,31

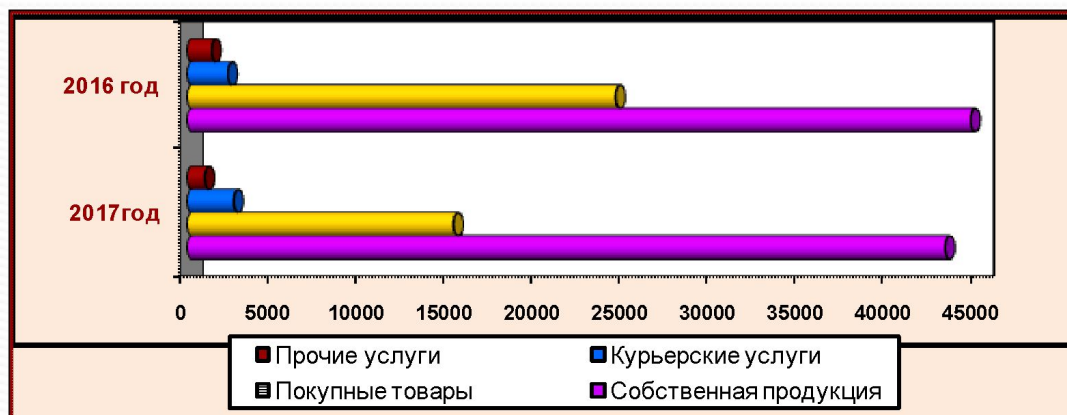


Рисунок 2 – Расходы основной деятельности предприятия

Финансовый результат ООО «Суаре Маркет»

за 2016 – 2017 годы (тыс. руб.)

№ п/п	Сегменты деятельности	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»		Удельный вес, %		Откло- нение	Темп роста приб. %	Темп роста доходов, %	Темп роста расходи в, %
		2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Продажа собственной продукции	3210	4710	61,99	68,28	+1500	146,32	106,36	103,35
2	Продажа покупных товаров	1220	1489	23,56	21,59	+269	120,05	133,49	160,80
3	Курьерские услуги	438	485	8,46	7,03	+47	110,73	90,86	87,64
4	Прочие виды деятельности	310	214	5,99	3,10	-96	69,03	121,79	137,67
5	ИТОГО	5178	6898	100,0	100,0	+1720	133,21	118,53	117,31

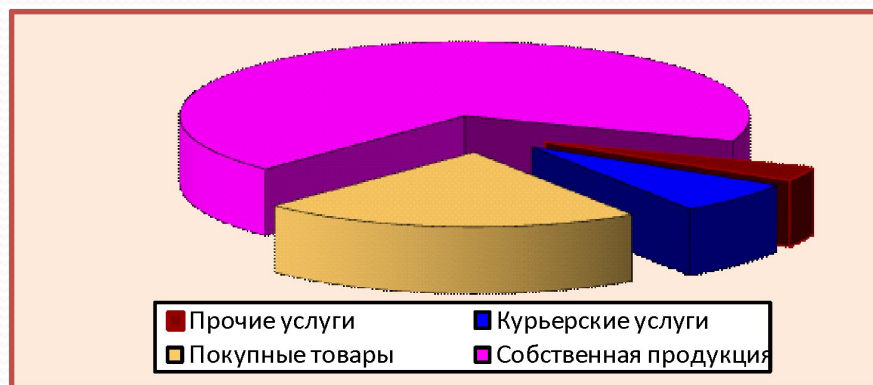


Рисунок 3 – Состав прибыли от продаж за 2017 год предприятия

Слайд 10

[illegible]

Рекомендации по отражению учетной информации, с введением дополнительных статей по видам деятельности

в «Отчете о финансовых результатах»

По строке 2110 «Выручка», вводятся дополнительные статьи:

- ❖ 2111 «Выручка от продажи собственной продукции»;
- ❖ 2112 «Выручка от продажи покупных товаров»;
- ❖ 2113 «Выручка от оказания курьерских услуг»;
- ❖ 2114 «Выручка от оказания прочих услуг».

По строке 2120 «Себестоимость продаж», вводятся дополнительные статьи:

- ❖ 2121 «Себестоимость проданной собственной продукции»;
- ❖ 2122 «Себестоимость проданных покупных товаров»;
- ❖ 2123 «Себестоимость оказанных курьерских услуг»;
- ❖ 2124 «Себестоимость оказанных прочих услуг».

По строке 2210 «Коммерческие расходы», вводятся дополнительные статьи:

- ❖ 2211 «Расходы на продажу собственной продукции»;
- ❖ 2212 «Расходы на продажу покупных товаров»;
- ❖ 2213 «Расходы на продажу курьерских услуг»;
- ❖ 2214 «Расходы на продажу прочих услуг».

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» вводятся статьи:

- ❖ 2201 «Прибыль (убыток) от продаж собственной продукции»;
- ❖ 2202 «Прибыль (убыток) от продаж покупных товаров»;
- ❖ 2203 «Прибыль (убыток) от оказания курьерских услуг»;
- ❖ 2204 «Прибыль (убыток) от оказания прочих услуг».

**Рекомендации по
совершенствованию отчетности**

Отчет о финансовых результатах ООО «Суаре Маркет» за 2017 год

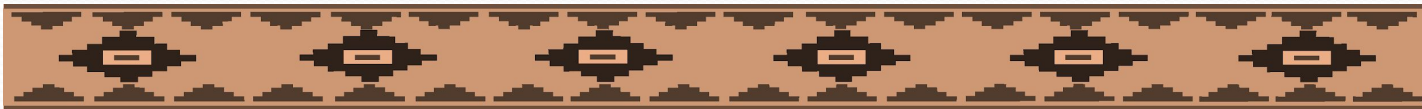
Наименование статей отчета	Коды строк	2017 год	2016 год
1	2	3	4
Выручка	2110	79670	67215
- Выручка от продажи собственной продукции	2111	49320	46370
- Выручка от продажи покупных товаров	2112	25893	16397
- Выручка от оказания курьерских услуг	2113	2825	3108
- Выручка от оказания прочих услуг	2114	1632	1340
Себестоимость продаж	2120	61784	52297
- Себестоимость проданной собственной продукции	2121	42750	41900
- Себестоимость проданных покупных товаров	2122	19034	10397
- Себестоимость оказанных курьерских услуг	2123	-	-
- Себестоимость оказанных прочих услуг	2124	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	17866	14918
Коммерческие расходы	2210	10988	9740
- Расходы на продажу собственной продукции	2211	1860	1260
- Расходы на продажу покупных товаров	2212	5370	4780
- Расходы на продажу курьерских услуг	2213	2340	2670
- Расходы на продажу прочих услуг	2214	1418	1030
Прибыль (убыток) от продаж	2200	6898	5178
- Прибыль (убыток) от продаж собственной продукции	2201	4710	3210
- Прибыль (убыток) от продаж покупных товаров	2202	1489	1220
- Прибыль (убыток) от оказания курьерских услуг	2203	485	438
- Прибыль (убыток) от оказания услуг	2204	214	310
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	1707	4493

Анализ рентабельности продаж для управленческих целей ООО «Суаре Маркет» за 2016-2017 годы

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Собственная продукция (изделия японской кухни)				
Выручка, т.р.	46370	49320	+2950	106,36
Прибыль от продаж, т.р.	3210	4710	+1500	146,73
Рентабельность продаж, %	6,923	9,549	+2,626	137,93
Покупные товары				
Выручка, т.р.	16397	25893	+9496	157,91
Прибыль от продаж, т.р.	1220	1489	+269	122,05
Рентабельность продаж, %	7,440	5,751	-1,689	77,29
Курьерские услуги				
Выручка, т.р.	3108	2825	-283	90,99
Прибыль от продаж, т.р.	438	485	+47	110,73
Рентабельность продаж, %	14,093	17,168	+3,075	121,82
Прочие виды услуг				
Выручка, т.р.	1340	1632	+292	121,79
Прибыль от продаж, т.р.	310	214	-96	69,03
Рентабельность продаж, %	23,134	13,113	-10,021	56,68
В целом по организации				
Выручка, т.р.	67215	79670	+12455	118,53
Прибыль от продаж, т.р.	5178	6898	+1720	133,22
Рентабельность продаж, %	7,704	8,658	+0,954	112,38

Практическая значимость детализированной учетной информации

1. Обеспечит внутренний контроль за доходами, расходами и финансовым результатом по видам основной деятельности.
2. Своевременно принимать управленческие решения по наращиванию прибыли в разрезе сегментов деятельности.
3. Расширенное формирование Отчета о финансовых результатах для управленческих целей.
4. Проводить анализ рентабельности продаж по каждому виду основной деятельности, как за необходимый отчетный период, так и в сопоставлении с соответствующим периодом прошлого года (лет).





**Выступление
окончено.
Спасибо
внимание.**

за

