

## РЕФЕРАТ

Ключевые слова: доходы, расходы, прибыль, себестоимость, эффективность, валовая прибыль, чистая прибыль.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Анализ доходов и расходов предприятия» на примере ИП Одеров Е.П.»

Объект исследования данной работы - предпринимательская деятельность индивидуального предпринимателя.

Предметом исследования являются доходы и расходы индивидуального предпринимателя.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий, направленных на оптимизацию уровня доходов и расходов ИП Одеров Е.П. и совершенствование их учета.

Для достижения поставленной цели определен ряд задач:

- изучение теоретических аспектов в области анализа доходов и расходов;
- анализ доходов и расходов ИП Одеров Е.П.;
- разработка комплекса мероприятий направленных на оптимизацию уровня доходов и расходов ИП Одеров Е.П. и совершенствование их учета.

Период исследования – 2014 – 2016 гг.

В процессе исследования применялись различные методы: методы группировки и сравнения, анализ и синтез, системно-структурный подход, метод описания, метод обобщения.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. Первая глава посвящена теоретическому обзору исследуемой проблемы: раскрывается экономическая сущность доходов и расходов организации, их состав; рассматривается учет доходов и расходов; раскрываются методологические основы анализа доходов и расходов предприятия.

Во второй главе приведены результаты анализа доходов и расходов ИП Одеров Е.П., в т.ч. анализируется организация их учета. В данной главе приводится краткая характеристика организации предпринимательской деятельности ИП Одеров Е.П., анализ основных финансово-экономических показателей его деятельности.

Третья глава включает предложения и рекомендации по оптимизации уровня доходов и расходов ИП Одеров Е.П. и совершенствованию их учета.

В результате исследований, проведенных в данной работе, было выявлено, что ИП Одеров Е.П. осуществляет розничную торговлю продуктами питания и оказывает шиномонтажные услуги. В распоряжении ИП Одеров Е.П. находятся два продуктовых розничных магазина и шиномонтажная мастерская, находящиеся в г.Горняк. Целью деятельности ИП Одеров Е.П. является получение прибыли. Для достижения поставленной цели предприятию рекомендуется перевести розничный магазин «Гурман», расположенный по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания. С целью увеличения объемов продаж и получения дополнительной прибыли предлагается провести рекламную кампанию, информирующую настоящих и потенциальных покупателей о переводе розничного магазина «Гурман», расположенного по улице Комсомольская, на режим самообслуживания.

С целью оптимизации учета доходов и расходов предлагаем обновить используемую версию программы «1С:Предприятие 7.7» на версию «1С:Предприятие 8.3», которая в настоящее время более актуальна.

Предложенные мероприятия положительно скажутся на уровне доходов и расходов ИП Одеров Е.П., а также на процессе их учета.

## ВВЕДЕНИЕ

Независимо от того, каков профиль деятельности предприятия, в процессе деятельности всегда происходит формирование его доходов и расходов. Именно эти аспекты деятельности наиболее важны для всех заинтересованных сторон — собственников предприятия, сотрудников, государства, поскольку успешное их формирование и правильное планирование позволяют всем участникам предпринимательской деятельности в конечном итоге достичь своих финансовых целей.

Цель анализа доходов и расходов — выявление факторов, повлиявших на формирование прибыли (убытка) организации, а также выявление резервов роста прибыли.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что анализ доходов и расходов предприятия является в настоящее время важным этапом процесса анализа его финансово – хозяйственной деятельности. Результаты анализа доходов и расходов предприятия оказывают прямое воздействие на процесс стратегического и тактического планирования предпринимательской деятельности.

Источниками получения информации по теме выпускной квалификационной работы послужили: учебная и научная литература; периодические издания; публикации в Интернете; внутренняя документация ИП Одеров Е.П.

При написании выпускной квалификационной работы использовались труды таких авторов, как Бариленко В.И., Бердникова Т.Б., Богаченко В.М., Савицкая Г. В., Шеремет А.Д. Они подробно рассматривают процесс анализа доходов и расходов предприятия, его методологию и методику.

По вопросам организации учета доходов и расходов предприятия использованы работы следующих авторов Вещунова М.А., Горелик О.М., Иванова Н.В., Миславская Н. А., Поленова С. Н. и другие. В работах этих авторов

представлены материалы о методиках учета доходов и расходов на предприятии.

Практическая значимость работы заключается в разработке комплекса рекомендаций, выполнение которых поможет предпринимателю оптимизировать уровень его доходов и расходов, а также совершенствовать их учет.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий, направленных на оптимизацию уровня доходов и расходов ИП Одеров Е.П. и совершенствование их учета.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Экономическая сущность доходов и расходов организации, их состав

Независимо от того, каков профиль деятельности предприятия, в процессе деятельности всегда происходит формирование его доходов и расходов. Именно эти аспекты деятельности наиболее важны для всех заинтересованных сторон — собственников предприятия, сотрудников, государства, поскольку успешное их формирование и правильное планирование позволяют всем участникам предпринимательской деятельности в конечном итоге достичь своих финансовых целей.

В процессе рыночных отношений ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. Прибыль — основа экономического развития, важнейший показатель эффективности работы предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Экономической базой формирования финансовых результатов являются доходы и расходы организации.

Выявление путей максимизации прибыли, упрочнение финансового состояния предприятия и снижение вероятности банкротства являются одними из главных целей финансового анализа, следовательно, особую актуальность приобретает анализ доходов и расходов как важных составляющих финансово-хозяйственной

деятельности организации, непосредственно влияющих на результаты ее деятельности, а также их оптимизация.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью [3].

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других

организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Прочие доходы являются особым объектом бухгалтерского учета предприятия и требуют пристального внимания.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и 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, полученная 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;
- 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, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

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 [3].

Шеремет А. Д. трактует, что экономической базой формирования финансовых результатов являются доходы и расходы организации в ходе хозяйственной деятельности. Доходы - это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала. Расходы признаются в отчетности, если возникает уменьшение экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены [36].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов

по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью [4].

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой) [4].

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

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

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности [4].

Прочими расходами являются:

- 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;

- 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;

- сумма 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;

- прочие расходы [4].

## 1.2 Организация учета доходов и расходов

Для учета доходов, расходов, выявления финансового результата хозяйственной деятельности используют счета 90, 91, 99 и 84.

Конечный финансовый результат деятельности организации является итогом сопоставления доходов и расходов. Если доходы превышают расходы, в бухгалтерском учете должна отразиться прибыль, если расходы превысили доходы, необходимо отразить убыток [24].

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами организации не признаются поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, предоставленного заемщику [24].

Прибыль (убыток) – на любом предприятии представляет собой финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанные с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним [6].

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

- работами услугам промышленного производства;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- погрузочно-разгрузочным операциям.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90.1 «Выручка»
- 90.2 «Себестоимость продаж»
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»
- 90.4 «Акцизы»
- 90.5 «Экспортные пошлины»
- 90.9 «Прибыль/убыток от продажи»

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

На субсчете 90-5 «Экспортные пошлины» для сумм экспортных пошлин.

На субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продажи» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц [24].

Субсчета 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 закрывают записями по кредиту в дебет субсчета 90-9:

- Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»;
- Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы».

Суммы с субсчета 90-1 «Выручка» списываются с дебета в кредит субсчета 90-9 «Прибыль/убыток» [6].

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», кроме субсчета 90.9 «Прибыль / убыток от продаж» закрываются, тем самым субсчет 90.9 «Прибыль / убыток от продаж», тоже закрывается.

В результате производственных записей по состоянию на 1 января нового года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет [34, с. 228].

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Другими словами, доходы и расходы от основной уставной деятельности организации рассматриваются как доходы и расходы по обычным видам деятельности [24].

В таблице приложения 1 показаны операции по выявлению финансового результата и закрытию счета 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы возникают при совершении определенных хозяйственных операций — сдача имущества в аренду, продажа имущества, участие в совместной деятельности и т. д., а также в результате фактов хозяйственной жизни, как правило, мало связанных с процессом деятельности организации (курсовые разницы, отчисления в резервы и т.д.).

В таблице 1.2 представлен состав прочих доходов и расходов, учет которых ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» [24].

Таблица 1.2 - Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	Прочие расходы
<p>Поступление от предоставления за плату во временное пользование активов организации, прав пользования объектами интеллектуальной собственности, а также поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации</p> <p>- Поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции и товаров</p> <p>- Прибыль, полученная организацией, в результате совместной деятельности</p> <p>Процент, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке</p> <p>- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров</p> <p>Поступление в возмещение причиненных организацией убытков</p> <p>- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году</p> <p>- Прочие доходы</p>	<p>- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное использование активов организации, прав на интеллектуальную собственность, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации</p> <p>- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции и товаров</p> <p>- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров</p> <p>- Оплата услуг кредитных организаций</p> <p>- Возмещение причиненных организацией убытков</p> <p>- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году</p> <p>- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания</p> <p>- Прочие расходы</p>

Состав прочих доходов и расходов определен Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, с изменениями от 27.04.2012 № 55н) [3] и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с изменениями от 27.04.2012 № 55н) [4].

Учет доходов и расходов, которые не относятся к основному виду деятельности, осуществляется на операционном счете 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета находят отражение доходы организации, не связанные с обычной ее производственной деятельностью, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др. По кредиту счета отражают все прочие суммы, связанные с поступлением и формированием прочих доходов [34, с. 208].

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов [7, с. 63].

По дебету и кредиту находят отражения:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации,- в корреспонденции со счетами учета затрат.

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

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

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

На субсчете 91-9 « Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц [12].

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц [29]. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 « Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В таблице 1.4. представлена корреспонденция счетов по выявлению прибыли (убытков) от прочих доходов и расходов и закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 1.4 - Корреспонденция счетов по выявлению прибыли (убытков) от прочих доходов и расходов и закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отнесена ежемесячно сумма прибыли от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	90.9	99
2. Отнесена ежемесячно сумма убытков от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	91.9
3. Закрыты субсчета по учету по учету прочих доходов и расходов заключительными проводками в конце отчетного года:		
- списаны обороты по учету прочих доходов	91.1	91.9
- списаны обороты по учету прочих расходов	91.9	91.2

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет [7, с. 64].

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», закрываются внутренними записями на субсчет 91- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов», тем самым субсчет 91- 9 тоже закрывается.

В таблице 1.5 представлены операции по учету прочих доходов и расходов.

Таблица 1.5- Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отражены поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов	50,51,62	91.1
2. Оприходованы материала, запчасти от списания основных средств	10	91.1
3. Списана остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов (при их продаже или выбытие)	90.2	01,04,10
4. Отражены расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	90.2	23,70,69
5. Учтены проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, в том числе проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации	51,52,58,76	91.1
6. Отражены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91.2	51,76
7. Начислены проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные кредиты, займы	91.2	66,67
8. Образованы резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам	91.2	14,59,63
9. Получен, признаны должником или присуждены судом к взысканию штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	51,76.2	91.1
10. Учтены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные ,признанные должником или присужденные судом к взысканию	91.2	51,76
11. Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты имущества организации	01,07,08,10,20,21,23, 41,43,50,58	91.1
12. Списана не востребовавшая кредиторская, дебиторская задолженность	60,62,76.4	91.1
13. Списаны суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91.2	60,62,71,73, 76

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

и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основе бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса» [2].

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [29].

Синтетический счет 99 «Прибыль и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году.

Он складывается из следующих показателей:

- финансового результата от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- финансового результата от других операций в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- начисленного условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов санкций в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [19].

В таблице 1.6 показаны операции по учету прибылей и убытков.

Таблица 1.6 - Корреспонденция счетов по учету прибылей и убытков

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отнесена ежемесячная сумма прибыли от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	90.9	99
2. Отнесена ежемесячно сумма убытков от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	90.9
3. Отнесена ежемесячная сумма прибыли от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	91.9	99
4. Отнесена ежемесячно сумма убытков от прочих доходов и расходов, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	91.9
5. Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68
6. Начислен постоянный налоговый актив	68	99
7. Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
8. Начислен условный доход по налогу на прибыль	68	99
9. Начислены налоговые санкции за нарушение действующего законодательства	99	68,69
10. Списывается с баланса отложенный налоговый актив	99	9
11. Списывается с баланса отложенное налоговое обязательство	77	99
12. Закрывается счет "Прибыли и убытки" заключительными проводками в конце отчетного года на сумму: - чистой прибыли - убытка		
	99	84
	84	99

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода как самостоятельный показатель не отражается, а является составной частью

показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», рассчитанного за весь период деятельности организации [15].

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль - это накопленная сумма чистой прибыли предприятия, полученная со времени начала деятельности, за вычетом накопленной суммы выплаченных дивидендов [19].

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации [5].

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 в корреспонденции со счетом 99.

Нераспределенная прибыль по решению компетентного органа организаций (общее собрание акционеров, собрание участников и др.) может быть использована на следующие цели:

- погашение убытков прошлых лет;
- пополнение резервного капитала;
- увеличение уставного капитала;
- капитализацию путем финансирования производственного развития и другие аналогичные мероприятия по приобретению (созданию) нового имущества. В этом случае величина нераспределенной прибыли не уменьшается, но меняется структура средств в активе баланса. Для формирования информации об использовании прибыли для этих целей целесообразно ввести специальный субсчет 84-1 «Нераспределенная прибыль, использованная для приобретения (создания) нового имущества» [13].

В таблице 1.7 показаны операции по учету нераспределенной прибыли.

Таблица 1.7 - Корреспонденция счетов по учету нераспределенной прибыли

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Определена чистая прибыль(нераспределенная прибыль отчетного года	99	84
2. Начислены дивиденды участникам	84	70,75-2
3. Направлены средства нераспределенной прибыли на увеличение резервного капитала	84	82
4. Направлены средства нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала	84,75	75,8
5. Направлены средства на финансирование капитальных вложений	84	84-1
6. Выявлен чистый убыток по результатам отчетного года	84	99
7. Погашен убыток за счет резервного капитала	82	84
8. Погашен убыток за счет взносов участников	75	84
9. Доведен размер уставного капитала до величины чистых активов за счет нераспределенной прибыли	80	84
10. Списана дооценка основного средства при его выбытии	83	84

Для учета доходов и расходов у индивидуальных предпринимателей, находящихся на упрощенном режиме налогообложения, как правило, устанавливается программа «1С:Предприятие». В программе «1С:Предприятие» ведется Книга учета доходов и расходов.

Книга заполняется автоматически, поквартально. Обычно ее формируют по окончании года и сдают налоговому инспектору вместе с бухгалтерской регламентированной отчетностью.

Книга доходов и расходов содержит несколько разделов:

- доходы и расходы указываются поквартально, с начала года и до конца года;
- расходы на основные средства и нематериальные активы;
- раздел с расчетом сумм убытков;

- раздел, указывающий суммы, уменьшающие налогообложение по тем или иным причинам.

В основном, книга формируется по документам реализации товаров, услуг, и по документам поступления товаров и услуг. Реализация (расходы) попадают в книгу учета доходов и расходов после оплаты товаров или услуг.

Рассмотрев методические основы учета доходов и расходов предприятия, перейдем к рассмотрению методологических основ анализа доходов и расходов предприятия.

### 1.3 Методологические основы анализа доходов и расходов предприятия

Анализ доходов и расходов носит предварительный характер по отношению к дальнейшему анализу финансовых результатов предприятия.

Основным источником информации для анализа доходов и расходов является форма №2 «Отчет о финансовых результатах», данные синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Цель анализа доходов и расходов — выявление факторов, повлиявших на формирование прибыли (убытка) организации, а также выявление резервов роста прибыли.

Суждение об эффективности работы фирмы формируется на основании многих критериев; в их число входит и простейший факторный анализ прибыли, позволяющий понять, какой вид доходов или расходов повлиял на прибыль в большей или меньшей степени.

Анализ может быть реализован путем построения двух таблиц: одной — по доходам, второй — по расходам. Обе таблицы формируются на основе данных

формы №2 «Отчет о финансовых результатах» и могут иметь одинаковую форму. Приведенные в таблице данные должны быть рассмотрены в динамике. Они могут быть дополнены сравнительными характеристиками о темпах изменения доходов (расходов) в целом и по отдельным статьям, об изменении вклада той или иной статьи в общее изменение доходов (расходов) предприятия (например, имеет место прирост доходов предприятия, но он обеспечивается за счет роста доходов по операциям финансового характера) [17, с.80].

Анализ доходов и расходов следует начинать с изучения их состава, структуры и динамики.

Изучение структуры доходов заключается в расчете и анализе удельных весов каждой группы доходов в общей сумме доходов. Более детальный анализ структуры доходов проводится путем определения каждого вида дохода в соответствующей ему группе доходов.

Методика анализа динамики доходов заключается в изучении абсолютного прироста, темпов роста и прироста каждого вида доходов предприятия и доходов предприятия в целом.

Анализ структуры расходов основывается на анализе удельных весов каждого вида расхода в их общей сумме.

Изучение динамики расходов заключается в расчете и анализе темпов роста и прироста, а также абсолютного прироста каждой группы расходов организации и ее расходов в целом [16].

Более детальный анализ доходов и расходов следует проводить в разрезе видов деятельности.

Методика анализа доходов и расходов от текущей деятельности основывается на анализе доходов и расходов от реализации продукции, а также прочих доходов и расходов от текущей деятельности в разрезе их видов.

Анализ прибыли от реализации продукции целесообразно проводить с помощью трехфакторной модели анализа прибыли от реализации продукции.

Прибыль от реализации продукции рассчитывается как разница между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции, а также управленческими и расходами на реализацию.

На прибыль от реализации продукции влияет множество факторов, основными из которых являются: объем реализации продукции; структура и ассортимент реализованной продукции; уровень затрат на рубль реализованной продукции [28].

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования. Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет очень важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и выработать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции. Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат; затраты по центрам ответственности. Источники информации: "Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)", плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д. Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Элементы затрат: материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты (износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды и др.).

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда.

Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что говорит о повышении уровня кооперации и специализации. Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

Основные статьи калькуляции: сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, коммерческие расходы.

Различают также затраты прямые и косвенные. Прямые затраты связаны с производством определенных видов продукции (сырье, материалы, зарплата производственных рабочих и пр.). Они прямо относятся на тот или другой объект калькуляции. Косвенные расходы связаны с производством нескольких видов продукции и распределяются по объектам калькуляции пропорционально соответствующей базе (основной и дополнительной зарплате рабочих или всем прямым расходам, производственной площади и т.д.). Примером косвенных расходов являются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, затраты на содержание основных средств и др. Издержки классифицируют также на: явные и неявные (имплицитные). К явным относятся издержки, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий.

В число явных издержек входит зарплата рабочих, менеджеров, служащих, комиссионные выплаты торговым фирмам, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных услуг, оплата транспортных расходов и многое другое.

Неявные (имплицитные) издержки — это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящимся в собственности фирмы как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и не отражаются в бухгалтерской отчетности, но от этого они не становятся менее реальными. Например, фирма использует помещение, принадлежащее ее владельцу, и ничего за это не платит. Следовательно, имплицитные издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.

Очень важное значение в процессе управления затратами имеет их деление на постоянные и переменные в зависимости от объема деятельности организации. Переменные затраты зависят от объема производства и продажи продукции. В основном, это прямые затраты ресурсов на производство и реализацию продукции (прямая заработная плата, расход сырья, материалов, топлива, электроэнергии и др.). Постоянные затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции. Это амортизация, арендная плата, заработная плата обслуживающего персонала на почасовой оплате и др., расходы, связанные с управлением и организацией производства и т.д.

Предприятию более выгодно, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат, что возможно при достижении максимума объема производства продукции на имеющихся производственных мощностях. Если при спаде производства продукции переменные затраты сокращаются пропорционально, то сумма постоянных затрат не изменяется, что приводит к росту себестоимости продукции и уменьшению суммы прибыли. Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени

$$Y = a + bx, \quad (1.1)$$

где  $Y$  — сумма затрат на производство продукции;

$a$  — абсолютная сумма постоянных расходов;

$b$  — ставка переменных расходов на единицу продукции (услуг);

$x$  — объем производства продукции (услуг).

Из уравнения видно, что с увеличением объема производства возрастает сумма переменных расходов, а при спаде производства соответственно уменьшается [31].

Для эффективного управления процессом формирования себестоимости продукции очень важно правильно определить сумму постоянных и переменных затрат. Для этой цели используются разные методы: алгебраический, графический, статистический, основанный на корреляционно-регрессионном анализе, селективный, построенный на содержательном анализе каждой статьи и элемента затрат. Алгебраический метод можно применять при наличии информации о двух точках объема продукции в натуральном выражении и соответствующих им затратах.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат [31].

Рассмотрев теоретические аспекты анализа доходов и расходов предприятия, перейдем к анализу доходов и расходов ИП Одеров Е.П.

## 2 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП ОДЕРОВ Е.П.

### 2.1 Общая организационно-экономическая характеристика деятельности ИП Одеров Е.П.

Индивидуальный предприниматель Одеров Е.П. - физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

ИП Одеров Е.П. в своей деятельности руководствуется Гражданским Кодексом Российской Федерации, другими законами Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Дата регистрации ИП Одеров Е.П. – 14.05.2004 г. ИП Одеров Е.П. осуществляет розничную торговлю продуктами питания и оказывает шиномонтажные услуги. В распоряжении ИП Одеров Е.П. находятся: продуктовый розничный магазин «Гурман» (адрес: 658423, Локтевский район, г.Горняк, ул.Комсомольская, 27), продуктовый розничный магазин «Гурман» (адрес: 658420, Локтевский район, г.Горняк, ул.Ленина, 21), шиномонтажная мастерская (адрес: 658422, Локтевский район, г.Горняк, ул.Некрасова, 37).

Целью деятельности ИП Одеров Е.П. является получение прибыли. Основной экономической деятельности ИП Одеров Е.П. является его имущество, которое принадлежит ему на праве собственности. Основные виды реализуемой продукции ИП Одеров Е.П.:

- мясо и птица;
- чай;
- хлеб и хлебобулочные изделия;
- молочная продукция;

- мука и макаронные изделия;
- рыба;
- колбасные изделия;
- кондитерские изделия;
- полуфабрикаты;
- безалкогольные напитки;
- пиво и пивные напитки;
- сигареты.

ИП Одеров Е.П. оказывает следующие виды шиномонтажных услуг:

- шиномонтаж;
- заклейка камеры;
- съём колес;
- подкачка колес;
- балансировка;
- замена шин.

Основные экономические показатели ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Темп роста, %	
				2015/2014	2015/2016
Выручка, тыс.руб.	3 958,25	3 283, 86	3 194, 67	83,0	97,3
Расходы, тыс.руб.	2728,35	2232,8	2165,9	81,8	97,0
Валовая прибыль(убыток), тыс.руб.	1229,9	1051,06	1028,77	85,5	97,9
ЕНВД	91,2	98,4	98,4	107,9	100
Страховые взносы	229,2	208,4	208,4	90,9	100
Чистая прибыль, тыс.руб.	909,5	744,26	721,97	81,8	97,0
Численность персонала, чел.	10	9	8	90,0	88,9
Производительность труда, тыс.руб./чел	395,8	364,8	399,3	92,2	109,5
Рентабельность,	0,29	0,29	0,29	100	100

Из данных, приведенных в таблице 2.1 видно, что выручка ИП Одеров Е.П. снизилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2,7%, а в 2015 году снизилась по сравнению с 2014 годом на 17%. Аналогичная ситуация наблюдается с расходами: в 2016 году произошло снижение на 3%, затем в 2015 году – на 18,2%.

Тенденцию снижения за исследуемый период имеет также валовая прибыль: в 2016 году ИП Одеров Е.П. получил валовую прибыль в размере 1028,77 тыс.руб., а в 2015 году наблюдается её снижение по сравнению с 2014 годом на 14,5 %. Эти изменения обусловлены не только возникшим экономическим кризисом, но и сокращением численности наемных работников.

Также из данных, представленных в таблице 2.1 видно, что в 2015 году имеет тенденцию роста, уплаченный предпринимателем ЕНВД. Страховые взносы имеют тенденцию снижения в связи с сокращением численности наемных работников.

Чистая прибыль, полученная ИП Одеров Е.П., также имеет отрицательную динамику на протяжении всего исследуемого периода.

Производительность труда исследуемого объекта имеет отрицательную динамику в 2015 году (- 7,8%) и положительную в 2016 году (9,5%).

Не смотря на все, выше указанные положительные и отрицательные тенденции, экономических показателей работы ИП Одеров Е.П., уровень рентабельности исследуемого объекта сохраняет стабильность на протяжении всего исследуемого периода.

ИП Одеров Е.П. применяет специальный налоговый режим - ЕНВД (единый налог на вменённый доход). При этом налоговом режиме фактически полученный доход значения не имеет. Налог рассчитывается, исходя из размера предполагаемого дохода, который устанавливает (вменяет) государство. Особенностью ЕНВД, как и любого другого специального режима, является замена основных налогов общей системы налогообложения одним – единым.

Для учета доходов и расходов у ИП Одеров Е.П. установлена программа «1С:Предприятие 7.7». Так как ИП Одеров Е.П. использует упрощенную систему налогообложения, то в программе «1С:Предприятие 7.7» ведется Книга учета доходов и расходов.

Книга заполняется автоматически, поквартально. Обычно ее формируют по окончании года и сдают налоговому инспектору вместе с бухгалтерской регламентированной отчетностью.

Книга доходов и расходов содержит несколько разделов:

- доходы и расходы указываются поквартально, с начала года и до конца года;
- расходы на основные средства и нематериальные активы;
- раздел с расчетом сумм убытков;
- раздел, указывающий суммы, уменьшающие налогообложение по тем или иным причинам.

В основном, книга формируется по документам реализации товаров, услуг, и по документам поступления товаров и услуг. Реализация (расходы) попадают в книгу учета доходов и расходов после оплаты товаров или услуг.

Организационная структура персонала предпринимательских подразделений ИП Одерев Е.П. представлена на рисунке 2.1.

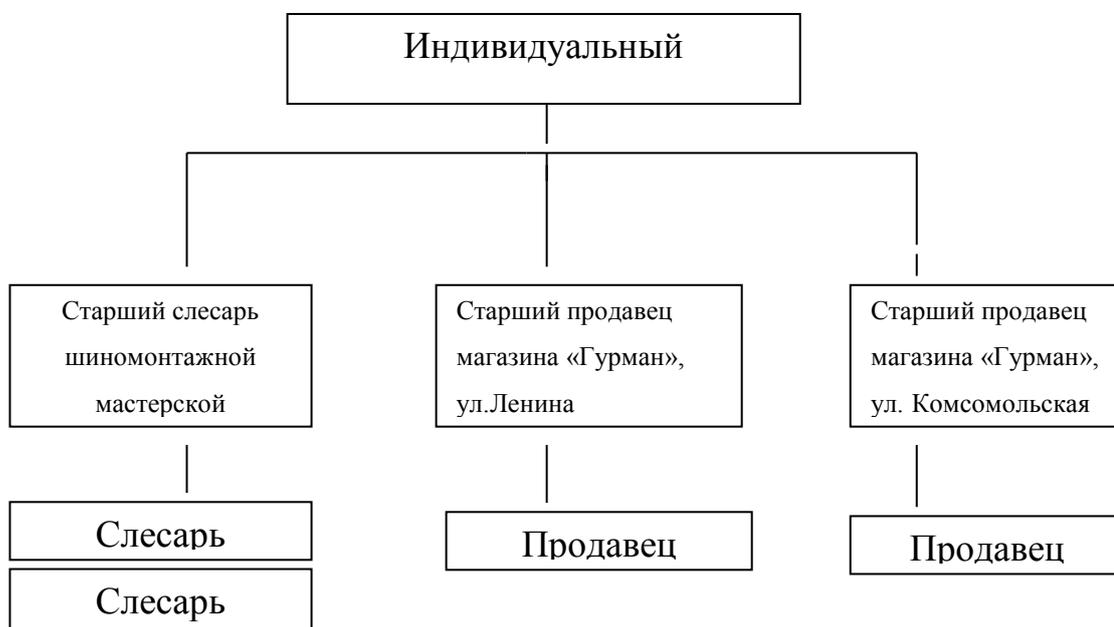


Рисунок 2.1. Действующая организационная структура персонала функциональных подразделений ИП Одерев Е.П.

Учет доходов и расходов ИП Одеров Е.П. ведет старший продавец продуктового розничного магазина «Гурман», расположенного по адресу: 658420, Локтевский район, г.Горняк, ул.Ленина,21.

Основные поставщики ИП Одеров Е.П. представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Основные поставщики ИП Одеров Е.П.

Поставщики	Наименование
1.ОАО «Мельник», г. Рубцовск	мука, макаронные изделия
2.ООО «Савой», г. . Рубцовск	безалкогольные напитки
3. ЗАО «Волчихинский пивзавод», с. Волчиха	Пиво и пивные напитки
4. ОАО «Вимм-Билль-Данн» филиал «Рубцовский молочный завод», г. Рубцовск	Молочная продукция
5. ИП Квинт И.И., г. Рубцовск	яйца, окорочка
6. ИП Кошмак С.А., с. Безрукавка	колбасные изделия, полуфабрикаты
7. ООО «Пищеснаб», г. Рубцовск	маргарин, масло, сахар
8. ИП Емельянов В.Н., г. Барнаул	рыба свежемороженая: горбуша, салака, скумбрия; филе сельди, сельдь Атл.
9. ООО «ОльТаМар», г. Барнаул	масло подсолнечное "Милора", сахар-песок, майонез Махеев, кетчуп Махеев, сметана, творог, масло крестьянское, сыр "Голландский"
10. ООО «Табак Бест», г.Барнаул	Сигареты
11. ООО «ТД КРОН» , г. Барнаул	Латки, грузики, клей, автомобильные камеры и другие расходные материалы

Для осуществления своей деятельности ИП Одеров Е.П. строит свои отношения с другими предприятиями во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров, учитывая интересы и требования потребителей к качеству продукции, услуг и другие условия выполнения обязательств.

Доставка осуществляется заказчиком за счет собственных средств и собственными силами.

В таблице 2.3 представлена структура численности персонала ИП Одеров Е.П. за исследуемый период.

Таблица 2.3 - Структура численности персонала ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг.

Показатель	2014 год		2015 год		2016 год		Темп роста,%	
	Всего, чел.	Структура персонала, %	Всего, чел.	Структура персонала, %	Всего, чел.	Структура персонала, %	2015/2014	2016/2015
1. Рабочие	2	20,0	2	11,2	2	12,5	50,0	100,0
2.Руководители	4	40,0	4	44,4	4	50,0	100,0	100,0
3.Специалисты	4	40,0	3	44,4	2	37,5	100,0	75,0
Итого	10	100,00	9	100,00	8	100,00	90,0	89,0

По итогам 2014 года численность персонала ИП Одеров Е.П. составила 10 человек, за 2015 год – 9 человек (произошло снижение на 10% , произошло увольнение слесаря из шиномонтажной мастерской), за 2016 год – 8 человек (снижение на 11%, произошло увольнение одного продавца из магазина).

Сокращение численности сотрудников исследуемого объекта в течение исследуемого периода связано с экономическим кризисом и как следствием его – снижением объемов полученных предпринимателем выручки и прибыли.

В таблице 2.4 представлен состав наемного персонала ИП Одеров Е.П. по категориям и образованию за 2014-2016 гг.

Данные этой таблицы говорят о том, что из общего числа персонала в 2016 году основные рабочие имеют удельный вес 12,5 %. Среди четырех сотрудников аппарата управления 3 человека с высшим образованием ( 37,5 % от общего числа), 62,5 % персонала имеют среднее специальное образование.

Таблица 2.4 - Состав наемного персонала ИП Одеров Е.П. по категориям и образованию за 2014-2016 гг.

Категории рабочих по профессиям	2014 год		2015 год		2016 год	
	Количество, чел.	Удельный вес в общем количестве, %	Количество, чел.	Удельный вес в общем количестве, %	Количество, чел.	Удельный вес в общем количестве, %
Основные рабочие	1	-	1	-	1	-

## Продолжение таблицы 2.4

Категории рабочих по профессиям	2014 год		2015 год		2016 год	
	Количество, чел.	Удельный вес в общем количестве, %	Количество, чел.	Удельный вес в общем количестве, %	Количество, чел.	Удельный вес в общем количестве, %
Вспомогательные рабочие	1	-	1	-	1	-
Итого рабочих	2	20,0	2	11,1	2	12,5
Руководители и специалисты	8	80,00	7	88,9	6	87,5
В том числе						
Работники , имеющие высшее образование	3	30,0	3	33,3	3	37,5
Работники , имеющие среднее специальное образование	7	70,0	6	66,7	5	62,5
Состав персонала по стажу работы						
до 5 лет	2	20,0	2	22,2	1	12,5
от 5 до 10 лет	6	60,0	5	66,6	5	62,5
свыше 10 лет	2	20,0	2	22,2	2	25,0
Состав персонала по возрасту						
до 35 лет	8	80,0	7	77,7	6	75,0
от 35 до 50 лет	2	20,0	2	22,3	2	25,0
Состав персонала по полу						
мужчины	4	40,0	4	33,3	4	37,5
женщины	6	60,0	5	66,7	4	62,5
ИТОГО персонала	10	100	9	100	8	100

Из выше приведенной таблицы видно, что наибольший удельный вес у ИП Одеров Е.П. имеют работники со стажем до 35 лет и преобладают работники женского пола.

В таблице 2.5 приведен расчет средней заработной платы наемных работников ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг.

Таблица 2.5 - Расчет средней заработной платы наемных работников ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015
Численность работников, чел.	9	8	7	-1	-1
Фонд заработной платы, тыс. руб.	695,0	620,3	617,3	-74,7	-3,0
Средняя заработная плата одного работающего, руб.	6435	6461	7439	+26	+978

После составления краткой характеристики ИП Одеров Е.П. перейдем к анализу его доходов.

## 2.2 Анализ доходов ИП Одеров Е.П.

Показатели оборота по основным направлениям предпринимательской деятельности ИП Одеров Е.П. приведены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Показатели дохода по основным видам деятельности ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2014		2015		2016		Темп роста, %	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2015/2014	2016/2015
Доход от реализации товаров в розницу	3 297, 8	83	2681, 5	82	2 315, 8	72	81,3	86,4
Доход от реализации шиномонтажных услуг	660, 5	17	602, 4	18	878, 9	28	91,2	146,0
Общий доход	3 958, 3	100	3 283, 9	100	3 194, 7	100	83,0	97,3

Из данных, представленных в таблице 2.6 видно, что наибольшую долю в общем доходе ИП Одеров Е.П. составляет розничный товарооборот магазинов, который, начиная с 2014 года, имеет тенденцию к снижению объемов в стоимостном выражении. В 2014 году розничный товарооборот составил 3 297, 8 тыс. руб., что на 616,3 тыс. руб. больше по сравнению с 2015 годом. В 2016 году снижение розничного товарооборота составило 365,7 тыс. руб.

Основными потребителями товаров и услуг ИП Одеров Е.П., формирующими его доход, является население города Горняк.

Все магазины розничных торговых точек обеспечены необходимым торговым, холодильным, весовым оборудованием.

В таблице 2.7 представлена динамика розничного товарооборота ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг.

Таблица 2.7 - Динамика розничного товарооборота ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Наименование торговой точки	2014 год		2015 год		2016 год		Темп роста, %	
	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	2015/ 2014	2016/ 2015
Магазин «Гурман», ул. Комсомольская (38 кв.м)	1 978, 65	60	1 608, 91	60	1 389, 46	60	81,3	86,3
Магазин «Гурман», ул.Ленина (24 кв.м)	1 319, 10	40	1 072, 61	40	926, 30	40	81,3	86,3
Итого	3 297, 75	100	2 681, 52	100	2 315, 76	100	81,3	86,4

Из данных, представленных в таблице 2.7 видно, что в течение всего исследуемого периода наибольший удельный вес розничного товарооборота ИП Одеров Е.П. принадлежит магазину «Гурман», расположенному на ул.

Комсомольская (60%). Это объясняется превосходством размера торговой площади этого магазина (38 кв.м.) над размером торговой площади магазина «Гурман», расположенного на ул.Ленина (24 кв.м.).

Данные, представленные в таблице 2.7 показывают, что происходит снижение розничного товарооборота ИП Одеров Е.П. на протяжении всего исследуемого периода, как в целом, так и в разбивке по двум его торговым точкам (магазин «Гурман», расположенный на ул. Комсомольская и магазин «Гурман», расположенный на ул. Ленина).

В магазине «Гурман», расположенном на ул. Комсомольская, розничный товарооборот в 2014 году составил 1 978, 65 тыс. руб., что на 369,74 тыс. руб. (18,7%) больше по сравнению с 2015 годом. В 2016 году снижение розничного товарооборота по этому магазину составило 219,45 тыс. руб.(13,7%).

В магазине «Гурман», расположенном на ул. Ленина, розничный товарооборот в 2014 году составил 1 319, 10 тыс. руб., что на 246,49 тыс. руб. (18,7%) больше по сравнению с 2015 годом. В 2016 году снижение розничного товарооборота по этому магазину составило 146,31 тыс. руб.(13,7%).

Общее снижение розничного товарооборота ИП Одеров Е.П. за исследуемый период можно объяснить снижением покупательной способности населения г.Горняк и ростом цен на продукты питания.

В таблице 2.8 рассматривается удельный вес групп товаров в общем объеме розничного товарооборота ИП Одеров Е.П.

Из данных, представленных в таблице 2.8 видно, что наибольшая доля в структуре розничного товарооборота ИП Одеров Е.П. в течение анализируемого периода принадлежит такой товарной группе, как «Пиво и пивные напитки» (25%). Второе место по удельному весу в общем объеме выручки магазинов занимает товарная группа «Колбасные изделия» (18%). Третье место занимают две товарные группы «Мясо и птица» и «Безалкогольные напитки». Их удельный вес в общем объеме выручки магазинов составляет 10%.

Наименьший удельный вес в общем объеме выручки занимают такие товарные группы, как: «Кондитерские изделия» (2%), «Мука, макаронные изделия» (3%), «Чай» (3%).

Таблица 2.8 - Удельный вес групп товаров в общем объеме розничного товарооборота ИП Одеров Е.П за 2014-2016 гг.

Группы товаров	2014 год		2015 год		2016 год		Темп роста, %	
	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	2015/ 2014	2016/ 2015
Мясо и птица	329,8	10	268,2	10	231,6	10	81,3	86,4
Чай	99,0	3	80,4	3	69,5	3	81,2	86,4
Хлеб и хлебобулочные изделия	197,9	6	160,9	6	139,0	6	81,3	86,4
Молочная продукция	164,9	5	134,0	5	115,8	5	81,3	86,4
Мука, макаронные изделия	99,0	3	80,4	3	69,5	3	81,2	86,4
Рыба	230,9	7	187,7	7	162,1	7	81,3	86,4
Колбасные изделия	593,6	18	482,7	18	416,8	18	81,3	86,3
Кондитерские изделия	66,0	2	53,7	2	46,3	2	81,4	86,2
Полуфабрикаты	197,6	6	160,9	6	139,0	6	81,4	86,4
Безалкогольные напитки	329,8	10	268,2	10	231,6	10	81,3	86,4
Пиво и пивные напитки	824,4	25	670,4	25	579,0	25	81,3	86,4
Сигареты	164,9	5	134,0	5	115,6	5	81,3	86,3
Итого	3 297, 8	100,00	2 681, 5	100,00	2 315, 8	100,00	81,3	86,4

Средние позиции принадлежат таким товарным группам, как: «Рыба» (7%), Полуфабрикаты (6%), «Хлеб и хлебобулочные изделия» (6%), «Сигареты» (5%), «Молочная продукция» (5%).

Следует также отметить, что на протяжении всего исследуемого периода структура товарных групп, реализуемых магазинами, принадлежащими ИП Одеров Е.П., не меняется.

В таблице 2.9 представлен удельный вес оказываемых услуг в общем объеме дохода от реализации услуг шиномонтажной мастерской ИП Одеров Е.П за 2014-2016 гг.

Таблица 2.9 - Удельный вес оказываемых услуг в общем объеме дохода от реализации услуг шиномонтажной мастерской ИП Одеров Е.П за 2014-2016 гг.

Наименование услуги	2014 год		2015 год		2016 год		Темп роста, %	
	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	Выручка, тыс. руб.	Уд. вес, %	2015/2014	2016/2015
Шиномонтаж	297,2	45	271,1	45	395,5	45	91,2	145,9
Заклейка камеры	26,4	4	24,1	4	35,2	4	91,3	146,1
Съем колес	59,4	9	54,2	9	79,1	9	91,2	146,0
Подкачка колес	46,2	7	42,2	7	61,5	7	91,3	145,7
Балансировка	190,2	30	180,7	30	263,7	30	95,0	145,9
Замена шин	33,0	5	30,1	5	43,9	5	91,2	145,8
Итого	660, 50	100,00	602, 4	100,00	878, 9	100,0	91,2	145,9

По данным, представленным в таблице 2.9 видно, что наибольшая доля в структуре дохода шиномонтажной мастерской ИП Одеров Е.П. в течение анализируемого периода принадлежит такой оказываемой услуге, как «Шиномонтаж» (45%). Второе место по удельному весу в общем объеме дохода шиномонтажной мастерской занимает услуга «Балансировка» (30%). Третье место занимает услуга «Съем колес» (9%).

Наименьший удельный вес в общем объеме выручки занимают такая услуга, как «Заклейка камеры» (4%).

Средние позиции принадлежат таким услугам, как: «Подкачка колес» (7%) и «Замена шин» (5%).

Следует также отметить, что на протяжении всего исследуемого периода структура услуг, оказываемых шиномонтажной мастерской принадлежащей ИП Одеров Е.П., не меняется.

Из выше представленной таблицы также видно, что в 2015 году произошло снижение дохода шиномонтажной мастерской по сравнению с 2014 годом на 57,6 тыс.руб. или на 8,8%. Это можно объяснить возникшим экономическим кризисом. В 2016 году произошло увеличение дохода, полученного шиномонтажной мастерской принадлежащей ИП Одеров Е.П. на 276,5 тыс.руб. или на 45,9%. Это объясняется повышением цен на услуги, оказываемые шиномонтажной мастерской и более эффективной работой ее персонала.

Проанализировав доходы ИП Одеров Е.П. за исследуемый период можно сделать следующие выводы:

- общий доход имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода;
- доходу от реализации товаров в розницу принадлежит наибольший удельный вес в общем объеме выручки;
- доход от реализации товаров в розницу имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода;
- доход от реализации шиномонтажных услуг в 2016 году вырос на 46%;
- из двух магазинов наибольшую выручку имеет магазин «Гурман», расположенный по ул. Комсомольская, на протяжении всего исследуемого периода;
- из всех товарных групп, реализуемых в розницу наибольший удельный вес имеет группы: «Пиво и пивные напитки», «Колбасные изделия», «Мясо и птица» и «Безалкогольные напитки» на протяжении всего исследуемого периода;
- из всех услуг, оказываемых шиномонтажной мастерской наибольший удельный вес имеют услуги: шиномонтаж и балансировка.

Рассмотрев доходы ИП Одеров Е.П., перейдем к анализу его расходов.

### 2.3 Анализ расходов ИП Одеров Е.П.

В таблице 2.10 представлены показатели расходов ИП Одеров Е.П. за исследуемый период.

Таблица 2.10 - Показатели расходов ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2014		2015		2016		Темп роста,%	
	Сумма, тыс. руб.	Уд .вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%	2015/ 2014	2016/ 2015
Себестоимость продаж	2237,4	-	1607,6	-	1559,4	-	71,9	97,0
Себестоимость шиномонтажных услуг	491,1	-	625,2	-	606,5	-	127,3	97,0
Итого расходы по торговой и шиномонта-жной деятельности	2728,5	89,5	2232,8	87,9	2165,9	87,6	81,8	97,0
ЕНВД (общий)	91,2	3,0	98,4	3,9	98,4	4,0	107,9	100
Страховые взносы (общие)	229,2	7,5	208,4	8,2	208,4	8,4	90,9	100
Итого расходы	3048,9	100	2539,6	100	2472,7	100	83,3	97,4

Необходимо отметить, что у ИП Одеров Е.П. отсутствуют амортизационные отчисления, так как стоимость основных фондов, приобретенного им в разные периоды времени, полностью самортизирована.

Из данных, представленных в таблице 2.10 видно, что в 2014 году наибольшая доля в структуре общих расходов ИП Одеров Е.П. в течение анализируемого периода принадлежала расходам по торговой и шиномонтажной деятельности (89,5%). Второе место по удельному весу в общем объеме общих расходов занимали страховые взносы (7,5%). Третье место занимал ЕНВД (3%). Такая же тенденция в распределении общих расходов ИП Одеров Е.П. сохранилась и в двух последующих годах.

Следует отметить, что себестоимость продаж товаров в розницу снизилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 28,1%, что связано с уменьшением объемов

реализации. По той же причине она снизилась и в 2016 году по сравнению с 2015 годом, на 3%.

Себестоимость шиномонтажных услуг имеет тенденцию роста в 2015 году (27,3%) и небольшую тенденцию снижения в 2016 году(3%).

Далее представим в таблице 2.11 анализ себестоимости продаж товаров в розницу ИП Одеров Е.П. за исследуемый период.

Таблица 2.11 - Анализ себестоимости продаж товаров в розницу ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2014		2015		2016		Темп роста,%	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%	2015/2014	2016/2015
Расходы на приобретение товаров	1596,4	64,8	1028,2	55,8	1006,6	56,3	65,5	97,9
Транспортные расходы	177,4	7,2	114,2	6,2	111,9	6,3	64,3	98,0
З/плата персонала	463,4	18,8	465,2	25,3	440,9	24,7	100,3	94,8
Страховые взносы (страховые взносы персонала магазинов + 1/2 страховых взносов ИП)	149,6	6,1	150,8	8,2	143,9	8,1	100,8	95,4
ЕНВД (взят от уплаченной суммы пропорционально долям в начислении)	77,5	3,1	83,6	4,5	83,6	4,6	107,9	100
Себестоимость продаж	2464,3	100	1842,0	100	1786,9	100	74,7	97,0

По данным, представленным в таблице 2.11 видно, что на протяжении всего исследуемого периода наибольшая доля в структуре себестоимости продаж ИП Одеров Е.П. в течение анализируемого периода принадлежит расходам на приобретение товаров. Второе место по удельному весу в общем объеме себестоимости продаж занимает заработная плата персонала. Третье место

занимают транспортные расходы. В таблице 2.12 представлен анализ себестоимости шиномонтажных услуг ИП Одеров Е.П. за исследуемый период.

Таблица 2.12 - Анализ себестоимости шиномонтажных услуг ИП Одеров Е.П. за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	2014		2015		2016		Темп роста,%	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%	2015/2014	2016/2015
Расходы на приобретение материалов	247,5	42,3	446,6	64,0	408,6	59,6	180,4	91,5
Транспортные расходы	12,0	2,2	23,5	3,4	21,5	3,1	195,8	91,5
З/плата персонала	231,6	39,5	155,1	22,2	176,4	25,7	67,0	113,7
Страховые взносы(страховые взносы персонала шиномонтажной мастерской + 1/2 страховых взносов ИП)	79,8	13,7	57,6	8,3	64,5	9,4	72,2	112,0
ЕНВД (взят от уплаченной суммы пропорционально долям в начислении)	13,7	2,3	14,8	2,1	14,8	2,2	108,0	100,0
Себестоимость шиномонтажных услуг	584,6	100	697,6	100	685,8	100	119,3	98,3

По данным, представленным в таблице 2.12 видно, что на протяжении всего исследуемого периода наибольшая доля в структуре себестоимости шиномонтажных услуг ИП Одеров Е.П. в течение анализируемого периода принадлежит расходам на приобретение материалов. Второе место по удельному весу в общем объеме себестоимости шиномонтажных услуг занимает заработная плата персонала. Третье место занимают страховые взносы.

Таким образом, из выше указанной таблицы видно, что налоговая база в 2015 году возросла по сравнению с 2014 годом на 8%. Это произошло в результате увеличения одного из корректирующих коэффициентов. Исчисленный единый налог

на вмененный доход также увеличился в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, на 8% (по этой же причине). То же самое произошло и с суммой единого налога на вмененный доход, подлежащей уплате в бюджет. Такая же динамика наблюдается в 2015 году по сравнению с 2014 годом и в отношении вмененного дохода за год. Следствием этого стало увеличение в 2015 году по сравнению с 2014 годом дополнительного взноса в ПФР в размере 1% .

Страховые взносы в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизились в связи с сокращением численности наемного персонала ИП Одерев Е.П.

Показатели налоговой отчетности ИП Одерев Е.П. в 2016 году по сравнению с 2015 годом не изменились. В отношении исчисленного единого налога на вмененный доход этого не произошло в результате отсутствия изменений значений показателей в формуле расчета ЕНВД. Страховые взносы не изменились, не смотря на увеличение МРОТ в 2016 году в результате сокращения численности наемного персонала.

Проанализировав расходы ИП Одерев Е.П. за исследуемый период можно сделать следующие выводы:

- расходы, связанные с торговой и шиномонтажной деятельностью имеют наибольший удельный вес в общем объеме расходов за весь анализируемый период;
- в расходах, связанных с торговой и шиномонтажной деятельностью наибольший удельный вес принадлежит расходам, связанным с торговой деятельностью на протяжении всего исследуемого периода;
- себестоимость продаж имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода, что связано с снижением объемов реализации;
- себестоимость шиномонтажных услуг имеет переменную тенденцию – снижение в 2015 году и рост в 2016 году;
- уплаченный ЕНВД имеет тенденцию роста в 2015 году, что связано с изменением расчетного коэффициента;
- страховые взносы имеют тенденцию снижения в 2015 году в связи с сокращением численности персонала.

Проведя анализ доходов и расходов ИП Одеров Е.П., перейдем к рассмотрению мероприятий, направленных на оптимизацию их уровня и совершенствование их учета.

### 3 МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОПТИМИЗАЦИЮ УРОВНЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП ОДЕРОВ Е.П. И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИХ УЧЕТА

В ходе анализа доходов и расходов ИП Одеров Е.П. было выявлено, что:

- для учета доходов и расходов используется программа «1С:Предприятие 7.7», которая в настоящее время имеет более актуальные версии;
- общий доход имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода;
- доходу от реализации товаров в розницу принадлежит наибольший удельный вес в общем объеме выручки;
- доход от реализации товаров в розницу имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода;
- доход от реализации шиномонтажных услуг в 2016 году вырос на 46%;
- из двух магазинов наибольшую выручку имеет магазин «Гурман», расположенный по ул. Комсомольская, на протяжении всего исследуемого периода.

Для оптимизации уровня доходов ИП Одеров Е.П. и совершенствования их учета предлагаем следующие мероприятия:

- перевод розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания;
- проведение рекламной кампании, информирующей настоящих и потенциальных покупателей о переводе розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания;
- обновление имеющейся программы «1С: Предприятие 7.7» на более актуальную версию - «1С: Предприятие 8.3».

Перевод розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания

Рассматриваемый магазин «Гурман» расположен по улице Комсомольская города Горняк. Наличие мест для парковки автотранспорта, наличие оптимальной торговой площади позволяет говорить об удачном расположении данного продовольственного магазина. Помещение магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, будет полностью переоснащено новым торговым оборудованием, предназначенным для самообслуживания покупателей. Это позволит значительно повысить эффективность использования его торговой площади, поднять продажи, увеличить выручку и прибыль.

При использовании метода самообслуживания наиболее рациональна линейная планировка торгового зала, когда расстановка оборудования и проходы для покупателей спланированы в виде параллельных линий (часть оборудования располагают вдоль стен торгового зала, часть – посередине), что позволяет с большей эффективностью использовать его торговую площадь.

Для выше упомянутого магазина, рекомендуемого перевести на режим самообслуживания, предлагаем купить следующее оборудование:

- витрину холодильную гастрономическую VIOLA 7-160 Г;
- горку пристенную для кондитерских изделий;
- стеллаж с полками пристенный угловой;
- 18 стеллажей с полками пристенных;
- 2 морозильных ларя Frostor F550E MAX;
- 2 кассовые стойки;
- стол для упаковки товаров;
- 2 контрольно – кассовых машины ККМ АМС-100 К;
- 1 электронные весы торговые с принтером этикеток CAS CL5000-Junior-30;
- 10 больших перевозных корзин для товара;
- 20 малых корзин для товара.

В качестве поставщика вышеперечисленного оборудования для торгового зала магазина «Гурман» выбрана фирма «СибВитрина», расположенная в г.Новосибирск.

Рабочие места кассиров планируем оборудовать сканерами штрих – кодов, контрольно – кассовые машины соединить в локальную сеть. Таким образом, на рабочее место кассира будет установлен кассовый терминал, в состав которого будут входить: контрольно – кассовый аппарат, компьютер, считыватель штрих – кодов.

На компьютеры кассиров предлагаем установить программу «ТоргСофт» для работы с кассовым аппаратом и штрих – кодом товара, в функции которой входит регистрация покупки, печать чека и взаимодействие с внешними устройством - сканером штрих – кодов. Данная компьютерная программа содержит набор всех необходимых функций для автоматизации складского учета и торговли товарами широкого ассортимента.

Компьютерную программу для считывания штрих – кодов товаров «ТоргСофт» предлагаем приобрести в ООО «Универсал Сервис», находящемся в г.Рубцовск, специализирующемся на реализации программных продуктов для торговых предприятий. Характеристика компьютерной программы для считывания штрих – кодов товаров «ТоргСофт» представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Характеристика компьютерной программы для считывания штрих – кодов товаров «ТоргСофт»

Автоматизация торговли и учета средствами программы ТоргСофт
- автоматическое определение цены и скидки при продаже товара;
- обслуживание одновременно нескольких покупателей;
- печать нефискальных чеков со штрих кодами для упрощения возврата;
- торговля поштучно и упаковками;
- товарный и кассовый отчет за день;
- у продавцов имеется доступ только к информации текущего дня;
- отпуск товара со складов и торговых точек.
Складской учет
- приходы, реализации, внутренние перемещения, списание, возвраты поставщикам, брак, переоценки;
- инвентаризация с помощью сканера, терминала сбора данных или вручную по ведомости;
- учет товара по многим параметрам: размерам, моделям, сезонам, артикулам, странам, производителям, торговым маркам, группам, цветам, материалам, отрезам, рулонам, партиям;
- автоматическая генерация и печать штрих-кодов для товаров, не имеющих маркировки.

Работа с клиентами
- учет анкетных данных клиентов и членов их семей;
- разнообразные программы лояльности (накопительные скидки, дисконтные карты, акции, поздравления и приглашения).
Финансовый учет
- автоматическое сведение наличной кассы в конце дня;
- расчеты через банковский терминал;
- анализ результатов деятельности за любой период.
Внедрение программы
- поэтапный ввод в действие без остановки работы магазина;
- быстрое освоение персоналом (обучение занимает 1-2 дня);
- загрузка начальных остатков из других программ.

Данная компьютерная программа нуждается в ежемесячном обслуживании. Обслуживание компьютерной программы «ТоргСофт» предлагаем проводить специалистами ООО «Универсал Сервис».

Все единовременные затраты на перевод розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Единовременные затраты на перевод розничного магазина «Гурман» на режим самообслуживания

Наименование затрат	Методика расчета	Сумма, руб.
Косметический ремонт помещения	Шпатлевание -- 1000 руб.; штукатурка - -- 2000 руб.; побелка -- 1000 руб., руб; покраска - 1000 руб., покрытие пола линолеумом - 1000 руб.,	6000,00
Оборудование для торгового зала в т.ч.:		591 320
- витрина холодильная гастрономическая VIOLA 7-160 Г	-	99 420,00
- горка пристенная для продажи кондитерских изделий	-	39000,00
- стеллаж с полками пристенный	3600 руб x 18 штук = 64800 руб	64800,00
- стеллаж с полками пристенный угловой	-	3000,00
- морозильный ларь Frostor F550E MAX	50550 руб x 2 шт=101100 руб	101100,00

## Продолжение таблицы 3.2

- стол для упаковки товаров	-	2500,00
- компьютер	25000 руб х 2 шт=50000 руб	50000,00
- монитор	3000 руб х 2 шт=6000 руб	6000,00
- кассовая стойка	20000 руб х 2 шт =40000 руб	40000,00
- контрольно – кассовая машина ККМ АМС-100 К	26000 руб х 2 шт =52000 руб	52000,00
- электронные весы торговые с принтером этикеток CAS CL5000- Junior-30	-	18000,00
- большая перевозная корзина для товара	1500 руб х 10 шт = 15000 руб	15000,00
- малая корзина для товара	250 х 20 шт = 5000	5000,00
Монтажные работы по сборке торгового оборудования	-	55000,00
Компьютерная программа для считывания штрих – кодов «ТоргСофт»	-	35000,00
Установка программы	-	2500,00
Обучение персонала работе с программой «ТоргСофт»	2 чел х 1500 руб = 3000 руб	3000,00
Итого	-	597 320,00

В связи с этим потребуется нанять дополнительный персонал: пятерых продавцов (график работы – «сутки через двое»), одного фасовщика (график работы – «с 10.00 до 18.00») и трех охранников (график работы – «сутки через двое»).

Постоянные ежемесячные затраты, связанные с переводом розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Постоянные ежемесячные затраты, связанные с переводом розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания

Наименование затрат	Методика расчета	Сумма, руб.
З/плата продавцов	5чел X 10000 руб=50000 руб	50000,00
Социальные отчисления от з/платы продавцов	50000 руб X 30%=12000 руб	15000,00
З/плата фасовщика	1чел X 8500 руб =8500 руб	8500,00
Социальные отчисления от з/платы фасовщика	8500 руб X 30%=2550 руб	2550,00
З/плата охранников	3 чел X 9000 руб = 27000 руб	27000,00
Социальные отчисления от з/платы охранников	27000 руб X 30%=8100 руб	8100,00



перехода на режим самообслуживания составит 6103,8 тыс.руб. (7493,3 тыс.руб. - 1 389, 46 тыс.руб.).

Рассчитаем срок окупаемости мероприятия по переводу магазина «Гурман» на режим самообслуживания.

Срок окупаемости = Капитальные вложения / Годовая прибыль.

В нашем случае капитальные вложения составят 597 320,00 руб. Предполагаемая сумма издержек за год составит: сумма издержек ИП Одеров Е.П. за 2016 год + сумма единовременных издержек, связанная с переходом магазина «Гурман» на режим самообслуживания + прирост постоянных издержек, связанный с переходом магазина «Гурман» на режим самообслуживания = 2472,7 тыс. руб. + 597,3 тыс. руб. + 1379,5 тыс. руб (114,96 тыс. руб. x 12) = 4449,5 тыс. руб.

Предполагаемая сумма выручки составит: сумма выручки ИП Одеров Е.П. за 2016 год + предполагаемый прирост выручки, связанный с переходом магазина «Гурман» на режим самообслуживания = 3 194, 67 тыс. руб. + 6103,8 тыс. руб. = 9298,47 тыс. руб.

Предполагаемая сумма валовой прибыли за год составит: предполагаемая сумма выручки за год - предполагаемая сумма издержек за год = 9298,47 тыс. руб. - 4449,5 тыс. руб. = 4848,97 тыс. руб.

Срок окупаемости мероприятия по переводу магазина «Гурман» на режим самообслуживания = 597,32 тыс. руб. / 4848 ,97 тыс. руб. = 0, 1 года.

Рассчитанный срок окупаемости мероприятия по переводу магазина «Гурман» на режим самообслуживания подтверждает его эффективность.

Проведение рекламной кампании, информирующей настоящих и потенциальных покупателей о переводе розничного магазина «Гурман», расположенного по улице Комсомольская, на режим самообслуживания

В связи с переводом розничного магазина «Гурман» на режим самообслуживания считаем необходимым распространение рекламной информации об этом событии. Задача этого мероприятия - привлечение максимального количества потребителей.

Рекламу предполагается разместить в ведущих местных информационных

источниках:

- газета «К новым рубежам»;
- радио: «Русское радио»;
- телевидение: телевизионный канал «СТС».

Считаем, что целесообразным было бы начать проведение рекламной компании уже с июня месяца 2017 года, так как начинается летний сезон отдыха на базах отдыха, расположенных близ города Горняк, что обеспечивает дополнительный приток покупателей продуктов питания.

Разработанный план-график проведения рекламной компании, связанной с переводом розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольской, на режим самообслуживания на 2017-2018 годы представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - План-график проведения рекламной компании ИП Одеров Е.П. на 2017-2018 гг.

ВИД рекламы	2017 год							2018 год					
	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Сумма, тыс.руб.
Газета «К новым рубежам»	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10800
т/канал «СТС»	7	7	6	4	4	3	4	4	4	5	5	5	46500
«Русское радио»	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	14400
Итого, (тыс.руб.)	13600	13600	12200	8800	8800	7600	9000	9000	9000	10600	10600	10600	71700

В таблице 3.5 представлен разработанный график выхода рекламных сообщений за год.

Таблица 3.5 - График выхода рекламных сообщений за год на т/канале «СТС»

Рекламное средство	Тираж	Количество сообщений в квартал			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
т/канал «СТС»	Через день	12	15	20	11

Затраты на рекламную компанию определим по формуле:

$$Z_{\text{РЕКЛ}} = (Z_{\text{СТС}} + Z_{\text{Г}} + Z_{\text{Р}}) \cdot K_{\text{НАЛ}},$$

где  $Z_{\text{СТС}}$  – затраты на рекламу на канале «СТС»;

$Z_{\text{Г}}$  - затраты на рекламу в газете «К новым рубежам»;

$Z_{\text{Р}}$  - затраты на рекламу на радио.

Рассчитаем затраты на рекламу на канале «СТС» по формуле:

$$Z_{\text{СТС}} = Z_{\text{РР}} + (K_{\text{ВРД}} \cdot C_{\text{Р}} \cdot K_{\text{ДВ}} \cdot \text{Пр}),$$

где  $Z_{\text{РР}}$  – затраты на разработку ролика;

Пр – продолжительность ролика, сек;

$K_{\text{ВРД}}$  – количество выходов роликов в день;

$K_{\text{ДВ}}$  – количество дней выхода;

$C_{\text{Р}}$  – стоимость ролика за секунду, руб.

$$Z_{\text{СТС}} = 3000 + 2 \cdot 25 \cdot 58 \cdot 15 = 46500 \text{руб.}$$

Рассчитаем затраты на рекламу в газете «К новым рубежам» по формуле:

$$Z_{\text{Г}} = C_{\text{р.м.}} \cdot K_{\text{сооб}}$$

где  $C_{\text{р.м.}}$  – стоимость рекламного места в газете (4,9см·5,0см);

$$C_{\text{р.м.}} = 450 \text{руб./р.м.}$$

$K_{\text{сооб}}$  – количество рекламных сообщений (тираж газеты);

$$K_{\text{сооб}} = 24.$$

$$Z_{\text{Г}} = 450 \cdot 24 = 10800 \text{ (руб.)}$$

Рассчитаем затраты на рекламу на радио по формуле:

$$Z_{\text{Р}} = K_{\text{ДВ}} \cdot K_{\text{В}} \cdot C_{\text{С}} \cdot \text{Пр}, \text{ где}$$

$Z_{\text{Р}}$  – затраты на рекламу на радио;

$K_{\text{ДВ}}$  – количество дней выхода;

Кв – количество выходов в день;

Сс – стоимость секунды эфира;

Пр – продолжительность эфира

$$Зр=15*2*4*10*12=14400 \text{ руб}$$

$K_{НАЛ}=1,05$  (коэффициент, учитывающий налог на рекламу).

$$З_{рекл}=(46500+10800+14400)*1,05=75285 \text{ руб}$$

Далее проведем расчет охвата целевой аудитории рекламы, размещенной в газетах (таблица 3.6).

Таблица 3.6 - Расчет охвата целевой аудитории

Название газеты	Тираж, экз.	Потенциальные читатели одной газеты, чел.	Охват, чел.	Сегмент рынка	Расчетный охват рынка (с учетом потенциальной емкости 41%), чел.
«К новым рубежам»	55000	2 (предполагается, что в семье два взрослых человека, просматривающих местные газеты)	110000	Люди с низким, средним, высоким доходом	6765

Расчетный охват рынка рассчитывается по формуле:

$$РОР=O*0,41*0,3*0,5,$$

где: O – охват рынка;

0,41 – потенциальная емкость выбранного сегмента;

0,3 - 30% из них читают все газеты;

0,5 – 50% из них интересуются рекламой.

$$РОР \text{ газеты «К новым рубежам»} = 110000*0,41*0,3*0,5 = 6150 \text{ чел.}$$

Таблица 3.7 - Бюджет предлагаемой рекламной кампании

Мероприятие	Количество раз в год	Цена, руб.	Сумма, руб.
Реклама в газете «К новым рубежам»	24	450	10800
Телеканал «СТС»	58	800	46500
Реклама на «Русское радио»	360	40	14400
Итого:			71700

По оценкам экспертов информационные рекламные кампании поднимают продажи в среднем на 5%. Значит годовой прирост выручки розничного магазина «Гурман» в связи с проведением предлагаемой рекламной кампании составит : (выручка за 2016 год + прирост в результате перевода магазина на режим самообслуживания) x 5% = (1 389, 46 тыс. руб. + 6103,8 тыс. руб.) x 5% = 374,66 тыс. руб.

Дополнительная валовая прибыль ИП Одеров Е.П. по результатам предлагаемой рекламной кампании = предполагаемый прирост выручки розничного магазина «Гурман» - Бюджет предлагаемой рекламной кампании = 374,7 тыс. руб. – 75,3 тыс. руб. = 299,4 тыс. руб.

Общий прирост выручки розничного магазина «Гурман» = Сумма прироста выручки в результате перевода магазина «Гурман» на режим самообслуживания + Сумма прироста выручки в результате проведения информационной рекламной кампании = 6103,8 тыс. руб. + 374,66 тыс. руб. = 6478,46 тыс. руб.

Совокупная валовая прибыль, полученная в результате проведения предлагаемых мероприятий = Валовая прибыль, полученная в результате перевода магазина «Гурман» на режим самообслуживания + Валовая прибыль, полученная в результате проведения рекламной кампании = 4848,97 тыс. руб. + 299,4 тыс. руб. = 5148,37 тыс. руб.

Совершенствование учета доходов и расходов ИП Одеров Е.П.

Для совершенствования учета доходов и расходов ИП Одеров Е.П. предлагаем обновить используемую версию программы «1С:Предприятие 7.7» версией «1С:Предприятие 8.3», которая в настоящее время более актуальна.

Программа «1С: Предприятие 8.3» является последней версией популярного программного продукта. Решение обладает мощным функционалом и создано на уникальной технологической платформе «1С: Предприятие 8.3».

Программа "1С: Предприятие 8.3" является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать

оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов может определяться индивидуально и в последствии пополняться.

Программа «1С:Предприятие 8.3» характеризуется удобным заполнением документов. При заполнении документов большая часть данных подставляется автоматически на основе данных о компании, содержащихся в программе. Предлагаемая программа «1С:Предприятие 8.3» включает механизмы, позволяющие автоматически формировать документы на основании ранее введенных. Например, автоматическое формирование расчётной накладной на основании счета. Возможна интеграция программы с системой электронного документооборота, что позволяет более комплексно автоматизировать работу с документами предприятия.

В предлагаемой программе присутствуют эффективные инструменты анализа. Для более удобного анализа в программе создан комплекс аналитических отчетов, позволяющих бухгалтеру и руководству получать исчерпывающую информацию о состоянии дел. При этом все отчеты могут индивидуально настраиваться.

Предлагаемая программа характеризуется удобным составлением отчетности. Программа включает все необходимые виды отчетов, предназначенных для руководства и контролирующих органов. Важное преимущество – это соответствие форм отчетности, деклараций и др. действующему законодательству за счет регулярного обновления программного продукта. Созданные отчеты хранятся в программе, что делает удобным их использование при необходимости. В программе допускается ручная корректировка показателей с последующим их запоминанием. Преимущества программы «1С:Предприятие 8.3» в сравнении с ранними версиями представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Преимущества программы «1С:Предприятие 8.3» в сравнении с ранними версиями

Преимущества программы «1С: Предприятие 8.3» в сравнении с ранними версиями
<ul style="list-style-type: none"><li>• Система объединяет в себе преимущества версии программы «1С: Предприятие 7.7» и новые возможности, созданные на основе опыта работы пользователей.</li><li>• «1С: Предприятие 8.3» имеет механизмы для удобного перехода с ранее используемой версии 1С. В последней редакции 3.0 возможно одновременно использовать интерфейс 1С 7.7 и 1С 8.2, что значительно упрощает начало работы в программе.</li><li>• Функциональные возможности программного продукта позволяют вести учет</li></ul>

организациям различных сфер деятельности и применяющим различные системы налогообложения. Программный продукт одинаково эффективен для производственных компаний, предприятий торговли и сферы услуг.

- Программное обеспечение легко обменивается данными и интегрируется с другими решениями 1С.
- Средства работы с документами позволяют организовать ввод документов, их произвольное распределение по журналам и поиск любого документа по различным критериям: номеру, дате, сумме. Исходной информацией является операция, которая отражает реальный хозяйственный акт. Операции могут формироваться автоматически на основе вводимых документов.

Для реализации данного мероприятия потребуются определенные затраты, которые представлены в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Затраты связанные с установкой программы «1С:Предприятие 8.3»

Затраты	Сумма, руб.
Приобретение программы «1С: Предприятие 8.3»	10 800
Установка программы	11 000
Обучение по курсу «1С: Предприятие 8.3»	6 400
Итого:	28 200

Результаты предложенных мероприятий представим в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Результаты мероприятий, направленных на оптимизацию уровня доходов и расходов ИП Одерев Е.П., и совершенствование их учета

Мероприятие	Затраты	Результат
Перевод розничного магазина «Гурман» на режим самообслуживания	Единовременные - 597 320,00 руб; ежемесячные - 114 963руб.	Валовая прибыль - 4848,97 тыс. руб.
Проведение рекламной кампании, информирующей настоящих и потенциальных покупателей о переводе розничного магазина «Гурман» на режим самообслуживания	75285 руб.	Валовая прибыль - 299,4 тыс. руб.
Установка программы «1С: Предприятие 8.3»	28 200	Оптимизация учета доходов и расходов ИП Одерев Е.П.

Считаем, что выше предложенные мероприятия целесообразны и положительно скажутся на уровне доходов и расходов ИП Одерев Е.П., а также на процессе их учета.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы являлась разработка мероприятий, направленных на оптимизацию уровня доходов и расходов ИП Одеров Е.П. и совершенствование их учета.

В ходе изучения специальной литературы в первой главе выпускной квалификационной работы был проведен теоретический обзор исследуемой проблемы: раскрыта экономическая сущность доходов и расходов организации, их состав; рассмотрен учет доходов и расходов; раскрыты методологические основы анализа доходов и расходов предприятия.

Во второй главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ доходов и расходов ИП Одеров Е.П., в т.ч. анализ организации их учета. В результате проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- общий доход имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода;
- доходу от реализации товаров в розницу принадлежит наибольший удельный вес в общем объеме выручки;
- доход от реализации товаров в розницу имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода;
- доход от реализации шиномонтажных услуг в 2016 году вырос на 46%;
- из двух магазинов наибольшую выручку имеет магазин «Гурман», расположенный по ул. Комсомольская, на протяжении всего исследуемого периода;
- из всех товарных групп, реализуемых в розницу наибольший удельный вес имеет группы: «Пиво и пивные напитки», «Колбасные изделия», «Мясо и птица» и «Безалкогольные напитки» на протяжении всего исследуемого периода;
- из всех услуг, оказываемых шиномонтажной мастерской наибольший удельный вес имеют услуги: шиномонтаж и балансировка;

- расходы, связанные с торговой и шиномонтажной деятельностью имеют наибольший удельный вес в общем объеме расходов за весь анализируемый период;
- в расходах, связанных с торговой и шиномонтажной деятельностью наибольший удельный вес принадлежит расходам, связанным с торговой деятельностью на протяжении всего исследуемого периода;
- себестоимость продаж имеет тенденцию снижения на протяжении всего исследуемого периода, что связано с снижением объемов реализации;
- себестоимость шиномонтажных услуг имеет переменную тенденцию – снижение в 2015 году и рост в 2016 году;
- уплаченный ЕНВД имеет тенденцию роста в 2015 году, что связано с изменением расчетного коэффициента;
- страховые взносы имеют тенденцию снижения в 2015 году в связи с сокращением численности персонала.

Учитывая выявленные проблемы и недостатки в деятельности ИП Одеров Е.П., в данной работе в третьей главе были разработаны мероприятия по оптимизации уровня доходов и расходов предпринимателя и совершенствованию их учета:

- перевод розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания;
- проведение рекламной кампании, информирующей настоящих и потенциальных покупателей о переводе розничного магазина «Гурман», расположенного по ул. Комсомольская, на режим самообслуживания;
- обновление имеющейся программы «1С: Предприятие 7.7» на более актуальную версию - «1С: Предприятие 8.3».

Таким образом, на основании выше изложенного можно сделать вывод о том, что реализация предложенных мероприятий по оптимизации уровня доходов и расходов ИП Одеров Е.П. и совершенствованию их учета позволит данному предпринимателю увеличить объемы продаж, получить дополнительную прибыль.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016г.) ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999 №43н, ред. от 08.11.2013г.);
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, ред. от 06.04.2015г.);
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н, ред. от 06.04. 2015г.);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11. 2002 года № 114н , ред. от 06.04. 2015 г.);
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (утверждено Приказом МФ РФ от 31.10.00г. N 94н, с изменениями ред. от 18.09.13г.);
7. Бабаев, Ю.А., Комиссарова, И.П., Бородин, В.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012.-93с.;
8. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. - М: ФОРУМ, 2012 – 464 с.;
9. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2013 – 215 с.;
10. Богаченко, В.М., Кириллова, Н.А. Бухгалтерский учет/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н / Д: Феникс, 2012. - 574 с.;
11. Богаченко, В.М. Профессиональный консультант бухгалтера с изменениями на 01.01.2013: Теория бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. Система «1С: Предприятия»/ В.М. Богаченко [и др.]. Ростов н /Д: Феникс, 2013. - 638 с.;

12. Вещунова, М.А. Бухгалтерский учёт / Н.Л. Вещунова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 416 с.;
13. Горелик, О.М., Парамонова Л.А. Управленческий учет и анализ / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова.–М.: КноРус, 2014.- 254 с.;
14. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / О.В. Губина. - М.: ИД "ФОРУМ": ИНФРА-М, 2013 – 192 с.;
15. Донцова, Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012.– 18с.;
16. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / Л. Л. Ермолович.- Минск: Современная школа,- 2010.-315 с.;
17. Ершова, С. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / С. А. Ершова СПбГАСУ. — СПб., 2007. — 155 с.;
18. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет: для бакалавров и специалистов / А.В. Зонова. - М.: СПб: Киев: Питер, 2011 – 480 с.;
19. Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет/ Н.В. Иванова –М.: Издательский центр «Академия», 2013. –336 с.;
20. Касьянова, С.А. Аудит / С.А. Касьянова. - М: Инфра-М, 2012 – 175 с.;
21. Касьянова, Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2012. - 895с.;
22. Кожилова, В.Я. Оплата труда: производство, социальная сфера, государственная служба (Анализ, проблемы, решения) / В.Я. Кожилова – М.: Экзамен, 2012. – 214 с.;
23. Миславская, Н. А., Поленова С. Н. Бухгалтерский учет / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 592 с.;
24. Палий, В.Ф. Особенности бухгалтерской отчетности / В.Ф. Палий. – М.: Бератор - Пресс, 2012. - 116с.;
25. Переверзев, М.П. Экономика предприятия / М.П. Переверзев. – М.: Новое знание, 2012. – 77 с.;

26. Позднякова, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий / В.Я.Позднякова. - М: ИНФРА-М, 2013 – 617 с.;
27. Рыбакова, Е. Я. Экономический анализ: анализ производственно-хозяйственной деятельности организации / Е. Я. Рыбакова - Гомель: ГГУ им. Ф. Скорины, 2012. — 48 с.;
28. Санин, К.В., Санин, М.К. Бухгалтерский учет/ К.В. Санин, М.К. Санин. – СПб ГУИ ТМО,2011.- 121с.;
29. Степочкин, Е.А. Учет труда и заработной платы / Е.А. Степочкин. - 2012. – 113 с.;
30. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. - Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.;
31. Савицкая, Г.В. Экономический анализ/ Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2012. – 640 с.;
32. Тишков, И.Е. Бухгалтерский учет / И.Е. Тишков. – Минск: Высшая школа. 2013. – 687с.;
33. Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет/ Т.А. Фролова - Таганрог: Изд – во ТТИЮФУ, 2011.-228с.;
34. Чечевицына, Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. - 368с.;
35. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.Д. Шеремет.- М.: ИНФРА-М, 2017. - 374 с;
36. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 618 с.;
37. Юринова, Л.А. Налоги и налогообложение / Л.А. Юринова. – Санкт – Петербург: ПИТЕР, 2012. – 240с.;
38. Федоренко, И.В. Аудит/ И.В. Федоренко. - М: ИНФРА-М, 2013 – 272 с.
39. Журнал «Бухгалтерский учет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http:// www.buhgalt.ru /](http://www.buhgalt.ru/). - 08.11.2016;

40. Интернет – ресурс для бухгалтеров «Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http:// www.buh.ru /](http://www.buh.ru/).-17.11.2016;
41. Консультант Плюс 1997-2016 [Электронный ресурс]: справочно-поисковая система.- Режим доступа: <http://consultant.ru/> ;
42. Практический журнал для бухгалтера «Главбух» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http://www.glavbuh.ru /](http://www.glavbuh.ru/) - 19.11.2016;
43. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов «Бухгалтерия.ру» » [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http://www.buhgalteria.ru /](http://www.buhgalteria.ru/) - 13.11.2016;
44. Сайт Минфина РФ [Электронный ресурс].- Режим доступа: [www URL: http://www.minfin.ru/ru/](http://www.minfin.ru/ru/)- 30.11.2016 ;
45. Сайт Управления ФНС по Алтайскому краю [Электронный ресурс].- Режим доступа: [www URL http:// http://www.r22.nalog.ru/](http://www.r22.nalog.ru/) ;
46. Арефьева Е. Ассортиментная политика: слабое звено в формировании прибыли [Электронный ресурс] - Электрон. дан. -Энциклопедия маркетинга,2012.- Режим доступа: <http://marketing.spb.ru>, свободный.- Загл. с экрана;
47. Комаха А. Ассортиментная политика [Электронный ресурс] - Электрон. дан. - Энциклопедия маркетинга, 2013. - Режим доступа: <http://marketing.spb.ru>, свободный.- Загл. с экрана;
48. Малый бизнес.ру - портал для ИП и ООО [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/envd/>;
49. Бизнес портал [corpdoc.ru](http://corpdoc.ru) [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://corpdoc.ru/articles/256.html>;
50. Всё для ИП - портал для ИП [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://vse-dlya-ip.ru/vnosy-ip/kalkulyator-rascheta-strahovyh-vnosov-v-pfr-dlya-ip-za-sebya>.

# ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Таблица - Корреспонденция счетов по выявлению финансового результата и закрытию счета «Продажи»

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отнесена ежемесячно сумма прибыли от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	90.9	99
2. Отнесена ежемесячно сумма убытков от продаж, выявленная на конец отчетного месяца, на счет прибылей и убытков	99	90.9
3. Закрываются субсчета по учету продаж заключительными проводками в конце отчетного года:		
- списываются обороты по учету выручки от продаж	90.1	90.9
- списываются обороты по учету себестоимости	90.9	90.2
- списываются обороты по учету НДС	90.9	90.3
- списываются обороты по учету акцизов	90.9	90.4
- списываются обороты по учету расходов на продажу	90.9	90.5
4. Реализация по договору купли- продажи с получением аванса:		
- выставлен счет за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги с НДС	62.1	90.1
- начислен НДС	90.3	68
- списана себестоимость продаж	90.1	43,20,23,29

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Динамика показателей налоговой отчетности ИП Одеров Е.П. (за 4 квартал) за исследуемый период

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
	Сумма, руб	Сумма, руб	Сумма, руб	2015/ 2014	2016/ 2015
Налоговая база (квартал),(шиномонтажная мастерская) = (БД (базовая доходность)*ФП(физический показатель)*К1(корректирующий коэффициент)*К2(корректирующий коэффициент)*3 месяца	12000 руб X 3 чел.X 1,672 х 0,260 X 3 мес. = 46950	12000 руб X 3 чел.X 1,798 х 0,260 X 3 мес. = 50487	12000 руб X 3 чел.X 1,798 х 0,260 X 3 мес. = 50487	108	100
Исчисленный единый налог на вмененный доход (квартал) , (шиномонтажная мастерская) = (БД (базовая доходность)*ФП(физический показатель)*К1(корректирующий коэффициент)*К2(корректирующий коэффициент)*15%)	12000 руб X 3 чел.X 1,672 х 0,260 X 3 мес. х 15% = 7043	12000 руб X 3 чел.X 1,798 х 0,260 X 15% = 7573	12000 руб X 3 чел.X 1,798 х 0,260 X 15% = 7573	108	100
Налоговая база (квартал), магазин "Гурман", ул. Комсомольская = (БД (базовая доходность)*ФП(физический показатель)*К1(корректирующий коэффициент)*К2(корректирующий коэффициент)*3 мес.)	1800 х 38 кв.м. х 1,672 х 0,46 х 3 мес. = 157823	1800 х 38 кв.м. х 1,798 х 0,46 х 3 мес. = 169716	1800 х 38 кв.м. х 1,798 х 0,46 х 3 мес. = 169716	108	100

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
	Сумма, руб	Сумма, руб	Сумма, руб	2015/ 2014	2016/ 2015
коэффициент)*3 месяца					
Исчисленный единый налог на вмененный доход (магазин "Гурман", ул. Комсомольская) (БД (базовая доходность)*ФП(физический показатель)*К1(корректирующий коэффициент)*К2(корректирующий коэффициент)*15%)	1800 руб. x 38 кв.м. x 1,672 x 0,46 x 3 мес. x 15% = 23673	1800 руб. x 38 кв.м. x 1,798 x 0,46 x 3 мес. x 15% = 25457	1800 руб. x 38 кв.м. x 1,798 x 0,46 x 3 мес. x 15% = 25457	108	100
Налоговая база (магазин "Гурман", ул.Ленина), (БД (базовая доходность)*ФП(физический показатель)*К1(корректирующий коэффициент)*К2(корректирующий коэффициент)*3 месяца	1800 руб. x 24 кв.м. x 1,672 x 0,46 x 3 мес. = 99678	1800 руб. x 24 кв.м. x 1,798 x 0,46 x 3 мес. = 107190	1800 руб. x 24 кв.м. x 1,798 x 0,46 x 3 мес. = 107190	108	100
Исчисленный единый налог на вмененный доход(магазин "Гурман", ул.Ленина), (БД (базовая доходность)*ФП(физический показатель)*К1(корректирующий коэффициент)*К2(корректирующий коэффициент)*15%)	1800 руб. x 24 кв.м. x 1,672 x 0,46 x 3 мес. x 15% = 14952	1800 руб. x 24 кв.м. x 1,798 x 0,46 x 3 мес. x 15% = 16079	1800 руб. x 24 кв.м. x 1,798 x 0,46 x 3 мес. x 15% = 16079	108	100

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
	Сумма, руб	Сумма, руб	Сумма, руб	2015/ 2014	2016/ 2015
коэффициент)* 15%)					
Вмененный доход за год	$(12000 \times (3+3+3) \times 1,672 \times 0,260 \times 4) + (1800 \times (38+38+38) \times 1,672 \times 0,46 \times 4) + (1800 \times (24+24+24) \times 1,672 \times 0,46 \times 4) = 187799,0 + 631293,7 + 398711,8 = 1\ 217\ 805$	$(12000 \times (3+3+3) \times 1,798 \times 0,260 \times 4) + (1800 \times (38+38+38) \times 1,798 \times 0,46 \times 4) + (1800 \times (24+24+24) \times 1,798 \times 0,46 \times 4) = 201951,4 + 678867,3 + 428758,3 = 1\ 309\ 577$	$(12000 \times (3+3+3) \times 1,798 \times 0,260 \times 4) + (1800 \times (38+38+38) \times 1,798 \times 0,46 \times 4) + (1800 \times (24+24+24) \times 1,798 \times 0,46 \times 4) = 201951,4 + 678867,3 + 428758,3 = 1\ 309\ 577$	108	100
Дополнительный взнос в ПФР в размере 1% (за год)	$(1\ 217\ 805 - 300\ 000) \times 1\% = 917\ 805 \times 1\% = 9178,1$	$(1\ 309\ 577 - 300\ 000) \times 1\% = 1\ 009\ 577 \times 1\% = 10095,8$	$(1\ 309\ 577 - 300\ 000) \times 1\% = 1\ 009\ 577 \times 1\% = 10095,8$	110	100
Дополнительный взнос в ПФР в размере 1% (за квартал)	$9178,1 / 4$ квартала = 2294,53	$10095,8 / 4$ квартала = 2523,95	$10095,8 / 4$ квартала = 2523,95	110	100
Страховые взносы (за квартал) (Сумма взноса в ПФР на ИП+ Сумма взноса в ФОМС на ИП + 1% в ПФР от суммы дохода, превышающей 300000 рублей + сумма страховых взносов на наемных работников)	$(5554 \text{ руб} \times 3 \text{ мес.} \times 26\%) + (5554 \text{ руб} \times 3 \text{ мес.} \times 5,1\%) + 2294,53 + 49833,59 = 4332,12 + 849,76 + 2294,53 + 49833,59 = 57310$	$(5965 \text{ руб} \times 3 \text{ мес.} \times 26\%) + (5965 \text{ руб} \times 3 \text{ мес.} \times 5,1\%) + 2523,95 + 44010,7 = 4652,7 + 912,65 + 2523,95 + 44010,7 = 52100$	$(6204 \text{ руб} \times 3 \text{ мес.} \times 26\%) + (6204 \text{ руб} \times 3 \text{ мес.} \times 5,1\%) + 2523,95 + 43787,72 = 4839,12 + 949,21 + 2523,95 + 43787,72 = 52100$	91	100
Сумма исчисленного единого налога на	$7043 + 23673 + 14952 = 45668$	$7573 + 25457 + 16079 = 49109$	$7573 + 25457 + 16079 = 49109$	108	100

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
	Сумма, руб	Сумма, руб	Сумма, руб	2015/ 2014	2016/ 2015
вмененный доход					
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет (50% от суммы исчисленного единого налога на вмененный доход )	45668 руб. x 50% = 22834	49109 руб. x 50% = 24555	49109 руб. x 50% = 24555	108	100