

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ НИЖЕГОРОДСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО**

Факультет физической культуры и спорта

**Финансирование, учет и анализ деятельности физкультурно-
спортивных организаций**

Учебное пособие

**Нижний Новгород
Издательство госуниверситета им. Н.И.Лобачевского
2018**

УДК
ББК
Б

Орлова, Е.А.

Финансирование, учет и анализ деятельности физкультурно-спортивных организаций: учебное пособие / Орлова Е.А., Варпаева И.А., Треушников Р.В. – Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2019. – 90 с.

ISBN

Учебное пособие подготовлено авторским коллективом в составе:

к.э.н., доцент, мастер спорта, и.о. декана Факультета физической культуры и спорта ННГУ
им. Н.И.Лобачевского

Орлова Е.А.;

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Института управления и предпринимательства
ННГУ им. Н.И.Лобачевского

Варпаева И. А.;

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Института управления и предпринимательства
ННГУ им. Н.И.Лобачевского

Треушников Р.В.

Учебное пособие предназначено для преподавателей и студентов, обучающихся на Факультете физической культуры и спорта, изучающих дисциплину «Финансирование, учет и анализ деятельности физкультурно-спортивных организаций». Пособие подготовлено в соответствии с требованиями ФГОС 3++ по направлению подготовки 49.03.01 «Физическая культура» и направленности (профилю) «Менеджмент и экономика в области физической культуры и спорта». Материалы пособия могут использоваться при обучении студентов Факультета физической культуры и спорта других уровней подготовки (в том числе в учебном процессе подготовки магистров), а также при обучении студентов других специальностей экономического профиля.

УДК
ББК

ISBN

© Нижегородский госуниверситет
им. Н.И. Лобачевского, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ФИНАНСИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	4
1.1. Виды физкультурно-спортивных организаций	4
1.2. Источники финансирования деятельности физкультурно-спортивных организаций	5
1.3. Финансирование деятельности коммерческих физкультурно-спортивных организаций	10
1.4. Финансирование деятельности некоммерческих физкультурно-спортивных организаций	14
2. УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	23
2.1. Виды учета.....	23
2.2. Налогообложение деятельности физкультурно-спортивных организаций	26
2.3. Бухгалтерский баланс и счета бухгалтерского учета.....	32
2.4. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг	36
2.3. Формирование финансового результата. Отчет о финансовых результатах	42
2.6. Анализ рентабельности и прибыли. Маржинальный анализ.....	46
ТЕСТЫ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ.....	53
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ (ДЛЯ ДОМАШНЕЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ).....	63
ЗАДАНИЯ ДЛЯ АУДИТОРНОЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	77
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	79

1. ФИНАНСИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Виды физкультурно-спортивных организаций

Согласно ст. 10 Закона от 04.12.2007 N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" физкультурно-спортивные организации, являющиеся юридическими лицами, могут быть *коммерческими организациями, некоммерческими организациями* (рис. 1) и создаваться в различных *организационно-правовых формах*, предусмотренных законодательством Российской Федерации.



Рисунок 1. Виды физкультурно-спортивных организаций

Организации, преследующие *извлечение прибыли* в качестве основной цели своей деятельности - это коммерческие организации; соответственно не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками являются некоммерческими организациями. *Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность* лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям - табл. 1.

Таблица 1 - Основные отличительные характеристики коммерческих и некоммерческих организаций

Сравниваемый признак	коммерческие организации	некоммерческие организации (НКО)
Основная цель деятельности	получение прибыли	получение прибыли не является основной целью деятельности. могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям
Распределение прибыли	полученная прибыль распределяется между участниками	полученная прибыль не распределяется между участниками

Для осуществления деятельности любого экономического субъекта **требуются ресурсы** (рис. 2).

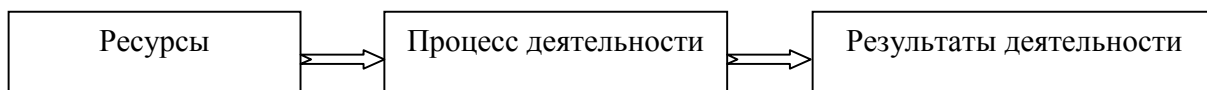


Рисунок 2. Процесс деятельности физкультурно-спортивной организации

К **основным ресурсам**, наиболее необходимым в деятельности организации, относят:

- 1) человеческие (трудовые) ресурсы;
- 2) деньги (финансовые ресурсы);
- 3) сырье;
- 4) технологии;
- 5) информацию.

Финансовые ресурсы - это ресурсы, на которые организация приобретает другие ресурсы, необходимые для ее деятельности. Также финансовые ресурсы являются платежными средствами при оплате кредиторской задолженности организации.

Обеспечение деятельности организации финансовыми ресурсами называется **финансированием**.

1.2. Источники финансирования деятельности физкультурно-спортивных организаций

Основная классификация финансовых ресурсов основывается на происхождении источников формирования этих ресурсов (**источниках финансирования**) и делит их на две группы – внешние и внутренние. **Внутреннее финансирование** предполагает использование тех финансовых ресурсов, источники которых образуются в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации. **Внешнее финансирование** предполагает использование бюджетных и внебюджетных средств, кредитных ресурсов (рис. 3).



Рисунок 3. Основные источники финансирования деятельности физкультурно-спортивной организации

Внутреннее финансирование. Стартовым источником финансирования деятельности организации является *Уставный капитал*, который представляет собой зарегистрированную в учредительных документах (уставе организации) величину собственного капитала, внесенного учредителями в виде денежных средств или др. имущества при организации юридического лица:

- в обществах с ограниченной ответственностью — в сумме долей учредителей, определенных учредительными документами;
- в акционерных обществах — в совокупной номинальной стоимости акций всех видов;
- на государственных и муниципальных унитарных предприятиях, основанных на правах хозяйственного ведения или оперативного управления — в сумме имущества, закрепленного собственником этого имущества за предприятием;
- в некоммерческих организациях (НКО) в добровольном порядке может формироваться Уставный фонд (также называемый имущественным или паевым фондом). Данный фонд может формироваться за счет:
 - ✓ систематических и однократных взносов участников (физических и юридических лиц);
 - ✓ поступлений из бюджетов разных уровней;
 - ✓ добровольных взносов;
 - ✓ пожертвований;
 - ✓ доходов от собственности (от продажи товаров; по ценным бумагам и т.п.).

В условиях рыночной экономики у коммерческой организаций может происходить текущее изменение капитала, в принципе не определяющее необходимость перерегистрации уставного капитала. В результате появилось понятие *добавочного капитала*. Добавочный капитал включает в себя:

- суммы дооценки внеоборотных активов организаций, проводимой в установленном порядке;
- эмиссионный доход, который возникает при формировании уставного капитала (при учреждении общества, при увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций или изменения номинальной стоимости акций).

Резервный капитал — это страховой капитал организации, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам или кредиторам, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы организации и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется за счет отчислений от чистой прибыли.

Амортизационный фонд — это денежные средства, «накопленные» за счет амортизации основных средств и в целом предназначенные для восстановления (модернизации, ремонта и т.п.) изношенных основных средств и приобретения новых. Ежемесячно сумма амортизационных отчислений включается в издержки организации (себестоимость услуг) и тем самым переходит в продажную цену услуг.

Прибыль — основной источник хозяйственных средств любой организации, это результат ее коммерческой деятельности, который складывается как положительная разница между его доходами и расходами. Основными источниками финансирования в рамках коммерческой деятельности физкультурно-спортивной организации являются:

- Продажа билетов на спортивные мероприятия;
- Продажа абонементов и т.п.;
- Оказание спортивных и оздоровительных услуг;
- Продажа мерчендайзинговой продукции (продукции с определённой символикой);
- Доходы от рекламы;
- Издательская деятельность;
- Продажа прав на трансляции и интервью;
- Обучение спортсменов на коммерческой основе;
- Компенсации за игроков (трансферты);
- Сдача имущества в аренду и др.

Помимо выручки от вышеуказанных источников в коммерческой деятельности организации возникают прочие доходы, напрямую не связанные с основным видом деятельности (например, доходы по валютным операциям, штрафы и пени от поставщиков за нарушение условий договоров и т.п.).

Инвестиции - это вложения капитала экономического субъекта во что-либо для увеличения впоследствии своих доходов. Например, *доходом от инвестиционной деятельности* по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги (например, векселя) будет начисленный по ним процентный доход; доходом по финансовым вложениям в долевые ценные бумаги (акции других организаций) будет начисленная сумма дивидендов.

Внешнее финансирование. Расходы на реализацию федеральных и региональных целевых программ развития физической культуры и спорта производятся за счет *средств соответствующих бюджетов* трехуровневой бюджетной системы РФ. Кроме того, за счет средств соответствующих бюджетов производится финансирование физкультурных и спортивных мероприятий всех уровней.

Государственная поддержка также может выражаться в виде целевого финансирования отдельных общественно полезных программ общественных физкультурно-спортивных объединений (организаций) по их заявкам (гранты); заключения любых видов договоров, в том числе на выполнение работ и оказание услуг; социального заказа на выполнение государственных программ.

Грант - денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями на осуществление конкретных программ в различных областях, в том числе в сфере образования и физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта). Гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Спонсорство- это материальная поддержка кого-либо или чего-либо с целью создать или сохранить положительную репутацию, получить известность. Спонсорству присущи стремление к выгоде, рекламе. Выступать спонсорами могут как физические, так и юридические лица.

Пожертвования (меценатство). Согласно ст. 582 ГК РФ *пожертвованием* признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования, в числе прочих, разрешены в пользу благотворительных учреждений, фондов, общественных организаций, иных НКО. Условием пожертвования имущества юридическому лицу может быть целевое использование этого имущества по определенному назначению. Пожертвование следует отличать от передачи имущества по договору дарения (безвозмездная передача). По договору дарения имущество передается без условия использования его в каких либо оговоренных целях.

Благотворительное пожертвование отличается от обычного тем, что благотворительная помощь может осуществляться в различных формах - начиная с передачи имущества или денежных средств, продолжая наделением различными имущественными правами и заканчивая выполнением работ, оказанием услуг. Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований (ст. 5 Закона "О благотворительной деятельности" N 135-ФЗ).

Внешним источником финансирования являются также *денежные средства различных физкультурно-спортивных объединений* (федераций, союзов, лиг, ассоциаций), в том числе международных.

Кредиты банков и займы. В ходе деятельности организация может испытывать нехватку средств, особенно для осуществления каких-то крупных мероприятий. Временную нехватку средств организация покрывает за счет банковских кредитов, которые банк предоставляет за определенный процент, зависящий от характера ссуды, ее срочности и надежности заемщика. Банковский кредит выдается банками в виде денежных ссуд, которые используются для расширения бизнеса и как источник платежных средств для текущей деятельности на условиях срочности, платности, возвратности, обеспеченности. Займ можно получить у любого физического или юридического лица, предметом договора займы могут быть не только денежные средства, но и товарно-материальные ценности. В отличие от кредита займ может быть беспроцентным.

В зависимости от вида физкультурно-спортивной организации (коммерческая, некоммерческая) и ее организационно-правовой формы деятельность организации может финансироваться *за счет различного сочетания рассмотренных выше источников финансирования*.

1.3. Финансирование деятельности коммерческих физкультурно-спортивных организаций

Коммерческие организации в форме хозяйственных товариществ и обществ (ООО, АО, ПАО) используют все виды внутренних источников финансирования своей деятельности (капитал, прибыль, амортизационный фонд). Бюджетное финансирование представлено грантами и средствами целевого финансирования на строго определенные цели и мероприятия.

В качестве внебюджетных источников выступают спонсорство и денежные средства, выделяемые физкультурно-спортивными объединениями. При этом в составе источников финансирования деятельности отсутствуют пожертвования, в том числе благотворительные. Широко распространенной практикой для коммерческих организаций является использование средств кредитного финансирования – табл. 2.

Таблица 2 - Основные источники финансирования деятельности коммерческих организаций в форме хозяйственных товариществ и обществ (ООО, АО, ПАО)

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ		
Капитал:		
✓ Уставный	нет	минимальный размер для ООО – 10 тыс. руб.; для АО – 10 тыс. руб., для ПАО – 100 тыс. руб.
✓ Резервный	да	предназначен для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам или кредиторам, если на эти цели не хватает прибыли
✓ Добавочный	нет	
Амортизационный фонд	да	в целом предназначен для восстановления (модернизации, ремонта и т.п.) изношенных основных средств и приобретения новых
Прибыль от коммерческой деятельности	нет	в учредительных документах могут быть определены приоритетные направления использования прибыли и порядок распределения ее между учредителями (участниками)
Прибыль от инвестиционной деятельности	нет	
ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ		
<i>Бюджетное финансирование</i>		
Гранты	да	в том числе муниципальные и президентские. Целевые средства, полученные в виде грантов, организация, осуществляющая спортивную подготовку, использует в соответствии с условиями, определяемых грантодателем, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации
Целевое финансирование	да	средства, безвозмездно получаемые физкультурно-

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
		спортивными организациями из бюджета на строго определенные цели и мероприятия.
<i>Внебюджетное финансирование</i>		
Спонсорство	да/нет	средства, передаваемые безвозмездно предприятиями, организациями, общественными фондами, частными лицами и другими спонсорами
Денежные средства физкультурно-спортивных объединений	да	
<i>Кредитное финансирование</i>		
✓ Кредиты банков	да	целевой характер кредита (особенно долгосрочного) заключается в необходимости целевого использования средств, полученных от кредитора. Находит практическое выражение в соответствующем разделе кредитного договора, устанавливающего конкретную цель выдаваемой ссуды, а также в процессе банковского контроля за соблюдением этого условия заемщиком
✓ Займы от физических или юридических лиц	нет	предметом договора займы могут быть не только денежные средства, но и товарно-материальные ценности

Основные источники финансирования деятельности коммерческих организаций в форме хозяйственных товариществ и обществ (ООО, АО, ПАО) схематично обобщены на рис. 4.

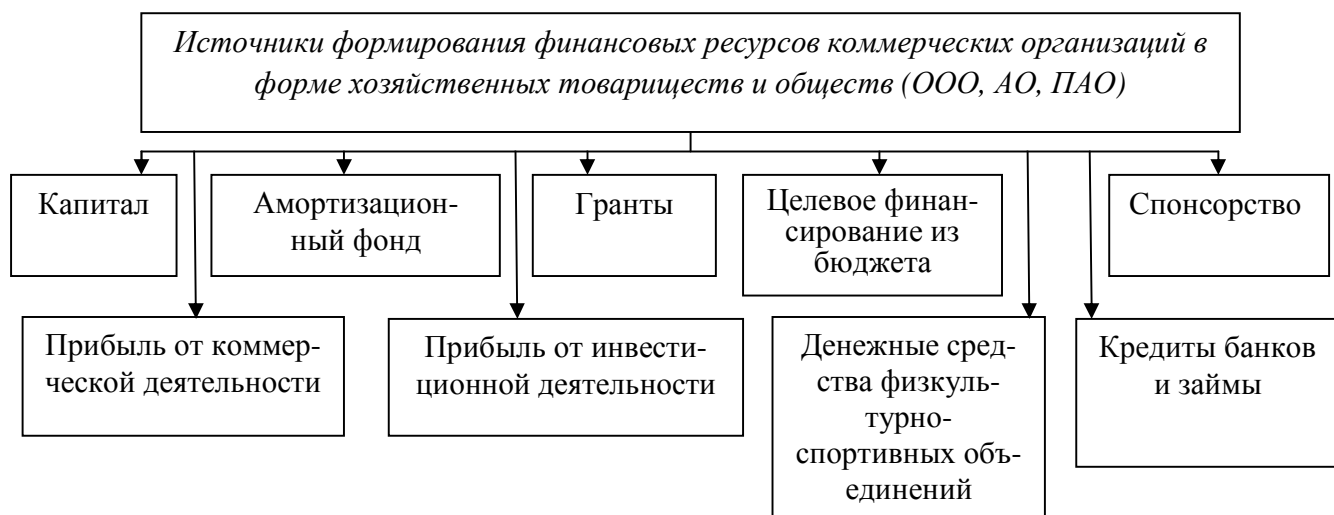


Рисунок 4. Основные источники финансирования деятельности коммерческих организаций в форме хозяйственных товариществ и обществ (ООО, АО, ПАО)

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

В унитарных предприятиях формируется Уставный фонд за счет стоимости имущества, переданного предприятию по решению собственника в оплату Уставного фонда.

Особенностью финансов унитарных предприятий является более активное, чем у ООО, АО и ПАО, использование целевых бюджетных источников финансирования. В отличие от источников финансирования, проанализированных в табл. 2, унитарным предприятиям присущи такие источники финансирования как целевые субсидии и дотации из бюджета.

Таблица 3 - Основные источники финансирования деятельности коммерческих организаций в форме унитарных предприятий

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ		
Капитал:		
✓ Уставный фонд	нет	минимальный размер: - для государственного унитарного предприятия - не менее чем пять тысяч минимальных размеров оплаты труда (МРОТ); - для муниципального унитарного предприятия - не менее чем одну тысячу МРОТ. МРОТ берется в размере, установленным федеральным законом на дату государственной регистрации предприятия.
✓ Резервный фонд	да	предназначен исключительно для покрытия убытков унитарного предприятия
✓ Добавочный капитал	нет	добавочный капитал унитарного предприятия может формироваться, например, за счет стоимости имущества, полученного унитарным предприятием от собственника в хозяйственное ведение сверх Уставного фонда
Амортизационный фонд	да	в целом предназначен для восстановления (модернизации, ремонта и т.п.) изношенных основных средств и приобретения новых

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
Прибыль от коммерческой деятельности	нет	в учредительных документах могут быть определены приоритетные направления использования прибыли. Унитарные предприятия ежегодно перечисляют в соответствующий бюджет часть чистой прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов (в размерах, которые определяются соответствующими органами власти)
Прибыль от инвестиционной деятельности	нет	
<i>ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ</i>		
<i>Бюджетное финансирование</i>		
Гранты	да	в том числе муниципальные и президентские. Целевые средства, полученные в виде грантов, организация, осуществляющая спортивную подготовку, использует в соответствии с условиями, определяемых грантодателем, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации
Целевое финансирование	да	средства, безвозмездно получаемые физкультурно-спортивными организациями из бюджета на строго определенные цели и мероприятия.
Субсидии	да	в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации унитарным предприятиям могут предусматриваться субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности с последующим увеличением уставного фонда унитарных предприятий. Субсидия - безвозвратная помощь в виде денежного пособия или в натуральной форме, предоставляемая физическим лицам на условиях долевого финансирования целевых средств за счет средств бюджетной системы РФ.
Дотации	да	дотации являются одной из форм государственной помощи в виде выделения из бюджета средств, направляемых на финансирование как капитальных вложений, так и текущих расходов.
<i>Внебюджетное финансирование</i>		
Спонсорство	да/нет	средства, передаваемые безвозмездно предприятиями, организациями, общественными фондами, частными лицами и другими спонсорами
Денежные средства физкультурно-спортивных объединений	да	
<i>Кредитное финансирование</i>		
Кредиты банков	да	целевой характер кредита (особенно долгосрочного) заключается в необходимости целевого использования

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
		средств, полученных от кредитора. Находит практическое выражение в соответствующем разделе кредитного договора, устанавливающего конкретную цель выдаваемой ссуды, а также в процессе банковского контроля за соблюдением этого условия заемщиком
Займы от физических или юридических лиц	нет	предметом договора займы могут быть не только денежные средства, но и товарно-материальные ценности

Основные источники финансирования деятельности коммерческих организаций в форме унитарных предприятий схематично обобщены на рис. 5.

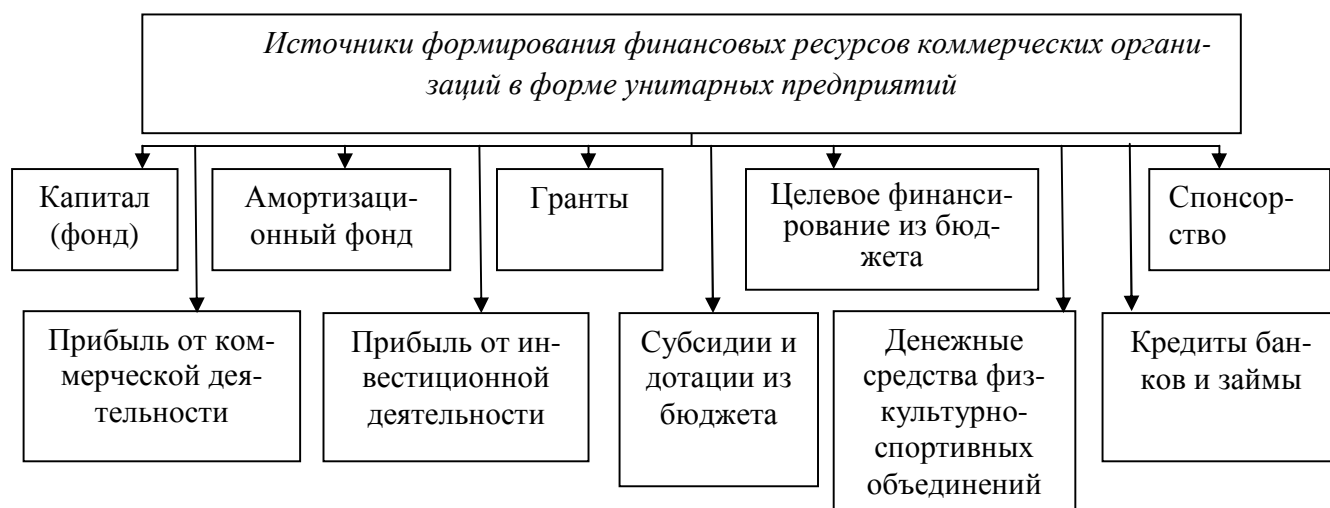


Рисунок 5. Основные источники финансирования деятельности унитарных предприятий

1.4. Финансирование деятельности некоммерческих физкультурно-спортивных организаций

Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ (Закон от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Некоммерческими организациями (НКО) являются те организации, которые в процессе своей деятельности не преследуют цели извлечения прибыли и ее получения. В том случае, если коммерческая прибыль все же получена, то она не распределяется среди участников организации, а направляется на покрытие расходов в рамках уставной деятельности НКО и на развитие организации. НКО (физкультурно-спортивные общества, федерации по видам спорта, клубы и т.п.) могут осуществлять какой-либо вид предпринимательской деятельности лишь тогда, когда это будет служить достижению тех целей, для которых она, собственно, и создана и которым она соответствует.

Доходы НКО можно подразделить на две группы:

- доходы от коммерческой деятельности. В качестве такой деятельности, приносящей прибыль, могут выступать платные услуги, издательская деятельность (выпуск газет и журналов, справочной и методической литературы), производство мерчендайзинговой продукции (значков, сувениров, атрибутики, одежды), продажа прав на теле- и радиотрансляции соревнований и т.п. Например, Олимпийский комитет России в рамках своей финансово-хозяйственной деятельности осуществляет спонсорскую, лицензионную и коммерческую программы. В ведении Всероссийского физкультурно-спортивного общества «Динамо» находится около 30 предприятий по изготовлению спортивной формы и инвентаря. Общество обладает исключительным правом собственности на товарный знак «Динамо» и «Д».

- доходы, получаемые при осуществлении уставной деятельности. При осуществлении уставной деятельности НКО получают доходы из внутренних и внешних источников. Доходы из внутренних источников — это взносы учредителей и членов организации. Доходы из внешних источников зависят от успешного фандрайзинга. Фандрайзинг представляет собой сбор средств, выделяемых и виде пожертвований или под конкретные заказы (целевые программы). Финансовые ресурсы в этом случае поступают из бюджета, различных организаций и частных лиц. К мероприятиям фандрайзинга относят:

- проведение кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и иных массовых мероприятий;
- проведение кампаний по сбору благотворительных пожертвований;
- проведение лотерей и аукционов и т.п.

Фандрайзинг является основой формирования нового направления в финансировании НКО за счет привлечения средств потенциальных благотворителей, спонсоров и меценатов из числа предпринимателей, частных лиц и государственного сектора управления.

Особенностью НКО является возможность использования такого источника финансирования деятельности как *целевой капитал* (Закон от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"). Целевой капитал (эндаумент) НКО – это часть имущества, собранная посредством пожертвований (или полученная по завещанию) и переданная в управление доверительного лица (компании) для ведения и финансирования уставной деятельности НКО. Следует отметить, что формирование целевого капитала не предусмотрено в целях использования в сфере профессионального спорта.

Формирующие целевой капитал денежные средства, в том числе иностранная валюта, могут быть размещены в ценные бумаги, депозиты в рублях и иностранной валюте в кредитных организациях, паевые инвестиционные фонды. Формирование целевого капитала позволяет НКО получать дополнительный источник финансирования своей уставной деятельности в виде дохода от целевого капитала. При этом полученный доход распределяется строго на цели, предусмотренные договором пожертвования или завещанием (документами, на основании которых был ранее сформирован целевой капитал). НКО вправе использовать полученные от использования целевого капитала доходы на финансирование административно-управленческих расходов, но не более 15% суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

Минимальный размер целевого капитала составляет 3 000 000 руб., а минимальный срок, на который может быть создан целевой капитал НКО - 10 лет.

Автономная некоммерческая организация (АНО) - одна из форм создания НКО, чаще всего представленного в виде фонда. Главной особенностью АНО является отсутствие членских долей в имуществе общества, то есть правом собственности обладает общество в целом, но не его участники. АНО создается на основе имущественных взносов граждан и (или) юридических лиц (т.е. источником финансирования являются добровольные материальные взносы). Создание АНО, прежде всего, предполагает предоставление услуг физическим и юридическим лицам.

В целом следует отметить, что ключевой основой функционирования НКО являются финансовые ресурсы, полученные на условиях безвозвратности и безвозмездности (пожертвования, благотворительные взносы, субсидии, гранты и пр.).

Таблица 4 - Основные источники финансирования деятельности некоммерческих организаций (фондов, союзов, общественных организаций и т.п.)

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ		
Уставный фонд	да	уставный фонд НКО представляет собой имущественный фонд, который по законодательству не обязателен к формированию и оплате, однако может быть создан при возникновении необходимости. Данный фонд имеет строго целенаправленное назначение, то есть входящее в него имущество должно использоваться только по тому назначению, для чего оно передано.
Резервный фонд		формируется, за счет паевых взносов участников если это предусмотрено законодательными и локальными нормативными актами
Поступления от учредителей (участников, членов)		
✓ Взносы установленной периодичности	да	членские взносы - регулярные поступления в денежной форме от членов организации; характерны для не-

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
(регулярные)		которых организационно-правовых форм НКО, предполагающих членство (общественное объединение, ассоциация, союз, некоммерческое партнерство и т.п.). Размер и порядок поступления взносов определяются локальными нормативными актами НКО. Целевые поступления данного вида источников финансирования деятельности НКО должны быть направлены на покрытие расходов по управлению и содержанию НКО (заработная плата, страховые взносы, материально-техническое обеспечение деятельности и пр.), а также на достижение целей уставной деятельности
✓ Единовременные поступления (взносы) от учредителей и членов организации	да	к единовременным поступлениям относятся взносы учредителей и вступительные взносы (при вступлении в состав данной организации или при участии в определенной программе). Размер устанавливается участниками на общих собраниях или определяется собственником
Амортизационный фонд	да	в целом предназначен для восстановления (модернизации, ремонта и т.п.) изношенных основных средств и приобретения новых
Прибыль от коммерческой деятельности	да	не распределяется среди участников организации. Вся полученная от коммерческой деятельности НКО прибыль может расходоваться исключительно на уставную деятельность (покрытие расходов по уставной деятельности) и на развитие организации
Прибыль от инвестиционной деятельности	да	к таким доходам Законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отнесены дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам. Как и прибыль от коммерческой деятельности может расходоваться исключительно на уставную деятельность (покрытие расходов по уставной деятельности) и на развитие организации
Целевой капитал	да	часть имущества, собранная посредством пожертвований (или полученная по завещанию) и переданная в управление доверительного лица (компании) для ведения и финансирования уставной деятельности НКО
ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ		
<i>Бюджетное финансирование</i>		
Гранты	да	в том числе муниципальные и президентские. Целевые средства, полученные в виде грантов, организация, осуществляющая спортивную подготовку, использует в соответствии с условиями, определяемых грантодателем, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
Целевое финансирование	да	средства, безвозмездно получаемые физкультурно-спортивными организациями из бюджета на строго определенные цели и мероприятия.
Субсидии	да	субсидия - безвозвратная помощь в виде денежного пособия или в натуральной форме, предоставляемая физическим лицам на условиях долевого финансирования целевых средств за счет средств бюджетной системы РФ. Примерами субсидий для НКО являются средства государства, полученные на приобретение или сооружение объектов основных средств, частичное покрытие определенных видов расходов, связанных с ведением основной деятельности НКО (коммунальные расходы и др.)
Субвенции	да	Целевое пособие, вид государственного содействия для решения определенных задач. Бюджетные средства в виде субвенции могут быть предоставлены НКО в результате участия данной организации в определенных целевых программах государства
<i>Внебюджетное финансирование</i>		
Спонсорство	да/нет	средства, передаваемые безвозмездно предприятиями, организациями, общественными фондами, частными лицами и другими спонсорами
Пожертвования (добровольные взносы)	да/нет	в качестве примера добровольных взносов могут выступать денежные средства, переданные фанатами хоккейного клуба для развития деятельности данной НКО
Денежные средства физкультурно-спортивных объединений	да	
<i>Кредитное финансирование</i>		
Кредиты банков	да	Целевой характер кредита (особенно долгосрочного) заключается в необходимости целевого использования средств, полученных от кредитора. Находит практическое выражение в соответствующем разделе кредитного договора, устанавливающего конкретную цель выдаваемой ссуды, а также в процессе банковского контроля за соблюдением этого условия заемщиком
Займы от физических или юридических лиц	нет	предметом договора займы могут быть не только денежные средства, но и товарно-материальные ценности

Основные источники финансирования деятельности некоммерческих организаций (фондов, союзов, общественных организаций и т.п.) схематично обобщены на рис. 6.

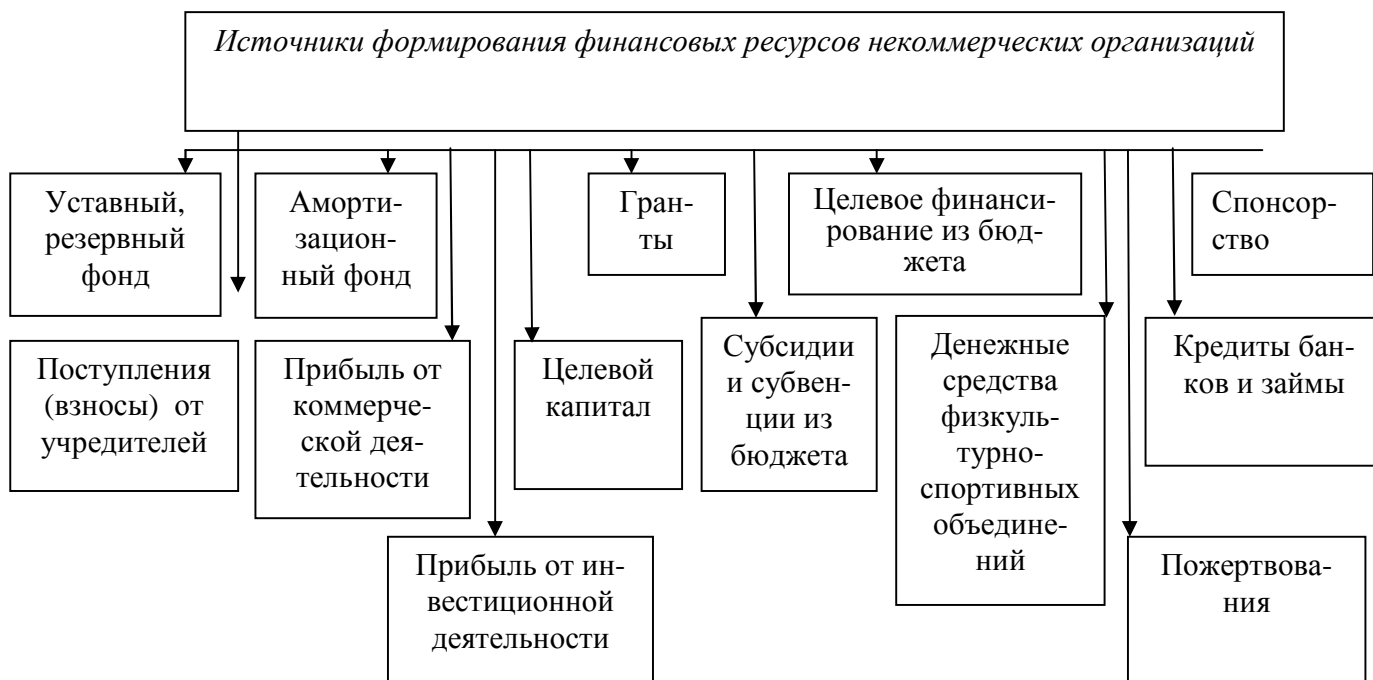


Рисунок 6. Основные источники финансирования деятельности некоммерческих организаций (фондов, союзов, общественных организаций и т.п.)

Еще одной формой некоммерческих организаций являются **учреждения**. Учреждения создаются для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления в области спортивной подготовки.

В соответствии с тремя уровнями бюджетной системы РФ учредителем учреждения выступают Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование.

Выделяют *три типа* государственных (муниципальных) учреждений: казенное, бюджетное или автономное. Основным объединяющим признаком для всех типов учреждений является следующее:

- учредитель учреждения - Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование. Следует отметить, что в соответствии с законодательством, учреждение также может быть создано гражданином или юридическим лицом (*частное учреждение*);
- перечень видов деятельности, который учреждение вправе осуществлять определяется целями, для достижения которых данное учреждение и было создано, и этот перечень должен содержаться в уставе;
- существуют ограничения на распоряжение имуществом учреждения в зависимости от его типа.

В области спортивной подготовки учреждения имеют тип бюджетных или автономных (СДЮСШОР и ДЮСШ, центры спортивной подготовки, ФОКи и т.п.).

Государственное и муниципальное учреждение получает имущество от учредителя в *оперативное управление*.

Основное финансовое обеспечение деятельности учреждений осуществляется за счет субсидий, выделяемых на выполнение государственного (муниципального) задания по оказанию государственных (муниципальных) услуг. При этом учреждение может оказывать платные услуги (осуществлять приносящую доход деятельность - ПДД), согласованные с учредителем сверх установленного ему задания на оказание услуг. Осуществление ПДД возможно лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых было создано учреждение. Заработанные средства по приносящей доход деятельности полностью поступают в распоряжение бюджетных и автономных учреждений.

Чтобы запустить механизм бюджетного финансирования учреждения его учредитель должен в обязательном порядке сформировать и утвердить государственное (муниципальное) задание на выполнение учреждением профильных услуг. Затем, исходя из разработанных нормативов финансирования (тарифов на услуги) и объемов заказанных услуг, рассчитывается возмещающая субсидия.

Источниками внешнего финансирования деятельности учреждений выступают добровольные пожертвования физических и (или) юридических лиц, целевое финансирование в виде получения грантов.

Бюджетные и автономные учреждения могут получать бюджетные инвестиции. Согласно ст. 6 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные инвестиции — это бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества. Бюджетные и автономные учреждения имеют право использовать заемные средства (кредиты и займы). Автономные учреждения могут использовать в качестве источника финансирования своей деятельности доходы от инвестиционных операций, в то время как бюджетное учреждение не вправе совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Таблица 5 - Основные источники финансирования деятельности некоммерческих организаций в форме бюджетных и автономных учреждений

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ		
Прибыль от ПДД (коммерческой деятельности)	да/ нет	Полученная от коммерческой деятельности прибыль поступает в распоряжение учреждения и направляется на покрытие расходов (в основном расходов в рамках ПДД) и на развитие
Прибыль от инвестиционной деятельности	да/ нет	к таким доходам Законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отнесены дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим цен-

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
		ным бумагам и вкладам. Бюджетное учреждение не вправе совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами
Амортизационный фонд	да	По своей экономической сущности формируется только в рамках ПДД; при этом в целом предназначен для восстановления (модернизации, ремонта и т.п.) изношенных основных средств и приобретения новых
Средства учредителей	нет/ да	
<i>ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ</i>		
<i>Бюджетное финансирование</i>		
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	да	Чтобы запустить механизм бюджетного финансирования учреждения его учредитель должен в обязательном порядке сформировать и утвердить государственное (муниципальное) задание на выполнение учреждением профильных услуг. Затем, исходя из разработанных нормативов финансирования (тарифов на услуги) и объемов заказанных услуг, рассчитывается возмещающая субсидия
Субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного или муниципального задания	да	могут предоставляться на реализацию различных мероприятий в рамках целевых программ, обучение и повышение квалификации сотрудников, погашение кредиторской задолженности, осуществление мероприятий, связанных с началом деятельности или ликвидацией учреждения и т. д.
Гранты	да	в том числе муниципальные и президентские. Целевые средства, полученные в виде грантов, организация, осуществляющая спортивную подготовку, использует в соответствии с условиями, определяемых грантодателем, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации
Бюджетные инвестиции	да	бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества (на приобретение основных средств (в том числе недвижимого имущества), проведение капитального ремонта, модернизации и реконструкции и т.п.)
<i>Внебюджетное финансирование</i>		
Спонсорство	да/нет	средства, передаваемые безвозмездно предприятиями, организациями, общественными фондами, частными лицами и другими спонсорами
Денежные средства физкультурно-спортивных объединений	да	
<i>Кредитное финансирование</i>		
Кредиты банков	да	Целевой характер кредита (особенно долгосрочного)

<i>Источники финансирования деятельности</i>	<i>Целевой характер источника финансирования</i>	<i>Примечания</i>
		заключается в необходимости целевого использования средств, полученных от кредитора. Находит практическое выражение в соответствующем разделе кредитного договора, устанавливающего конкретную цель выдаваемой ссуды, а также в процессе банковского контроля за соблюдением этого условия заемщиком
Займы от физических или юридических лиц	нет	предметом договора займы могут быть не только денежные средства, но и товарно-материальные ценности

Основные источники финансирования деятельности некоммерческих организаций в форме бюджетных и автономных учреждений схематично обобщены на рис. 7.

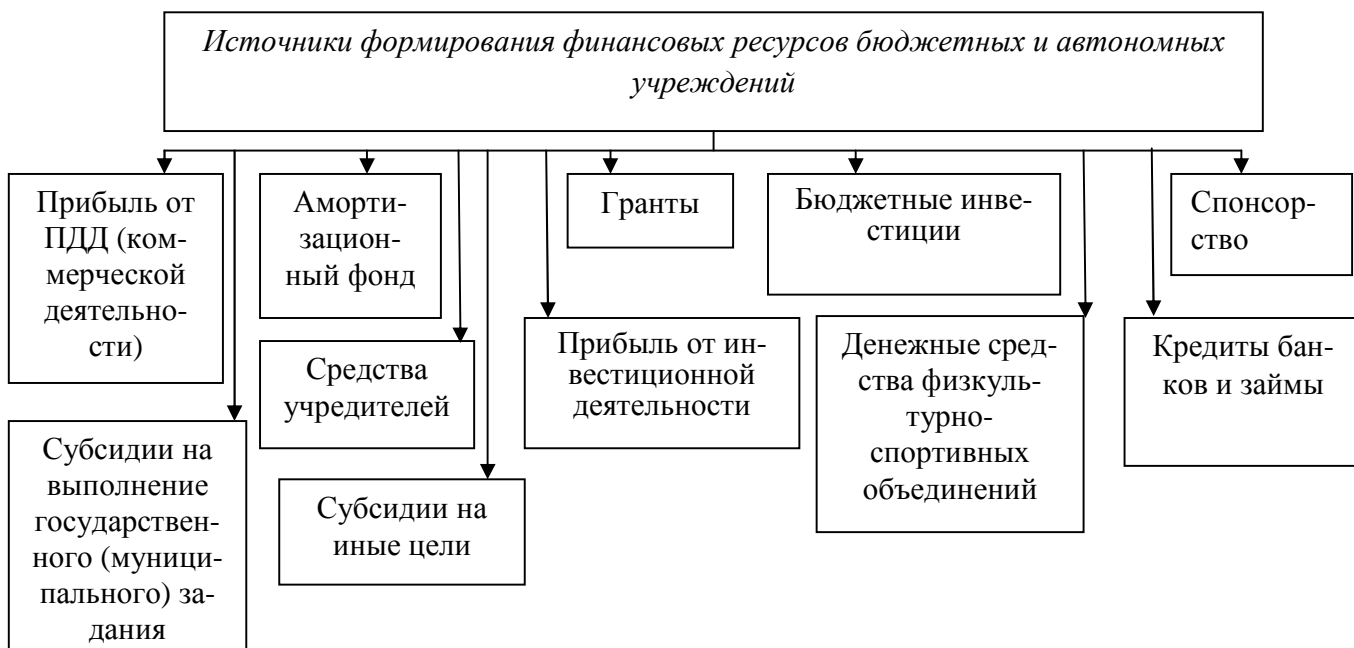


Рисунок 7. Основные источники финансирования деятельности бюджетных и автономных учреждений

Таким образом, в составе источников финансирования деятельности физкультурно-спортивных организаций важное значение имеют **целевые поступления (целевое финансирование)** - поступления, полученные из бюджета, а также от других организаций (юридических лиц) и физических лиц, предоставленные для финансирования определенных целевых программ (работ), конкретных мероприятий, покрытия определенных расходов. Тем самым сфера применения таких средств ограничивается определенными условиями и данные средства расходуются в соответствии с составленными целевыми программами и утвержденными сметами (планами, бюджетами).

Целевыми источниками финансирования являются:

- все ассигнования из бюджета (целевое финансирование, субсидии, дотации, гранты, субвенции и т.д.);
- добровольные целевые взносы, пожертвования, в том числе благотворительные;
- целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (включая регулярные и единовременные поступления от учредителей и членов организации);
- денежные средства физкультурно-спортивных объединений, различных фондов.

К целевым поступлениям также может быть отнесена спонсорская помощь, если целевой характер закреплен в договоре на оказание спонсорской помощи / поддержки. Суммы полученных кредитов (особенно долгосрочных) являются целевым источником, если в соответствующем разделе кредитного договора зафиксирована необходимость целевого использования полученных средств.

2. УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Виды учета

В учетной системе организации выделяют три подсистемы - финансовый (бухгалтерский), управленческий и налоговый учет - рис. 8. У каждой названной подсистемы свои цели и задачи.

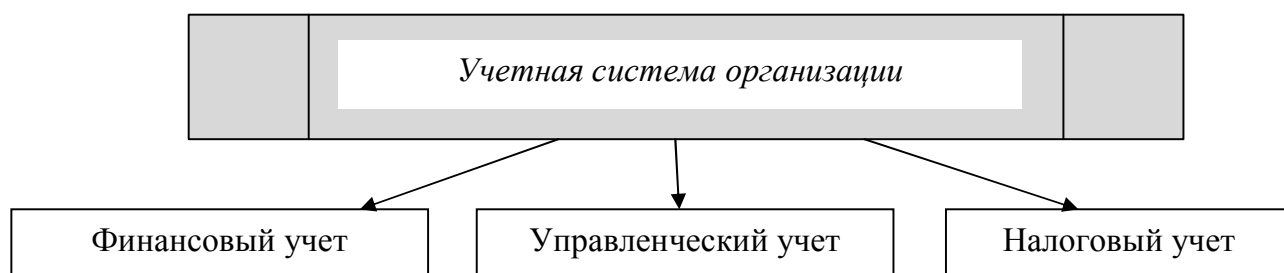


Рисунок 8. Структура учетной системы организации

Финансовый (называемый также бухгалтерским) учет охватывает учетную информацию, которая используется внутри организации и сообщается внешним пользователям. Основная задача учета - формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном (финансовом) положении, необходимой пользователям.

Управленческий учет представляет собой систему сбора и систематизации информации, необходимой управленческому персоналу организации и ее структурных подразделе-

ний для планирования, контроля, анализа и регулирования финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего пользования руководством на всех уровнях управления предприятием. Представляет собой коммерческую тайну, его данные являются конфиденциальными

Управленческий учет расширяет и детализирует финансовый учет; его цель — обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных хозяйственных целей. К информации, предназначенной для использования руководством, предъявляются другие требования, нежели к регламентированной информации, предназначенной для внешних пользователей. Отличительными особенностями управленческого учета являются полезность, своевременность и понятность получаемой информации.

Основой системы управленческого учета является учет затрат: сбор и группировка затрат, распределение их по объектам учета (единица продукции (услуг); центр затрат и т.п.).

В управленческом учете могут использоваться элементы бухгалтерского учета (в том числе документация и двойная запись), но не в обязательном порядке. Кроме того, в управленческом учете широко используются количественные методы (методы элементарной математики, математической статистики и теории вероятностей, математического программирования, и др.).

Все предприятия, независимо от организационно — правовой формы собственности, обязаны вести финансовый учет и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствующие органы. Для управленческого учета такой обязательности нет, так как он не регламентируется государственными нормативными документами. Ведение управленческого учета — внутреннее дело самой организации, цель его применения - эффективное управление деятельностью экономического субъекта.

Также в организациях ведется **налоговый учет**. Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по уплачиваемым организацией налогам; результатом использования такой системы являются сформированные декларации (расчеты) по налогам.

Цель налогового учета - формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно в обязательном порядке по нормам НК РФ, при этом разрабатывается специальная учетная политика для целей налогообложения. Данные налогового учета систематизируются в хронологическом порядке в разработочных таблицах, справках бухгалтера и других регистрах (на бумажных носителях или в электронной форме).

В табл.6 представлены основные расхождения в подсистемах финансового (бухгалтерского), управленческого и налогового учета.

Таблица 6 - Основные расхождения в подсистемах финансового (бухгалтерского), управленческого и налогового учета

<i>Сравниваемые критерии</i>	<i>Финансовый учет</i>	<i>Управленческий учет</i>	<i>Налоговый учет</i>
Требования к ведению	Обязателен для всех	По желанию руководства	Обязателен для всех
Основная цель	Обеспечение информацией о деятельности организации и ее финансовом положении	Обеспечение информацией менеджеров в целях повышения эффективности деятельности и планирования	Определение налоговых обязательств организации, контроль за своевременностью и полнотой их исполнения
Правила ведения учета	Осуществляется в соответствии с принятыми и узаконенными нормами (ПБУ)	Осуществляется по внутренним правилам, установленным организацией в соответствии с целями и задачами управления	Осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства (НК РФ)
Объект учета	Организация в целом	Структурные подразделения организации, услуги, виды деятельности	Организация в целом
Точность информации	Точен и основан на произошедших фактах	Может быть приближен; необходим для принятия решений и планирования	Точен и основан на произошедших фактах
Пользователи информации	Собственники бизнеса, кредиторы, аудиторы, контролирующие органы	Управленческий персонал, менеджмент	Собственники бизнеса, аудиторы, контролирующие органы
Выходная информация	Регламентированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, доступные как внутренним, так и внешним пользователям	Формат внутренней (управленческой) отчетности разрабатывается организацией самостоятельно; ее информация является коммерческой тайной	Регламентированные формы налоговой отчетности (налоговые декларации), доступные внутренним пользователям и работникам контролирующих органов
Сроки предоставления данных	Установленное законодательством время	Любое время, установленное пользователями информации	Установленное законодательством время

Несмотря на существенные различия в рассмотренных подсистемах, в настоящее время в организациях используются автоматизированные учетные системы, интегрирующие различные виды учета на базе достижений современных информационных технологий. В целом управленческий и налоговый учеты должны и могут вестись в организации совместно с финансовым (бухгалтерским) учетом, основываясь на его данных. Среди преимуществ применения интегрированной учетной системы:

- исключение многоразового ввода данных по фактам хозяйственной деятельности организации для нужд различных видов учета;

- высокий уровень достоверности формируемой информации, достигаемый благодаря однократному вводу данных и минимизации вероятности ошибки при многократной обработке одной и той же информации;
- отсутствие необходимости в содержании дополнительных служб для параллельного ведения различных видов учета;
- оптимизация документооборота организации.

Правильно настроенная интегрированная учетная система позволяет при однократном вводе входных данных о деятельности организации получать на выходе все форматы отчетности, необходимые для финансового, управленческого и налогового учета. Это достигается путем выбора необходимых параметров отчета при формировании запроса пользователем соответствующей прикладной компьютерной программы.

2.2. Налогообложение деятельности физкультурно-спортивных организаций

Доходы физкультурно-спортивных организаций, полученные из различных источников финансирования, являются *объектом налогообложения* и находят свое отражение в *налоговой отчетности*. Налоговая отчетность – это совокупность документов, обязательных к представлению в налоговые органы по истечении определенных периодов времени или при наступлении конкретных событий (например, при прекращении деятельности организации).

Основная причина, по которой организации должны сдавать налоговую отчетность, – налоговый контроль. Наиболее распространенная его форма – камеральная проверка представленных деклараций (проверка проводится специалистом налоговой службы по месту нахождения налогового органа на основе налоговой отчетности и др. документов и сведений о деятельности налогоплательщиков).

Чаще всего налоговая отчетность представляется в форме *налоговой декларации*, представляемой в налоговые органы отдельно по каждому виду налога.

Состав налоговой отчетности организации зависит от состава уплачиваемых конкретной организацией налогов, а перечень налогов, в свою очередь, зависит от *вида налогообложения* физкультурно-спортивной организации.

Налогообложение деятельности физкультурно-спортивных организаций производится по общеустановленным нормам Налогового кодекса РФ (НК РФ). В настоящее время НК РФ предусмотрены два вида налогообложения:

1. Общая система налогообложения.
2. Специальные режимы налогообложения.

Под *общей системой налогообложения (ОСНО)* понимают совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и иными федеральными законами и подлежащих уплате организациями всех форм собственности и физическими лицами.

В разделе VIII.I Налогового кодекса РФ «Специальные налоговые режимы» установлены четыре вида таких режимов:

- гл. 26.1 – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- гл. 26.2 – упрощенная система налогообложения;
- гл. 26.3 – система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- гл. 26.4 – система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- гл. 26.5 – патентная система налогообложения.

Для физкультурно-спортивных организаций актуальным является *только спецрежим "Упрощенная система налогообложения" (УСНО). Применять УСНО могут все виды рассмотренных физкультурно-спортивных организаций, кроме бюджетных учреждений.*

И при ОСНО и при УСНО доходы организации состоят из:

- доходов от реализации;
- внереализационных доходов.

Доход от реализации - выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Внереализационными доходами (не связанными с производством и реализацией) признаются, в частности, доходы:

- от сдачи имущества в аренду;
- от долевого участия в других организациях;
- в виде курсовой разницы по валютным средствам и операциям;
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств,
- в виде процентов, полученных по ценным бумагам;
- в виде безвозмездно полученного имущества (полученного по договору дарения, не попадающего под определение пожертвования, в том числе благотворительного).

Для целей налогообложения доходы могут быть уменьшены на суммы расходов, которые являются обоснованными и документально подтвержденными. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Документально подтвержденными расходами считаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

И при ОСНО и при УСНО расходы организации состоят из:

- расходов, связанных с производством и реализацией;
- внереализационных расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией включают в себя:

- расходы, связанные с оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров;
- расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт основных средств;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и сотрудников;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

– Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, кроме того, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Приведенная классификация представляет собой не что иное, как поэлементное строение расходов. Статьи 254–264 НК РФ содержат подробное описание каждого из названных элементов, мало отличающееся от трактовки их экономической сущности, принятой в системе бухгалтерского учета.

В состав внереализационных расходов (не связанных с производством и реализацией) включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- расходы на услуги банков, в т.ч., связанные с установлением и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами (например системы «клиент-банк»);
- другие обоснованные расходы.

Основные виды налогов, уплачиваемых организацией при ОСНО, представлены в табл. 8.

Таблица 8 - Основные налоги про ОСНО

<i>Налог</i>	<i>Ставка</i>	<i>Примечание</i>
Налог на прибыль организации	20% (база: доходы минус расходы)	Доходы и расходы признаются по нормам НК РФ
Налог на добавленную стоимость (НДС) ¹	0, 10 или 18% с суммы выручки (с 01.01.19 г. вместо 18% вводится ставка 20%)	Уменьшается на сумму "входного" НДС, уплаченного поставщикам товаров, работ, услуг
Налог на имущество	2,2% (база: среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения)	Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество организаций
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13% со всех "трудовых" доходов работников	Налог уплачивает работник, а не организация. Организация всего лишь выступает налоговым агентом ²
Страховые взносы с фонда оплаты труда	В ПФ - 22%; в ФОМС - 5,1%, в ФСС - 2,9%	Базой налогообложения является сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией в пользу работников
Акцизы	По перечню подакцизных това-	Например, подакцизными товарами яв-

¹ Оказание населению услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не облагается НДС на основании подпункта 14.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ

² Налоговый агент - лицо в российском налоговом законодательстве, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет

<i>Налог</i>	<i>Ставка</i>	<i>Примечание</i>
	ров	ляется алкогольная и табачная продукция, автомобильный бензин и дизельное топливо
Транспортный налог	Налог является региональным. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ на основе базовых ставок, указанных в ст. 361 НК, которые могут быть увеличены (уменьшены), но не более чем в десять раз.	Транспортным налогом облагаются: <ul style="list-style-type: none"> • автомобили, мотоциклы, автобусы; • самолеты, вертолеты; • воздушные, морские, речные суда; • прочий транспорт, указанный в ст. 358 НК РФ. Налоговая база равна числу лошадиных сил согласно данным ПТС. Если мощность объекта обложения измеряется в киловаттах, то для расчета налога 1 киловатт равен 1,3592 лошадиной силы.

Формирование информации для расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, производится в системе **налогового учета организации**.

Цель УСНО – упростить порядок исчисления и взимания налогов. Организации *добровольно* переходят к упрощенной системе налогообложения или возвращаются к общему режиму в порядке, предусмотренном НК РФ. Переход к упрощенной системе означает, что *уплачивается единый налог*, который заменяет собой несколько налогов, уплачиваемых при ОСНО.

Переход на УСНО дает налогоплательщику три основных привилегии:

1. Объект налогообложения выбирает сам налогоплательщик («доходы» или «доходы минус расходы»).

2. Целый ряд налогов, уплачиваемых при общей системе налогообложения, **заменяется единым налогом**, исчисляемым по правилам, закрепленным в главе 26.2 НК РФ. К числу таких налогов относятся:

- НДС при реализации товаров (работ, услуг), за исключением импорта;
- налог на прибыль;
- налог на имущество, кроме налога, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости такого имущества как административно-деловые центры, торговые центры, нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

При этом ставки единого налога при УСНО относительно невысоки – 6 % при выборе объекта налогообложения «доходы», 15 % – «доходы минус расходы».

Региональные власти на местах имеют право снизить установленную на государственном уровне налоговую ставку, снижение ставки в регионах может производиться до «0» (так называемые «налоговые каникулы»).

Другие налоги и сборы, в частности, транспортный налог уплачиваются в общепринятом порядке. Также УСНО не освобождает организацию от обязанностей налогового агента по уплате НДФЛ с зарплаты работников и страховых взносов с фонда оплаты труда.

3. Упрощается ведение налогового учета, поскольку он ведется в особом порядке – посредством заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей. Также организация освобождается от обязанности представлять соответствующие декларации, вести налоговый учет по налогу на прибыль, вести книгу продаж и книгу покупок, становиться на налоговый учет по местонахождению недвижимого имущества.

В соответствии с п.2 ст.346.12 НК РФ налогоплательщики имеют право переходить на упрощённую систему налогообложения лишь в том случае, если за 9 месяцев того года, когда организация подаёт заявление о переходе на УСНО, доходы не превысили 112,5 млн.рублей. Кроме того, не вправе применять УСНО:

- организации со среднесписочной численностью работников более 100 человек;
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 100 миллионов рублей;

Для того, чтобы перейти на УСНО необходимо письменно уведомить налоговые органы в срок до 31 декабря.

Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли как при ОСНО, так и при УСНО, поименованы в статье 251 НК РФ. Так, совершенно обоснованно не признаются доходом суммы полученных организацией кредитов и займов, взносы (вклады) собственников бизнеса в Уставный капитал (фонд), суммы формирующегося в процессе деятельности Добавочного и Резервного капиталов, амортизационного фонда.

Суммы целевых поступлений также не признаются доходом организации и не подлежат налогообложению.

При этом целевые поступления должны расходоваться на цели, указанные передающей стороной. Поэтому часто под целевые суммы составляются целевая программа и смета расходов по ней. *Нецелевое использование средств* может признаваться серьезным правонарушением, израсходованные не по назначению целевые суммы подлежат налогообложению или возврату передающей стороне и т.п.

Например:

1) за нецелевое использование бюджетных средств в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания для учреждений предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 15.14 "Нецелевое использование бюджетных средств" Кодекса об административных правонарушениях (КоАП РФ). Если действие содержит уголовно наказуемое деяние, оно попадает под ст. 285.1 "Нецелевое расходование бюджетных средств" Уголовного кодекса РФ (УК РФ).

2) при использовании учреждением не по целевому назначению средств субсидий на иные цели предусмотрено условие о возврате в доход бюджета использованных не по целевому назначению сумм таких субсидий;

3) при пожертвованиях изменение целевых статей расходов возможно только при наличии письменного согласия жертвователя. Если письменного согласия нет, а средства не удалось потратить целевым образом, их лучше вернуть жертвователю. В случае нецелевого

использования сумма средств, израсходованных не по назначению, признается внереализационным доходом и подлежит налогообложению;

4) целевые поступления на содержание некоммерческих организаций направляются на содержание аппарата управления, аренду помещений, оплату коммунальных платежей, на ведение уставной деятельности. Нецелевое использование указанных поступлений (например, на приобретение имущества, используемого в предпринимательских целях) приводит к необходимости признания потраченных сумм внереализационным доходом, подлежащим налогообложению;

5) при нецелевом использовании денежных средств, грантодатель вправе потребовать от грантополучателя возврата гранта в объеме нецелевого использования.

Средства, полученные организацией за счет других источников финансирования, не относящихся к целевым, могут расходоваться для любых следующих целей:

- функционирования и развития организации;
- осуществления тренировочного процесса;
- оказания услуг;
- административно-управленческих нужд;
- приобретения спортивно-технологического оборудования, инвентаря и спортивной экипировки;
- приобретения предметов хозяйственного пользования;
- проведения ремонтных работ, оформление интерьеров, наглядной агитации в зданиях и сооружениях, принадлежащих организации;
- командирования лиц, проходящих спортивную подготовку, тренерско-преподавательского состава, иных субъектов спортивной подготовки на соревнования, тренировочные сборы и иные мероприятия в рамках тренировочного процесса;
- различные виды надбавок и доплат лицам, осуществляющим тренировочный процесс;
- специальные программы, развитие;
- на иные цели и нужды в рамках ведения деятельности.

Таким образом, схематично процесс формирования доходов и расходов организации выглядит следующим образом – рис. 9.

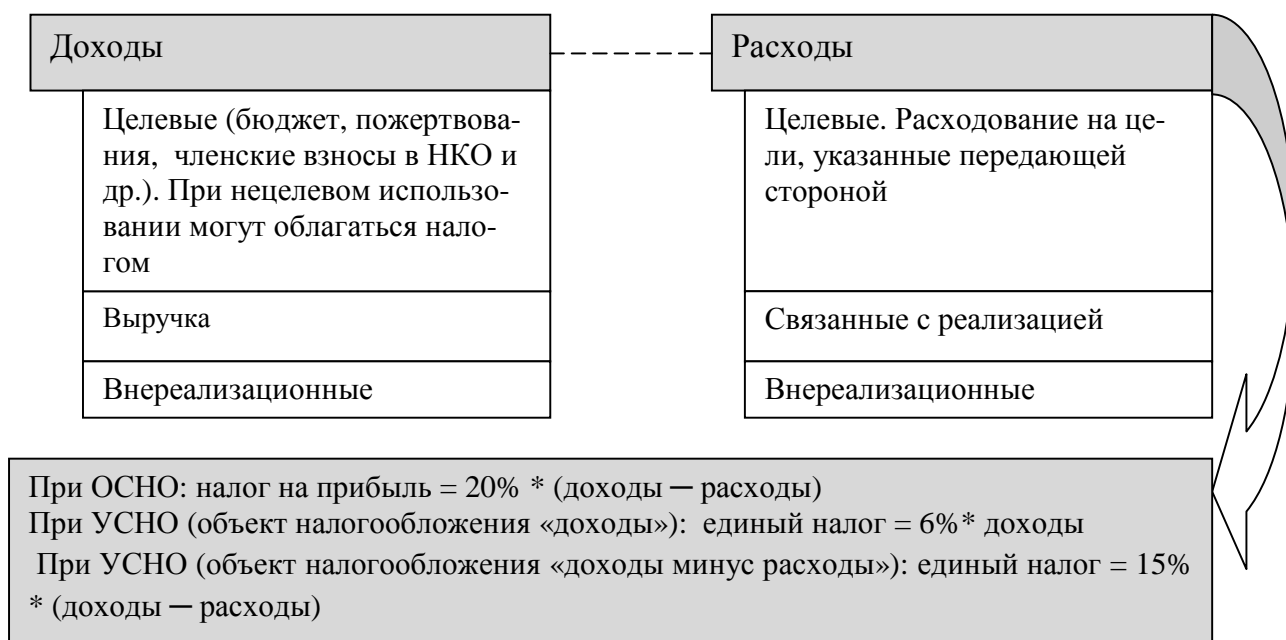


Рисунок 9. Схема формирования доходов и расходов организации

2.3. Бухгалтерский баланс и счета бухгалтерского учета

Формирование документированной систематизированной информации о доходах и расходах физкультурно-спортивной организации производится в системе ее бухгалтерского учета. Доходы и расходы являются ключевыми объектами бухгалтерского учета. Согласно Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ:

1) *доходы* - 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);

2) *расходы* - 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).

В целом финансовое положение организации на определенный момент времени представляется в **бухгалтерском балансе**. В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Это достигается содержанием и структурой баланса, состоящего из двух равных частей: в одной отражается имущество по составу (основные средства, запасы, готовая продукция, денежные средства и т.д.) — актив, а в другой — по источникам формирования (уставный капитал, кредиты банка, задолженность поставщикам и т.д.) — пассив баланса.

Актив баланса (имущество по составу)

По составу активы, входящие в имущество, подразделяются на внеоборотные и оборотные.

- **Внеоборотные (долгосрочные) активы** - активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет. К ним относятся основные средства, нематериальные активы (НМА), капитальные вложения и долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги, доходные вложения в материальные ценности (вложения организаций в имущество, подлежащее сдаче в аренду или прокат с целью получения дохода).

- **Оборотные активы** — активы, использующиеся в рамках одного производственного цикла либо в течение относительно короткого календарного времени (как правило, не более одного года). К ним относятся товарно-материальные ценности (ТМЦ) (сырье, материалы, топливо, готовая продукция, товары), денежные средства, краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги и дебиторская задолженность (задолженность юридических и физических лиц перед нашей организацией).

Пассив баланса (имущество по источникам формирования)

Основным принципом группировки хозяйственных средств по источникам образования и целевому назначению является степень закрепления их за данной организацией. Исходя из этого хозяйственные средства делятся на следующие:

- собственные (закрепленные);
- заемные (привлеченные).

Собственные средства — капитал (Уставный, Резервный, Добавочный), целевое финансирование (средства, безвозмездно получаемые на строго определенные цели и мероприятия (от других юридических лиц, добровольные пожертвования частных лиц, спонсорство, из бюджета и т.п.), резервы (для покрытия в будущем целевых расходов, например оплату отпусков) и прибыль.

Заемные (привлеченные) средства — кредиты банков и займы, кредиторская задолженность (задолженность нашей организации перед другими юридическими и физическими лицами).

В настоящее время форма баланса утверждена Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (см. *Приложение 1*) и табл. 9.

Таблица 9 - Укрупненная структура актива и пассива бухгалтерского баланса

<i>Актив</i>	<i>Сумма</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма</i>
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
...		...	
2.Оборотные активы		4.Долгосрочные обязательства	
...		...	
		5.Краткосрочные обязательства	
		...	
Итого		Итого	

Важнейшее свойство баланса - равенство общего итога актива и пассива баланса (валюты баланса). Это объясняется тем, что в активе и пассиве баланса отражается одно и то же имущество, но сгруппированное по разному. Балансовое обобщение информации в бухгалтерском учете позволяет выявить финансово-имущественное положение организации. Это достигается содержанием и структурой баланса, состоящего из двух равных частей: в одной отражается имущество по составу (внеоборотные и оборотные активы) — актив баланса, а в другой — по источникам формирования (собственные и заемные источники.) — пассив баланса.

Каждый из разделов баланса, в свою очередь, состоит из подразделов (групп статей), в которых отражаются виды активов и обязательств организации, а подразделы - из отдельных статей - строк, предназначенных для расшифровки показателей баланса. В балансе приводятся показатели на 31 декабря двух лет, которые предшествуют отчетному периоду, а также на отчетную дату текущего отчетного периода.

Бухгалтерский баланс составляется на определенную, отчетную дату. Счета бухгалтерского учета используют для текущего учета состояния и изменений в объектах учета. Счет имеет название, соответствующее учитываемому на нем объекту, и двухзначное кодовое обозначение. Счета бухгалтерского учета утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (Приложение 2).

Счета связаны с бухгалтерским балансом - они открываются на основании статей баланса и соответственно подразделяются на активные и пассивные.

Схема активного счета

Дебет	Кредит
Начальный остаток (начальное сальдо)	Уменьшение средств (-)(оборот по кредиту)
Увеличение средств (+) (оборот по дебету)	
Конечный остаток (конечное сальдо)	

Схема пассивного счета

Дебет	Кредит
Уменьшение средств (-)(оборот по дебету)	Начальный остаток (начальное сальдо)
	Увеличение средств (+) (оборот по кредиту)
	Конечный остаток (конечное сальдо)

Для отражения хозяйственных операций на счетах используется особый элемент метода бухгалтерского учета — двойная запись. Назначение двойной записи — отразить на счетах взаимосвязанные изменения, происходящие с объектами бухгалтерского учета в результате хозяйственных операций. Перед записью хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета необходимо определить:

- счета, характеризующие изменения в составе имущества и источников его формирования, вызванные хозяйственной операцией;
- являются эти счета активными или пассивными;
- характер изменений, вызванных хозяйственной операцией;
- используя структуру активного или пассивного счета записать хозяйственную операцию в дебет и кредит счета.

При заполнении строк баланса должны соблюдаться определенные правила:

1) основные средства и нематериальные активы (НМА) указываются по **остаточной стоимости на дату составления отчетности**. *Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость объекта - Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации*. Амортизация по основным средствам накапливается в учете на пассивном счете 02 "Амортизация основных средств"; по НМА - на пассивном счете 05 "Амортизация НМА". Сальдо этих счетов регулирует собой оценку основных средств и НМА в балансе. *Сама сумма амортизации в форме бухгалтерского баланса нигде не отражается*;

2) данные о расчетах с другими организациями и физическими лицами показываются в развернутом виде. По тем счетам аналитического учета, где имеется дебетовое сальдо, их записывают в активе, а по счетам с кредитовым сальдо - в пассиве; При этом следует помнить, что в активе баланса указывается *дебиторская задолженность* перед нашей организацией; в пассиве — *кредиторская задолженность* нашей организации перед другими юридическими и физическими лицами;

3) некоторые виды активов *могут присутствовать как в составе оборотных, так и внеоборотных*. Так, например финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги) со сроком обращения менее 12 месяцев после отчетной даты следует относить к краткосрочным активам и указывать во втором разделе баланса по строке "Финансовые вложения"; со сроком погашения более 12 месяцев - к долгосрочным активам (информация по ним приводится в первом разделе баланса по строке "Финансовые вложения");

4) обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты следует относить к краткосрочным; со сроком погашения более 12 месяцев - к долгосрочным. Следует обратить внимание, что некоторые виды обязательств *могут присутствовать как в составе краткосрочных, так и долгосрочных обязательств спортивной организации*. Так, например заемные средства (полученные кредиты банков и займы) со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты следует относить к краткосрочным обязательствам и указывать в пятом разделе баланса по строке "Заемные средства"; со сроком погашения более 12 месяцев - к долгосрочным обязательствам (информация по ним приводится в четвертом разделе баланса по строке "Заемные средства").

Некоторые строки баланса являются **группировочными** и включают в себя сальдо не одного, а сразу **нескольких счетов**. Например строка "Запасы" включает сальдо счетов:

- 10 "Материалы"
- 41 "Товары"
- 43 "Готовая продукция"
- 20 "Основное производство" и др.

Группировочными также являются балансовые строки по дебиторской и кредиторской задолженности. Так, строка "Дебиторская задолженность" включает данные о дебиторской задолженности перед нашей организацией:

- покупателей и заказчиков (дебетовое сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками");
- подотчетных лиц (дебетовое сальдо счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами");
- учредителей по вкладам в уставный капитал (дебетовое сальдо счета 75.1 "Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал");
- прочих дебиторов (дебетовое сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.

Строка "Кредиторская задолженность" включает данные о кредиторской задолженности нашей организации перед:

- поставщиками и подрядчиками (кредитовое сальдо счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками");
- персоналом по заработной плате (кредитовое сальдо счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда");
- социальными фондами (ПФ, ФСС, ФОМС) по уплате страховых взносов (кредитовое сальдо счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению");
- прочих кредиторов (кредитовое сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами");
- перед бюджетом по налогам (кредитовое сальдо счета 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам") и др.

Более подробно о том, с каких счетов необходимо брать информацию для составления бухгалтерского баланса - см. **Приложение 3**.

2.4. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг

Затраты (расходы) экономического субъекта могут выражаться в форме:

- *Издержек производства* – затраты на оказание услуг (выполнение работ, изготовление продукции);
- *Издержек обращения* – расходы, связанные со сбытом продукта труда (реклама, упаковка и доставка готовой продукции и т.п.)

Выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продуктов труда образуют *себестоимость* (услуг, работ, готовой продукции). Определение (исчисление) величины затрат, приходящихся на единицу продукта труда, называется *калькуляцией* или *калькулированием* себестоимости.

На счета издержек производства и обращения могут быть отнесены только текущие затраты. Перенос капитальных затрат на издержки производства и обращения производится через амортизационные отчисления.

По способу включения в себестоимость все затраты делятся на прямые и косвенные.

1) Прямые расходы связаны с оказанием определенного вида услуги (производством определенного вида продукции) и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость (основные расходные материалы; зарплата сотрудников, оказывающих определенные виды услуг и т.п.)

2) Косвенные расходы относятся ко всей деятельности организации и не могут быть отнесены прямо на себестоимость определенных видов услуг (продукции) - общехозяйственные расходы (зарплата управленческого персонала, канцелярские расходы, охрана, арендная плата и т.п.). Они распределяются на себестоимость определенных видов услуг (продукции) косвенно (условно), пропорционально выбранной базе распределения. В течение месяца они собираются на отдельных счетах, а в конце месяца распределяются по видам выпускаемой продукции. Основой для такого распределения могут быть либо прямые затраты, либо заработная плата основных работников.

Для учета затрат на оказание услуг в спортивных организациях используются счета затрат (3-й раздел Плана счетов):

- **20 «Основное производство»** - прямые затраты, связанные с оказанием конкретного вида услуг (например, зарплата тренеров по видам услуг);

- **23 «Вспомогательное производство»** - в основном прямые затраты вспомогательных подразделений, связанные с оказанием конкретных видов услуг спортивной организации (например, услуги котельной по обслуживанию бассейна);

- **26 «Общехозяйственные расходы»** - косвенные затраты, связанные управлением организацией или относящиеся к нескольким видам услуг (например, зарплата руководителя организации).

Счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» - *калькуляционные счета*; они предназначены для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг и определением фактической себестоимости продукции и выполненных работ и услуг. Все калькуляционные счета — активные. По дебету счета отражаются затраты на производство продукции или выполнение работ, услуг, а по кредиту — списание выпущенной продукции по фактической стоимости или списание расходов по законченным работам. Сальдо — дебетовое, показывает затраты, связанные с незавершенным производством.

Структура калькуляционных счетов

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Начальное сальдо — наличие затрат по незавершенному процессу	
Оборот собирание затрат — увеличение (+)	Оборот — списание себестоимости — уменьшение (-)
Конечное сальдо (если есть) подобен начальному	

Полученную информацию с рассматриваемых счетов используют при выявлении финансового результата хозяйственной деятельности.

На счетах по учету прямых затрат (20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство») открываются субсчета (счета аналитического учета) по видам оказываемых услуг, для формирования себестоимости по конкретным услугам, которые оказывает организация.

20/1 – наименование услуги 1

20/2 - наименование услуги 2

20/3 - наименование услуги 3

и т.д.

Бухгалтерский учет прямых затрат:

Списан расход материалов:

- Д20/1 К10 «Материалы»- на оказание услуги 1

- Д20/2 К10 «Материалы»- на оказание услуги 2 и т.д.

Начислена зарплата работникам (тренерам):

- Д20/1 К70 «Расчеты по оплате труда» - за оказание услуги 1

- Д20/2 К70 «Расчеты по оплате труда» - за оказание услуги 2 и т.д.

Начислены к уплате страховые начисления от суммы зарплаты:

- Д20/1 К69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» - от суммы начисленной зарплаты работникам (тренерам) за оказание услуги 1

- Д20/2 К69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» - от суммы начисленной зарплаты работникам (тренерам) за оказание услуги 2 и т.д.

Начислена амортизация основных средств (ОС):

- Д20/1 К02 «Амортизация ОС» - по ОС, используемым при оказании услуги 1

- Д20/2 К02 «Амортизация ОС» - по ОС, используемым при оказании услуги 2 и

т.д.

Бухгалтерский учет косвенных затрат:

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» относится к *собираательно-распределительным счетам*; они предназначены для «собирания» различных расходов и распределения их между различными объектами учета. Все собираательно-распределительные счета — активные. На этих счетах собирают расходы, которые в конце отчетного периода списывают на затраты основного производства по видам продукции для выявления ее себестоимости (в дебет счета «Основное производство»). Счет имеет структуру активного счета, т. е. по дебету собираются все произведенные расходы, по кредиту — их списание. Начальное и конечное сальдо на счете отсутствует, в начале отчетного периода счет открываются, а по окончании — закрывается.

Структура собирательно-распределительных счетов

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Начальное сальдо (если есть) — наличие нераспределенных расходов Оборот (собираение расходов к распределению) увеличение (+) Конечное сальдо (если есть) подобен начальному	Оборот (распределение расходов и списание на другие счета) уменьшение (–)

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца собираются **косвенные затраты**:

- Д 26 К 10 «Материалы» - расход материалов на управленческие нужды
- Д 26 К 70 «Расчеты по оплате труда» - начислена зарплата управленческого персонала
- Д 26 К 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» - начислены к уплате страховые начисления от суммы зарплаты управленческого персонала
- Д 26 К 60 «Расчеты с поставщиками» – отражены расходы на интернет и телефонию согласно счета поставщика
- Д 26 К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – списаны командировочные расходы на затраты и т.п.

Счет по учету косвенных затрат 26 «Общехозяйственные расходы» является *безсальдовым*, в конце месяца все собранные по дебету затраты распределяются и списываются на счет 20 «Основное производство», на себестоимость конкретных видов услуг (20/1, 20/2 и т.д.)

Д 20/1 К 26

Д 20/2 К 26 и т.д.

Базой для распределения обычно выбирается заработная плата основных работников или стоимость прямых затрат на оказание услуг.

Пример 1. *Распределение косвенных расходов между двумя видами услуг с помощью коэффициента распределения*

- Физкультурно-спортивная организация осуществляет оказание двух видов услуг - А и Б.
- База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников (тренеров по видам услуг)
- Общехозяйственные (управленческие) расходы за май месяц составили 230 000 руб.
- Зарплата тренеров за май месяц — 180 000 руб., в т. ч. зарплата тренеров, занимающихся оказанием услуги А - 80 000 руб.; занимающихся оказанием услуги Б – 100 000 руб.

$\text{Коэффициент распределения} = \text{сумма косвенных расходов}/\text{база распределения} = 230000/180000 = 1,2778$

Сумма косвенных расходов, списываемых:

- на себестоимость услуги А – 80 000 руб. * 1,2778 = 102 220 руб.;
- на себестоимость услуги Б – 100 000 руб. * 1,2778 = 127 780 руб.

Списание косвенных расходов в конце месяца на себестоимость услуг А и Б :

- Д 20/А К 26 - 102 220 руб.
- Д 20/Б К 26 - 127 780 руб.

Пример 2. Организация оказывает два вида услуг спортивно-оздоровительного характера. База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников.

В течение месяца выполнены следующие операции:

1. На оказание услуг отпущены со склада спортивный и хозяйственный инвентарь:

- на оказание услуги А - 3 000 руб.
- на оказание услуги Б - 1 000 руб.

Итого: 4 000 руб.

2. Начислена зарплата работникам:

- занятых оказанием услуги А - 120 000 руб.
- занятых оказанием услуги Б - 80 000 руб.
- управленческому персоналу - 210 000 руб.

Итого: 410 000 руб.

3. Страховые начисления от суммы зарплаты:

- работников, занятых оказанием услуги А – 36 240 руб.
- работников, занятых оказанием услуги Б - 24 160 руб.
- управленческого персонала – 63 420 руб.

Итого: 123820 руб.

4. Отпущено топливо на общехозяйственные нужды - 2 400 руб.

5. Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения - 16 000 руб.

Сумма совокупных косвенных расходов к распределению (оборот по дебету счета 26 за месяц) = 200 000 + 63 420 + 2 400 + 16 000 = 281 820 руб.

В течении месяца услуга А оказана 20 заказчикам, услуга Б – 30 заказчикам.

По данным операциям в синтетическом учете составлены проводки:

1) Д 20/А	К 10	3000
Д 20/Б	К 10	1000
2) Д 20/А	К 70	120000
Д 20/Б	К 70	80000
Д 26	К 70	210000
3) Д 20/А	К 69	36240
Д 20/Б	К 69	24160
Д 26	К 69	63420

- 4) Д 26 К 10 2400
 5) Д 26 К 02 16000

Распределение косвенных общехозяйственных расходов (база распределения – зарплата основных работников по оказанию услуг А и Б):

1 вариант- расчет коэффициента распределения

Коэф. распределения = сумма косвенных расходов/база распределения = 281 820/200 000 = 1,4091

Сумма косвенных расходов, списываемых:

- на себестоимость услуги А – 120 000 руб. * 1,4091 = 169 092 руб.;
- на себестоимость услуги Б – 80 000 руб. * 1,4091 = 112 728 руб.

2 вариант - расчет пропорции

услуги	База распределения - заработная плата	% распределения	общехозяйственные расходы
А	120 000,00	0,6	169 092,00
Б	80 000,00	0,4	112 728,00
Итого	200 000,00	1,00	281 820,00

- б) Списание косвенных расходов в конце месяца на себестоимость услуг А и Б :
- Д 20/А К 26 - 169 092 руб.
 Д 20/Б К 26 - 112 728 руб.

Синтетические счета 20 и 26

20 «Основное производство»		26 «Общехозяйственные расходы»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1) 4000		2)200000	6) 281 820
2) 200000		3)60400	
3) 60400		4) 2400	
2) 281 820		5) 16000	
ОД =546220	ОК -	ОД=281 820	ОК=281 820
КС. 546220		КС. 0	

Аналитические счета к счету 20 «Основное производство» по услугам А и Б

20 «Услуга А»	20 «Услуга Б»
_____	_____

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1)3000		1) 1000	
2)120000		2) 80000	
3) 36240		3) 24160	
6) 169092		6) 112728	
ОД =328332	ОК -	ОД=217888	ОК-

Зная полную себестоимость услуг А и Б и количество оказанных услуг, можно определить фактическую стоимость услуги на одного заказчика:

А - $328\,332/20=16417$ руб.

Б - $217\,888/30=7263$ руб.

Исходя из полученных данных (фактической стоимости единицы услуги) можно устанавливать продажную цену услуг (себестоимость плюс норма прибыли (наценка, маржа). Например, норма прибыли (наценка) по услуге А – 40%; по услуге Б – 30%.

Продажная стоимость:

- услуги А для одного заказчика – $16\,417 \text{ руб.} * 1,4 = 22\,983$ руб.
- услуги Б для одного заказчика – $7\,263 * 1,3 = 9\,442$ руб.

2.3. Формирование финансового результата. Отчет о финансовых результатах

Финансовый результат от оказания услуг формируется на счете **90 «Продажи»**. *Счет является операционно-результатным счетом*, он предназначен для контроля за процессом продажи и выявления финансового результата от этого процесса.

Структура счета 90 "Продажи"

Дебет	Кредит
Оборот —	Оборот — выручка (продажная стоимость услуг)
1) фактическая себестоимость услуг	
2) НДС ³	
Сальдо — убыток от продаж	Сальдо — прибыль от продаж

Если выручка превышает затраты (себестоимость услуг) плюс НДС, то результат от реализации — прибыль, если наоборот, то — убыток. То есть если оборот по кредиту (ОК)

³Оказание населению услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не облагается НДС на основании подпункта 14.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ

счета 90 больше оборота по дебету (ОД), то финансовый результат от продажи услуг - *прибыль*. Если оборот по дебету (ОД) счета 90 больше оборота по кредиту (ОК), то финансовый результат от продажи услуг – *убыток*.

К счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

- 90-1 "Выручка";
- 90-2 "Себестоимость продаж";
- 90-3 "Налог на добавленную стоимость";
- 90-4 "Акцизы";
- 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Ежемесячно финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц списывается со счета 90 на счет 99 "Прибыли и убытки".

Более подробно с формированием и учетом финансового результата от основного вида деятельности можно ознакомиться в учебном пособии по дисциплине "Бухгалтерский учет в сфере физической культуры и спорта".

Логика формирования ***конечного финансового результата*** деятельности организации - чистой прибыли или чистого убытка заложена в структуре формы бухгалтерской (финансовой) отчетности - Отчет о финансовых результатах (ОФР) (***Приложение 5***).

Анализ ОФР позволяет оценить ***рентабельность (прибыльность, эффективность) деятельности*** и финансовую устойчивость организации.

При заполнении ОФР поэтапно формируются следующие ***результатирующие показатели***:

- прибыль (убыток) от продаж (прибыль (убыток) от основного вида деятельности⁴ организации, т.е. оказания услуг организаций в сфере физической культуры и спорта);
- прибыль (убыток) до налогообложения (налогооблагаемая прибыль);
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

При составлении формы ОФР используются данные *счетов*:

- 90 "Продажи"
- 91 "Прочие доходы и расходы"
- 99 "Прибыли и убытки".

Финансовый результат от основного вида деятельности (оказания услуг организаций в сфере физической культуры и спорта) формируется на счете ***90 «Продажи», что было рассмотрено выше.***

На счете 91 "Прочие доходы и расходы" отражаются доходы и расходы физкультурно-спортивной организации, прямо не относящиеся к основному виду ее деятельности, например:

- доходы и расходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы и расходы от продажи неиспользуемого имущества;

⁴ Основной вид деятельности еще называют уставным - то есть это тот вид деятельности, который записан в Уставе организации как цель ее создания

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, полученные и уплаченные;
- суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности (срок исковой давности согласно ГК РФ - 3 года);
- проценты по заемным средствам и ценным бумагам;
- платежи банку за расчетно-кассовое обслуживание;
- доходы в виде излишков ТМЦ, выявленных при инвентаризации;
- некоторые виды налогов (например, на имущество юридических лиц) и т.п.

Структура счета 91 "Прочие доходы и расходы"

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Оборот — прочие расходы	Оборот — прочие доходы
Сальдо — убыток от прочих видов деятельности	Сальдо — прибыль от прочих видов деятельности

Если прочие доходы превышают прочие расходы, то результат от прочих видов деятельности — прибыль, если наоборот, то — убыток. То есть если оборот по кредиту (ОК) счета 91 больше оборота по дебету (ОД), то финансовый результат от прочих видов деятельности - *прибыль*. Если оборот по дебету (ОД) счета 91 больше оборота по кредиту (ОК), то финансовый результат от прочих видов деятельности — *убыток*.

К счету 91 могут открываться *субсчета*:

91-1 "Прочие доходы"

91-2 "Прочие расходы"

91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Ежемесячно финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности за отчетный месяц списывается со счета 91 на счет 99 "Прибыли и убытки".

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный год. По кредиту этого счета отражают прибыли, а по дебету - убытки.

Структура счета 99 "Прибыли и убытки"

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Оборот — убытки	Оборот — прибыли

Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат всей работы организации за отчетный период. Если прибыли превышают убытки, то конечный финансовый результат организации — прибыль, если наоборот, то — убыток. То есть если оборот по кредиту (ОК) счета 99 больше оборота по дебету (ОД), то конечный финансовый результат от всех видов деятельности - *прибыль*. Если оборот по дебету (ОД) счета 99 больше оборота по кредиту (ОК), то конечный финансовый результат от всех видов деятельности - *убыток*.

От суммы прибыли, сформированной на счете 99 (так называемой налогооблагаемой, бухгалтерской или балансовой прибыли) организация начисляет **налог на прибыль в бюджет** по установленным ставкам (20%). После начисления налога получаем показатель чистой прибыли организации

Налогооблагаемая прибыль - сумма налога на прибыль = чистая прибыль организации

Суммы доходов, расходов и финансовые результаты отражаются в ОФР *нарастающим итогом* с начала года до конца отчетного периода

Если при заполнении баланса используются **сальдо по счетам** бухгалтерского учета, то для заполнения ОФР необходимы **итоговые обороты** по счетам 90, 91, 99.

Все расходы, а также показатели, имеющие отрицательные значения, в ОФР показывают в *круглых скобках*.

В ОФР приводят данные за отчетный период текущего и за *аналогичный период* прошлого года.

В ОФР **построчно** приводятся следующие *показатели*:

Строка «Выручка» (выручка-нетто, т.е. выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)

Строка «Себестоимость продаж»

Строка «Валовая прибыль (убыток)» (Расчетный показатель: Выручка – Себестоимость)

Строка «Коммерческие расходы»

Строка «Управленческие расходы»

Строка «Прибыль/убыток от продаж» (Расчетный показатель: Валовая прибыль – Коммерческие расходы – Управленческие расходы)

Строка "Доходы от участия в других организациях" - начисленные в пользу данной организации дивиденды по приобретенным ею акциям

Строка «Проценты к получению» - проценты, подлежащие к получению от др. организаций и лиц по предоставленным им займам (работникам – ссудам), а также по приобретенным организацией долговым ценным бумагам и т.п.

Строка "Проценты к уплате" - проценты, подлежащие уплате др. организациям и лицам по полученным от них займам и кредитам, по выпущенным данной организацией облигациям и прочим долговым ценным бумагам.

Строка "Прочие доходы" - остальные виды прочих доходов организации, в т. ч. и чрезвычайные

Строка "Прочие расходы" – остальные виды прочих расходов организации, в т. ч. и чрезвычайные

Строка "Прибыль (убыток) до налогообложения" – финансовый результат организации в соответствии с данными бухгалтерского учета до уплаты налога на прибыль (так называемая налогооблагаемая, бухгалтерская или балансовая прибыль). Расчетный показатель: Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению - Проценты к уплате + Прочие доходы - Прочие расходы

Строка "Текущий налог на прибыль" - в круглых скобках отражается сумма налога на прибыль, начисленная и отраженная в налоговой декларации (Прибыль (убыток) до налогообложения * ставка налога на прибыль);

Строка "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" отражается чистая прибыль или убыток, полученные по итогам года. Расчетный показатель: Прибыль (убыток) до налогообложения - Текущий налог на прибыль.

Более подробно о том, обороты каких счетов необходимо брать для заполнения основных строк отчета о финансовых результатах - см. Приложение 6.

2.6. Анализ рентабельности и прибыли. Маржинальный анализ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность вообще и ОФР, в частности, - **основной источник** для анализа эффективности (прибыльности) деятельности организации.

Показатели прибыли в ОФР не всегда способны обеспечить чёткое представление об эффективности деятельности организации, поэтому для её измерения дополнительно применяют относительные показатели - **коэффициенты рентабельности** (доходности, прибыльности). Рентабельным считается предприятие, результаты от продажи услуг, работ, продукции которого покрывают его издержки, образуя при этом сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования развития компании

Рентабельность комплексно отражает *степень эффективности использования* материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия.

При расчете показателей рентабельности в качестве результата хозяйственной деятельности в расчет могут приниматься разные виды прибыли (валовая, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль). Сумма прибыли при этом соотносится с величиной активов, капитала, доходов и т.д.

Обобщенная формула расчета рентабельности = Прибыль: Показатель, рентабельность которого считаем.

В числителе может быть валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль. *В знаменателе* - показатель общей стоимости активов, только оборотные или внеоборотные активы, показатель общей стоимости капитала, только собственный капитал и т.п.

При этом рентабельность может быть представлена в виде *коэффициента* (коэффициент - относительный показатель, результат деления одного числа на другое) либо *в процентном выражении*.

Основным показателем рентабельности является **рентабельность продаж**.

*Рентабельность продаж = Прибыль от продаж: выручка * 100*

Рассчитанный показатель означает, сколько денежных единиц прибыли (в копейках) приходится на единицу (1 рубль) выручки от реализованных услуг, работ, продукции или в процентном выражении - процент рентабельности основного вида деятельности организации.

Пример. Расчет и анализ рентабельности продаж

Показатель	Базисный год (прошлый)	Отчетный год	Абсолютное отклонение, +, -	Темп роста, %	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	6789	7895	1106	116,29	16,29
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1986	2011	25	101,26	1,26
Рентабельность продаж	29,25 =1986:6789	25,47 =2011: 7895	-3,78	87,07	-12,93

Необходимо дать оценку этим изменениям:

В течение отчетного года рентабельность продаж снизилась на 3,78 коп. и составила 25,47 коп. Это говорит о том, что эффективность деятельности организации снижается - если в базисном году на каждый рубль выручки приходилось 29,25 коп. прибыли, то в отчетном году данный показатель составил всего 25,47 коп. на 1 рубль выручки. Сказанное вызвано несущественным увеличением прибыли от продаж за исследуемый период - 1,26% или 25 тыс. руб. по сравнению с более значительным ростом выручки (на 16,29% или 1110 тыс. руб.). Прибыльность деятельности предприятия снизилась, что оценивается отрицательно.

В управлении прибылью важным направлением является ее диагностика, т.е. выявление и количественная оценка причин (факторов), повлиявших на изменение прибыли, как результативного показателя - **факторный анализ**.

Самым простым методом оценки влияния факторов на результирующий показатель является **способ цепной подстановки**.

Сущность способа цепной подстановки:

- 1) Определяются промежуточные значения результативного показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на отчетные;
- 2) Рассчитываются изменения результативного показателя (называемые условными) за счет заменяемых факторов.

Необходимо помнить: при наличии в факторной модели количественных и качественных показателей⁵ в первую очередь производится подстановка количественных факторов.

Методика факторного анализа прибыли от продаж⁶ строится на основе следующей факторной модели:

$$P = Q * (C - S) \quad (5)$$

где: P - прибыль от продаж;

Q - количество оказанных услуг, ед.;

C - продажная цена (цена реализации) услуги, тыс. руб.;

S - себестоимость единицы услуги, тыс.руб.

То есть необходимо определить влияние факторов (количество услуг, цена реализации услуг, себестоимость услуг) на результирующий показатель - прибыль от продаж.

Пример. Расчет исходных данных для факторного анализа прибыли от продаж (управленческая информация)

№ п-п	Показатель	Условное обозначение	2017 год (базисный)	2018 год (отчетный)	Абсолютное отклонение, +, -
1.	количество оказанных услуг (например, реализованных абонементов на посещение бассейна), ед.	Q	720	790	70
2.	продажная цена (цена реализации) услуги, тыс. руб.	C	1,2	1,32	0,12
3.	себестоимость единицы услуги, тыс. руб.	S	0,75	0,73	- 0,02
4.	прибыль от продаж, тыс.руб.	P	324	466,1	142,1

Выполним анализ влияния факторов на результирующий показатель (прибыль от продаж) способом цепных подстановок :

$$\Delta P = P_{отчет} - P_{базис} = 142,1 \text{ тыс. руб. (строка 4 таблицы)}$$

Цепная подстановка:

$$P_{отчет} = Q_{базис} * (C_{базис} - S_{базис}) = 720 * (1,2 - 0,75) = 324 \text{ тыс. руб.}$$

$$P_{усл 1} = Q_{отчет} * (C_{базис} - S_{базис}) = 790 * (1,2 - 0,75) = 355,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$P_{усл 2} = Q_{отчет} * (C_{отчет} - S_{базис}) = 790 * (1,32 - 0,75) = 450,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$P_{усл 3} = Q_{отчет} * (C_{отчет} - S_{отчет}) = 790 * (1,32 - 0,73) = 466,1 \text{ тыс. руб.}$$

⁵ Качественные показатели показывают качественные, а не просто исчисляемые характеристики (например, качественным показателем является производительность труда)

⁶ По экономической сущности в данной факторной модели под прибылью от продаж понимается валовая прибыль

- изменение прибыли вследствие изменения количества оказанных услуг:

$$\Delta\Pi(Q) = \Pi_{усл 1} - \Pi_{отчет} = 355,5 - 324 = 31,5 \text{ тыс. руб.}$$

- изменение прибыли вследствие изменения цены реализации: $\Delta\Pi(C) = \Pi_{усл 2} - \Pi_{усл 1} = 450,3 - 355,5 = 94,8 \text{ тыс. руб.}$

- изменение прибыли вследствие изменения себестоимости: $\Delta\Pi(C) = \Pi_{усл 3} - \Pi_{усл 2} = 466,1 - 450,3 = 15,8 \text{ тыс. руб.}$

Общее (совокупное) влияние факторов составит: $\Delta\Pi = \Delta\Pi(Q) + \Delta\Pi(C) + \Delta\Pi(C) = 31,5 + 94,8 + 15,8 = 142,1 \text{ тыс. руб.}$, что соответствует абсолютному изменению прибыли от продаж в строке 4 таблицы.

Сведем в таблицу влияние факторов на показатель прибыли от продаж:

Фактор	Размер влияния, тыс.руб.	Удельный вес влияния, %
количество оказанных услуг (Q)	31,5	22,17
цена реализации услуг (Ц)	94,8	66,71
себестоимость услуг (С)	15,8	11,12
ИТОГО	142,1	100,00

Необходимо дать оценку выполненным расчетам:

По результатам анализа выявлено, что на общее изменение прибыли от продаж в сумме 142,1 тыс. руб. наибольшее влияние (66,71%) оказал фактор увеличения цены реализации услуг на 0,12 тыс. руб. В абсолютном выражении прибыль организации за счет увеличения цены выросла на 94,8 тыс. руб.

Наименьшее влияние на рост прибыли от продаж оказало в целом незначительное снижение себестоимости услуг на 0,02 тыс. руб.; размер влияния данного фактора на прибыль составил 15,8 тыс. руб.

Увеличение количества оказанных услуг на 70 ед. привело к росту прибыли на 31,5 тыс.руб.; удельный вес влияния данного фактора на прибыль составил 22,17%.

Рассчитанные в ходе анализа финансовых результатов показатели являются информационной основой для подготовки менеджментом спортивной организации соответствующих управленческих решений.

Для управления организацией важным направлением анализа является **маржинальный анализ** - анализ прибыли от продаж (т.е. от основного вида деятельности) на основе маржинального дохода. Для этого используется деление затрат (издержек) организации на постоянные и переменные.

Переменные затраты изменяются прямо пропорционально объему производства, то есть с увеличением объема оказания услуг переменные затраты будут увеличиваться, при уменьшении – снижаться (материалы; заработная плата сотрудникам, оказывающим услуги). **Постоянные** затраты носят неизменный характер в течение определенного периода времени и не изменяются при изменении объемов производства (коммунальные платежи, амортизационные отчисления, плата за телефон и интернет, заработная плата АУП).

Постоянные затраты снизить практически невозможно (особенно быстро, в течение короткого периода времени), поэтому эффективную работу по снижению затрат можно вести в части переменных издержек.

Маржинальный доход (маржа) = Выручка - Переменные затраты

Чаще всего переменными затратами считают *затраты, формирующие себестоимость продукта труда* (материалы, заработная плата сотрудникам, оказывающим услуги, отчисления в социальные фонды от этой зарплаты, амортизация используемого оборудования и т.п.).

Исходя из структуры ОФР, показателю "Маржинальный доход" будет соответствовать отчетная строка "Валовая прибыль".

Пример. Расчет маржинального дохода

№ п-п	Показатель, тыс. руб.	2018 год
1.	выручка	7895
2.	себестоимость продаж (переменные расходы)	6777
3.	валовая прибыль = маржинальный доход (строка 1- строка 2)	1118 = (7895-6777)

Соответственно в структуре ОФР *постоянными расходами* признаются *коммерческие⁷ и управленческие расходы*. На практике управленческий персонал организации может производить более глубокую детализацию затрат и более точное их распределение и включение в состав переменных или постоянных издержек.

С другой стороны: *Маржинальный доход = Прибыль от продаж + Постоянные затраты*

Исходя из этого: *Прибыль от продаж = Маржинальный доход - Постоянные затраты*

То есть физкультурно-спортивная организация начнет получать прибыль только после того, как возместит постоянные расходы за счет дохода по продажи определенного объема услуг. Выручки от продаж должно хватить для покрытия переменных расходов и образования прибыли.

Иногда маржинальный доход называют также *суммой покрытия* — это та часть выручки, которая остается на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли. Чем выше уровень маржинального дохода, тем быстрее возмещаются постоянные затраты и организация имеет возможность получать прибыль. Все перечисленные показатели находятся в центре внимания менеджмента спортивной организации.

⁷ Коммерческие расходы могут относиться и к переменным расходам спортивной организации, исходя из специфики ее деятельности

Пример. Расчет маржинального дохода разными способами

№ п-п	Показатель, тыс. руб.	2018 год
1.	выручка	7895
2.	себестоимость продаж (переменные расходы)	6777
3.	валовая прибыль (маржинальный доход)	1118 = (7895-6777)
4.	коммерческие расходы (постоянные расходы)	305
5.	управленческие расходы (постоянные расходы)	601
6.	прибыль от продаж (строка 3 - строка 4 - строка 5)	212

Исходя из данных таблицы:

Маржинальный доход = Прибыль от продаж + Постоянные затраты, то есть
 $1118 = 212 + 305 + 601$ (тыс. руб.)

Прибыль от продаж = Маржинальный доход - Постоянные затраты, то есть
 $212 = 1118 - (305 + 601)$ (тыс. руб.).

Маржинальный доход можно рассчитать не только на весь объем оказанных услуг в целом, но и на единицу услуг каждого вида (*удельный маржинальный доход*). Экономический смысл этого показателя — прирост прибыли (маржи) от продажи каждой дополнительной единицы услуги.

Удельный маржинальный доход = Маржинальный доход от оказания услуги (выручка от реализации услуги — совокупные переменные затраты на оказание услуги) : Объем оказанных услуг

Также данный показатель можно рассчитать по формуле :

Удельный маржинальный доход = Цена единицы услуги — Переменные затраты на единицу услуги

Найденные значения удельных маржинальных доходов для каждого конкретного вида услуг важны для менеджера. Если данный показатель отрицателен, это свидетельствует о том, что выручка от реализации услуги не покрывает даже переменных затрат. Каждая последующая произведенная единица данного вида продукции будет увеличивать общий убыток организации. Если возможности значительного снижения переменных затрат сильно ограничены, то менеджеру следует рассмотреть вопрос о выведении данной услуги из ассортимента предлагаемых спортивной организацией услуг.

Факторный анализ на основе маржинального дохода. Основными факторами, влияющими на изменение прибыли в маржинальном анализе физкультурно- спортивных организаций признаются:

- 1) изменение выручки;
- 2) изменение удельных переменных затрат на единицу услуг (при отсутствии информации об объемах оказанных услуг - на 1 рубль выручки);
- 3) изменение общей суммы постоянных затрат.

Рассмотрим факторный анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода на примере.

Пример. Расчет исходных данных для факторного анализа прибыли от продаж на основе маржинального дохода

№ п-п	Показатель	Условное обозначение	Базисный год (2017 год)	Отчетный год (2018 год)	Абсолютное отклонение, +, -	Темп роста, %
1.	выручка, тыс.руб.	<i>N</i>	6789	7895	1106	116,29
2.	переменные расходы, тыс.руб.	<i>P_{пер}</i>	5006	6777	1771	135,38
3.	переменные расходы на 1 руб. выручки, тыс.руб.	<i>p_{перем}</i>	0,7374 = 5006 : 6789	0,8584 = 6777: 7895	0,1210	116,41
4.	маржинальный доход, тыс.руб.	<i>МД</i>	1783 = 6789 - 5006	1118 = 7895-6777	-665	62,70
5.	маржинальный доход на 1 руб. выручки, тыс.руб.	<i>md</i>	0,2626 = 1783 : 6789	0,1416 = 1118: 7895	-0,1210	53,92
6.	постоянные расходы (коммерческие + управ- ленческие)	<i>P_{пост}</i>	646	906	260	140,25
7.	прибыль от продаж, тыс.руб.	<i>П</i>	1137	212	-925	18,65
8.	Рентабельность продаж, %	<i>R</i>	16,75	2,69	-14,06	16,03

Определим влияние факторов на прибыль от продаж (от основного вида деятельности):

1) изменение прибыли под влиянием выручки:

$$\Delta\Pi(N) = \Delta N * md_{\text{базис}} = 1106 * 0,2626 = 290,4 \text{ тыс.руб.}$$

2) изменение прибыли под влиянием удельных переменных затрат:

$$\Delta\Pi(p_{\text{перем}}) = -\Delta p_{\text{перем}} * N_{\text{отчет}} = -0,1210 * 7895 = -955,3 \text{ тыс.руб.}$$

3) изменение прибыли под влиянием общей суммы совокупных постоянных затрат:

$$\Delta\Pi(P_{\text{пост}}) = -\Delta P_{\text{пост}} = -260 \text{ тыс.руб.}$$

Общее отклонение составит: $\Delta\Pi = \Delta\Pi(N) + \Delta\Pi(p_{\text{перем}}) + \Delta\Pi(P_{\text{пост}})$.

$\Delta\Pi = 290,4 - 955,3 - 260 \approx 925^8$ тыс. руб., что соответствует абсолютному изменению прибыли от продаж в строке 7 таблицы.

Необходимо дать оценку выполненным расчетам:

Анализ с разделением расходов на переменные и постоянные раскрывает влияние этих расходов на прибыль от продаж. По полученным данным, удельные переменные расходы на 1 руб. выручки возросли (на 0,0210 тыс. руб. или 16,41%), что привело к снижению прибыли в сумме 955,3 тыс. руб. Также отрицательное влияние на прибыль в размере 260 тыс. руб. оказал рост совокупных постоянных расходов. Увеличение выручки (на 1106 тыс.руб. или 16,29%), наоборот, привело к росту прибыли от продаж на 290,4 тыс. руб.

⁸ Небольшая погрешность может быть в результате округления расчетных величин

За счет указанных факторов значительно - на 14,06% - снижается рентабельность продаж. В 2017 году на 1 рубль выручки приходилось 16,75 коп. прибыли, а в 2018 году - всего лишь 2,69 коп. на 1 руб. прибыли.

Рассчитанные в ходе маржинального анализа показатели являются информационной основой для подготовки менеджментом спортивной организации соответствующих управленческих решений.

ТЕСТЫ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

ВОЗМОЖЕН МНОЖЕСТВЕННЫЙ ВАРИАНТ ОТВЕТА

1. Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность:
 - 1) да, без каких либо ограничений
 - 2) нет
 - 3) да, но только соответствующую целям создания этой организации

2. Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в форме:
 - 1) хозяйственных товариществ и обществ
 - 2) государственных и муниципальных унитарных предприятий
 - 3) государственных и муниципальных учреждений

3. Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме:
 - 1) государственных и муниципальных унитарных предприятий
 - 2) общественных организаций (объединений)
 - 3) государственных и муниципальных учреждений
 - 4) благотворительных фондов

4. Укажите основные характеристики коммерческих организаций:
 - 1) основная цель деятельности - получение прибыли
 - 2) полученная прибыль распределяется между участниками
 - 3) могут создаваться в форме хозяйственных товариществ и обществ (ООО, АО, ПАО)
 - 4) могут создаваться в форме унитарных предприятий
 - 5) все перечисленное верно

5. Укажите основные характеристики некоммерческих организаций:
 - 1) получение прибыли не является основной целью деятельности
 - 2) могут осуществлять предпринимательскую деятельность соответствующую целям создания этой организации
 - 3) полученная прибыль не распределяется между участниками
 - 4) полученная прибыль распределяется между участниками

6. К основным ресурсам, наиболее необходимым в деятельности организации, относят:
 - 1) человеческие (трудовые) ресурсы
 - 2) деньги (финансовые ресурсы);
 - 3) сырье
 - 4) технологии

- 5) информацию
- 6) все перечисленное верно

7. Финансовые ресурсы:

- 1) ресурсы, на которые организация приобретает другие ресурсы
- 2) являются платежными средствами при оплате кредиторской задолженности организации
- 3) все перечисленное верно

8. Финансирование – это:

- 1) процесс обеспечения деятельности организации финансовыми ресурсами
- 2) основная управленческая функция
- 3) синоним бюджетирования

9. Укажите внутренние источники финансирования деятельности организации:

- 1) капитал
- 2) прибыль от коммерческой деятельности
- 3) прибыль от инвестиционной деятельности
- 4) займы от физических или юридических лиц
- 5) спонсорство

10. Укажите внешние источники финансирования деятельности организации:

- 1) спонсорство
- 2) пожертвования (меценатство)
- 3) денежные средства физкультурно-спортивных объединений
- 4) кредиты банков
- 5) все перечисленное верно

11. К внешним источникам внебюджетного финансирования относят:

- 1) спонсорство
- 2) пожертвования (меценатство)
- 3) денежные средства физкультурно-спортивных объединений
- 4) средства, выделяемые органами власти

12. В составе капитала, как источника финансирования деятельности организации, выделяют:

- 1) уставный капитал
- 2) резервный капитал
- 3) добавочный капитал
- 4) целевой капитал

13. Амортизационный фонд, как источник финансирования деятельности организации, это:

- 1) денежные средства, «накопленные» за счет амортизации основных средств и в целом предназначенные для их восстановления и приобретения новых основных средств
- 2) источник, за счет которого начисляется амортизация основных средств в период их эксплуатации

14. Укажите виды коммерческой деятельности физкультурно-спортивной организации:

- 1) продажа билетов на спортивные мероприятия
- 2) продажа абонементов
- 3) оказание спортивных и оздоровительных услуг
- 4) продажа прав на трансляции и интервью
- 5) компенсации за игроков (трансферты)
- 6) сдача имущества в аренду

7) все перечисленное верно

15. Денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями на осуществление конкретных программ в различных областях – это:

- 1) Грант
- 2) Спонсорство
- 3) Пожертвование (меценатство)

16. Материальная поддержка кого-либо или чего-либо с целью создать или сохранить положительную репутацию, получить известность – это:

- 1) Грант
- 2) Спонсорство
- 3) Пожертвование (меценатство)

17. Дарение вещи или права в общепользовных целях – это:

- 1) Грант
- 2) Спонсорство
- 3) Пожертвование (меценатство)

18. Гранты предоставляются:

- 1) на условиях, определяемых грантодателем
- 2) с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта
- 3) все перечисленное верно

19. Банковский кредит, как источник финансирования деятельности организации, носит целевой характер?

- 1) да, всегда
- 2) если это условие указано в кредитном договоре

20. Укажите источники бюджетного финансирования для коммерческих организаций:

- 1) гранты
- 2) целевое финансирование на строго определенные цели и мероприятия
- 3) коммерческие организации не могут получать бюджетное финансирование

21. Унитарное предприятие – это:

- 1) коммерческая организация
- 2) некоммерческая организация

22. Имущество унитарного предприятия принадлежит:

- 1) самому унитарному предприятию
- 2) Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию

23. Унитарному предприятию могут выделяться целевые субсидии и дотации из бюджета?

- 1) да
- 2) нет

24. Унитарное предприятие формирует:

- 1) Уставный капитал

2) Уставный фонд за счет стоимости имущества, переданного предприятию по решению собственника

3) Уставный фонд за счет вкладов учредителей

25. Прибыль от коммерческой деятельности некоммерческой организации:

1) распределяется среди участников организации

2) направляется на покрытие расходов в рамках уставной деятельности некоммерческой организации и на ее развитие

3) не может быть получена, так как некоммерческие организации не могут осуществлять коммерческую деятельность

26. Взносы учредителей и членов некоммерческой организации – это:

1) внутренний источник доходов

2) внешний источник доходов

27. Что представляет собой фандрайзинг?

1) это один из методов бюджетирования

2) это сбор средств, выделяемых и в виде пожертвований или под конкретные заказы (целевые программы) некоммерческой организации

3) это сбор средств, выделяемых и в виде пожертвований или под конкретные заказы (целевые программы) коммерческой организации

28. Сущность целевого капитала некоммерческих организаций:

1) это часть имущества некоммерческих организаций, собранная посредством пожертвований (или полученная по завещанию) и переданная в управление доверительного лица (компании) для ведения и финансирования уставной деятельности

2) средства целевого капитала некоммерческих организаций могут быть размещены в ценные бумаги, банковские депозиты, паевые инвестиционные фонды

3) все перечисленное верно

29. Основная цель создания целевого капитала некоммерческих организаций:

1) получать дополнительный источник финансирования деятельности в виде дохода от целевого капитала

2) это страховой капитал организации, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам или кредиторам, если на эти цели не хватает прибыли

30. Уставный фонд некоммерческих организаций:

1) формируется в обязательном порядке

2) формируется в добровольном порядке

31. Учреждения относятся к:

1) некоммерческим организациям

2) коммерческим организациям

32. Учреждения создаются:

1) в целях достижения общественных благ, в т.ч. в целях развития физкультуры и спорта

2) для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления в области спортивной подготовки.

33. Учредителем учреждения выступают:

- 1) Российская Федерация
- 2) субъект Российской Федерации
- 3) муниципальное образование
- 4) все перечисленное верно

34. В области спортивной подготовки учреждения имеют тип:

- 1) бюджетных или автономных
- 2) казенных, бюджетных или автономных

35. На выполнение государственного (муниципального) задания по оказанию государственных (муниципальных) услуг учреждения получают из бюджета:

- 1) субсидию
- 2) дотацию
- 3) субвенцию

36. Бюджетные и автономные учреждения в области физической культуры и спорта:

- 1) могут оказывать любые платные услуги (осуществлять приносящую доход деятельность)
- 2) не могут оказывать платные услуги (осуществлять приносящую доход деятельность)
- 3) могут оказывать платные услуги (осуществлять приносящую доход деятельность) только в рамках целей создания учреждения

37. Бюджетные и автономные учреждения имеют право использовать заемные средства (кредиты и займы)?

- 1) да
- 2) нет

38. Целевыми источниками финансирования физкультурно-спортивных организаций являются:

- 1) все виды ассигнований из бюджета
- 2) пожертвования
- 3) поступления на содержание и ведение уставной деятельности некоммерческих организаций
- 4) все перечисленное верно

39. Какие специальные налоговые режимы могут использовать физкультурно-спортивные организации:

- 1) упрощенная система налогообложения (УСНО)
- 2) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- 3) патентная система налогообложения
- 4) все перечисленное верно

40. В целях налогообложения доходы организации делятся на:

- 1) доходы от реализации и внереализационные доходы
- 2) выручка и прочие доходы

41. В целях налогообложения расходы признаются, если они:

- 1) обоснованны
- 2) документально подтверждены
- 3) фактически оплачены
- 4) все перечисленное верно

42. В целях налогообложения расходы организации делятся на:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы
- 2) внереализационные и прочие расходы

43. Организации могут переходить к упрощенной системе налогообложения добровольно?

- 1) да
- 2) нет

44. Сущность упрощенной системы налогообложения:

- 1) организация уплачивает единый налог, который заменяет собой несколько налогов, уплачиваемых при общей системе налогообложения
- 2) организация освобождается от уплаты налога на прибыль

45. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- 1) «доходы»
- 2) «доходы минус расходы»
- 3) либо «доходы» либо «доходы минус расходы», по выбору организации-налогоплательщика

46. Какие организации могут применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) любые
- 2) только некоммерческие
- 3) если доходы, численность работников и стоимость основных средств организации не превышают установленные НК РФ значения

47. Суммы целевых поступлений физкультурно-спортивных организаций:

- 1) всегда не признаются доходом организации и не подлежат налогообложению
- 2) всегда признаются доходом организации и подлежат налогообложению
- 3) не признаются доходом организации и не подлежат налогообложению, если использованы по целевому назначению

48. За нецелевое использование целевых средств:

- 1) предусмотрена ответственность по КоАП РФ
- 2) предусмотрена ответственность по УК РФ
- 3) предусмотрено условие возврата передающей стороне использованных не по целевому назначению сумм
- 4) предусмотрено условие признания сумм, израсходованных не по назначению, доходом организации и они подлежат налогообложению
- 5) все перечисленные варианты возможны

49. Имущество по составу отражается:

1. В активе баланса
2. В пассиве баланса

50. Имущество по источникам формирования отражается:

1. В активе баланса
2. В пассиве баланса

51. Актив баланса группирует показатели на:

1. Внеоборотные и оборотные активы
2. Собственные и заемные источники.

52. Пассив баланса группирует показатели на:

1. Внеоборотные и оборотные активы
2. Собственные и заемные источники.

53. Структуру бухгалтерского баланса организаций устанавливает:

1. Руководитель организации в рамках учетной политики
2. Учредители организации
3. Минфин РФ

54. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства:

1. По первоначальной.
2. По восстановительной.
3. По остаточной.

55. Какая задолженность показывается в активе баланса:

1. Дебиторская.
2. Кредиторская.

56. Какая задолженность показывается в пассиве баланса:

1. Дебиторская.
2. Кредиторская.

57. В каком разделе бухгалтерского баланса показывается задолженность организации перед бюджетом по налогам и сборам:

1. Во 2 разделе «Оборотные активы»
2. В 3 разделе «Капитал и резервы»
3. В 5 разделе «Краткосрочные обязательства»

58. В каком разделе бухгалтерского баланса показывается задолженность клиентов перед спортивной организацией за оказанные услуги:

1. Во 2 разделе «Оборотные активы»
2. В 1 разделе «Внеоборотные активы»
3. В 5 разделе «Краткосрочные обязательства»

59. Финансовые вложения (в ценные бумаги) отражаются в бухгалтерском балансе:

1. В первом разделе «Внеоборотные активы»
2. Во втором разделе «Оборотные активы»
3. В первом или втором разделе исходя из срока вложений

60. Полученные кредиты банков отражаются в бухгалтерском балансе организации:

1. В 3 разделе «Капитал и резервы»
2. В 5 разделе «Краткосрочные обязательства»
3. В 4 разделе «Долгосрочные обязательства»
4. В 4 или 5 разделе исходя из срока погашения

61. Строки баланса заполняются по данным

1. Сальдо счетов бухгалтерского учета
2. Итоговых оборотов счетов бухгалтерского учета

62. Строка "Запасы" заполняется по данным счетов:

1. 10 "Материалы"
2. 41 "Товары"

3. 43 "Готовая продукция"
4. 01 «Основные средства»

63. Строка "Дебиторская задолженность" заполняется по данным дебетовых сальдо счетов:

1. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
2. 71 "Расчеты с подотчетными лицами"
3. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
4. Все перечисленное верно

64. Строка "Кредиторская задолженность" заполняется по данным кредитовых сальдо счетов:

1. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
2. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"
3. 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам"

65. При заполнении Отчета о финансовых результатах поэтапно формируются результирующие показатели:

1. Прибыль (убыток) от продаж (от основного вида деятельности)
2. Прибыль (убыток) до налогообложения (налогооблагаемая прибыль)
3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.
4. Все перечисленное верно

66. Финансовый результат от основного вида деятельности (оказания услуг организаций в сфере физической культуры и спорта) формируется на счете

1. 90 «Продажи»
2. 91 "Прочие доходы и расходы"

67. К прочим доходам спортивных организаций, отражаемым на счете 91 "Прочие доходы и расходы", относятся:

1. Доходы (арендная плата) от сдачи имущества в аренду;
2. Штрафы и пени, полученные от контрагентов за нарушения условий договоров;
3. Платежи банку за расчетно-кассовое обслуживание

68. К прочим расходам спортивных организаций, отражаемым на счете 91 "Прочие доходы и расходы", относятся:

1. Коммерческие расходы.
2. Управленческие расходы
3. Платежи банку за расчетно-кассовое обслуживание
4. Уплаченные штрафы за нарушения условий договоров

69. Конечный финансовый результат всей работы организации за отчетный период определяют:

1. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 "Прибыли и убытки"
2. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 90 «Продажи»
3. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 91 "Прочие доходы и расходы"

70. Строки Отчета о финансовых результатах заполняются по данным

1. Сальдо счетов бухгалтерского учета.
2. Итоговых оборотов счетов бухгалтерского учета

71. Укажите формулу расчета показателя «валовая прибыль» формы «Отчет о финансовых результатах»

1. Выручка минус себестоимость продаж

2. Выручка минус себестоимость продаж минус коммерческие расходы
3. Выручка минус себестоимость продаж минус коммерческие расходы минус управленческие расходы

72. Укажите формулу расчета показателя «чистая прибыль» формы «Отчет о финансовых результатах»

1. Выручка минус себестоимость продаж
2. Прибыль (убыток) до налогообложения минус текущий налог на прибыль
3. Прибыль (убыток) от продаж минус текущий налог на прибыль

73. Укажите формулу расчета рентабельности продаж:

1. Рентабельность продаж = Прибыль от продаж: выручка * 100
2. Рентабельность продаж = Прибыль от продаж: себестоимость * 100
3. Рентабельность продаж = Выручка : себестоимость * 100

74. Выявление и количественная оценка причин (факторов), повлиявших на изменение результативного показателя – это:

1. Факторный анализ
2. Горизонтальный анализ
3. Вертикальный анализ

75. Факторами, влияющими на прибыль от продаж оказанных услуг, признаются:

1. Количество оказанных услуг
2. Цена реализации услуг
3. Себестоимость услуг
4. Все перечисленное верно

76. При проведении маржинального анализа затраты, изменяющиеся прямо пропорционально объему оказания услуг, называются:

1. Переменные затраты
2. Постоянные затраты

77. Наиболее эффективную работу по снижению затрат можно вести в части:

1. Переменных затрат
2. Постоянных затрат

78. Укажите формулу расчета маржинального дохода:

1. Маржинальный доход (маржа) = Выручка – Постоянные затраты
2. Маржинальный доход (маржа) = Выручка - Переменные затраты

79. Исходя из структуры Отчета о финансовых результатах переменные затраты отражаются в строках:

1. Себестоимость
2. Коммерческие расходы
3. Управленческие расходы
4. Коммерческие и управленческие расходы

80. Исходя из структуры Отчета о финансовых результатах постоянные затраты отражаются в строках:

1. Себестоимость

2. Коммерческие расходы
3. Управленческие расходы
4. Коммерческие и управленческие расходы

81. Информации финансового (бухгалтерского) учета:

- 1) сообщается внешним пользователям
- 2) используется только внутренними пользователями

82. Информации управленческого учета:

- 1) сообщается внешним пользователям
- 2) используется только внутренними пользователями

83. Информации налогового учета:

- 1) сообщается внешним пользователям
- 2) используется только внутренними пользователями

84. Задача - формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении - характерна для:

- 1) системы финансового (бухгалтерского) учета
- 2) системы управленческого учета
- 3) системы налогового учета

85. Задача - обеспечение информацией менеджеров в целях повышения эффективности деятельности и планирования - характерна для:

- 1) системы финансового (бухгалтерского) учета
- 2) системы управленческого учета
- 3) системы налогового учета

86. Задача - определение налоговых обязательств организации, контроль за современностью и полнотой их исполнения характерна для:

- 1) системы финансового (бухгалтерского) учета
- 2) системы управленческого учета
- 3) системы налогового учета

87. Какой из видов учета в учетной системе организации ведется по внутренним, полностью самостоятельно разработанным правилам:

- 1) финансовый (бухгалтерский) учет
- 2) управленческий учет
- 3) налоговый учет

88. Пользователями информации системы финансового (бухгалтерского) учета являются:

- 1) собственники бизнеса
- 2) кредиторы
- 3) аудиторы
- 4) контролирующие органы (налоговая служба и т.п.)
- 5) все перечисленное верно

89. Пользователями информации системы управленческого учета являются:

- 1) управленческий персонал
- 2) менеджмент
- 3) кредиторы

4) контролирующие органы (налоговая служба и т.п.)

90. Пользователями информации системы налогового учета являются:

- 1) собственники бизнеса
- 2) аудиторы
- 4) контролирующие органы (налоговая служба и т.п.)
- 5) все перечисленное верно

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ (ДЛЯ ДОМАШНЕЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ)

Входные данные:

Название организации - ООО "СпортЛайф".

ИНН 5234567891

Вид деятельности по ОКВЭД - 93.19 "Деятельность в области спорта прочая"

Юридический адрес: г.Н.Новгород, ул. Снежная, 14

ЗАДАНИЕ 1. Составление бухгалтерского баланса

По данным оборотно-сальдовой ведомости спортивной организации ООО "СпортЛайф" за 2018 год составить годовой баланс на отчетную дату 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 г. на бланке установленной формы

Условно: амортизация объектов основных средств и НМА не начислялась

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ООО "СпортЛайф" за 2018 год, тыс. руб.

Наименование счетов	Начальное сальдо (на 31.12.2017)		Обороты за 2018 год		Конечное сальдо (на 31.12.2018)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	1100		140	30	1210	
НМА	265				265	
Доходные вложения в мат.ценности	150				150	
Валютный счет	130		300	270	160	
Расчеты с бюджетом по налогам		98	160	170		108
Товары	170		99	40	229	
Материалы	68		330	298	100	
Расчетный счет	937		890	515	1312	
Краткосрочные финансовые вложения	266		100	90	276	
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению		76	233	295		138

Наименование счетов	Начальное сальдо (на 31.12.2017)		Обороты за 2018 год		Конечное сальдо (на 31.12.2018)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Касса	250		326	490	86	
Расчеты с покупателями	790		1680	870	1600	
Уставный капитал		700				700
Резервный капитал		133				133
Прибыль		1239		390		1629
Долгосрочные кредиты банка		800	560	1000		1240
Расчеты с поставщиками		640	330	630		940
Краткосрочные кредиты банка		280	90			190
Расчеты с персоналом по оплате труда		160	720	870		310
ИТОГ	4126	4126	5958	5958	5388	5388

ЗАДАНИЕ 2. Составление отчета о финансовых результатах

Составить отчет о финансовых результатах ООО "СпортЛайф" за два года: отчетный 2018 год и 2017 год на бланке установленной формы

За 2017 - 2018 год в учете организации отражены следующие показатели доходов и расходов:

№	Показатель, тыс. руб.	2017 год	2018 год
1.	Выручка от продажи услуг	9 900	13 500
2.	Себестоимость продаж	7 700	10 100
3.	Расходы на продажу (расходы на рекламу)	200	400
4.	Управленческие расходы	1 800	2 200
5.	Начислены проценты за пользование кредитами	350	470
6.	Начислен и получен штраф от поставщика за недопоставку	-	30
7.	Начислено обслуживающему банку за расчетно-кассовое обслуживание	24	26
8.	Начислен налог на имущество	89	134
9.	Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации кассы	12	-
10.	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	-	80
11.	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	17	-
12.	Начислены и получены дивиденды по акциям другого предприятия	120	177
13.	Начислена и получена арендная плата за предоставление имущества в аренду	490	340

ЗАДАНИЕ 3. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Выполнить горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса спортивной организации ООО "СпортЛайф" на начало и конец 2018 года:

1) актива баланса

2) пассива баланса.

Сформулировать выводы по результатам анализа.

Для анализа использовать следующие аналитические таблицы:

Таблица - Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса ООО "СпортЛайф" за 2018 год

Активы	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	На начало 2018 года	На конец 2018 года	На начало 2018 года	На конец 2018 года	В абс. величинах, тыс. руб.	В %-ных пунктах (удельного веса, %)		
1. Внеоборотные активы – всего, в т.ч.:								
1.1. Основные средства								
1.2. Доходные вложения в материальные ценности								
2. Оборотные активы–всего, в т.ч.:								
2.1 Запасы+НДС								
2.2. Дебиторская задолженность								
2.3 Денежные средства и краткосрочные фин. вложения								
ИТОГО								

Таблица - Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса ООО "СпортЛайф" за 2018 год

Пассивы	Абсолютные величины,	Структура, %	Изменения	Темп роста,	Темп прироста,
---------	----------------------	--------------	-----------	-------------	----------------

	тыс. руб.						%	%
	На начало 2018 года	На конец 2018 года	На начало 2018 года	На конец 2018 года	В абс. величинах, тыс. руб.	В %-ных пунктах (удельного веса, %)		
3. Собственный капитал – всего, в т.ч.								
3.1. Уставный капитал								
3.2. Нераспределенная прибыль								
4. Долгосрочные обязательства, всего, в т.ч.:								
4.1. Кредиты банков и займы								
5. Краткосрочные обязательства – всего, в т.ч.:								
5.1. Кредиты банков и займы								
5.2. Кредиторская задолженность								
ИТОГО								

ЗАДАНИЕ 4. Анализ отчета о финансовых результатах

Выполнить анализ отчета о финансовых результатах спортивной организации ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г.

Для анализа использовать следующую аналитическую таблицу:

Анализ финансовых результатов ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г.

<i>показатель</i>	<i>базисный год (2017 год)</i>	<i>отчетный год (2018 год)</i>	<i>абсолютное отклонение, +, -</i>	<i>темпы роста, %</i>	<i>темпы прироста, %</i>
выручка, тыс.руб.					
себестоимость продаж, тыс.руб.					
валовая прибыль, тыс.руб.					
коммерческие расходы, тыс.руб.					

<i>показатель</i>	<i>базисный год (2017 год)</i>	<i>отчетный год (2018 год)</i>	<i>абсолютное отклонение, +, -</i>	<i>темпы роста, %</i>	<i>темпы прироста, %</i>
управленческие расходы, тыс.руб.					
прибыль от продаж, тыс.руб.					
доходы от участия в др.орг-х, тыс.руб.					
% к получению, тыс.руб.					
% к уплате, тыс.руб.					
прочие доходы, тыс.руб.					
прочие расходы, тыс.руб.					
прибыль до налогообложения, тыс.руб.					
налог на прибыль, тыс.руб.					
чистая прибыль, тыс.руб.					

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЕ 5. Анализ рентабельности продаж

1. Рассчитать рентабельность продаж спортивной организации ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г.
2. Проверить выполнение принципа Темп роста прибыли от продаж > Темп роста выручки > Темп роста активов спортивной организации ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г.

Для анализа использовать следующую аналитическую таблицу:

Анализ рентабельности деятельности ООО СпортЛайф" за 2017-2018 г.г.

<i>показатель</i>	<i>базисный год (2017 год)</i>	<i>отчетный год (2018 год)</i>	<i>абсолютное отклонение, +, -</i>	<i>темпы роста, %</i>	<i>темпы прироста, %</i>
выручка, тыс.руб.					
прибыль от продаж, тыс.руб.					
рентабельность продаж					

Сформулировать выводы по результатам анализа

ЗАДАНИЕ 6. Факторный анализ прибыли от продаж

Заполнить таблицу исходных данных и выполнить факторный анализ прибыли от продаж спортивной организации ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г. способом цепной подстановки на основе следующей факторной модели:

$$П = * (Ц - С)$$

где: $П$ - прибыль от продаж⁹;

Q - количество оказанных услуг, ед.;

$Ц$ - продажная цена (цена реализации) услуги, тыс. руб.;

$С$ - себестоимость единицы услуги, тыс.руб.

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж ООО "Спорт-Лайф" за 2017-2018 г.г.

№ п-п	Показатель	Условное обозначение	2017 год (базисный)	2018 год (отчетный)	Абсолютное отклонение, +, -
1.	количество оказанных услуг (реализованных абонементов в фитнес-зал), ед.	Q	1200	1330	
2.	продажная цена (цена реализации) услуги, тыс. руб.	$Ц$	8,25	10,15	
3.	себестоимость единицы услуги, тыс. руб.	$С$	6,42	7,59	
4.	прибыль от продаж, тыс.руб. ¹⁰	$П$	2196	3404,8	

Влияние факторов на показатель прибыли от продаж представить в таблице следующей формы:

Влияние факторов на прибыль от продаж

Фактор	Размер влияния, тыс.руб.	Удельный вес влияния, %
количество оказанных услуг (Q)		
цена реализации услуг (Ц)		
себестоимость услуг (С)		
ИТОГО		

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЕ 7. Маржинальный анализ

Выполнить факторный анализ прибыли от продаж ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г. на основе маржинального дохода. Для анализа использовать следующую аналитическую таблицу:

Факторный анализ прибыли от продаж ООО "СпортЛайф" за 2017-2018 г.г. на основе маржинального дохода

⁹ По экономической сущности в данной факторной модели под прибылью от продаж понимается валовая прибыль

¹⁰ Небольшая погрешность может быть в результате округления расчетных величин

№ п-п	Показатель	Условное обозначе- ние	Базисный год (2017 год)	Отчет- ный год (2018 год)	Абсолют- ное откло- нение, +, -	Темп роста, %
1.	выручка, тыс.руб.	<i>N</i>				
2.	переменные расходы, тыс.руб.	<i>P_{пер}</i>				
3.	переменные расходы на 1 руб. выручки, тыс.руб.	<i>p_{перем}</i>				
4.	маржинальный доход, тыс.руб.	<i>МД</i>				
5.	маржинальный доход на 1 руб. выручки, тыс.руб.	<i>md</i>				
6.	постоянные расходы (коммерческие + управ- ленческие)	<i>P_{пост}</i>				
7.	прибыль от продаж, тыс.руб.	<i>П</i>				
8.	Рентабельность продаж, %	<i>R</i>				

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ АУДИТОРНОЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

ЗАДАНИЕ 1

- 1) Заполнить недостающие столбцы таблицы - указать названия счетов, тип счета, в каком разделе баланса будет отражено сальдо счета
- 2) Составить бухгалтерский баланс спортивной организации на 31.12.2018 г. на бланке установленной формы по данным сальдо счетов
- 3) Посчитать итоги разделов баланса и валюту баланса.

Сальдо счетов бухгалтерского учета на 31 декабря 2018 г.

Счет	Название счета	Тип счета - активный, пассивный	Раздел баланса	Сумма, тыс.руб.
01				200
02				18
03				45
04				76
05				10
10				38
20				10
41				20
43				35
50				40

51				270
58-1 (долгосрочные)				100
58-2 (краткосрочные)				50
60				800
62				600
66				19
67				76
68				48
69				41
70				34
76 (сальдо дебетовое)				100
76 (сальдо кредитовое)				23
80				200
82				10
84 (сальдо кредитовое, прибыль)				255
98				50

ЗАДАНИЕ 2

Составить отчет о финансовых результатах спортивной организации на бланке установленной формы.

За 2018 год в учете организации отражены следующие показатели доходов и расходов, тыс. руб.:

1. Выручка от продажи услуг – 1 900 т.р.
2. Себестоимость 1 200 т.р.
3. Расходы на продажу – 200 т.р.
4. Начислены и уплачены проценты за пользование кредитами – 126 т.р.
5. Начислен и получен штраф от поставщика за недопоставку – 40 т.р.
6. Начислено обслуживающему банку за расчетно-кассовое обслуживание – 12 т.р.
7. Начислены и получены проценты по долговым ценным бумагам – 70 т.р.
8. Начислен налог на имущество – 28 т.р.
9. Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации – 17 т.р.
10. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 100 т.р.

ЗАДАНИЕ 3

Выполнить горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса спортивной организации ООО "Академия СПОРТА" на начало и конец 2018 года:

- 1) актива баланса
- 2) пассива баланса.

Сформулировать выводы по результатам анализа.

БАЛАНС ООО "Академия СПОРТА" на 31 декабря 2018 года:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	4322	3586
Доходные вложения в материальные ценности	540	360
Итого по разделу I	4862	3946
II. Оборотные активы		
Запасы	2333	1864
Дебиторская задолженность	1359	620
Денежные средства	742	1579
Итого по разделу II	4434	4063
БАЛАНС	9296	8009

Наименование показателя	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	500	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2754	1913
Итого по разделу III	3254	2413
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	1400	150
Итого по разделу IV	1400	150
V. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	760	1800
Кредиторская задолженность	3882	3646
Итого по разделу V	6042	5596
БАЛАНС	9296	8009

Для анализа использовать следующие аналитические таблицы:

Таблица 1 - Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса ООО "Академия СПОРТА" за 2018 год

Активы	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	На начало 2018 года	На конец 2018 года	На начало 2018 года	На конец 2018 года	В абс. величинах, тыс. руб.	В %-ных пунктах (удельного веса, %)		
1. Внеоборотные активы – всего, в т.ч.:								
1.1. Основные средства								
1.2. Доходные вложения в материальные ценности								

Активы	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	На начало 2018 года	На конец 2018 года	На начало 2018 года	На конец 2018 года	В абс. величинах, тыс. руб.	В %-ных пунктах (удельного веса, %)		
2. Оборотные активы–всего, в т.ч.:								
2.1 Запасы+НДС								
2.2. Дебиторская задолженность								
2.3 Денежные средства и краткосрочные фин. вложения								
ИТОГО								

Таблица 2 - Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса ООО "Академия СПОРТА" за 2018 год

Пассивы	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	На начало 2018 года	На конец 2018 года	На начало 2018 года	На конец 2018 года	В абс. величинах, тыс. руб.	В %-ных пунктах (удельного веса, %)		
3. Собственный капитал – всего, в т.ч.								
3.1. Уставный капитал								
3.2. Нераспределенная прибыль								
4. Долгосрочные обязательства , всего, в т.ч.:								
4.1. Кредиты банков и займы								
5. Краткосрочные обязательства – всего, в т.ч.:								
5.1. Кредиты банков и займы								

5.2. Кредиторская задолженность								
ИТОГО								

ЗАДАНИЕ 4

Выполнить анализ отчета о финансовых результатах спортивной организации ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "Академия СПОРТА" за 2018 год

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
Выручка	10482	8332
Себестоимость продаж	7777	6006
Валовая прибыль (убыток)	2705	2326
Коммерческие расходы	259	345
Управленческие расходы	1548	1301
Прибыль (убыток) от продаж	898	680
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	186	34
Проценты к уплате	567	871
Прочие доходы	2628	2589
Прочие расходы	421	146
Прибыль (убыток) до налогообложения	2724	2286
Текущий налог на прибыль	545	457
Чистая прибыль (убыток)	2179	1829

Для анализа использовать следующую аналитическую таблицу:

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г.

показатель	базисный год (2017 год)	отчетный год (2018 год)	абсолютное отклонение, +, -	темп роста, %	темп прироста, %
выручка, тыс.руб.					
себестоимость продаж, тыс.руб.					
валовая прибыль, тыс.руб.					
коммерческие расходы, тыс.руб.					
управленческие расходы, тыс.руб.					
прибыль от продаж, тыс.руб.					
доходы от участия в др.орг-х, тыс.руб.					
% к получению, тыс.руб.					

<i>показатель</i>	<i>базисный год (2017 год)</i>	<i>отчетный год (2018 год)</i>	<i>абсолютное отклонение, +, -</i>	<i>темпы роста, %</i>	<i>темпы прироста, %</i>
% к уплате, тыс.руб.					
прочие доходы, тыс.руб.					
прочие расходы, тыс.руб.					
прибыль до налогообложения, тыс.руб.					
налог на прибыль, тыс.руб.					
чистая прибыль, тыс.руб.					

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЕ 5

1. Рассчитать рентабельность продаж спортивной организации ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г.

2. Проверить выполнение принципа *Темпы роста прибыли от продаж > Темпы роста выручки > Темпы роста активов* спортивной организации ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г.

Для анализа использовать следующую аналитическую таблицу:

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г.

<i>показатель</i>	<i>базисный год (2017 год)</i>	<i>отчетный год (2018 год)</i>	<i>абсолютное отклонение, +, -</i>	<i>темпы роста, %</i>	<i>темпы прироста, %</i>
выручка, тыс.руб.					
прибыль от продаж, тыс.руб.					
рентабельность продаж					

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЕ 6

Заполнить таблицу исходных данных и выполнить факторный анализ прибыли от продаж условной спортивной организации за 2017-2018 г.г. способом цепной подстановки на основе следующей факторной модели:

$$P = Q * (C - C)$$

где: P - прибыль от продаж¹¹;

Q - количество оказанных услуг, ед.;

C - продажная цена (цена реализации) услуги, тыс. руб.;

¹¹ По экономической сущности в данной факторной модели под прибылью от продаж понимается валовая прибыль

C - себестоимость единицы услуги, тыс.руб.

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж (управленческая информация)

№ п-п	Показатель	Условное обозначение	2017 год (базисный)	2018 год (отчетный)	Абсолютное отклонение, +, -
5.	количество оказанных услуг (реализованных годовых абонементов в фитнес-зал), ед.	<i>Q</i>	540	670	
6.	продажная цена (цена реализации) услуги, тыс. руб.	<i>Ц</i>	15,43	15,64	
7.	себестоимость единицы услуги, тыс. руб.	<i>С</i>	11,22	11,61	
8.	прибыль от продаж, тыс.руб.	<i>П</i>	2273,4	2700,1	

Влияние факторов на показатель прибыли от продаж представить в таблице следующей формы:

Влияние факторов на прибыль от продаж

Фактор	Размер влияния, тыс.руб.	Удельный вес влияния, %
количество оказанных услуг (<i>Q</i>)		
цена реализации услуг (<i>Ц</i>)		
себестоимость услуг (<i>С</i>)		
ИТОГО		

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЕ 7

Выполнить факторный анализ прибыли от продаж ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г. на основе маржинального дохода. Для анализа использовать следующую аналитическую таблицу:

Факторный анализ прибыли от продаж ООО "Академия СПОРТА" за 2017-2018 г.г. на основе маржинального дохода

№ п-п	Показатель	Условное обозначение	Базисный год (2017 год)	Отчетный год (2018 год)	Абсолютное отклонение, +, -	Темп роста, %
9.	выручка, тыс.руб.	<i>N</i>				
10.	переменные расходы, тыс.руб.	<i>P_{пер}</i>				
11.	переменные расходы на 1 руб. выручки, тыс.руб.	<i>p_{перем}</i>				

<i>№ п-п</i>	<i>Показатель</i>	<i>Условное обозначе- ние</i>	<i>Базисный год (2017 год)</i>	<i>Отчет- ный год (2018 год)</i>	<i>Абсолют- ное откло- нение, +, -</i>	<i>Темп роста, %</i>
12.	маржинальный доход, тыс.руб.	<i>МД</i>				
13.	маржинальный доход на 1 руб. выручки, тыс.руб.	<i>md</i>				
14.	постоянные расходы (коммерческие + управ- ленческие)	<i>P_{пост}</i>				
15.	прибыль от продаж, тыс.руб.	<i>П</i>				
16.	Рентабельность продаж, %	<i>R</i>				

Сформулировать выводы по результатам анализа.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Наименование счёта	№ счёта	№ и наименование субсчёта
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства (А)	01	
Амортизация основных средств (П)	02	
Доходные вложения в материальные ценности (А)	03	
Нематериальные активы (А)	04	
Амортизация нематериальных активов (П)	05	
Оборудование к установке (А)	07	
Вложения во внеоборотные активы (А)	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы (А)	09	
II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы (А)	10	1. Сырьё и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Спец.оснастка и спец.одежда на складе 11. Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме (А)	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (А)	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей (А)	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей (А-П)	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (А)	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным МПЗ
III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство (А)	20	
Полуфабрикаты собственного производства (А)	21	
Вспомогательное производство (А)	23	
Общепроизводственные расходы (А)	25	
Общехозяйственные расходы (А)	26	
Брак в производстве (А)	28	

Обслуживающие производства и хозяйства (А)	29	
IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ		
Выпуск продукции (работ, услуг) (А)	40	
Товары (А)	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка (П)	42	
Готовая продукция (А)	43	
Расходы на продажу (А)	44	
Товары отгруженные (А)	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам (А)	46	
V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса (А)	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчётные счёта (А)	51	
Валютные счёта (А)	52	
Специальные счёта в банках (А)	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счёта
Переводы в пути (А)	57	
Финансовые вложения (А)	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги (П)	59	
VI. РАСЧЁТЫ		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (А-П)	60	
Расчёты с покупателями и заказчиками (А-П)	62	
Резервы по сомнительным долгам (П)	63	
Расчёты по краткосрочным кредитам и займам (П)	66	
Расчёты по долгосрочным кредитам и займам (П)	67	
Расчёты по налогам и сборам (А-П)	68	
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению (А-П)	69	1. Расчёты по социальному страхованию 2. Расчёты по пенсионному обеспечению 3. Расчёты по обязательному медицинскому страхованию
Расчёты с персоналом по оплате труда (П)	70	
Расчёты с подотчётными лицами (А-П)	71	
Расчёты с персоналом по прочим операциям (А)	73	1. Расчёты по предоставленным займам 2. Расчёты по возмещению материального ущерба
Расчёты с учредителями (А-П)	75	1. Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал (А) 2. Расчёты по выплате доходов (П)
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (А-П)	76	1. Расчёты по имущественному и личному страхованию 2. Расчёты по претензиям 3. Расчёты по причитающимся дивидендам и др. доходам 4. Расчёты по депонированным суммам

Отложенные налоговые обязательства (П)	77	
Внутрихозяйственные расчёты (А-П)	79	1. Расчёты по выделенному имуществу 2. Расчёты по текущим операциям 3. Расчёты по договору доверительно управления имуществом
VII. КАПИТАЛ		
Уставный капитал (П)	80	
Собственные акции (доли) (А)	81	
Резервный капитал (П)	82	
Добавочный капитал (П)	83	
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (А-П)	84	
Целевое финансирование (П)	86	
VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи (А-П)	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. НДС 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы (А-П)	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей (А)	94	
Резервы предстоящих расходов (П)	96	
Расходы будущих периодов (А)	97	
Доходы будущих периодов (П)	98	1. Доходы, полученные в счёт будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей списанию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам
Прибыли и убытки (А-П)	99	

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счёта	№ счёта
Арендованные основные средства	001
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002
Материалы, принятые в переработку	003
Товары, принятые на комиссию	004
Оборудование, принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчётности	006
Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов	007
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009
Износ основных средств	010
Основные средства, сданные в аренду	011

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ВЗАИМОСВЯЗЬ СЧЕТОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
АКТИВ БАЛАНСА**

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	04
Основные средства	01
Финансовые вложения (долгосрочные)	58
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы, в т.ч.	
• материалы	10
• незавершенное производство	20
• готовая продукция и товары для перепродажи	43, 41
Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям	19
Дебиторская задолженность, в т.ч.	
• покупатели и заказчики	62
• авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	60
• прочие дебиторы (например, подотчетные лица)	71, 76 и др.
Финансовые вложения (краткосрочные)	58
Денежные средства, в т.ч.	
• касса	50
• расчетные счета	51
• валютные счета	52
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

ПАССИВ БАЛАНСА

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	80
Добавочный капитал	83
Резервный капитал	82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	67
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	66
Кредиторская задолженность, в т.ч.	
• поставщики и подрядчики	60
• задолженность перед персоналом организации	70
• задолженность перед государственными внебюджетными фондами	69
• задолженность перед бюджетом	68
• авансы, полученные от покупателей и заказчиков	62
• прочие кредиторы	76
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ БАЛАНСА

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ БАЛАНСА

Заполняем раздел I "Внеоборотные активы" (основные строки)

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
Нематериальные активы	Дебетовое сальдо счета 04 «НМА» минус кредитовое сальдо счета 05 "Амортизация НМА"	НМА приводятся в балансе по остаточной стоимости
Основные средства	Дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» минус кредитовое сальдо счета 02 "Амортизация основных средств"	Основные средства приводятся в балансе по остаточной стоимости
Доходные вложения в материальные ценности	Дебетовое сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	Если имущество амортизируемое - то минус кредитовое сальдо счета 02 "Амортизация основных средств", спец. субсчет "Амортизация доходных вложений в материальные ценности"
Финансовые вложения	Дебетовое сальдо счета 58 «Финансовые вложения»	Величина финансовых вложений организации в ценные бумаги со сроком обращения более 12 месяцев после отчетной даты
Прочие внеоборотные активы	Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела "Внеоборотные активы", в том числе дебетовое сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Сальдо счета 08 - Величина инвестиций (вложений) организации в объекты, которые впоследствии будут приняты на учет в качестве объектов основных средств или НМА

Заполняем раздел II "Оборотные активы" (основные строки)

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
Запасы	Дебетовое сальдо счетов: <ul style="list-style-type: none"> • 10 «Материалы» • 20 «Основное производство» • 23 "Вспомогательное производство" • 41 «Товары» • 43 «Готовая продукция» • 44 "Расходы на продажу" • 45 "Товары отгруженные" 	Сальдо счетов 20 и 23 показывают остаток незавершенного производства на конец периода (сумма затрат на оказание услуг, фактическое оказание которых на отчетную дату не завершено)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Дебетовое сальдо счета 19 "Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям"	Сумма НДС, выставленная к оплате поставщиками и подрядчиками, временно не принятая к вычету из бюджета
Дебиторская за-	Дебетовое сальдо счетов:	В случае выплаты аванса постав-

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
долженность	<ul style="list-style-type: none"> • 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» • 71 «Расчеты с подотчетными лицами» • 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» • 75.1 "Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал" • 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" 	щикам и подрядчикам - плюс дебетовое сальдо счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет "Расчеты по авансам выданным"
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Дебетовое сальдо счета 58 «Финансовые вложения»	Величина финансовых вложений организации в ценные бумаги со сроком обращения менее 12 месяцев после отчетной даты
Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебетовое сальдо счетов: 50 «Касса» 51 «Расчетные счета» 52 "Валютные счета" 55 "Специальные счета"	Иностранная валюта пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату
Прочие оборотные активы	Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела "Оборотные активы"	

Заполняем раздел III "Капитал и резервы" (основные строки)

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
Уставный капитал	Кредитовое сальдо счета 80 "Уставный капитал"	
Добавочный капитал (без переоценки)	Кредитовое сальдо счета 83 "Добавочный капитал"	
Резервный капитал	Кредитовое сальдо счета 82 "Резервный капитал"	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Кредитовое сальдо счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - прибыль, накопленная за время	Кредитовое сальдо счета 84 - величина прибыли, накопленной за все время работы организации. Дебетовое сальдо счета 84 показывает сумму убытка организации (приводится в балансе в круглых скобках как отрицательный показатель)

Заполняем раздел IV "Долгосрочные обязательства" (основные строки)

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
Заемные средства	Кредитовое сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Сальдо счета 67 показывает сумму задолженности организации по полученным кредитам банков и зай-

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
		мам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты (с учетом начисленных процентов по таким заемным средствам)
Прочие обязательства	Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела "Долгосрочные обязательства", в том числе все виды долгосрочной кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	

Заполняем раздел V "Краткосрочные обязательства"

Строка баланса	Информация для заполнения строки баланса (сальдо счета)	Примечание
Заемные средства	Кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	Сальдо счета 66 показывает сумму задолженности организации по полученным кредитам банков и займам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты (с учетом начисленных процентов по таким заемным средствам)
Кредиторская задолженность	Кредитовое сальдо счетов: <ul style="list-style-type: none"> • 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"); • 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"); • 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"); • 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"); • 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам") • 75.2. "Расчеты с учредителями по выплате доходов" 	В случае получения аванса от покупателей и заказчиков - плюс кредитовое сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", субсчет "Расчеты по авансам полученным"
Доходы будущих периодов	Кредитовое сальдо счета 98 " Доходы будущих периодов"	Доходы будущих периодов - доходы организации, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (например, выручка от продажи абонементов на следующие периоды)
Прочие обязательства	Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела "Краткосрочные обязательства"	

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (основные строки)

Наименование показателя	Обороты по счетам бухгалтерского учета	Примечания
Выручка (от продажи услуг, товаров, продукции)	Итоговый оборот по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 1 "Выручка", минус обороты по дебету счета 90, субсчета "НДС", "Акцизы"	В строке указывается так называемая выручка-нетто (выручка за минусом НДС, акцизов)
Себестоимость продаж	Итоговый оборот по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетами 20, 41, 43	Приводится в круглых скобках
Валовая прибыль (убыток)	Расчетный показатель : строка Выручка – строка Себестоимость продаж	
Коммерческие расходы	Итоговый оборот по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетом 44 "Расходы на продажу"	Расходы на продажу (коммерческие расходы) - расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (расходы на рекламу; представительские расходы). Приводится в круглых скобках
Управленческие расходы	Итоговый оборот по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы"	Эта строка может отсутствовать. Она заполняется, если учетной политикой спортивной организации предусмотрено списание общехозяйственных расходов со счета 26 непосредственно в дебет счета 90. Приводится в круглых скобках
Прибыль (убыток) от продаж	Расчетный показатель: строка Валовая прибыль - Коммерческие расходы - Управленческие расходы	
Доходы от участия в других организациях	Оборот по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 1 "Прочие доходы", в корреспонденции со счетом 76, субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам"	
Проценты к получению	Оборот по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 1 "Прочие доходы", в корреспонденции со счетами учета начисленных процентов по облигациям, депозитам, по выданным займам	

Наименование показателя	Обороты по счетам бухгалтерского учета	Примечания
Проценты к уплате	Оборот по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы", в корреспонденции со счетами учета сумм причитающихся к уплате по полученным кредитам, займам, облигациям, акциям	Приводится в круглых скобках
Прочие доходы	Оборот по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 1 "Прочие доходы", в части полученных прочих доходов	
Прочие расходы	Оборот по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы", в части начисленных прочих расходов	Приводится в круглых скобках
Прибыль (убыток) до налогообложения	Расчетный показатель: Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению - Проценты к уплате + Прочие доходы - Прочие расходы	
Текущий налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет	Начислена налога отражается бух. записью: Дебет 99 Кредит 68. Приводится в круглых скобках
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	Расчетный показатель: Прибыль (убыток) до налогообложения - Текущий налог на прибыль	Чистая прибыль каждого отчетного года списывается 31 декабря бух. записью: Дебет 99 Кредит 84

**Финансирование, учет и анализ деятельности физкультурно-
спортивных организаций**

Учебное пособие

Печатается в авторской редакции