

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:
зав. кафедрой д.э.н., профессор
_____ Р.А. Алборов
« ____ » _____ 2017г

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учёт и анализ финансовых результатов от обычных видов
деятельности (на примере ООО "КОМОС ГРУПП" г. Ижевск Удмуртской
Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Т.А. Кустова

Научный руководитель
к.э.н., доцент

С.А. Данилина

Рецензент,
д.э.н., профессор

И.М. Гоголев

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7
1.1 Теоретические основы учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	7
1.2 Теоретические основы анализа финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	10
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА В ООО "КОМОС ГРУПП".....	17
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	17
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации.....	19
2.3 Организация общей системы бухгалтерского учета в ООО "КОМОС ГРУПП".....	30
3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО "КОМОС ГРУПП".....	34
3.1 Учет доходов от обычных видов деятельности в организации.....	34
3.2 Учет расходов от обычных видов деятельности в организации.....	40
3.3 Учет формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности в организации.....	45
3.4 Рационализация учета финансовых результатов в организации.....	49
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО "КОМОС ГРУПП".....	52
4.1 Факторный анализ прибыли от реализации продукции в организации.....	52
4.2 Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции в организации.....	57
4.3 Анализ показателей рентабельности деятельности организации.....	62
4.4 Резервы роста прибыли и рентабельности деятельности организации.....	64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Главной целью деятельности организации любой организационно-правовой формы является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Именно конечный финансовый результат (прибыль или убыток) деятельности организации интересует собственников (акционеров), деловых партнеров, налоговые органы. Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем, при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы. Организации, финансовым результатом деятельности которых является прибыль, приносят доход не только своим собственникам, но и вносят существенный вклад в развитие экономики, социальной сферы и т.д. В бухгалтерском учете структура и порядок формирования финансового результата является одним из важнейших вопросов. От того, насколько грамотно бухгалтер ведет учет финансовых результатов, будут зависеть выплаты в бюджет и внебюджетные фонды, расчеты с учредителями и акционерами, формирования фондов специального назначения.

Достоверная отчетность о финансовых результатах и использования прибыли может служить хорошей основой для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, выявления его сильных и слабых сторон, поможет наметить меры по его укреплению или выходу из сложной финансовой ситуации. Поэтому очень важно, чтобы в бухгалтерском учете и отчетности были достоверно отражены все хозяйственные операции

организации, учтены все расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и доходы, полученные от реализации уставной деятельности организации и прочих операций.

Цели и задачи исследования. Целью данной дипломной работы являются изучение состояния учета финансового результата от обычных видов деятельности и разработка путей его совершенствования, проведение анализа финансовых результатов и выявление резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности.

Объектом исследования является ООО "КОМОС ГРУПП", созданное в г. Ижевске. Данная организация занимается оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами и продуктами питания.

Задачами данной дипломной работы являются:

- рассмотрение теоретических аспектов учета и анализа финансового результата от обычных видов деятельности;
- раскрытие организационно-экономической и правовой характеристики организации;
- изучение состояния учета финансового результата от обычных видов деятельности;
- проведение анализа финансового результата от обычных видов деятельности;
- выявление резервов увеличения роста прибыли;

Предметом исследования является учет и анализ финансовых результатов на данном предприятии.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- классификация финансовых результатов в бухгалтерском учете;
- оценка экономического состояния организации;
- рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов деятельности организации.

Методологической основой разработки темы дипломной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, а также нормативные, инструктивные и законодательные документы и личные исследования. Для реализации методологической основы в конкретных исследованиях применялись общенаучные методы. В частности, использовались методы: статистический, монографический, балансовый, экономико-математический и др.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Теоретические основы учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

Учет финансовых результатов является одной из важнейших задач системы бухгалтерского учета любого предприятия независимо от организационно-правовой формы.

Пошерстник Н.В. (20) отмечает, что финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток.

Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации.

По мнению Р.А. Алборова (9), финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе её предпринимательской деятельности за отчетный период. Данный результат в виде прибыли означает превышение доходов над расходами. Г.Ю. Касьянова (34) также отмечает, что в бухгалтерском учёте результат такой деятельности определяют путём подсчёта и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период. Для этой цели служит счёт 99 «Прибыли и убытки». Сальдо на этом счёте (дебетовое – убыток, кредитовое – прибыль) характеризует финансовый результат деятельности организации с начала отчетного периода. Операции отражаются на счёте 99 «Прибыли и убытки» по так называемому кумулятивному принципу: показатели прибылей и убытков накапливаются на счёте нарастающим итогом с начала отчетного

года. Сальдо по счёту получают, балансируя прибыли и убытки с начала отчётного периода.

Наряду с этим Н.П. Кондраков (35) говорит: "На счёте прибылей и убытков результаты хозяйственной деятельности отражаются в двух формах:

1) как результаты (прибыли или убытки) от реализации продукции, работ, услуг, основных средств, материалов и т.п.; 2) как результаты, не связанные непосредственно с процессом реализации, так называемые внереализационные прибыли и убытки. Различие между ними в том, что прибыль или убыток от процесса реализации предварительно выявляется на отдельных счетах реализации, а затем общей суммой переносится на счёт 99 «Прибыли и убытки».

Автор Г.Ю. Касьянова (34) вторит ему: "Финансовый результат хозяйственной деятельности формируется из двух его слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, работ и услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организаций, таких, как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставный капитал других организаций. Вторая часть, образует прочий финансовый результат, включающий операционные и внереализационные расходы и доходы".

Бакаев А. С. (17) рекомендует для целей бухгалтерского учета организациям самостоятельно признавать поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. При этом также из существенности величины доходов и расходов и регулярности их получения.

Существуют некоторые особенности в определении финансового результата в различных областях деятельности организаций.

Особенностью определения финансового результата от продаж в торговых организациях состоит в предварительном исчислении валового дохода, который представляет собой сумму реализованной торговой наценки, определяемой в разницы между покупной и отпускной ценой проданного товара – рассказывает в своей работе В. Е. Ануфриев (14). Для определения финансового результата от продаж торговые организации, из суммы ее валового дохода вычитается величина издержек обращения, относящаяся к проданным товарам.

Результаты от реализации готовой продукции, полуфабрикатов, работ и услуг собственного производства (прибыль или убыток), полагает ряд авторов работ (12,20,22), выявляются на счёте 90 «Продажи». С ними согласен Г.И. Гринман (29): "На этом же счёте выявляется валовой доход (реализационная торговая наценка) от реализации покупных товаров, приобретаемых специально для перепродажи, т.е. торговли или оптом, или в розницу. Счёт 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо не имеет. Исключение из этого правила составляют сельскохозяйственные предприятия, имеющие ярко выраженный годовой цикл производства продукции. По операциям с этой продукцией счёт 90 «Продажи» закрывается один раз – в конце отчётного года".

На счёте 90 «Продажи» сопоставляются доходы и расходы по реализованной продукции, выполненным работам и оказанным услугам, выделяет Р.А. Алборов (9). Поэтому на счёт 99 «Прибыли и убытки» зачисляется ежемесячно сумма прибыли, полученная от реализации, и делается запись:

Д-т сч. 90 «Продажи» – К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

В результате этой бухгалтерской записи по кредиту счёта 99 «Прибыли и убытки» отражается не валовой доход, а прибыль от реализации товаров, резюмирует Г.М. Лисович (37).

По мнению В.Б. Ивашкевич (30) и Т.П. Карповой (32) на производственных предприятиях на счёте 90 «Продажи» сопоставление выручки от реализации с себестоимостью реализованной продукции может показать убыток, когда дебетовый оборот за месяц по счёту реализации превышает кредитовый оборот по этому счёту. Убыточный результат в конце месяца переносится на счёт 99 «Прибыли и убытки»:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» - К-т сч. 90 «Продажи».

Аналитический учёт реализованной продукции имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг, а также по формам реализации, регионам и другим параметрам (33).

Е. П. Козлова (36) отмечает, что нельзя сформулировать конечный финансовый результат без учета доходов расходов от операционной и внереализационной деятельности. В некоторых организациях, где доля подобных доходов и расходов велика, корректировка настолько значительна, что может изменить конечный финансовый результат на противоположный.

От правильного определения финансового результата всей организации в целом зависит не только ее финансовая устойчивость, но и дальнейшая ее работа на рынке производителей. Поэтому в этом должен быть заинтересован не только руководитель, но и все работники любой организации.

1.2 Теоретические основы анализа финансовых результатов от обычных видов деятельности

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Важнейшими из среди них являются показатели прибыли, создающие основу экономического развития фирмы (38).

По мнению Савицкой Г.В. (44), прибыль – часть чистого дохода организации, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше оно получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты следует изучать в тесной связи с показателями использования и реализации продукции.

Объем реализации, прибыль, рентабельность зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности экономического субъекта. Иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования. Чем выше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее работает организация, тем устойчивее её финансовое состояние, поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса, отмечает Э.А. Макарьян (38).

Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу. Для проведения анализа правильно поставить цель и задачи, а также определить этапы проведения анализа.

Баканов М.И. и его соавторы (18) видят основную цель финансового анализа в оценке прошлой деятельности и положения организации на данный момент, а также в оценке будущего потенциала хозяйствующего субъекта.

Соавторы Канке А. А. и Кошечая И. П. (31) видят цель анализа в определении реальной величины чистой прибыли, стабильности основных элементов балансовой прибыли, тенденции их изменения и возможности использования для прогноза прибыли, в оценке «зарабатывающей» способности хозяйствующего субъекта.

Э.А. Макарьян (38) выделяет две группы методов комплексной оценки эффективности деятельности: 1) без расчета интегрального единого

показателя (эвристические методы); 2) с расчетом единого интегрального показателя.

С ним согласна Б.Т. Жарылгасова (14): "Примерами эвристических методов оценки являются динамические сравнения (горизонтальный анализ) показателей, структурные сравнения (вертикальный анализ), пространственные сравнения, группировки показателей по разным признакам и др. оценка возможна в основном по типу "лучше" или "хуже" работало предприятие по сравнению с базой. О многом говорят темпы роста и прироста показателей, но общая количественная оценка этими методами не достигается".

Методы расчета единого интегрального показателя эффективности хозяйственной деятельности весьма разнообразны. Существует "естественный" данный самой рыночной экономикой интегральный показатель эффективности в виде показателя рентабельности активов, но поскольку на него воздействует множество разноплановых факторов, то требуется глубокий факторный анализ (38, 47, 48).

Для комплексной оценки всей хозяйственной деятельности или ее отдельных сторон, полагает Э.А Макарьян (38), применяют различные статистические и экономико-математические методы:

- метод сумм - суммируются темпы прироста отобранных показателей;
- средняя арифметическая взвешенная - исходя из тех же темпов прироста, но с учетом веса каждого показателя по какому-либо признаку;
- метод суммы мест - суммируются места, достигнутые предприятиями по различным отобранным показателям: наименьшая сумма мест означает первое место в рейтинге предприятий и т.д.;
- метод балльной оценки - каждый показатель имеет свой весовой балл, и в баллах же оцениваются приращения показателей по определенной шкале;
- метод прироста совокупного ресурса на 1% прироста продаж продукции;

- метод определения доли влияния интенсификации на приращение продукции, взятое за 100%;
- метод суммы относительной экономии по производственным и финансовым ресурсам.

Савицкая Г.В. (44) основными задачами анализа финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта считает:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объемов реализации продукции и суммы прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

С целью выполнения этих задач автор Пястолов С.М. (41) рекомендует проводить:

- оценку выполнения плана по финансовым показателям (прибыли, рентабельности и средств, направляемых на выплату дивидендов) и изучение их динамики;
- общую оценку выполнения плана по балансовой прибыли, изучение ее динамики по сравнению с соответствующим базовым периодом, рассмотрение ее структуры;
- определение влияния отдельных факторов на прибыль от реализации продукции (работ, услуг);
- рассмотрение состава внереализационных доходов, оставляемых в распоряжении организации, и убытков, возмещаемых за счет балансовой прибыли;

- определение влияния внереализационных доходов и потерь на балансовую прибыль;

- выявление факторов, влияющих на рентабельность продукции и производства;

- выявление резервов дальнейшего увеличения прибыли, средств, направляемых на выплату дивидендов, устранение внереализационных потерь и расходов;

- выявление резервов повышения рентабельности.

Г.В. Савицкая (44) говорит: "Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует экономический субъект, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности - одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

Основные задачи анализа:

- систематический контроль за формированием финансовых результатов;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирование их величины;
- оценка работы организации по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

В процессе анализа используются следующие показатели прибыли:

- маржинальная прибыль (разность между выручкой-нетто и прямыми производственными затратами по реализованной продукции);

- прибыль от реализации продукции, товаров, услуг (разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода);

- общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль) включает финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы;

- чистая прибыль (часть прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты процентов, налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений);

- капитализированная прибыль (часть прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов);

- потребляемая прибыль (часть прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов персоналу хозяйствующего субъекта или на социальные программы), выделяет Б.Т. Жарылгасова (14).

По мнению Г.В. Савицкой (44) основные источники информации: данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, "Отчет о прибылях и убытках" (форма №2), "Отчет об изменениях капитала" (форма №3), соответствующие таблицы бизнес-плана экономического субъекта.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы (18, 44,46).

Основную часть прибыли хозяйствующие субъекты получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы, выделяет Г.В. Савицкая (44).

Прибыль от реализации продукции в целом по организации зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции; ее структуры; себестоимости; уровня среднереализационных цен.

Объем реализации продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли (38,47).

Г.В. Савицкая (44) утверждает, что структура реализованной продукции может также оказывать и положительное, и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет. Напротив, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции обратно пропорциональна прибыли: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА В ООО "КОМОС ГРУПП"

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Общество зарегистрировано Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Ижевска УР 25.02.2003г., внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц. В 2007 году Общество изменило свое название с ООО "Трейдинговая Компания "Удмуртнефтепродукт" на ООО "КОМОС ГРУПП".

ООО "КОМОС ГРУПП" является самостоятельным обособленным юридическим лицом, имеет круглую печать.

Адрес: 426069, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Песочная, 11.

Основными видами деятельности в ООО "КОМОС ГРУПП" являются:

- оптовая и розничная торговля пищевыми продуктами;
- реализация нефти и продуктов ее переработки предприятиям, организациям и физическим лицам;
- оказание услуг, связанных с распространением новых видов топлива и смазочных материалов для автомобилей и автотранспортной техники;
- хранение нефтепродуктов;
- авиатопливообеспечение (прием, хранение, выдача на заправку и заправка воздушных судов);
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- капитальное строительство, реконструкция и ремонт действующих объектов;
- строительство, как в качестве застройщика, так и в порядке долевого участия с другими инвесторами;
- подрядные и субподрядные строительные работы;
- внешнеэкономическая деятельность.

Система управления характеризуется содержанием деятельности и формой, в рамках которой эта деятельность осуществляется. Если содержание системы управления проявляется в ее функциях, то форма – в ее организационной структуре (структура управления и организационная структура в ООО "КОМОС ГРУПП" представлены в приложениях 2,3).

В соответствии с уставом ООО "КОМОС ГРУПП" учредителем и генеральным директором организации является Шутов Андрей Васильевич. Контроль за деятельностью организации осуществляется уполномоченным собственником и другими органами.

Организацию возглавляет генеральный директор, назначаемый на эту должность в порядке, определенном собственником имущества. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом хозяйствующего субъекта.

В прямом подчинении генерального директора находятся его заместители: по финансам, по сельскому хозяйству, по безопасности, по общим вопросам, а также главный бухгалтер. Заместителям генерального директора непосредственно подчиняются начальники отделов.

Руководители, специалисты и служащие руководствуются в своей работе действующим законодательством, должностными инструкциями и другими нормативно-правовыми актами, утверждаемыми в установленном порядке, и несут ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил.

Структура общества включает 4 филиала:

- Московский филиал ООО "КОМОС ГРУПП", расположенный по адресу: 127018, г.Москва, Октябрьский переулок, д.9.
- Филиал ООО "КОМОС ГРУПП" "Топливо-заправочный комплекс "Крылатский", расположенный по адресу: 426015, УР, Завьяловский район, Аэропорт.
- Филиал ООО "КОМОС ГРУПП" "Торговая компания", расположенный по адресу: 426068, УР, г. Ижевск, ул. Маяковского, 48.

• Филиал ООО "КОМОС ГРУПП" "Торговый дом", расположенный по адресу: 426068, УР, г. Ижевск, ул. Маяковского, 48.

Рассмотрим основные экономические показатели ООО "КОМОС ГРУПП"

2.2 Основные экономические показатели организации

Управление объектом вне зависимости от его роли, масштаба, вида деятельности, формы собственности требует, прежде всего, знания его исходного положения, сведений о том, как существовал и развивался объект в предшествующие периоды. Лишь получив достаточно полную информацию о деятельности объекта в прошлом, о сложившихся тенденциях в его функционировании и развитии, можно выработать уверенные управленческие решения, бизнес-план и программы развития объекта на будущие периоды.

Для этих целей рассмотрим финансовое состояние, используя финансовые документы предприятия - бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств – и на основе этого дадим оценку финансового положения предприятия

Таблица 2.1 – Основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование показателя	Код строки	2014 год	2015 год	Отклонение
Выручка	2110	12821076	13981031	1159955
Себестоимость продаж	2120	11889072	12637328	748256
Валовая прибыль (убыток)	2100	932004	1343703	411699
Коммерческие расходы	2210	949496	863830	-85666
Управленческие расходы	2220	0	298400	298400
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-17492	181473	198965
Проценты к получению	2320	627451	772083	144632
Проценты к уплате	2330	648145	883227	235082
Прочие доходы	2340	234195	398492	164297
Прочие расходы	2350	114027	375155	261128
Прибыль (убыток) до Налогообложения	2300	81982	93666	11684
Текущий налог на прибыль	2410	0	10817	10817
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	14961	-35024	-49985
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5042	2188	-2854
Изменение отложенных налоговых активов	2450	3334	2077	-1257
Прочее	2460	4	5276	5272
Чистая прибыль (убыток)	2400	80270	81838	1568

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2015 год увеличилась на 1159955 тыс.руб. Также произошел рост себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг на 748256 тыс.руб. Коммерческие расходы уменьшились на 85666 тыс.руб.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности организации.

Таблица 2.2 – Основные экономические показатели деятельности организации

Наименование показателей	2013 год	2014 год	2015 год	2015 к 2013,%
Численность на конец года, чел.	432	445	450	104
Реализация нефтепродуктов, тонн	50265	48165	47248	85
Выручка от реализации, тыс. руб.	1397353	1433397	1476397	106
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	9151404	11889072	12637328	138
Валовая прибыль, тыс. руб.	1003776	932004	1343703	134
Коммерческие расходы, тыс. руб.	877687	949496	863830	98
Прибыль от продаж	126089	(17492)	479873	380
Рентабельность продаж, %	1,38	-0,14	3,8	275
Бухгалтерская прибыль	54769	81982	93666	171
Чистая прибыль	33627	80270	81838	243
Чистые активы	495346	575616	657454	133

По данным таблицы в 2015 году наблюдается увеличение основных технико-экономических показателей организации в сравнении с 2013 годом. Так численность сотрудников организации в 2013 году составляла 432 человека, а в 2015 году 450 человека. Рентабельность продаж в 2013 году находилась на уровне 1,38 %, а в 2015 году 3,8 %. Бухгалтерская прибыль (до налогообложения) в 2013 году составляла 54769 тыс. руб., а в 2015 году 93666 тыс. руб. Чистая прибыль 2013 года была 33627 тыс. руб., а в 2015 году 81838 тыс. руб. Однако следует отметить снижение реализации нефтепродуктов (50265 тонн в 2013 году и 47248 тонн в 2015 году).

Таблица 2.3 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. в т.ч. производственных	230299	218981	226412	98
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	432	445	450	104
2. Фондовооруженность, тыс. руб.	533,1	492,1	503,1	94
3. Фондоёмкость, руб.	0,15	0,15	0,15	100
4. Фондоотдача, руб.	6,07	6,55	6,52	107
5. Рентабельность использования основных средств, %	14,6	36,7	36,1	247
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел.-час.	1 887,89	2 027,71	2 038,95	108,00
7. Производительность труда, тыс. руб.	23507,5	28811,4	31068,96	132
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	9 529,00	10 023,00	11 208,00	117,62
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	1 065,71	1279,17	1247,42	117
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
11. Материалоотдача, руб.	7 659,46	5 710,82	4 016,38	52,44
12. Материалоёмкость, руб.	0,00013	0,00018	0,00025	192,31
13. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	218,95	79,70	5,46	2,49
14. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,57	0,63	0,67	117,54
Г. Показатели эффективности использования капитала				
15. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	0,41	0,91	0,77	188
16. Рентабельность собственного капитала, %	7,03	15	13,27	188,8
17. Рентабельность внеоборотных активов, %	8,6	20,2	26	302
18. Рентабельность оборотных активов, %	0,4	0,9	0,7	175

По данным таблицы видно, что в 2015 году по сравнению с 2013 годом фондоотдача увеличилась на 7%, фондоёмкость осталась неизменной,

сохранив значение 0,02 рублей. Это характеризует эффективное использование основных средств в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Среднегодовая стоимость основных средств в динамике составила 98%. Но, учитывая что среднегодовая численность рабочих увеличилась неравномерно увеличению стоимости основных фондов – на 4%, показатель фондовооруженности снизился на 6% в 2015 году по сравнению с показателем 2013 года. Рентабельность использования основных средств в 2015 году оказалась выше уровня 2013 года на 147%. Несмотря на снижение уровня фондовооруженности, все показатели имеют неотрицательное значение. Это положительно характеризует финансовое состояние и говорит об эффективном использовании основных фондов.

Показатели эффективности использования трудовых ресурсов отражают ошибки в распределении средств предприятия. Это обусловлено тем, что при увеличившемся количестве работников на 4% и увеличении фонда оплаты труда на 17,62%, производительность труда увеличилась на 32% в 2015 году по сравнению с 2013 годом.

Показатели эффективности использования материальных ресурсов также отражают неэффективную работу. Материалоотдача показывает, сколько продукции в стоимостном выражении предприятием было получено из материалов. Данный показатель за три года работы предприятия показал отрицательную динамику, снизившись с 7 659,46 рублей до 4016,38 рублей, уменьшение составило 47,56%. Обратный показатель – материалоемкость соответственно увеличился. Рост составил 92,31%. Это негативный фактор. Предприятию следует предпринять меры по увеличению материалоотдачи. Например, внедрить прогрессивные технологии и техники в производство, усилить контроль за бережливым использованием материалов. В таком случае увеличится прибыль на 1 рубль материальных затрат и уменьшатся расходы.

Рассмотрев показатели рентабельности капитала в целом, можно сделать вывод о том, что организация грамотно использует свой капитал.

Рентабельность всех видов капитала показала положительную динамику. Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственных источников финансирования и позволяет владельцу организации сравнить отдачу, полученную от использования вложенного капитала, с той отдачей, которая имела бы место при альтернативных вариантах вложения данного капитала. В 2013 году рентабельность собственного капитала была на невысоком уровне и составила 7,03, в 2015 году показала уровень всего 13,27%, что указывает на высокую отдачу инвестируемого в предприятие капитала.

Рентабельность внеоборотных активов показывает, какой размер прибыли приносит 1 рубль стоимости внеоборотных активов, и предоставляет возможность оценить эффективность имущества, которое будет использоваться в течение длительного времени. Рентабельность внеоборотных активов в 2013 году составила 8,6 %, что демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам компании. Но с учетом большого роста данного показателя по сравнению с уровнем 2013 года, организация может более эффективно использовать свое имущество, не задействует все имеющиеся у него резервы.

Рентабельность оборотных активов показывает отдачу каждого рубля, вложенного в оборотные активы. Согласно оптимальной структуре активов организации, доля оборотных активов должна превышать долю внеоборотных активов, однако, здесь важно учитывать отраслевую специфику анализируемой организации. В течение трех лет рентабельность оборотных активов была значительно меньше рентабельности активов внеоборотных. В 2013 году рентабельность оборотных активов равна 0,7 %, а это значит, что предприятие неспособно обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к оборотным средствам компании.

Информация о движении денежных средств дает пользователям возможность оценить способность организации генерировать денежные

средства и оценить ее потребности в денежных средствах. Движение денежных средств представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1. Поступление денежных средств - всего	24976018	33166039	39772335	159
в том числе:				
а) от текущей деятельности	10237844	12425950	13365413	131
б) от инвестиционной деятельности	4051810	7534623	7119423	176
в) от финансовой деятельности	10686364	13205466	19287499	180,5
2. Расходование денежных средств – всего	24853659	33182708	38093896	153
в том числе:				
а) в текущей деятельности	11459265	12551231	14739547	128,6
б) в инвестиционной деятельности	3861186	7839601	6982056	180,8
в) в финансовой деятельности	9533208	12791876	16372293	172
3. Чистые денежные средства – всего	122359	-16669	1678439	1372
в том числе:				
а) от текущей деятельности	-1221421	-125281	-1374134	113
б) от инвестиционной деятельности	190624	-304978	137367	72
в) от финансовой деятельности	1153156	413590	2915206	253
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	244718	-33338	3356878	1372

Анализ движения денежных средств, проведенный в данной таблице, показал, что сумма поступивших в организацию денежных средств за 2015 год составила 39772335 тыс. руб., в том числе, по текущей деятельности 38,69%, по инвестиционной деятельности 11,49%, по финансовой деятельности 42,98% от общей суммы поступлений. По всем видам поступлений и расходов выявлена положительная динамика. Рост доходов от инвестиционной и финансовой деятельности в 2015 году опережает рост расходов по ним. Это положительный фактор. Но сумма расходов в текущей деятельности в 2014 году превысила сумму доходов по ней. Этот фактор негативно повлиял на величину чистых денежных средств в 2014 году и вывел его в отрицательное значение. Это также негативно сказалось на величине остатка денежных средств на конец 2014 года.

Для оценки ликвидности и платежеспособности организации, рассмотрим относительные показатели ее финансовой устойчивости (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015 г. в % к 2013 г.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1. Коэффициент текущей ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	1,018	0,998	1,031	101,3
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,024	0,027	0,003	12,5
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	1,001	0,996	1,025	102,4
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.		260808	168638	259612	99,5
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	8023219	8951295	11592402	144,5
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	_____				
а) собственных оборотных средств	-	-143352	-55246	-43361	30,25
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	7619059	8727411	11289429	148
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,06	0,06	0,05	83,3
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	15,68	15,26	17,24	109,9
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	(0,01)	0,47	0,51	
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	(0,00)	0,03	0,03	
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	15,68	15,26	17,24	109,9
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	16,67	16,26	18,24	109,4

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все текущие активы, т.е. сколько финансовых ресурсов приходится на 1 руб.

текущих обязательств. Превышение текущих активов над текущими пассивами (финансовыми обязательствами) обеспечивает резервный запас для компенсации убытков. Чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Для нормального функционирования и сохранения своих инвестиций значение коэффициента текущей ликвидности должно быть не менее 2. По данным таблицы видно, что этот коэффициент не соответствует оптимальному значению, но находится выше уровня 0,5.

Коэффициент срочной ликвидности отражает прогнозные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами, и характеризует ожидаемую платежеспособность на период равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Оптимальное значение коэффициента срочной ликвидности 1 и выше. Коэффициент быстрой ликвидности в 2013 и 2015 годах выше нормы, а в 2013 году незначительно ниже нормы. Высокое значение коэффициента быстрой ликвидности указывает на устойчивое финансовое состояние организации.

Коэффициент абсолютной (денежной) ликвидности показывает отношение самых ликвидных активов организации – денежных средств и краткосрочных финансовых вложений – к краткосрочным обязательствам. Коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, характеризует "мгновенную" платежеспособность организации. Данный показатель является более жестким критерием ликвидности организации. Значение коэффициента абсолютной ликвидности должно быть 0,20-0,25. По данным таблицы видно, что в 2013-2015 годах организация являлась неплатежеспособной. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году составил 0,003, что говорит о том, что организация может погашать ежедневно всего 0,3% своих краткосрочных обязательств, а, следовательно, не является абсолютно ликвидной.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) характеризует, в какой степени используемые организацией активы сформированы за счет собственного капитала. Чем выше значение коэффициента, тем более хозяйство финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов. Коэффициент автономии за все три года находится на низком уровне.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что в 2015г. на 1 руб. собственных средств приходится 17,24 руб. заемных средств. Так как коэффициент финансирования за все три года значительно больше оптимального уровня 1, то можно сказать, что значительная часть имущества организации сформирована за счет заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования характеризует долю финансирования из собственных источников. Данный коэффициент показывает, что все три года организация находилась в критическом уровне обеспеченности, поскольку его значение отрицательное, и существенно ниже оптимального уровня 0,1.

Коэффициент маневренности характеризует, какую долю занимает собственный капитал, инвестированный в оборотные средства (наиболее маневренную часть активов), в общей сумме собственного капитала организации. По данным таблицы 2.5 видно, что коэффициент маневренности в 2015 году соответствует норме.

В целом Общество с ограниченной ответственностью "КОМОС ГРУПП финансово неустойчиво. Доля заемных средств существенно преобладает над долей собственных средств. Предприятие не имеет возможности своевременно погашать свои кредиты и займы. В целях поддержания платежеспособности Общества необходимо продолжать увеличивать собственные оборотные средства.

Рассмотрим показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО
"КОМОС ГРУПП"

Таблица 2.6 – Показатели ликвидности бухгалтерского баланса

Показатель	На конец 2013	На конец 2014	На конец 2015
1. Наиболее ликвидные активы, тыс. руб.	4757390	5628874	7735727
2. Быстро реализуемые активы, тыс. руб.	2638209	3219209	3646881
3. Медленно реализуемые активы, тыс. руб.	404160	223884	302973
4. Трудно реализуемые активы, тыс. руб.	457998	286306	304663
5. Итого активы	8257757	9358273	11990244
6. Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	1079028	1679331	1310169
7. Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	3442080	4277087	7299706
8. Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	3241303	2826239	4033084
9. Постоянные пассивы, тыс. руб.	495346	575616	657454
10. Итого пассивы	8257757	9358273	11990244
11. Платежный излишек или недостаток, + - тыс. руб.	0	0	0
12. Разность между быстро реализуемыми активами и краткосрочными пассивами, + - тыс. руб.	(1882899)	(2737209)	(3652825)
13. Разность между медленно реализуемыми активами и долгосрочными пассивами, + - тыс. руб.	(2837143)	(2602355)	(3730111)
14. Разность между постоянными пассивами и трудно реализуемыми активами, + - тыс. руб.	37348	289310	352791

Анализ показателей ликвидности бухгалтерского баланса показал, что баланс данной организации неликвиден, т.к. отсутствуют собственные оборотные средства. Разность между быстро реализуемыми активами и краткосрочными пассивами в динамике отрицательная (-1882899 тыс. руб., -2737209 тыс. руб., -3652825 тыс. руб. соответственно). Разность между медленно реализуемыми активами и долгосрочными пассивами положительная и в динамике увеличивается (-2837143 тыс. руб., -2602355 тыс. руб., -3730111 тыс. руб. соответственно). Данные показатели свидетельствуют о недостаточном уровне перспективной ликвидности организации.

Рассмотрим показатели комплексной оценки ликвидности бухгалтерского баланса ООО "КОМОС ГРУПП"

Таблица 2.7 – Показатели комплексной оценки ликвидности бухгалтерского баланса

Показатель	На конец 2013	На конец 2014	На конец 2015
1. Наиболее ликвидные активы, тыс. руб.	4757390	5628874	7735727
2. Весовой коэффициент степени ликвидности наиболее ликвидных активов	1	1	1
3. Наиболее ликвидные активы с учетом весового коэффициента степени ликвидности активов, тыс. руб.	4757390	5628874	7735727
4. Быстро реализуемые активы, тыс. руб.	404058	170175	260808
5. Весовой коэффициент степени ликвидности быстро реализуемых активов	0,5	0,5	0,5
6. Быстро реализуемые активы с учетом весового коэффициента степени ликвидности активов, тыс. руб.	202029	85087,5	130404
7. Медленно реализуемые активы тыс. руб.	230299	218981	226412
8. Весовой коэффициент степени ликвидности медленно реализуемых активов	0,3	0,3	0,3
9. Медленно реализуемые активы с учетом весового коэффициента степени ликвидности активов, тыс. руб.	69089,7	65694,3	67923,6
10. Итого активы с учетом весовых коэффициентов степени ликвидности активов, тыс. руб.	5028508,7	5779655,8	7934054,6
11. Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	3420416	4254569	5958607
12. Весовой коэффициент степени срочности оплаты наиболее срочных обязательств	1	1	1
13. Наиболее срочные обязательства с учетом весового коэффициента степени срочности оплаты пассивов, тыс. руб.	3420416	4254569	5958607
14. Краткосрочные пассивы, тыс. руб. кредиты и займы	4521108	5956418	7299706
15. Весовой коэффициент степени срочности оплаты краткосрочных пассивов	0,5	0,5	0,5
16. Краткосрочные пассивы с учетом весового коэффициента степени срочности оплаты пассивов, тыс. руб.	2260554	2978209	3649853
17. Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	3241303	2826239	4033084
18. Весовой коэффициент степени срочности оплаты долгосрочных пассивов	0,3	0,3	0,3
19. Долгосрочные пассивы с учетом весового коэффициента степени срочности оплаты пассивов, тыс. руб.	972390,9	847871,7	1209925,2
20. Итого пассивы с учетом весовых коэффициентов степени срочности оплаты пассивов, тыс. руб.	6653360,9	8080649,7	10818385,2
21. Интегральный коэффициент ликвидности бухгалтерского баланса	0,999479	1,030687	1,029383
22. Минимальная необходимая величина интегрального коэффициента ликвидности бухгалтерского баланса	1	1	1

По данным таблицы показатели наиболее ликвидных активов в динамике лет повышаются (4757390 тыс.руб. 2013 году, 5628874 тыс.руб. в 2014 году, 7735727 тыс.руб. в 2015 году). Показатели быстро реализуемых активов показывают разнонаправленное движение в динамике лет (404058 тыс. руб. в 2013 году, 170175 тыс. руб. в 2014 году, 260808 тыс. руб. в 2015 году), также показатели медленно реализуемых активов (230299 тыс. руб. в 2013 году, 218981 тыс. руб. в 2014 году, 226412 тыс. руб. в 2015 году), что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении рассматриваемого хозяйствующего субъекта. Показатели наиболее срочных обязательств в динамике лет увеличиваются, также краткосрочные пассивы показывают увеличение, а показатели долгосрочных пассивов, наоборот, показывают разноплановое движение (3241303 тыс. руб. в 2013 году, 2826239 тыс. руб. в 2014 году, 4033084 тыс. руб. в 2015 году. Так как интегральный коэффициент ликвидности менее 1, бухгалтерский баланс данной организации неликвиден в 2013 году, с 2014 года баланс ликвидный.

2.3 Организация общей системы бухгалтерского учета в ООО "КОМОС ГРУПП"

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации ответственность за организацию бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта несет генеральный директор.

Бухгалтерская служба ООО «КОМОС ГРУПП», во главе которой стоит главный бухгалтер, состоит из 13 человек.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности руководителем организации, и непосредственно ему подчиняется. На данную должность назначаются лица, имеющие высшее экономическое образование со стажем работы не менее трех лет.

Главный бухгалтер пользуется правами и несет ответственность в соответствии с Положением о главном бухгалтере, утвержденным в данной организации.

Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета и контроля за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов и их сохранностью, а также активно воздействует на повышение эффективности хозяйственной деятельности.

Бухгалтер непосредственно подчиняется главному бухгалтеру и руководствуется в своей работе Положением о главной бухгалтерии и Должностной инструкцией бухгалтера.

При этом для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законодательства и целесообразности финансово – хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в организации предусмотрено: разграничение функций работников бухгалтерской службы; установление ответственности каждого из них; по необходимости заключение договора о материальной ответственности; проведение внезапных проверок; повышение квалификации работников.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ООО "КОМОС ГРУПП", в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, использует общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО "КОМОС ГРУПП" составлена в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации на основании учетных записей, произведенных в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Учетной политикой ООО "КОМОС ГРУПП" (приказ № ТК-08 от 29.12.2006 г.).

Согласно учетной политике (которая ежегодно утверждается) в данной организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программы «КАС бизнес люкс».

Кроме того, ежегодно утверждается рабочий план счетов (соответствует Плану счетов утвержденного приказом Минфина РФ), при

этом перечень счетов и субсчетов в нем полностью не используется, что является важным моментом для доработки.

Система организации учета централизована, т.е. синтетический и аналитический учет, составление баланса и отчетности сосредоточено в центральной бухгалтерии. При этом первичный учет путем составления первичных документов осуществляют в подразделениях организации.

В бухгалтерскую отчетность организации включены филиалы ООО "КОМОС ГРУПП". Активы в качестве основных средств, приняты к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 20 000 рублей учитываются в составе МПЗ и списываются единовременно на расходы на продажу по мере ввода их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете не производится. Амортизация основных средств производится линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Материально - производственные запасы и товары учитываются на счетах бухгалтерского учета по фактической себестоимости их приобретения. В бухгалтерском учете затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования формируются на счете 44.030 "Транспортные расходы" по разливным нефтепродуктам. Транспортные расходы на конец отчетного периода распределяются между реализованными и нереализованными товарами и включаются в себестоимость продаж разливных нефтепродуктов пропорционально доле доходов от реализации нефтепродуктов в суммарном объеме всех доходов от реализации разливных нефтепродуктов. Материально - производственные запасы, хозяйственный инвентарь в момент передачи их в эксплуатацию и покупные товары при их реализации списываются по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Налог на добавленную стоимость определяется в день отгрузки товаров (работ, услуг) и день предоплаты в счет предстоящих поставок. Дебиторская задолженность и другие активы показаны по фактической цене. Обязательства по полученным займам приведены в суммах, необходимых для исполнения обязательств. Доход от реализации продукции определен как разница между выручкой и покупной стоимостью.

В расходы на продажу включены снабженческо-сбытовые расходы, включающие все затраты, связанные со сбытом, доставкой, рекламой, продвижением товаров, исследованием рынка, маркетинговыми и информационно-консультационными услугами, а также общеуправленческие расходы, в которые включены трудовые и материальные затраты административного аппарата.

По налоговому учету сформирован резерв сомнительных долгов. Наличие постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, скорректировали условный расход по налогу на прибыль.

Надежность информационной системы можно оценить как среднюю, поскольку она имеет недочеты. Предприятию стоит особое внимание уделять результатам инвентаризаций, правильности оформления документов по ней, соблюдению графика и плана проведения, а также плана документации.

Бухгалтерия предприятия достаточно квалифицирована, но руководство Общества недостаточно внимания уделяет повышению квалификации сотрудников. Также штат бухгалтерии недостаточно крупный для такой масштабной организации. В связи с этим некоторые участки учета остаются без должного внимания, вопросы организации эффективной работы бухгалтерии остаются нерешенными (приложение Ж).

3 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО "КОМОС ГРУПП"

3.1 Учёт доходов от обычных видов деятельности в организации

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

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Основными первичными документами по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности являются:

- счет-фактура;
- накладная;
- универсальный передаточный документ;
- акт выполненных работ (оказанных услуг);
- бухгалтерская справка;
- товарный чек;
- счет-квитанция;
- заказ-наряд.

Для покупателя — плательщика НДС необходимо, чтобы продавец оформил счет-фактуру, так как на основании именно этого документа он получает право на применение вычета по данному налогу. При этом оформление счета-фактуры не является подтверждением факта передачи

товаров или услуг — для этих целей служит исключительно товарная накладная или акт приема-передачи работ (услуг, имущественных прав). Сам же счет-фактура, в рамках бухгалтерского и налогового законодательства, не признается первичным документом, поскольку не обладает всеми признаками такового, указанными в ФЗ «О бухгалтерском учете» и НК РФ.

Принимать к учету универсальный передаточный документ, а также использовать его форму для оправдания факта реализации организация приняла в целях сокращения расходов на оформление документации и удобства размещения входящих первичных документов в архиве. Он представляет собой документ, объединяющий товарную накладную и счет-фактуру. Но, так как форма универсального передаточного документа носит рекомендательный характер, общество продолжает принимать к учету товарные накладные и счета-фактуры от поставщиков.

Для подтверждения факта реализации и оплаты физическим лицам выдается неунифицированный первичный документ счет-квитанция. Помимо обязательных реквизитов он содержит также дату последней оплаты и крайний срок оплаты по документу за период – предыдущий календарный месяц.

Акт выполненных работ – первичный документ, подтверждающий завершение выполнения некоего объема работ или услуг. Это двухсторонний документ, который составляется исполнителем и подписывается заказчиком. Правильно оформленный и заверенный с обеих сторон, он доказывает, что работы или услуги выполнены в оговоренном в нем объеме и заказчик не имеет претензий по качеству их выполнения.

Основным документом, которым Налоговый кодекс регламентирует оформлять исправления в учете, является бухгалтерская справка. В этом документе указываются те операции, которые подлежат корректировке, причины, приведшие к ошибочным записям, верные корреспонденции

счетов и суммы операций. Это первичный документ, форма которого официально не разработана и не утверждена. Поэтому, компании самостоятельно придумывает эту форму, и указывают ее в приложении к учетной политике. Однако есть ряд реквизитов, которые бухгалтерская справка обязательно должна содержать: наименование и дата документа; официальное название организации; содержание операции и ее измерители; должности и ФИО ответственных лиц, их личные подписи. Существуют документы, которые объединяют в себе элементы соглашений, технических заданий и расчетов стоимости выполняемых работ. Эти документы носят название «Наряд-заказ».

Учёт доходов организации регламентирует положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В ООО "КОМОС ГРУПП" к субсчету 90/1 "Выручка" открыты следующие дополнительные субсчета:

- 90/101 "Выручка от реализации нефтепродуктов по транзиту"
- 90/170 "Выручка от реализации прочих услуг"
- 90/190 "Выручка от реализации товаров".

Выручка ООО "КОМОС ГРУПП" принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между ООО "КОМОС ГРУПП" и покупателем (заказчиком). Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий

договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

На момент признания выручки оформляют запись:

Д-т 62 К-т 90/101 - начислена выручка от реализации нефтепродуктов.

Д-т 51 К-т 90/191 - отражена выручка, поступившая от покупателей на расчетный счет;

Д-т 57 К-т 90/105 - отражена выручка, списанная со счета покупателя, но еще не поступившая на расчетный счет;

Д-т 76 К-т 90/170 - отражена выручка, подлежащая получению от покупателя.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности:

Д-т 58 К-т 90/101 - путем поставки нефтепродуктов другим организациям предоставлены долгосрочные или краткосрочные кредиты;

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

Д-т 41/200 К-т 90/190 - получены товары в счет погашения задолженности по договору поставки;

Аналитический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ведется по каждому виду проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Выручка признается в бухгалтерском учете ООО "КОМОС ГРУПП" признается при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Рассмотрим схемы бухгалтерских проводок по учету доходов от обычных видов деятельности.

Таблица 3.1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учёту доходов от обычных видов деятельности ООО "КОМОС ГРУПП" за 2016 год

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующая счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Отражена выручка, от реализации нефтепродуктов	1476397	62/016	90/101	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная
2	Начислен НДС от реализации нефтепродуктов	255213	90/301	68/020	Счет-фактура
3	Отражена выручка от реализации прочих услуг	123033	62/066	90/170	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная
4	Начислен НДС от реализации прочих услуг	18767	90/370	68/020	Счет-фактура
5	Отражена выручка, от реализации товаров	10580844	62/092	90/190	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная
6	Начислен НДС от реализации товаров	1614027	90/390	68/020	Счет-фактура

Бухгалтерские проводки, представленные в таблице, составлены в соответствии с требованиями Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению.

3.2 Учёт расходов от обычных видов деятельности в организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции,

приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

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

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

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивают их группировку по следующим элементам:

материальные затраты;

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

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

-с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

-путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

-по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

-независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

-когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Учёт расходов организации регламентирует положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В ООО "КОМОС ГРУПП" эти расходы отражаются на субсчетах счета 90/2,90/3, к этим субсчетам открыты дополнительные субсчета:

90/201 "Себестоимость реализации нефтепродуктов по транзиту";

90/270 "Себестоимость реализации прочих услуг";

90/290 "Себестоимость реализации товаров";

90/301 "НДС при реализации нефтепродуктов по транзиту";

90/370 "НДС при реализации прочих услуг";

90/390 "НДС при реализации товаров".

На момент признания расходов составляются проводки:

Д-т 90/301 К-т 68/020 " субсчет расчеты по НДС" - отражена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая получению при реализации нефтепродуктов по транзиту;

Д-т 90/370 К-т 68/020 " субсчет расчеты по НДС" - отражена сумма налога

на добавленную стоимость, подлежащая получению при реализации прочих услуг;

Д-т 90/390 К-т 68/020 " субсчет расчеты по НДС" - отражена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая получению при реализации товаров; Сумма себестоимости проданных товаров относится в дебет счета, субсчет 90/2 "Себестоимость продаж". Одновременно кредитуются счета 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу".

Ученные по дебету счета 44 "Расходы на продажу" суммы расходов, относящиеся к проданной продукции, ежемесячно относят на 90/290 "Себестоимость продаж".

Д-т 90/201 К-т 44/010 - коммерческие расходы по окончании отчетного периода отнесены на себестоимость реализованных нефтепродуктов.

Рассмотрим схемы бухгалтерских проводок по учету расходов от обычных видов деятельности.

Таблица 3.2 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учёту расходов от обычных видов деятельности в ООО "КОМОС ГРУПП" за 2016 год

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Списана стоимость реализованных нефтепродуктов по транзиту	1151590	90/201	41/200	Товарная накладная
2	Списаны расходы на продажу от реализации нефтепродуктов	73820	90/201	44/010	Счет
3	Списана стоимость реализации прочих услуг	9843	90/270	44/010	Акт выполненных работ
4	Списана стоимость реализованных товаров	8993717	90/290	41/003	Товарная накладная
5	Списаны расходы на продажу от реализации товаров	529042	90/290	44/010	Счет

Бухгалтерские проводки, представленные в таблице, составлены в соответствии с требованиями Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению.

3.3 Учет формирования финансового результата от обычных видов деятельности в организации

Счет 90 используется в ООО "КОМОС ГРУПП" не только для исчисления результата продажи, но и для формирования накопительных итогов к отчету о прибылях и убытках.

В ООО "КОМОС ГРУПП" к субсчету 90/9 "Прибыль/убыток от продаж" открыты следующие дополнительные субсчета:

- 90/901 " Прибыль/убыток от реализации нефтепродуктов по транзиту";
- 90/970 " Прибыль/убыток от реализации прочих услуг";
- 90/990 " Прибыль/убыток от реализации товаров".

По окончании каждого месяца субсчет 90/9 "Прибыль/убыток от продаж" закрывается перечислением сумм на счет 99/010 "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности":

Д-т 90/901 К-т 99/010 - прибыль от реализации нефтепродуктов;

Д-т 90/970 К-т 99/010 - прибыль от реализации прочих услуг;

Д-т 99/010 К-т 90/990 - убыток от реализации товаров.

Рассмотрим схемы бухгалтерских проводок по определению финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Таблица 3.3 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО "КОМОС ГРУПП" за 2016 год

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Отражена прибыль от реализации нефтепродуктов по транзиту	31004	90/901	99/010	Бухгалтерская справка
2	Отражена прибыль от реализации прочих услуг	49264	90/970	99/010	Бухгалтерская справка
3	Отражен убыток от реализации товаров	5377	99/010	90/970	Бухгалтерская справка

Бухгалтерские проводки, представленные в таблице, составлены в соответствии с требованиями Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению.

Рассмотрим порядок учета финансовых результатов от продажи нефтепродуктов.

Таблица 3.4 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету формирования финансового результата от реализации нефтепродуктов за 2016 год

Наименование операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
Отражена выручка от реализации нефтепродуктов	1476397	62	90/101
НДС при реализации нефтепродуктов	255213	90/301	68/020
Списана себестоимость реализованных нефтепродуктов	1098169	90/201	41/200
Списаны расходы на продажу от реализации нефтепродуктов	73820	90/201	44/010
Отражена прибыль при реализации нефтепродуктов	49195	90/901	99/901

Таким образом, по окончании отчетного периода от операции по реализации нефтепродуктов ООО "КОМОС ГРУПП" получило прибыль в размере 49195 тыс. руб.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности после перенесения сальдо с субсчета 90/9 на счет 99 оформляются заключительные записи по закрытию всех других субсчетов счета 90. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие сальдо на субсчет 90/9.

Субсчета 90/2, 90/3 закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90/9. Сумма дебета с субсчета 90/1 списывается в кредит счета 90/9.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового года ни один из субсчетов счета 90 сальдо не имеет (рис. 1).

Рассмотрим схему закрытия субсчетов к счету 90 "Продажи" по учету реализации нефтепродуктов.

Таблица 3.5 – Схема закрытия субсчетов, открытых к счету 90 (реализация нефтепродуктов) "Продажи" за 2016 год

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	По окончании отчетного года субсчет 90/101 закрыт внутренней записью на субсчет 90/901	1476397	90/101	90/901
2	По окончании отчетного года субсчет 90/201 закрыт внутренней записью на субсчет 90/901	12637328	90/901	90/201
3	По окончании отчетного года субсчет 90/301 закрыт внутренней записью на субсчет 90/901	1888007	90/901	90/301

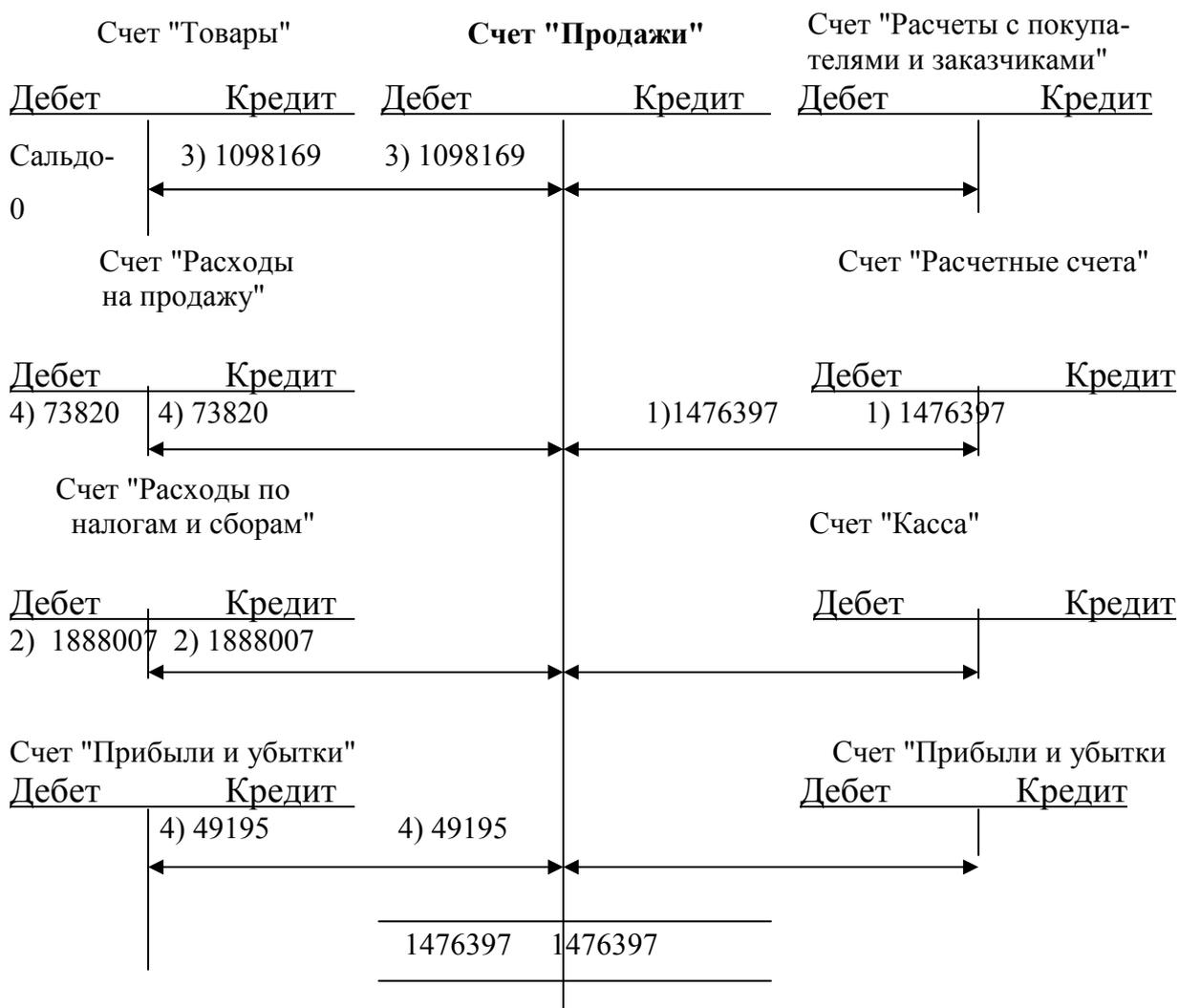


Рисунок 1 – Схема счета 90 «Продажи»

Из приведенной выше схемы следует, что прибыль от реализации необходимо списать с дебета счета 90 "Продажи" на кредит счета 99 "Прибыли и убытки".

Аналитический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ведется в разрезе аналитических счетов, открытых по каждому виду деятельности. Регистром аналитического учета является оборотно-сальдовая ведомость аналитического учета по счетам.

Синтетический учет ведется в журнале-ордере по счету 90. Схема учета финансовых результатов от обычных видов деятельности в организации представлена в приложении 3.

Для своевременности составления и обработки первичных документов и осуществления контроля нами разработан график документооборота в части учета финансовых результатов от обычных видов деятельности организации, который представлен в приложении 5.

3.4. Рационализация учета финансовых результатов в организации

Бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «КОМОС ГРУПП» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами. В ходе анализа сложившегося бухгалтерского учета финансовых результатов в организации были выявлены недостатки.

Определим основные проблемы бухгалтерского учета Общества в части формирования финансового результата и пути их устранения.

1. Не принимаются к учету накладные и счета-фактуры с исправлениями. Необходимо принимать к учету накладные и счета-фактуры с требованием правильного оформления всех исправлений – при внесении исправлений необходимо зачеркнуть неверную запись и сделать правильную запись, а также:

- надпись “исправленному верить”,
- дату совершения исправления,
- ФИО и должность лица, которое вносит исправление,
- личную подпись.

2. Различие цен в договорах и документах поставщиков. Необходимо уделять повышенное внимание к поступающим документам, при несоответствии цен своевременно выявлять причину и запрашивать новый документ, либо дополнительное соглашение к договору.

3. Несвоевременное выставление документов потребителям. Нужно производить расчет в более ранние сроки и отдавать документы на почту с учетом времени их доставки до потребителя.

4. Неверное исчисление штрафов и пени за неуплату вследствие ошибок в работе программы. Открыть должность программиста «1С» для своевременного и быстрого устранения возникающих неполадок в программе.

Рассмотрим проблемы бухгалтерского учета. Выявленные в ООО, и пути их решения более подробно.

1. Непринятие к учету накладных и счетов-фактур с исправлениями ведет к тому, что вовремя не учитываются все расходы предприятия. Следовательно себестоимость может быть исчислена неверно, что в свою очередь ведет к неверному исчислению финансового результата деятельности организации. Необходимо следовать правилам исправлений в документах, обучить персонал, в частности сотрудников склада и бухгалтерии.

2. Различие цен в договорах и документах поставщиков зачастую ведет к увеличению затрат предприятия, что в свою очередь негативно влияет на финансовый результат от хозяйственной деятельности, а также существенному несоответствию плановых показателей фактическим. Необходим жесткий контроль всех входящих документов поставщиков на соответствие договорным ценам. В случае, если цена в документе отличается от цены в договоре, необходимо связаться с поставщиком и выяснить причины. В результате поставщиком должны быть предоставлены документы с указанием договорных цен или должно быть согласовано и подписано дополнительное соглашение к договору.

3. Несвоевременное выставление документов потребителям в свою очередь может повлиять на образование существенной дебиторской задолженности, а значит привести к нехватке денежных средств

предприятия и необходимости брать заемные средства и выплачивать по ним проценты. Все это также ведет к увеличению расходов предприятия. Необходимо своевременно, без задержек производить расчеты и предоставлять документы на почту, учитывая срок доставки их до адресата.

4. Неверное исчисление штрафов и пени за неуплату вследствие ошибок в работе программы ведет к недополучению причитающихся организации денежных средств. Это увеличивает расходы и уменьшает доходы Общества. Для устранения данной ошибки в программе «1С» и последующего контроля исправности работы данной программы, предприятию необходимо нанять программиста.

Все перечисленные меры помогут организации вести правильный и полный бухгалтерский учет, отражая все расходы и доходы своевременно и точно; обеспечат формирование достоверного финансового результата.

4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО "КОМОС ГРУПП"

4.1 Факторный анализ прибыли от реализации продукции в организации

Основную часть прибыли организация получает от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаем динамику, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяем факторы изменения ее суммы.

На отклонение прибыли полученной от реализации основных видов продукции оказывают влияние следующие факторы:

- объем реализованной продукции;
- структура реализованной продукции;
- себестоимость реализованной продукции;
- реализационные цены.

Объем реализации продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли.

Структура реализованной продукции может также оказывать и положительное, и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет. Напротив, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции обратно пропорциональна прибыли: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

При факторном анализе прибыли от реализации продукции в качестве базисного периода выбран 2013 год, в качестве отчетного периода - 2015 год.

Таблица 4.1 – Исходная информация для факторного анализа прибыли

Показатель	Вид продукции			
	АИ-95	АИ-92	ДТ	Продукты
1. Количество реализованной продукции:				
базисный период	117729 т.	259764 т.	283908 т.	20 т.
отчетный период	99268 т.	204990 т.	265855 т.	5000т.
2. Себестоимость единицы реализованной продукции, тыс. руб.:				
базисный период	19,5	18,2	19,5	46,6
отчетный период	22	20,4	22	71,1
3. Цена реализации единицы продукции, тыс. руб.:				
базисный период	24,4	22,8	24,4	96,0
отчетный период	27,5	25,5	27,5	116,9

По данным таблицы в динамике происходит снижение количества реализованной продукции и наряду с этим отмечается увеличение себестоимости единицы продукции, и, как следствие, увеличение цены реализации единицы продукции.

Расчеты рекомендуется проводить по следующим формулам.

1. Затраты в базисном периоде

$$\Sigma Z_0 = q_0^1 c_0^1 + \dots + q_0^n c_0^n =$$

$$(117729 * 19,5) + (259764 * 18,2) + (283908 * 19,5) + (20 * 46,6) = 12560558,3 \text{ тыс.}$$

руб.

ΣZ_0 - затраты в базисном периоде;

q_0 - количество реализованного, какого либо продукта в базисном

периоде;

c_0 - себестоимость единицы, какого либо продукта в базисном периоде;

2. Затраты в фактическом периоде

$$\Sigma Z_{\phi} = q_{\phi}^1 c_{\phi}^1 + \dots + q_{\phi}^n c_{\phi}^n = (99268 * 22) + (204990 * 20,4) + (265855 * 22) + (5000 * 71,1) = 12570002 \text{ тыс. руб.}$$

ΣZ_{ϕ} - затраты в фактическом периоде;

q_{ϕ} - количество реализованного, какого либо продукта в фактическом периоде;

c_{ϕ} - себестоимость единицы, какого либо продукта в фактическом периоде;

3. Условные затраты

$$\Sigma Z_{\text{усл}} = q_{\phi}^1 c_0^1 + \dots + q_{\phi}^n c_0^n = (99268 * 19,5) + (204990 * 18,2) + (265855 * 19,5) + (5000 * 46,6) = 11083716,5 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma Z_{\text{усл}}$ - затраты условные, рассчитанные при фактическом объеме реализации и базисной себестоимости;

4. Денежная выручка в базисном периоде

$$\Sigma ДВ_0 = q_0^1 u_0^1 + \dots + q_0^n u_0^n = (117729 * 24,4) + (259764 * 22,8) + (283908 * 24,4) + (20 * 96) = 15724482 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma ДВ_0$ - денежная выручка в базисном периоде;

u_0 - цена реализации единицы, какого либо продукта в базисном периоде;

5. Денежная выручка в фактическом периоде

$$\Sigma ДВ_{\phi} = q_{\phi}^1 u_{\phi}^1 + \dots + q_{\phi}^n u_{\phi}^n = (99268 * 27,5) + (204990 * 25,5) + (265855 * 27,5) + (5000 * 116,9) = 15852627,5 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma ДВ_{\phi}$ - денежная выручка в фактическом периоде;

u_{ϕ} - цена реализации единицы, какого либо продукта в фактическом

периоде;

6. Денежная выручка условная

$$\Sigma ДВ_{усл} = q_{\phi}^1 u_0^1 + \dots + q_{\phi}^n u_0^n = (99268 * 24,4) + (204990 * 22,8) + (265855 * 24,4) + (5000 * 96,0) = 14062773,2 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma ДВ_{усл}$ - денежная выручка условная, рассчитанная при фактическом объеме реализации и базисной цене реализации;

7. Прибыль в базисном периоде

$$\Sigma П_0 = \Sigma ДВ_0 - \Sigma З_0 = 15724482 - 12560558,3 = 3163923,7 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma П_0$ - прибыль, полученная от реализации продукции в базисном периоде;

8. Прибыль в фактическом периоде

$$\Sigma П_{\phi} = \Sigma ДВ_{\phi} - \Sigma З_{\phi} = 15852627,5 - 12570002 = 3282625,5 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma П_{\phi}$ - прибыль в фактическом периоде

9. Прибыль условная

$$\Sigma П_{усл} = \Sigma ДВ_{усл} - \Sigma З_{усл} = 14062773,2 - 11083716,5 = 2979056,7 \text{ тыс. руб.}$$

$\Sigma П_{усл}$ - прибыль условная;

10. Отклонение прибыли

$$\Delta П = \Sigma П_{\phi} - \Sigma П_0 = 3282625,5 - 3163923,7 = 118701,8 \text{ тыс. руб.}$$

11. Отклонение в прибыли за счет изменения объема реализованной продукции

$$\Delta П_Q = \left(\frac{\Sigma З_{усл}}{\Sigma З_0} - 1 \right) \cdot \Sigma П_0 = (11083716,5 / 12560558,3 - 1) * 3163923,7 = -372006,9 \text{ тыс. руб.}$$

12. Отклонение прибыли за счет изменения структуры реализованной продукции

$$\Delta П_{СТР} = \Sigma П_{усл} - \Sigma П_0 - \Delta П_Q = 2979056,7 - 3163923,7 - (-372006,9)$$

= 187139,9 тыс. руб.

13. Отклонение прибыли за счет изменения себестоимости реализованной продукции

$$\Delta П_c = \Sigma Z_{усл} - \Sigma Z_{\phi} = 11083716,5 - 12570002 = -1486285,5 \text{ тыс. руб.}$$

14. Отклонение прибыли за счет изменения реализационных цен

$$\Delta П_{ц} = \Sigma ДВ_{\phi} - \Sigma ДВ_{усл} = 15852627,5 - 14062773,2 = 1789854,3 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 4.2 – Результаты расчетов влияния факторов на отклонение прибыли

Показатель	Значение показателя
1. Базисная денежная выручка, тыс. руб.	15724482
2. Фактическая денежная выручка, тыс. руб.	15852627,5
3. Средняя доля маржинального дохода, базисная	0,39
4. Средняя доля маржинального дохода, фактическая	0,38
5. Плановая (базисная) прибыль, тыс. руб.	747782
6. Условная прибыль, тыс. руб.	2979056,7
7. Фактическая прибыль, тыс. руб.	3282625,5
8. Общее отклонение прибыли, тыс. руб. все прибавить	118701,8
В том числе за счет изменения:	
объема реализованной продукции	(372006,9)
структуры реализованной продукции	187139,9
себестоимости единицы реализованной продукции	(1486285,5)
реализационных цен	1789854,3

Увеличение прибыли от реализации продукции составило 118701,8 тыс. руб., в том числе: за счет снижения объема реализованной продукции на 372006,9 тыс. руб.; за счет изменения структуры реализованной продукции на 187139,9 тыс. руб.; за счет уменьшения себестоимости реализованной продукции на 1486285,5 тыс. руб.; за счет увеличения реализационных цен на 1789854,3 тыс. руб.

4.2 Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции в организации

Проанализируем выполнение плана и динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от трех факторов первого уровня: объема продажи продукции, себестоимости и среднереализационных цен.

Таблица 4.3 – Подготовка исходной информации к расчетам

Показатель	Вид продукции			Всего
	АИ-95	АИ-92	ДТ	
1	3	4	5	6
1. Количество реализованной продукции				
Базис	117729	259764	283908	х
Фактически	99268	204990	265855	х
2. Денежная выручка, тыс. руб.:				
Базис	2872587,6	5922619,2	6927355,2	15722562
Фактически	2729870	5227245	7311012,5	15268127,5
3. Затраты на реализованную продукцию, тыс. руб.:				
базис, всего	2295715,5	4727704,8	5536206	12559626,3
в том числе: переменные	1492215,1	3073008,1	3598533,9	8163757,1
Постоянные	803500,4	1654969,7	1937672,1	4396142,2
фактически, всего	2183896	4181796	5848810	12214502
в том числе: переменные	1419532,4	2718167,4	3801726,5	7939426,3
Постоянные	764363,6	1463628,6	2047083,5	4275075,7
4. Удельные переменные затраты, тыс. руб.				
Базис	12,7	11,8	12,7	х
Фактически	14,3	13,3	14,3	х

Продолжение таблицы 4.3				
5. Цена реализации единицы продукции, тыс. руб.				
Базис	24,4	22,8	24,4	x
Фактически	27,5	25,5	27,5	x
6. Удельный вес в общей сумме денежной выручки, %				
Базис	18	38	44	100
Фактически	18	34	48	100
7. Доля маржинального дохода в цене реализации				
базис (5б-4б):5б	0,48	0,48	0,48	X
фактически (5ф-4ф):5ф	0,48	0,48	0,48	X
условная (5ф-4б):5ф	0,54	0,54	0,54	X

По данным таблицы доля маржинального дохода в цене реализации АИ-95 в 2013 году составила 48%, в 2015 году - 48%, условная - 54%; доля маржинального дохода в цене реализации АИ-92 в 2013 году составила 48%, в 2015 году - 48%, условная - 54%; доля маржинального дохода в цене реализации ДТ в 2013 году составила 48%, в 2015 году - 48%, условная - 54%.

Последовательность проведения расчетов:

1. Определяем плановую (базисную) прибыль

$$П_{ПЛ} = q_{ПЛ} \cdot (u_{ПЛ} - V_{ПЛ}) - H_{ПЛ} ,$$

$$П_{ПЛ\ 95} = 117729 \cdot (24,4 - 12,7) - 803500,4 = 573928,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{ПЛ\ 92} = 259764 \cdot (22,8 - 11,8) - 1654969,7 = 1202434,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{ПЛ\ ДТ} = 283908 \cdot (24,4 - 12,7) - 1937672,1 = 1384051,5 \text{ тыс. руб.}$$

где $q_{ПЛ}$ - количество реализованного продукта в базисном периоде;

$u_{ПЛ}$ - цена реализации единицы продукта в базисном периоде;

$V_{ПЛ}$ - удельные переменные расходы на единицу продукта в базисном периоде;

$H_{ПЛ}$ - постоянные расходы в базисном периоде.

2. Определяем условную прибыль, рассчитанную при фактическом объеме реализации, плановых: цене реализации, удельных переменных расходах и постоянных затратах

$$П_{УСЛ1} = q_{\phi} \cdot (u_{ПЛ} - V_{ПЛ}) - H_{ПЛ} ,$$

$$П_{УСЛ1\ 95} = 99268 \cdot (24,4 - 12,7) - 803500,4 = 357935,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{УСЛ1\ 92} = 204990 \cdot (22,8 - 11,8) - 1654969,7 = 599920,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{УСЛ1\ ДТ} = 265855 \cdot (24,4 - 12,7) - 1937672,1 = 1172831,4 \text{ тыс. руб.}$$

где q_{ϕ} - количество реализованного продукта в фактическом периоде;

3. Определяем условную прибыль, рассчитанную при фактическом объеме реализации, фактической цене реализации, плановых: удельных переменных расходах и постоянных затратах

$$П_{УСЛ2} = q_{\phi} \cdot (u_{\phi} - V_{ПЛ}) - H_{ПЛ} ,$$

$$П_{УСЛ2\ 95} = 99268 \cdot (27,5 - 12,7) - 803500,4 = 665666 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{УСЛ2\ 92} = 204990 \cdot (25,5 - 11,8) - 1654969,7 = 1153393,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{УСЛ2\ ДТ} = 265855 \cdot (27,5 - 12,7) - 1937672,1 = 1996981,9 \text{ тыс. руб.}$$

где $u_{ПЛ}$ - цена реализации единицы продукта в фактическом периоде;

4. Определяем условную прибыль, рассчитанную при фактическом объеме реализации, фактической цене реализации, фактических удельных переменных расходах и плановых постоянных затратах

$$П_{УСЛ3} = q_{\phi} \cdot (u_{\phi} - V_{\phi}) - H_{ПЛ} ,$$

$$П_{УСЛ3\ 95} = 99268 \cdot (27,5 - 14,3) - 803500,4 = 506837,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{УСЛ3\ 92} = 204990 \cdot (22,5 - 13,3) - 1654969,7 = 230938,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{УСЛ3\ ДТ} = 265855 \cdot (27,5 - 14,3) - 1937672,1 = 1571613,9 \text{ тыс. руб.}$$

где V_{ϕ} - удельные переменные расходы на единицу продукта в

фактическом периоде;

5. Определяем фактическую прибыль

$$П_{\phi} = q_{\phi} \cdot (u_{\phi} - V_{\phi}) - H_{\phi} ,$$

$$П_{\phi 95} = 99268 \cdot (27,5 - 14,3) - 764363,66 = 545974 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{\phi 92} = 204990 \cdot (22,5 - 13,3) - 1463628,6 = 422279,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{\phi \text{ дт}} = 265855 \cdot (27,5 - 14,3) - 2047083,5 = 1462202,5 \text{ тыс. руб.}$$

где H_{ϕ} - фактические постоянные расходы

6. Определяем отклонение в прибыли

$$\Delta П = П_{\phi} - П_{пл}$$

$$\Delta П_{95} = 545974 - 573928,9 = -27954,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_{92} = 422279,4 - 1202434,3 = -780154,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_{\text{дт}} = 1462202,5 - 1384051,5 = 78151 \text{ тыс. руб.}$$

7. Рассчитываем отклонение в прибыли за счет изменения объема реализованного продукта

$$\Delta П_q = П_{\text{всл } 1} - П_{пл}$$

$$\Delta П_q 95 = 357935,2 - 573928,9 = -215993,7 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_q 92 = 599920,3 - 1202434,3 = -602514 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_q \text{ дт} = 1172831,4 - 1384051,5 = -211220,1 \text{ тыс. руб.}$$

8. Рассчитываем отклонение в прибыли за счет изменения цены реализации

$$\Delta П_{\text{ц}} = П_{\text{всл } 2} - П_{\text{всл } 1}$$

$$\Delta П_{\text{ц}} 95 = 665666 - 573928,9 = 91737,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_{\text{ц}} 92 = 1153393,3 - 1202434,3 = -49041 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_{\text{ц}} \text{ дт} = 1996981,9 - 1384051,5 = 612930,4 \text{ тыс. руб.}$$

9. Рассчитываем отклонение в прибыли за счет изменения удельных переменных расходов на единицу продукта:

$$\Delta П_v = П_{\text{всл } 3} - П_{\text{всл } 2}$$

$$\Delta П_v 95 = 506837,2 - 665666 = -158828,8 \text{ тыс. руб.}$$

$\Delta\Pi_v 92 = 230938,3 - 1153393,3 = -922455$ тыс. руб.

$\Delta\Pi_v \text{ ДТ} = 1571613,9 - 1996981,9 = -425368$ тыс. руб.

10. Рассчитываем отклонение в прибыли за счет изменения постоянных расходов

$$\Delta\Pi_H = \Pi_\Phi - \Pi_{\text{УСЛЗ}}$$

$\Delta\Pi_H 95 = 545974 - 506837,2 = 39136,8$ тыс. руб.

$\Delta\Pi_H 92 = 422279,4 - 230938,3 = 191341,1$ тыс. руб.

$\Delta\Pi_H \text{ ДТ} = 1462202,5 - 1571613,9 = -109411,4$ тыс. руб.

Таблица 4.4 – Результаты расчетов влияния факторов на отклонение прибыли (по основным продуктам)

Показатель из формул выше	Продукты		
	АИ-95	АИ-92	ДТ
1. Базисная (плановая) прибыль, руб.	573928,9	1202434,3	1384051,5
2. Прибыль условная, руб.	357935,2	599920,3	1172831,4
3. Прибыль условная, руб.	665666	1153393,3	1996981,9
4. Прибыль условная, руб.	506837,2	230938,3	1571613,9
5. Прибыль фактическая, руб.	545974	422279,4	1462202,5
6. Отклонение прибыли общее, руб.	(27954,9)	(780154,9)	78151
В том числе за счет изменения:			
объема реализации	(215993,7)	(602514)	(211220,1)
цены реализации	91737,1	(49041)	612930,4
удельных переменных расходов	(158828,8)	(922455)	(425368)
постоянных расходов	39136,8	191341,1	(109411,4)

По данным таблицы плановая прибыль АИ-95 составила 573928,9 тыс. руб., в том числе: за счет снижения объема реализации на 215993,7 тыс. руб.; увеличения цены реализации на 91737,1 тыс. руб.; снижения удельных переменных расходов на 158828,8 тыс. руб.; увеличения постоянных расходов на 39136,8 тыс. руб. Общее увеличение прибыли по

АИ-92 составило 1202434,3 тыс. руб., в том числе: засчет снижения объема реализации на 602514 тыс. руб.; снижения удельных переменных расходов на 922455 тыс. руб.; увеличения постоянных расходов на 191341,1 тыс. руб. Общее увеличение прибыли по ДТ составило 1384051,5 тыс. руб., в том числе: засчет снижения объема реализации на 88459,7 тыс. руб.; увеличения цены реализации на 211220,1 тыс. руб.; снижения удельных переменных расходов на 425368 тыс. руб.; снижения постоянных расходов на 109411,4 тыс. руб.

4.3 Анализ показателей рентабельности организации

Рентабельность - это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп, характеризующих:

- окупаемость затрат;
- прибыльность продаж;
- доходность капитала и его частей.

Рентабельность продукции (коэффициент окупаемости затрат) исчисляется путем отношения прибыли от реализации ($\Pi_{рп}$) до выплаты процентов и налогов к сумме затрат по реализованной продукции ($\mathcal{Z}_{рп}$):

$$R_3 = \Pi_{рп} / \mathcal{Z}_{рп} ,$$

$$2013: R_3 = 126089 / 10029091 = 0,01;$$

$$2014: R_3 = -17492 / 12838568 = -0,001;$$

2015: $R_z = 181473/1379958 = 0,01$, показывает, что организация с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции имеет в 2013 году 0,01 руб., в 2014 году -0,001 руб., в 2015 году 0,01 руб.

Рентабельность продаж (оборота) рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов на сумму полученной выручки ($V_{рп}$). Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности:

$$R_{об} = \Pi_{рп}/V_{рп}, V_{рп}=2110$$

$$2013: R_z = 126089/10155180 = 0,01;$$

$$2014: R_z = -17492/12821076 = -0,001;$$

2015: $R_z = 181473/13981031 = 0,01$, с одного рубля продаж организация имела в 2013 году 1 коп., в 2014 году -0,1 коп., в 2015 году 1 коп.

Рентабельность совокупного капитала исчисляется отношением брутто-прибыли до выплаты процентов и налогов (БП) к среднегодовой стоимости всего совокупного капитала (KL):

$$R_{kl} = БП/ KL,$$

$$2013: R_{kl} = 126089/8176211,5=0,02$$

$$2014: R_{kl} = -17492/8808015=-0,02$$

$$2015: R_{kl} = 181473/10674258,5=0,017,$$

рентабельность совокупного капитала в 2013 году составила 0,02, в 2014 году -0,02, в 2015 году 0,017.

Рентабельность (доходность) операционного капитала исчисляется отношением прибыли от операционной деятельности до выплаты процентов и налогов ($\Pi_{од}$) к среднегодовой сумме операционного капитала (ОК):

$$R_{ок} = \Pi_{од}/ ОК,$$

$$2013: R_{ок} = 126089/7788200 = 0,016;$$

2014: $R_{ок} = -17492/3095750 = -0,006$;

2015: $R_{ок} = 181473/4366076=0,042$,

доходность капитала, занятого в операционном процессе составила в 2013 году 0,016, в 2014 году -0,006, в 2015 году 0,042.

Таблица 4.5 – Показатели рентабельности

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
1. Коэффициент окупаемости затрат	0,01	-0,001	0,01
2. Рентабельность продаж	0,01	-0,001	0,01
3. Рентабельность совокупного капитала	0,02	-0,02	0,017
4. Рентабельность операционного капитала	0,016	-0,006	0,042

По данным таблицы коэффициент окупаемости затрат показывает, что организация с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции имеет в 2013 году 1 коп., в 2014 году -0,1 коп., в 2015 году 1 коп. Рентабельность продаж показывает, что с одного рубля продаж организация имела в 2013 году 1 коп., в 2014 году -0,1 коп., в 2015 году 1 коп.

4.4 Резервы роста прибыли и рентабельности организации

Основные источники резервов увеличения суммы прибыли: увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта.

Для определения резервов роста прибыли за счет увеличения объема реализации продукции необходимо выявленный ранее резерв роста объема

реализации умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида.

Таблица 4.6 – Резервы роста прибыли за счет увеличения объема реализации продукции

Вид продукции	Резерв увеличения объема продаж, т.	Фактическая прибыль на единицу продукции, тыс.руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб.
АИ-92	15000	2,92	43800
АИ-95	4000	2,06	8240
ДТ	3600	6,44	23180
Итого	22600	11,42	75220

Резерв увеличения суммы прибыли за счет увеличения объема реализации продукции составил 75220 тыс. руб. Источником увеличения объема реализации является анализ изучения потребностей хозяйствующих субъектов, разработка новых рынков сбыта товаров.

Таблица 4.7 – Резервы роста прибыли за счет снижения себестоимости продукции

Вид продукции	Резерв снижения себестоимости единицы продукции, тыс. руб.	Планируемый объем реализации продукции, т.	Резерв увеличения прибыли, тыс.руб.
АИ-92	0,3	14500	4350
АИ-95	0,17	3800	646
ДТ	0,26	3200	832
Итого	0,73	21500	5828

Резерв увеличения суммы прибыли за счет снижения себестоимости продукции составил 5828 тыс. руб. Резерв снижения себестоимости появился вследствие снижения затрат на транспортировку и перевалку товаров.

Таблица 4.8 – Резервы роста прибыли за счет улучшения сортового состава продукции

Сорт	Цена, тыс. руб.	Удельный вес			Изменение средней цены реализации, тыс. руб.
		Фактически	Планируемый	+, -	
Высший	19,3	0,25	0,20	+0,5	9,65
Первый	18,57	0,75	0,80	-0,5	-9,29
Итого					0,36

Резерв увеличения суммы прибыли за счет улучшения сортового состава продукции составил 0,36 тыс. руб.

Таблица 4.9 – Обобщение резервов увеличения суммы прибыли, руб.

Источник резервов	Вид продукции			Всего
	АИ-95	АИ-92	ДТ	
Увеличение объема продаж	43800	8240	23180	75220
Снижение себестоимости продукции	4350	646	832	5828
Улучшение качества продукции	-	-	0,36	0,36
Итого	48150	8886	24012,36	81048,36

Совокупный резерв увеличения суммы прибыли составил 81048,36 тыс. руб.

Основные источники резервов повышения уровня рентабельности продукции - увеличение суммы прибыли от реализации продукции и снижение ее себестоимости.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Объектом практической реализации исследования избрано ООО "КОМОС ГРУПП".

ООО "КОМОС ГРУПП" - коммерческая организация, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать с фирменным наименованием, бланки, штампы и прочие реквизиты. Основными видами деятельности ООО "КОМОС ГРУПП" являются: оптовая и розничная торговля пищевыми продуктами и др., реализация нефти и продуктов ее переработки предприятиям, организациям и физическим лицам; деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости показал, что в организации отсутствуют собственные средства - низкий уровень коэффициентов финансовой устойчивости.

В 2015 году наблюдается увеличение основных технико-экономических показателей организации в сравнении с 2013 годом. Так численность сотрудников организации в 2013 году составляла 432 человека, а в 2015 году 450 человека. Рентабельность продаж в 2013 году находилась на уровне 1,38 %, а в 2015 году 3,8 %. Бухгалтерская прибыль (до налогообложения) в 2013 году составляла 54769 тыс. руб., а в 2015 году 93666 тыс. руб. Чистая прибыль 2013 года была 33627 тыс. руб., а в 2015 году 81838 тыс. руб. Однако следует отметить снижение реализации нефтепродуктов (50265 тонн в 2013 году и 47248 тонн в 2015 году). Это произошло в результате диверсификации хозяйственной деятельности экономического субъекта - в 2007 году появляются новые виды деятельности: оптовая и розничная реализация продуктов питания, и на

данный момент эта сфера деятельности занимает основной процент дохода организации.

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности показали, что данная организация платежеспособна в исследуемые года, о чем говорит коэффициент текущей ликвидности (1,72 в 2013; 1,53 в 2014; 1,6 в 2015), норма не менее 1 и не более 3. Коэффициент срочной ликвидности показал, что за счет имеющихся средств можно покрыть всю текущую задолженность, при этом часть из них еще останется в распоряжении предприятия, так как данный коэффициент больше единицы. Коэффициент абсолютной ликвидности показал, что предприятие платежеспособное. Коэффициент общей платежеспособности свидетельствует о том, что организация не способна финансироваться за счет собственных источников.

Бухгалтерский учет в ООО "КОМОС ГРУПП" ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, с внутренней учетной политикой организации.

Бухгалтерский учет операций по продаже в ООО "КОМОС ГРУПП" ведется на счете 90 "Продажи", на котором отражаются доходы, расходы и финансовый результат по обычным видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности в ООО "КОМОС ГРУПП" является выручка от реализации нефтепродуктов, товаров. А расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Финансовый результат определяют по каждому аналитическому счету и субсчету отдельно.

Схема бухгалтерских проводок соответствует плану счетов по их применению. Кроме того, ежегодно утверждается рабочий план счетов (соответствует Плану счетов утвержденного приказом Минфина РФ).

Система организации учета централизована, т.е. синтетический и аналитический учет, составление баланса и отчетности сосредоточено в центральной бухгалтерии. При этом первичный учет путем составления первичных документов осуществляют в подразделениях организации.

Анализ методологических аспектов учета финансовых результатов, показал, что в целом, существующий порядок их формирования отвечает требованиям учета, контроля и принятия решений.

В целом в результате исследования состояния первичного, аналитического и синтетического учета финансовых результатов от обычных видов деятельности с позиции рассмотрения финансового учета серьезных замечаний выявлено не было. Анализируя организацию аналитического учета финансовых результатов, необходимо отметить, что их группировка по элементам и статьям, безусловно, является положительным моментом.

Установлено увеличение прибыли от реализации продукции составило 118701,8 тыс. руб., в том числе: за счет снижения объема реализованной продукции на 372006,9 тыс. руб.; за счет изменения структуры реализованной продукции на 187139,9тыс. руб.; за счет уменьшения себестоимости реализованной продукции на 1486285,5 тыс. руб.; за счет увеличения реализационных цен на 1789854,3тыс. руб.

В современных условиях периода к рыночной экономики возникает необходимость обоснования и выбора такой системы методов финансового учета результатов от обычных видов деятельности, которые бы отвечали реализации следующих задач: оперативное и объективное информационное обеспечение для принятия управленческих решений и корректировки планов; получение данных о результатах и контроль экономической эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть вторая). Федеральный закон от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. №106н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99. №43н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н.(ред. от 06.04.2015)
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010);
9. Алборов Р.А. Концепция развития и методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов. – М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003.–230
10. Ануфриев В.Е. «Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации», // Бухгалтерский учет, №10,

2015г.

11. Алборов Р.А. Развитие учета и контроля в трансформационной экономике скотоводства / Р.А. Алборов, Т.А. Ильина; ИжГСХА – Ижевск: ИжГСХА, 2003. – 194 с.
12. Алборов Р.А., Шляпникова Е.А., Данилина С.А. Методические указания и тематика для выполнения дипломных работ по специальности 060500 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Ижевск Шеп («Колос»), 2002. – 72 с.
13. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов; Рос. гос. аграр. заоч. ун-т. – М., 2016. – 152 с.
14. Ануфриев В.Е. «Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации», // Бухгалтерский учет, №10, 2014г.
15. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. – Москва: ИЦК «МарТ», 2016. – 960 с.
16. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2015 – 416с.
17. Бакаев А. С. Бухгалтерские термины и определения//Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». – 2014.
18. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации) / П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссаров. — М.: Финансы и статистика, 2016.- 223с.
19. Белобжецкий И.А. Новый этап в развитии теории и практики финансового контроля / И.А. Белобжецкий // Финансы. – 2015. – №1. с.59.
20. Бухгалтерский учет: Учебник / Под. ред. Я.В. Соколова. – М.: ТК

Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 768 с.

21. Бухгалтерский учет и аудит в системе экономических методов управления: Материалы Всероссийской научно-производственной конференции, посвященной 20-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия» / Под общ. ред. Алборова Р.А., Бодриковой С.В. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2006.–111с.
22. Бухгалтерский учет / Л.И. Хорунжий, Р.Н. Расторгуева, Р.А. Алборов, Л.В. Постникова; Под ред. Л.И. Хорунжий и Р.Н. Расторгуевой. – М.: КолосС, 2004. – 511 с.
23. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. 3-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-Л, 2014. – 576 с.
24. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: «ТК Велби», 2013.
25. Волков Н. Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету// Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». – 2014.
26. Галкин А.Ф. Теория бухгалтерского учета / А.Ф. Галкин, Н.Ф. Огийчук, Г.И. Войчук. – М.: Статистика, 2015. – 335 с.
27. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учебное пособие. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 638 с.
28. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Г.И. Гринман. – М.: Статистика, 2013. – 188 с.
39. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по реализации товаров по продажным ценам// Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2015. - №3.
30. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2016. – 618 с.
31. Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной

- деятельности предприятия: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 288 с. – (Профессиональное образование).
32. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2010. – 350 с.
33. Касьянов Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». – М.: Статус-Кво, 2016. – 120 с.
34. Касьянова Г. Ю. Выявление на счетах бухгалтерского учета финансового результата и формирование баланса//Налоговый вестник. – 2015. - №2.
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. - 640 с.
36. Козлова Е.П. Годовой отчет: некоторые вопросы расчета налогооблагаемой прибыли// Финансовая газета. Региональный выпуск.-2013.-№6.
37. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. – Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2014. – 354 с.
38. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Изд. 2-е, исправл. и дополн. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 560 с.
39. Межвузовская научно-методическая конференция, посвященная 15-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – Ижевск: «Шеп», 2001. – 130 с.
40. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л., Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 520 с.
41. Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятий.

- Учебное пособие для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, экономистов и преподавателей.– М.: Академический Проект, 2002. – 573 с.
42. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 512 с.
43. Экономика и управление АПК в XXI веке: Материалы всероссийской научно-практической конференции, посвященной 20-летию экономического факультета и 50-летию высшего аграрного образования в Удмуртской Республике, 11-12 марта 2004 года / ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА. Т. II. – Ижевск: РИО ИжГСХА, 2004.–192 с.
44. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 4-е изд., перераб. и. доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 512 с.
45. Соколов Я.Б. и др. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебник., М.: ИНФРА-М, 2005. - 456с.
46. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 423с.
47. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 568с.
48. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 480с.
49. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Учебник/под ред. Проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 436с.
50. Яругова А.В. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран: пер. с польск. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 368с.

ПРИЛОЖЕНИЯ