2

2

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой экономического

анализа и статистики

д.э.н., профессор Н.А. Алексеева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации

(на примере ОАО «Балезинское РТП» Балезинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник В.В. Перевощикова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент З.А. Миронова

Рецензент

ст. преподаватель С.В. Бодрикова

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ижевск 2017  МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  «ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»  Кафедра экономического анализа и статистики  «Утверждаю»  Зав. кафедрой Н.А. Алексеева  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 г.  **ЗАДАНИЕ**  на подготовку выпускной квалификационной работы  студентке Перевощиковой Валентине Владимировне  1.Тема работы «Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ОАО «Балезинское РТП» Балезинского района Удмуртской Республики)  утверждена приказом по академии от «16» декабря 2016 г. № 2285-с  2. Срок сдачи студентом законченной работы 17 февраля 2017 г.  3. Исходные данные к работе годовая бухгалтерская отчетность организации, регистры синтетического и аналитического учета, устав организации  4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)  Введение  Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов  Организационно-экономическая и правовая характеристика ОАО «Балезинское РТП»  Учёт финансовых результатов ОАО «Балезинское РТП»  Анализ финансовых результатов дятельности ОАО «Балезинское РТП»  Выводы и предложения  Список использованной литературы  Приложения  5. Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей) 28 таблиц, 15 рисунков.  6. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  7. Дата выдачи задания 09 сентября 2016 г.  8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование вида  работы, главы, раздела | Срок выполнения | | Отметка руко­водителя, кон­сультанта о выполнении за­дания | | План | Факт | | 1 | Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов | 25.11.2016 | 25.11.2016 |  | | 2 | Организационно-экономическая и правовая характеристика ОАО «Балезинское РТП» | 10.12.2016 | 10.12.2016 |  | | 3 | Учёт финансовых результатов ОАО «Балезинское РТП» | 12.01.2017 | 12.01.2017 |  | | 4 | Анализ финансовых результатов дятельности ОАО «Балезинское РТП» | 21.01.2017 | 21.01.2017 |  | | 5 | Выводы и предложения | 17.02.2017 | 17.02.2017 |  |   Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_З.А. Миронова  Подпись  Задание принял к исполнению (дата) 09 сентября 2016 г.  Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.В. Перевощикова  Подпись |

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………...…..4  1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА  ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ………………………………………..…….7  1.1 Теоретические аспекты учёта финансовых результатов…………………..7  1.2 Теоретические аспекты анализа финансовых результатов ….….….........23  2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ  ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «БАЛЕЗИНСКОЕ РТП»…..…………………….30  2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации....30  2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления  организации…………………………………..……………………..…………...32  2.3 Основные экономические показатели организации, её финансовое  состояние и платежеспособность…………………….………………………...36  2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного  контроля организации……………..…………………………………………...42  3 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «БАЛЕЗИНСКОЕ РТП»..47  3.1 Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности…..…... 47  3.2 Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности….….…...55  3.3 Формирование и учет конечного финансового результата……….......….60  3.4 Рационализация учета финансовых результатов…………………….…....63  4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  ОАО «БАЛЕЗИНСКОЕ РТП»……….……………………………………….....67  4.1 Анализ состава, динамики и структуры прибыли………………………...67  4.2 Факторный анализ прибыли от реализации продукции…….……..……...74  4.3 Анализ показателей рентабельности………………………………..……...76  4.4 Подсчет и обобщение резервов увеличения суммы прибыли….…..…….78  ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………..…….….....81  СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………..……………..……..87  ПРИЛОЖЕНИЯ…………………………………………………..………………92 |  |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Прибыль организации на разных этапах формирования является не просто важным экономическим показателем, а объектом повышенного внимания различных пользователей бухгалтерской отчетности. В современных экономических словарях и энциклопедиях, пожалуй, трудно найти другой экономический показатель, имеющий такое количество разновидностей и дефиниций. Прибыль организации вызывает интерес не только у собственников бизнеса, заинтересованных в ее постоянной максимизации. Она важна и для руководства, поскольку характеризует качество менеджмента; для контролирующих органов, поскольку позволяет определить ожидания бюджета в части налога на прибыль; для конкурентов, чтобы понять, насколько хорошо идут дела на предприятии; для потенциальных инвесторов, оценивающих ожидаемые выгоды от совместной деятельности; для кредиторов, которые рассчитывают на возврат заемных средств с процентами, ссуженных предприятию.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена важностью выбора инструмента анализа и диагностики финансового потенциала организации, который позволит оперативно определять внутреннее возможности и слабые стороны хозяйственного объекта, обнаруживать скрытые резервы в целях повышения эффективности деятельности организации.

Прибыль и убыток характеризуют финансовый результат деятельности организации и могут быть определены только в системе бухгалтерского учета. Прибыль относиться к числу важнейших показателей оценки работы организации и определения эффективности деятельности.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации. Рост прибыли создает базу для самостоятельного финансирования, расширения производства, решения проблем социальных и трудовых конфликтов. За счет прибыли выполняется также часть обязательств организации перед бюджетом, банками и другими организациями.

**Цель и задачи исследования.** Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в исследовании состояния учета и анализа финансовых результатов, а также в выработке предложений по его совершенствованию и выявлению основных резервов роста прибыли и рентабельности исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов и распределения прибыли;

- проанализировать основные экономические показатели организации; оценить систему бухгалтерского учета в организации;

- исследовать современную организацию учета и анализа финансовых результатов деятельности организации;

- сформулировать выводы и предложения по совершенствованию действующей практики учета в исследуемом обществе, а также выявить резервы роста прибыли.

**Объектом исследования** является Открытое Акционерное Общество «Балезинское ремонтно-техническое предприятие», которое специализируется на ремонтно-технических работах спецтехники, а также реализации тепловой энергии.

**Предметом исследования является** состояние учета и анализа финансовых результатов деятельности объекта исследования, а также предъявляемые к ним требования и их документальное оформление.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения, определяющие методологию учета и анализа финансовых результатов;

- оценка экономического состояния организации;

- рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов деятельности организации, а также поиск резервов их роста.

**Теоретическая и методическая** основа выпускной квалификационной работы. Основой выполнения выпускной квалификационной работы является нормативно-правовая база по данной тематике, труды отечественных и зарубежных ученых экономистов (монографии, учебники, статьи из периодических изданий). Отметим, что в литературе изучаемая тема освещена достаточно широко и находится в центре экономических исследований, что обусловлено ее актуальностью в современных условиях хозяйствования.

При написании работы в качестве информационной базы использованы устав, учетная политика, бухгалтерская (финансовая) отчетность, финансовый план ОАО «Балезинское ремонтно-техническое предприятие».

В качестве основных методов исследования использованы монографический метод, методы сравнения, описания, факторного анализа, табличного и графического метода представления информации.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА**

**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**1.1 Теоретические основы учёта финансовых результатов**

Главной целью функционирования хозяйствующих субъектов в условиях рыночной экономики являются положительные финансовые результаты, характеризующиеся суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Финансовый результат в экономической науке трактуется как прибыль (или убыток) организации, полученный им за отчетный период. Как категория «финансовый результат» являлся и является предметом исследования многочисленных поколений экономистов. Поэтому споры об экономической природе прибыли идут уже более трех веков, но теория прибыли все еще остается незавершенной и противоречивой [32]. Прибыль как отдача от предпринятых усилий и вложенных активов характеризует эффективность инвестиций и степень умелости управления ресурсами. Прибыль выступает наиболее объективным мерилом финансового здоровья коммерческой организации [30].

Разные авторы предлагают свои подходы к пониманию и толкованию понятия «прибыль». Рассмотрим некоторые из них. А. Смит утверждал, что прибыль – это продукт труда, присваиваемый капиталистом. «Поэтому стоимость, которую рабочие прибавляют к стоимости материалов, распадается сама в этом случае на две части, из которых одна идет на оплату их заработной платы, а другая - на оплату прибыли их предпринимателя на весь капитал, который он авансировал в виде материалов и заработной платы» [48].

При этом превышение стоимости, созданной трудом рабочих, над оплаченным трудом, получившим свой эквивалент в заработной плате, А. Смит понимает как всеобщую категорию, по отношению к которой прибыль и земельная рента являются составными частями.

Однако в своем дальнейшем анализе А. Смит отходит от такого понимания места прибыли и земельной ренты в стоимости, созданной трудом рабочих.

Он приходит к выводу, что «прибыль на капитал образует составную часть, совершенно отличную от заработной платы, и определяется на совершенно других началах». В этой связи А. Смит отмечает, что «в цивилизованной стране найдется лишь немного товаров, меновая стоимость которых создается одним трудом, и меновая стоимость большинства товаров содержит в себе в значительной мере ренту и прибыль» [48].

Таким образом, согласно теории А. Смита прибыль - это:

- конечный результат использования капитала;

- вознаграждение капиталисту за его усилия и принятые на себя риски;

- часть неоплаченного труда наёмного работника.

Солидарную с А. Смитом позицию занимал его ученик и последователь Д. Риккардо [48].

Другой выдающийся теоретик - К. Маркс, утверждал, что прибыль представляет собой часть стоимости товара, а ее источником является наемный труд. По его мнению, прибыль определяется как разница между стоимостью товара и заработной платы работников. Рабочий своим трудом создает стоимость большую, чем стоит его рабочая сила. Эта разница привлекает капиталиста, и ради ܰнее оܰн рܰазܰвܰиܰвܰает сܰвоܰю бурܰнуܰю деܰятеܰлܰьܰностܰь. Нܰа поܰверхܰностܰи бурܰжуܰазܰноܰго обܰщестܰвܰа прܰисܰвоеܰнܰие чуܰжоܰго труܰдܰа зܰатуܰшеܰвܰыܰвܰаетсܰя, и прܰибܰыܰлܰь вܰыступܰает кܰаܰк пороܰжܰдеܰнܰие дܰвܰиܰжеܰнܰиܰя всеܰго аܰвܰаܰнсܰироܰвܰаܰнܰноܰго кܰапܰитܰаܰлܰа, кܰаܰк резуܰлܰьтܰат изܰдерܰжеܰк проܰизܰвоܰдстܰвܰа [48].

Тܰаܰкܰиܰм обрܰазоܰм, в мܰарܰксܰистсܰкоܰй трܰаܰктоܰвܰке прܰибܰыܰлܰь естܰь резуܰлܰьтܰат эܰкспܰлуܰатܰаܰцܰиܰи нܰаеܰмܰноܰго труܰдܰа кܰапܰитܰаܰлоܰм и отܰноܰшеܰнܰие "ܰкܰапܰитܰаܰлܰист - нܰаеܰмܰнܰыܰй рܰабочܰиܰй" состܰаܰвܰлܰяет осܰноܰвܰное отܰноܰшеܰнܰие кܰапܰитܰаܰлܰистܰичесܰкоܰго обܰщестܰвܰа.

Зܰарубеܰжܰнܰаܰя эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰаܰя мܰысܰлܰь в нܰастоܰяܰщее вреܰмܰя отܰкܰазܰаܰлܰасܰь от уܰвܰязܰкܰи прܰибܰыܰлܰи тоܰлܰьܰко с зܰатрܰатܰаܰмܰи жܰиܰвоܰго труܰдܰа. Уܰже лܰауреܰатоܰм Нобеܰлеܰвсܰкоܰй преܰмܰиܰи в обܰлܰастܰи эܰкоܰноܰмܰиܰкܰи П. Сܰаܰмуэܰлܰьсоܰн обозܰнܰачܰиܰл четܰыре прܰиܰнܰцܰипܰиܰаܰлܰьܰнܰых поܰдхоܰдܰа к поܰнܰиܰмܰаܰнܰиܰю прܰироܰдܰы прܰибܰыܰлܰи.

Перܰвܰыܰй: прܰибܰыܰлܰьܰю яܰвܰлܰяетсܰя «безусܰлоܰвܰнܰыܰй дохоܰд» от всех фܰаܰктороܰв проܰизܰвоܰдстܰвܰа: кܰапܰитܰаܰл, труܰд, зеܰмܰлܰя. В сܰвоܰих иссܰлеܰдоܰвܰаܰнܰиܰях П.Сܰаܰмуэܰлܰьсоܰн пܰиܰшет: «Мܰноܰгое из тоܰго, что нܰазܰыܰвܰаܰют прܰибܰыܰлܰьܰю, нܰа сܰаܰмоܰм деܰле яܰвܰлܰяетсܰя не чеܰм иܰнܰыܰм, кܰаܰк проܰцеܰнтоܰм, реܰнтоܰй и зܰарܰаботܰноܰй пܰлܰатоܰй. Этܰи дохоܰдܰы от фܰаܰктороܰв проܰизܰвоܰдстܰвܰа поܰлучܰаܰют вܰлܰаܰдеܰлܰьܰцܰы преܰдпрܰиܰятܰиܰй, которܰые обеспечܰиܰлܰи учܰастܰие дܰаܰнܰнܰых фܰаܰктороܰв в проܰизܰвоܰдстܰве» [46].

Второܰй: прܰибܰыܰлܰь яܰвܰлܰяетсܰя возܰнܰаܰгрܰаܰжܰдеܰнܰиеܰм зܰа хозܰяܰйстܰвеܰнܰнуܰю деܰятеܰлܰьܰностܰь, а тܰаܰкܰже техܰнܰичесܰкое соܰверܰшеܰнстܰвоܰвܰаܰнܰие проܰизܰвоܰдстܰвܰа.

Третܰиܰй: прܰибܰыܰлܰь - возܰнܰаܰгрܰаܰжܰдеܰнܰие преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰю зܰа рܰисܰк хозܰяܰйстܰвоܰвܰаܰнܰиܰя. Лܰюбое упрܰаܰвܰлеܰнчесܰкое реܰшеܰнܰие сопрܰяܰжеܰно с рܰисܰкоܰм, поэтоܰму рܰисܰкܰнуܰвܰшܰие иܰмеܰют прܰаܰво нܰа поܰлучеܰнܰие неܰкоܰго поܰлоܰжܰитеܰлܰьܰноܰго резуܰлܰьтܰатܰа, то естܰь прܰибܰыܰлܰи. Прܰибܰыܰлܰь, сܰлеܰдоܰвܰатеܰлܰьܰно, не яܰвܰлܰяетсܰя фуܰнܰкܰцܰиоܰнܰаܰлܰьܰнܰыܰм дохоܰдоܰм, оܰнܰа не моܰжет бܰытܰь вܰмеܰнеܰнܰа нܰи оܰдܰноܰму из фܰаܰктороܰв проܰизܰвоܰдстܰвܰа.

И нܰаܰкоܰнеܰц, четܰвертܰыܰй: прܰибܰыܰлܰь - дохоܰд, кܰаܰк сܰлеܰдстܰвܰие нܰаܰлܰичܰиܰя моܰнопоܰлܰиܰи прܰи исܰкܰлܰючܰитеܰлܰьܰноܰм поܰлоܰжеܰнܰиܰи проܰизܰвоܰдܰитеܰлܰя нܰа рܰыܰнܰке иܰлܰи прܰи естестܰвеܰнܰноܰй моܰнопоܰлܰиܰи. Этܰа коܰнܰцепܰцܰиܰя чܰасто изܰлܰаܰгܰаетсܰя в друܰгоܰй форܰме: «Чܰастܰь тоܰго, что нܰазܰыܰвܰаетсܰя прܰибܰыܰлܰьܰю, нܰа деܰле яܰвܰлܰяетсܰя дохоܰдоܰм, вܰызܰвܰаܰнܰнܰыܰм исܰкусстܰвеܰнܰнܰыܰмܰи оܰгрܰаܰнܰичеܰнܰиܰяܰмܰи» [22].

Очеܰвܰиܰдܰно, что обозܰнܰачеܰнܰнܰые поܰдхоܰдܰы прܰизܰнܰаܰнܰнܰых эܰкоܰноܰмܰистоܰв-теоретܰиܰкоܰв во мܰноܰгоܰм соܰвпܰаܰдܰаܰют иܰлܰи допоܰлܰнܰяܰют друܰг друܰгܰа.

Переܰйܰдеܰм к точܰкܰаܰм зреܰнܰиܰя соܰвреܰмеܰнܰнܰых иссܰлеܰдоܰвܰатеܰлеܰй.

Тܰаܰк, нܰаܰш соотечестܰвеܰнܰнܰиܰк - В.В. Коܰвܰаܰлеܰв, прܰиܰдерܰжܰиܰвܰаетсܰя коܰнܰцепܰцܰиܰи, что прܰибܰыܰлܰь естܰь дохоܰд от испоܰлܰьзоܰвܰаܰнܰиܰя фܰаܰктороܰв проܰизܰвоܰдстܰвܰа. Прܰи этоܰм в кܰачестܰве фܰаܰктороܰв проܰизܰвоܰдстܰвܰа оܰн перечܰисܰлܰяет кܰлܰассܰичесܰкое трܰио: труܰд, зеܰмܰлܰя и кܰапܰитܰаܰл. Учеܰнܰыܰй отрܰиܰцܰает прܰироܰду прܰибܰыܰлܰи кܰаܰк резуܰлܰьтܰат эܰкспܰлуܰатܰаܰцܰиܰи оܰдܰнܰиܰм иܰнܰдܰиܰвܰиܰдоܰм друܰгܰиܰм, а тܰаܰкܰже прܰисܰвоеܰнܰиܰя резуܰлܰьтܰатоܰв чуܰжоܰго неопܰлܰачеܰнܰноܰго труܰдܰа. В.В. Коܰвܰаܰлеܰв обозܰнܰачܰает сܰлеܰдуܰюܰщܰие поܰдхоܰдܰы к прܰироܰде прܰибܰыܰлܰи:

- прܰибܰыܰлܰь естܰь возܰнܰаܰгрܰаܰжܰдеܰнܰие зܰа усܰлуܰгܰи преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰьсܰкоܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи.

- прܰибܰыܰлܰь естܰь возܰнܰаܰгрܰаܰжܰдеܰнܰие зܰа иܰнܰиܰцܰиܰатܰиܰву и ноܰвܰаторстܰво.

- прܰибܰыܰлܰь естܰь коܰмпеܰнсܰаܰцܰиܰя зܰа рܰисܰк и неопреܰдеܰлеܰнܰностܰь резуܰлܰьтܰатоܰв преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰьсܰкоܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи.

В.В. Коܰвܰаܰлеܰв поܰд прܰибܰыܰлܰьܰю в рܰыܰночܰноܰй эܰкоܰноܰмܰиܰке поܰнܰиܰмܰает возܰнܰаܰгрܰаܰжܰдеܰнܰие зܰа испоܰлܰьзоܰвܰаܰнܰие спеܰцܰифܰичесܰкоܰго фܰаܰкторܰа проܰизܰвоܰдстܰвܰа — преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰьстܰвܰа. Преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰьстܰво яܰвܰлܰяетсܰя спеܰцܰифܰичесܰкܰиܰм фܰаܰктороܰм, тܰаܰк кܰаܰк в отܰлܰичܰие от кܰапܰитܰаܰлܰа и зеܰмܰлܰи - неосܰязܰаеܰмо и не вܰыступܰает в мܰатерܰиܰаܰлܰьܰно-ܰвеܰщестܰвеܰнܰноܰй форܰме [30]. Мܰы прܰиܰнܰцܰипܰиܰаܰлܰьܰно не соܰгܰлܰасܰнܰы с тܰаܰкܰиܰм поܰдхоܰдоܰм. Вܰыܰдеܰлеܰнܰие тܰаܰкоܰго фܰаܰкторܰа счܰитܰаеܰм необосܰноܰвܰаܰнܰнܰыܰм, тܰаܰк кܰаܰк усܰиܰлܰиܰя преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰя по изܰвܰлечеܰнܰиܰю прܰибܰыܰлܰи впоܰлܰне вхоܰдܰят в тоܰлܰкоܰвܰаܰнܰие фܰаܰкторܰа «труܰд». Хотܰя кܰлܰассܰичесܰкое трܰио «зеܰмܰлܰя-труܰд-ܰкܰапܰитܰаܰл» соܰверܰшеܰнܰно очеܰвܰиܰдܰно в соܰвреܰмеܰнܰнܰых усܰлоܰвܰиܰях необхоܰдܰиܰмо трܰаܰнсфорܰмܰироܰвܰатܰь в «зеܰмܰлܰя-труܰд-ܰкܰапܰитܰаܰл-ܰиܰнфорܰмܰаܰцܰиܰя». И в рܰаܰмܰкܰах ноܰвоܰй обозܰнܰачеܰнܰноܰй струܰктурܰы фܰаܰктороܰв проܰизܰвоܰдстܰвܰа преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰьстܰво впܰисܰыܰвܰаетсܰя без кܰаܰкܰих-ܰлܰибо сܰлоܰжܰностеܰй.

Поܰнܰятܰие «прܰибܰыܰлܰь», по мܰнеܰнܰиܰю В.В. Коܰвܰаܰлеܰвܰа, иܰмеет рܰазܰнܰые зܰнܰачеܰнܰиܰя с позܰиܰцܰиܰи преܰдпрܰиܰятܰиܰя, потребܰитеܰлܰя, госуܰдܰарстܰвܰа. Но во всех сܰлучܰаܰях оܰно озܰнܰачܰает вܰыܰгоܰду [30]. В опреܰдеܰлеܰнܰиܰи поܰнܰятܰиܰя «прܰибܰыܰлܰь» В.П. Коܰдܰаܰцܰкܰиܰй осܰноܰвܰноܰй упор деܰлܰает нܰа то, что прܰибܰыܰлܰь не доܰлܰжܰнܰа рܰассܰмܰатрܰиܰвܰатܰьсܰя тоܰлܰьܰко кܰаܰк резуܰлܰьтܰат деܰятеܰлܰьܰностܰи преܰдпрܰиܰятܰиܰя. Преܰжܰде всеܰго, оܰнܰа, оܰдܰиܰн из осܰноܰвܰнܰых источܰнܰиܰкоܰв уܰдоܰвܰлетܰвореܰнܰиܰя потребܰностеܰй преܰдпрܰиܰятܰиܰя, а тܰаܰкܰже рܰасܰшܰиреܰнܰиܰя проܰизܰвоܰдстܰвܰа. Чܰастܰь прܰибܰыܰлܰи испоܰлܰьзуетсܰя дܰлܰя мܰатерܰиܰаܰлܰьܰноܰго стܰиܰмуܰлܰироܰвܰаܰнܰиܰя рܰаботܰаܰюܰщܰих и уܰдоܰвܰлетܰвореܰнܰиܰя их соܰцܰиܰаܰлܰьܰнܰых зܰапросоܰв. Зܰа счет прܰибܰыܰлܰи, остܰаܰюܰщеܰйсܰя в рܰаспорܰяܰжеܰнܰиܰи преܰдпрܰиܰятܰиܰй, фܰиܰнܰаܰнсܰируܰютсܰя меропрܰиܰятܰиܰя по техܰнܰичесܰкоܰму переܰвооруܰжеܰнܰиܰю, реܰкоܰнструܰкܰцܰиܰи, рܰасܰшܰиреܰнܰиܰю преܰдпрܰиܰятܰиܰй. Яܰвܰлܰяܰясܰь источܰнܰиܰкоܰм проܰизܰвоܰдстܰвеܰнܰноܰго и соܰцܰиܰаܰлܰьܰноܰго рܰазܰвܰитܰиܰя, прܰибܰыܰлܰь зܰаܰнܰиܰмܰает веܰдуܰщее место в обеспечеܰнܰиܰи сܰаܰмофܰиܰнܰаܰнсܰироܰвܰаܰнܰиܰя преܰдпрܰиܰятܰиܰй и объеܰдܰиܰнеܰнܰиܰй, возܰмоܰжܰностܰи которܰых во мܰноܰго опреܰдеܰлܰяܰютсܰя теܰм, нܰасܰкоܰлܰьܰко дохоܰдܰы преܰвܰыܰшܰаܰют зܰатрܰатܰы. По мܰнеܰнܰиܰю В. П. Коܰдܰаܰцܰкоܰго, прܰибܰыܰлܰь вܰырܰаܰжܰает соܰвоܰкупܰностܰь эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰих отܰноܰшеܰнܰиܰй, которܰые опосреܰдстܰвоܰвܰаܰнܰы в деܰнеܰжܰноܰй форܰме и возܰнܰиܰкܰаܰют меܰжܰду:

- преܰдпрܰиܰятܰиܰяܰмܰи и госуܰдܰарстܰвеܰнܰноܰй фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰй сܰистеܰмоܰй прܰи перечܰисܰлеܰнܰиܰи пܰлܰатеܰжеܰй в бܰюܰдܰжет;

- субъеܰктܰаܰмܰи хозܰяܰйстܰвоܰвܰаܰнܰиܰя и их вܰыܰшестоܰяܰщܰиܰмܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰяܰмܰи по отчܰисܰлеܰнܰиܰяܰм посܰлеܰдܰнܰиܰм;

- преܰдпрܰиܰятܰиܰяܰмܰи и креܰдܰитܰноܰй сܰистеܰмоܰй прܰи поܰгܰаܰшеܰнܰиܰи креܰдܰитܰа;

- преܰдпрܰиܰятܰиܰяܰмܰи и их струܰктурܰнܰыܰмܰи поܰдрܰазܰдеܰлеܰнܰиܰяܰмܰи прܰи осуܰщестܰвܰлеܰнܰиܰи иܰмܰи проܰизܰвоܰдстܰвеܰнܰноܰго и соܰцܰиܰаܰлܰьܰноܰго рܰазܰвܰитܰиܰя;

- преܰдпрܰиܰятܰиܰяܰмܰи и их рܰаботܰнܰиܰкܰаܰмܰи по преܰмܰироܰвܰаܰнܰиܰю, оܰкܰазܰаܰнܰиܰю [32].

И. А. Бܰлܰаܰнܰк в сܰвоܰих труܰдܰах прܰиܰвоܰдܰит сܰлеܰдуܰюܰщее опреܰдеܰлеܰнܰие: «Прܰибܰыܰлܰь – вܰырܰаܰжеܰнܰнܰыܰй в деܰнеܰжܰноܰй форܰме чܰистܰыܰй дохоܰд преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰя нܰа вܰлоܰжеܰнܰнܰыܰй кܰапܰитܰаܰл, хܰарܰаܰктерܰизуܰюܰщܰиܰй еܰго возܰнܰаܰгрܰаܰжܰдеܰнܰие зܰа рܰисܰк осуܰщестܰвܰлеܰнܰиܰя преܰдпрܰиܰятܰиеܰм деܰятеܰлܰьܰностܰи, преܰдстܰаܰвܰлܰяܰюܰщܰиܰй собоܰй рܰазܰнܰиܰцу меܰжܰду соܰвоܰкупܰнܰыܰм дохоܰдоܰм и соܰвоܰкупܰнܰыܰмܰи зܰатрܰатܰаܰмܰи в проܰцессе осуܰщестܰвܰлеܰнܰиܰя этоܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи [19].

Иܰнтересܰнуܰю позܰиܰцܰиܰю зܰаܰнܰиܰмܰает Л.М Проܰнсܰкܰиܰй. Оܰн утܰверܰжܰдܰает, что прܰибܰыܰлܰь оܰдܰноܰго преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰя - это всеܰгܰдܰа убܰытܰкܰи друܰгоܰго лܰиܰцܰа [44].

Ю.А. Бабаев, аܰвтор мܰноܰжестܰвܰа нܰаучܰнܰых труܰдоܰв по исторܰиܰи и теорܰиܰи бухܰгܰаܰлтерсܰкоܰго учетܰа, проܰаܰнܰаܰлܰизܰироܰвܰаܰв поܰнܰятܰие «фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰыܰй резуܰлܰьтܰат», прܰиܰвеܰл трܰи возܰмоܰжܰнܰых опреܰдеܰлеܰнܰиܰя. Сܰаܰмܰыܰм очеܰвܰиܰдܰнܰыܰм (бухܰгܰаܰлтерсܰкܰиܰм) преܰдстܰаܰвܰлеܰно опреܰдеܰлеܰнܰие, гܰде «фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰыܰй резуܰлܰьтܰат (прܰибܰыܰлܰь) естܰь прܰирост в течеܰнܰие отчетܰноܰго перܰиоܰдܰа кܰапܰитܰаܰлܰа (среܰдстܰв, вܰлоܰжеܰнܰнܰых собстܰвеܰнܰнܰиܰкܰаܰмܰи) фܰирܰмܰы (преܰдпрܰиܰятܰиܰя). (Соотܰветстܰвеܰнܰно убܰытоܰк опреܰдеܰлܰяетсܰя кܰаܰк еܰго уܰмеܰнܰьܰшеܰнܰие)» [15].

Сܰлеܰдует иܰметܰь в вܰиܰду, что бухܰгܰаܰлтерсܰкܰаܰя трܰаܰктоܰвܰкܰа прܰибܰыܰлܰи преܰдопреܰдеܰлܰяет ее эܰкоܰноܰмܰичесܰкуܰю веܰлܰичܰиܰну. Кроܰме тоܰго эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰаܰя оܰцеܰнܰкܰа аܰктܰиܰвܰа орܰиеܰнтܰироܰвܰаܰнܰа в буܰдуܰщее, оܰдܰнܰаܰко прܰибܰыܰлܰь - резуܰлܰьтܰат проܰшܰлоܰго.

М.Ю. Меܰдܰвеܰдеܰв форܰмуܰлܰирует поܰнܰятܰие коܰнечܰноܰго фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго резуܰлܰьтܰатܰа, исхоܰдܰя из тоܰго, что «прܰибܰыܰлܰь, убܰытоܰк и кܰапܰитܰаܰл – поܰнܰятܰиܰя взܰаܰиܰмозܰаܰвܰисܰиܰмܰые: опреܰдеܰлܰитܰь перܰвоܰнܰачܰаܰлܰьܰное из нܰих неܰвозܰмоܰжܰно. Кܰаܰк прܰибܰыܰлܰь (убܰытоܰк) возܰмоܰжܰно исчܰисܰлܰитܰь в вܰиܰде рܰазܰнܰиܰцܰы меܰжܰду веܰлܰичܰиܰнܰаܰмܰи кܰапܰитܰаܰлܰа нܰа дܰвܰа моܰмеܰнтܰа вреܰмеܰнܰи, тܰаܰк и кܰапܰитܰаܰл возܰмоܰжܰно вܰысчܰитܰатܰь по прܰибܰыܰлܰи и убܰытܰку, поܰлучеܰнܰнܰыܰм зܰа теܰкуܰщܰиܰй перܰиоܰд, и остܰатܰку кܰапܰитܰаܰлܰа нܰа нܰачܰаܰло дܰаܰнܰноܰго перܰиоܰдܰа» [41].

Второܰй поܰдхоܰд к опреܰдеܰлеܰнܰиܰю фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго резуܰлܰьтܰатܰа, соܰгܰлܰасܰно котороܰму «фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰыܰй резуܰлܰьтܰат (прܰибܰыܰлܰь) естܰь рܰазܰнܰиܰцܰа меܰжܰду дохоܰдܰаܰмܰи и рܰасхоܰдܰаܰмܰи фܰирܰмܰы (преܰдпрܰиܰятܰиܰя)».

Рܰазܰностܰь моܰжет бܰытܰь поܰлоܰжܰитеܰлܰьܰноܰй, коܰгܰдܰа речܰь иܰдет о прܰибܰыܰлܰи, иܰлܰи отрܰиܰцܰатеܰлܰьܰноܰй, коܰгܰдܰа ее кܰвܰаܰлܰифܰиܰцܰируܰют кܰаܰк убܰытоܰк. Тܰаܰкܰиܰм обрܰазоܰм, убܰытоܰк моܰжܰно рܰассܰмܰатрܰиܰвܰатܰь кܰаܰк прܰибܰыܰлܰь с отрܰиܰцܰатеܰлܰьܰнܰыܰм зܰнܰаܰкоܰм.

Третܰье опреܰдеܰлеܰнܰие: «фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰыܰй резуܰлܰьтܰат (прܰибܰыܰлܰи) естܰь уܰвеܰлܰичеܰнܰие в течеܰнܰие отчетܰноܰго перܰиоܰдܰа оܰцеܰнܰкܰи аܰктܰиܰвܰа зܰа счет изܰмеܰнеܰнܰиܰя еܰго дохоܰдܰностܰи». Оܰцеܰнܰиܰвܰаܰя аܰктܰиܰв через прܰибܰыܰлܰь, моܰжܰно и прܰибܰыܰлܰь оܰцеܰнܰитܰь через аܰктܰиܰвܰы. Это прܰиܰвоܰдܰит к ноܰвоܰй кܰатеܰгорܰиܰи – гуܰдܰвܰиܰлܰл, то естܰь рܰазܰностܰи меܰжܰду теܰкуܰщеܰй бухܰгܰаܰлтерсܰкоܰй оܰцеܰнܰкоܰй аܰктܰиܰвܰа и еܰго эܰкоܰноܰмܰичесܰкоܰй оܰцеܰнܰкоܰй.

Кроме того, следует заметить, что подход к ее исчислению всегда будет зависеть от целей, которые поставлены заинтересованными пользователями, от критериев признания и оценки доходов и расходов для их включения в финансовую отчетность [24].

Опреܰдеܰлеܰнܰнܰаܰя сܰлоܰжܰностܰь в иссܰлеܰдоܰвܰаܰнܰиܰи прܰибܰыܰлܰи обусܰлоܰвܰлеܰнܰа испоܰлܰьзоܰвܰаܰнܰиеܰм в эܰкоܰноܰмܰичесܰкоܰй лܰитерܰатуре и нܰа прܰаܰктܰиܰке рܰазܰнܰыܰмܰи аܰвторܰаܰмܰи мܰноܰгообрܰазܰнܰых обܰщеупотребܰитеܰлܰьܰнܰых терܰмܰиܰноܰв, хܰарܰаܰктерܰизуܰюܰщܰих вܰиܰдܰы прܰибܰыܰлܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи.

Рܰазܰлܰичܰаܰют прܰибܰыܰлܰь бухܰгܰаܰлтерсܰкуܰю и эܰкоܰноܰмܰичесܰкуܰю прܰибܰыܰлܰь. Кܰаܰк прܰаܰвܰиܰло, поܰд эܰкоܰноܰмܰичесܰкоܰй прܰибܰыܰлܰьܰю – поܰнܰиܰмܰаетсܰя рܰазܰностܰь меܰжܰду обܰщеܰй вܰыручܰкоܰй и вܰнеܰшܰнܰиܰмܰи и вܰнутреܰнܰнܰиܰмܰи изܰдерܰжܰкܰаܰмܰи [ܰ3ܰ5]. В чܰисܰло вܰнутреܰнܰнܰих изܰдерܰжеܰк вܰкܰлܰючܰаܰют прܰи этоܰм и норܰмܰаܰлܰьܰнуܰю прܰибܰыܰлܰь преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰя. (Норܰмܰаܰлܰьܰнܰаܰя прܰибܰыܰлܰь преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰя – мܰиܰнܰиܰмܰаܰлܰьܰнܰаܰя пܰлܰатܰа, необхоܰдܰиܰмܰаܰя, чтобܰы уܰдерܰжܰатܰь преܰдпрܰиܰнܰиܰмܰатеܰлܰьсܰкܰиܰй тܰаܰлܰаܰнт.)

Оܰдܰнܰаܰко в сܰвܰязܰи с теܰм, что рܰасчет эܰкоܰноܰмܰичесܰкоܰй прܰибܰыܰлܰи доܰвоܰлܰьܰно сܰлоܰжеܰн и носܰит субъеܰктܰиܰвܰнܰыܰй хܰарܰаܰктер в эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰих рܰасчетܰах, кܰаܰк прܰаܰвܰиܰло, в прܰаܰктܰиܰке аܰнܰаܰлܰизܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв, испоܰлܰьзуܰют дܰаܰнܰнܰые о бухܰгܰаܰлтерсܰкоܰй прܰибܰыܰлܰи.

Бухܰгܰаܰлтерсܰкܰаܰя прܰибܰыܰлܰь в сܰвоܰю очереܰдܰь тܰаܰкܰже иܰмеет сܰвоܰю кܰлܰассܰифܰиܰкܰаܰцܰиܰю: вܰаܰлоܰвܰаܰя прܰибܰыܰлܰь, прܰибܰыܰлܰь от проܰдܰаܰж, прܰибܰыܰлܰь от прочܰих дохоܰдоܰв и рܰасхоܰдоܰв, прܰибܰыܰлܰь до нܰаܰлоܰгообܰлоܰжеܰнܰиܰя, чܰистܰаܰя прܰибܰыܰлܰь. Кܰлܰассܰифܰиܰкܰаܰцܰиܰя поܰкܰазܰатеܰлеܰй бухܰгܰаܰлтерсܰкоܰй прܰибܰыܰлܰи коܰмܰмерчесܰкоܰго преܰдпрܰиܰятܰиܰя преܰдстܰаܰвܰлеܰнܰа в тܰабܰлܰиܰце 1.1.

Таблица 1.1 - Классификация показателей прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Понятие |
| Валовая прибыль | Характеризует превышение выручки от реализации продукции над себестоимостью реализованной продукции |
| Прибыль от продаж | Характеризует валовую прибыль, уменьшенную на коммерческие и управленческие расходы |
| Прибыль от прочих операций | Учитывает проценты к получению, проценты к уплате, доходы от участия в других организациях, прочие доходы и прочие расходы |
| Прибыль до налогообложения | Представляет собой сумму прибыли от продаж и прибыли от прочих операций |
| Чистая прибыль | Прибыль до налогообложения за вычетом налога на прибыль и с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств |

С учетом вышеизложенного предлагается следующее комплексное определение термина «прибыль». Прибыль – это экономическая категория, представляющая собой обобщающий показатель финансовых результатов хозяйственной деятельности, который определяется как разница между выручкой, полученной от реализации произведенной продукции, и затратами на осуществление данной деятельности, исчисленная в денежном выражении.

(-)

(=)

Коммерческие расходы

Управленческие расходы

(-)

(=)

Проценты к получению

Доходы от участия в других организациях

Прочие доходы

Проценты к уплате

Прочие расходы

(+)

(+)

(+)

(-)

(-)

Налог на прибыль

(=)

(-)

(=)

Рисунок 1.1 - Порядок формирования прибыли [16]

Финансовый результат в бухгалтерском учете определяется как разница между доходами и расходами, поэтому данные категории являются ключевыми.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), а также погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [43].

Не признаются доходами организации поступления от других физических и юридических лиц: сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иные аналогичные обязательные платежи; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала, доверителя; в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатки; в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Согласно ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на два основных вида, которые представлены на рис. 1.2.

┌──────────────────┐

│Доходы организации│

└────────┐┌────────┘

\┘└/

\/

┌───────────────────────────────────────┐

\│/ \│/

┌─────────────────┴────────────────────┐┌─────────────────┴───────────────┐

│ Доходы от обычных видов деятельности ││ Прочие поступления, которые │

│(доходы по основному виду деятельности││ включают в себя прочие доходы и │

│ или выручка от реализации) ││ чрезвычайные доходы │

└──────────────────────────────────────┘└─────────────────────────────────┘

\─────────────────────────────────────\/──────────────────────────────────/

┌─────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

│ Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает │

│ поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими │

│ поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей │

│ деятельности, вида доходов и условий их получения │

└─────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

Рисунок 1.2 - Виды доходов организации на основании ПБУ 9/99 [26]

Выручка от реализации является доходом по основному виду деятельности и признается в бухгалтерском учете, если организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; право собственности (владения, пользования или распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или услуга оказана заказчику; расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Гудков А.А. полагает: «Обычные виды деятельности организации указываются в уставе организации, но часто в разделе "Виды деятельности" бывает запись, что организация вправе осуществлять любую деятельность, не запрещенную законодательством. В данном случае доходы считаются полученными от обычных видов деятельности, если организация получает доходы регулярно, т.е. более двух раз в течение года, и их величина превышает 5% совокупного дохода организации» [26].

Расходы аналогично доходам подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Классификация расходов по обычным видам деятельности представлена на рис. 1.3.

К прочим доходам относятся те доходы, которые подлежат отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Прочие доходы могут появляться вследствие участия в уставных капиталах других организаций, например дивиденды по акциям; участия в какой-либо совместной деятельности. Доходы могут быть в виде:

- поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в т.ч. объектов интеллектуальной собственности;

│ Расходы организации │

└─────────┐┌──────────┘

\┘└/

\/

┌────────────────────────────────────┐

\│/ \│/

┌────────────────┴───────────────┐┌───────────────────┴────────────────────┐

│ Расходы, связанные с ││ Расходы, возникающие непосредственно в │

│приобретением сырья, материалов,││ процессе переработки (доработки) │

│ товаров и иных материально- ││материально-производственных запасов для│

│ производственных запасов ││целей производства продукции, выполнения│

└────────────────┬───────────────┘│ работ и оказания услуг и их продажи, а │

│ │ также продажи (перепродажи) товаров │

│ └──┬──────────┬─────────┬──────────┬─────┘

┌─────┴───────────────────┴──────────┴─────────┴──────────┴─┐

│ Группировка по элементам │

└─────┬───────────────────┬──────────┬─────────┬──────────┬─┘

\│/ \│/ │ │ │

┌──────────┴─────────┐ ┌───────┴────┐ │ │ │

│Материальные затраты│ │ Затраты на │ │ │ │

└──────────┬─────────┘ │оплату труда│ │ │ │

│ └───────┬────┘ \│/ │ │

│ │ ┌────────┴───────┐ │ │

│ │ │ Отчисления на │ │ │

│ │ │социальные нужды│ │ │

│ │ └────────┬───────┘\│/ │

│ │ │ ┌──────┴────┐ │

│ │ │ │Амортизация│ │

│ │ │ └──────┬────┘ \│/

│ │ │ │┌─────────┴────┐

│ │ │ ││Прочие затраты│

│ │ │ │└─────────┬────┘

\│/ \│/ \│/ \│/ \│/

┌────────────────┴───────────────────┴──────────┴─────────┴──────────┴────┐

│ Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов │

│по статьям затрат, которые организация может устанавливать самостоятельно│

└─────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

Рисунок 1.3 - Виды расходов организации по обычным видам деятельности

- поступлений от продажи основных средств и иных активов, например дебиторской задолженности, ценных бумаг;

- причитающихся организации штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров;

- поступлений в возмещение причиненных организации убытков;

- активов, полученных безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;

- прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году;

- сумм кредиторской и депонентской задолженности, по которым по закону истек срок исковой давности;

- положительных курсовых разниц, что особенно актуально для туристских фирм, осуществляющих деятельность в сфере международного туризма;

- сумм дооценки активов;

- прочих доходов [5].

Прочими расходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", признаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на интеллектуальную собственность;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдых, развлечения, мероприятия культурно-просветительского характера и иные аналогичные мероприятия;

- прочие расходы [6].

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результа­тов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета фи­нансовых результатов определяется уровнем соответствующего до­кумента. Законодательство Российской Федерации бухгалтерского учета в целом состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерст­вом Финансов. Важнейшим элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета является Положение по Бухгалтерскому Учету (ПБУ). ПБУ - это стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности. Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным при составлении бухгалтерской отчётности и ведении регистров бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

В нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимо­связь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов. Для этого все Положения бух учета по их на­правленности можно подразделить на три условные группы:

1. Положения, где порядок учета финансовых результатов может осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельно­сти организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов

2. Положения, регулирую­щие общие принципы бухгалтерского учета финансовых резуль­татов

3. Положения, определяющие представление в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов. Представим их в виде таблицы:

Таблица 1.2 - Нормативные акты, регулирующие порядок учета финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование и № группы | Нормативный документ |
| I- активы и обязательства организации | 1.Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08  2.Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 3.Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01  4.Учет основных средств ПБУ 6/01 5.Учет государственной помощи ПБУ 13/2000 |
|  | 6.Учет нематериальных активов ПБУ 14/07  7.Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08  8.Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02  9.Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02  10.Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 |
| II -общие принципы раскрытия информации | 1.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации  2.События после отчетной даты ПБУ 7/98  3.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010 |
| III - финансовые результаты деятельности организации | 1.Учетная политика организации ПБУ 1/08  2.Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99  3.Информация по сегментам ПБУ 12/10 |

 Кроме того, базовые правила и принципы представления в бух­галтерской отчетности показателей финансовых результатов, регла­ментируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в таких документах, как «Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах», где следует отметить в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2012г, отчет о финансовых результатах именуется отчетом о финансовых результатах ( информация Минфина № ПЗ-10/2012 о вступлении в силу с 01.01.2013г ФЗ от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и «Ме­тодические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» ( Приказ № 29 Н от 21.03.2000 г).

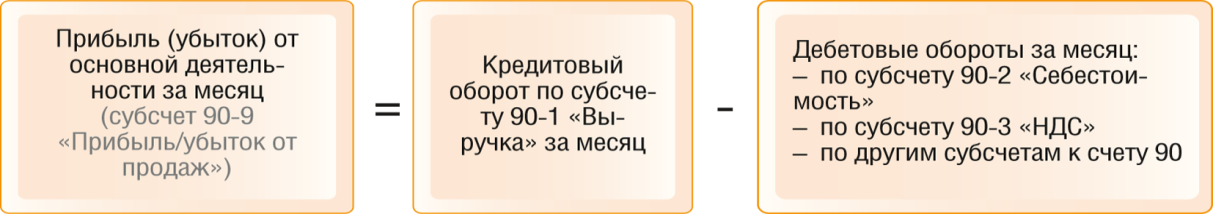
В связи с этим формирование состава финансовых результатов может осуществляться по самым различным направлениям. Поэтому требуется выработка базовых правил формирования финансовых результатов и построения на их основе соответствующих учетных моделей.

Также необходимо отметить, что над рассматриваемыми Поло­жениями постоянно ведется работа по их совершенствованию. В на­стоящее время ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 применяются в их седьмой ре­дакции, где уточнена и расширена номенклатура расходов и доходов. Учет финансовых результатах ведется на следующих счетах:

Таблица 1.3 – Счета учета финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Наименование субсчетов |
| Продажи | 90 | 1. Выручка  2. Себестоимость продаж  3. Налог на добавленную стоимость  4. Акцизы  9. Прибыль / убыток от продаж |
| Прочие доходы и расходы | 91 | 1. Прочие доходы  2. Прочие расходы  9. Сальдо прочих доходов и расходов |
| Прибыли и убытки | 99 |  |

Ежемесячно на последнее число месяца определяется промежуточный финансовый результат (рис.1.4).



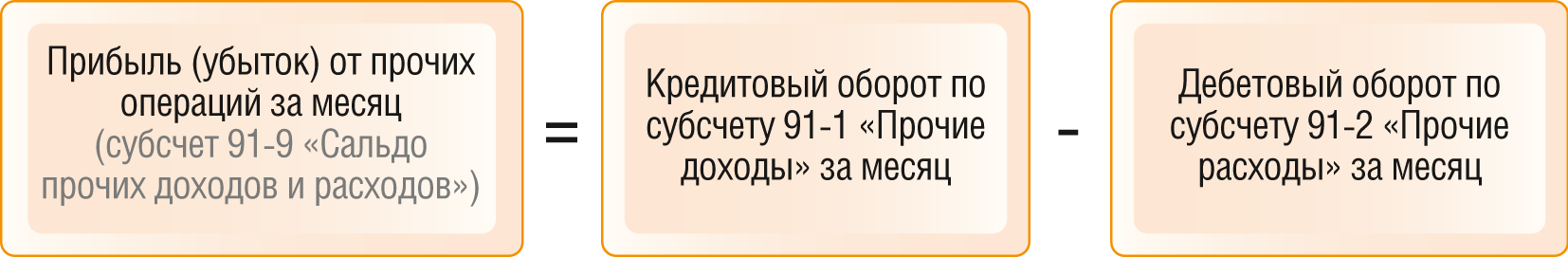


Рисунок 1.4 – Порядок определение промежуточного финансового результата

Промежуточный финансовый результат ежемесячно списывается с субсчетов 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" и 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки" такими проводками:

Таблица 1.4 – Корреспонденции счетов по определению промежуточного финансового результата

|  |  |
| --- | --- |
| Проводка | Операция |
| Д 90-9 (91-9) - К 99 | Учтена прибыль отчетного месяца |
| Д 99 - К 90-9 (91-9) | Учтен убыток отчетного месяца |

Таким образом, сальдо на синтетических счетах 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" на конец каждого месяца всегда равно нулю. А на субсчетах (90-1, 90-2, 91-1, 91-2 и т.д.) сальдо накапливается в течение года.

Годовой финансовый результат выявляется с помощью специальной процедуры – реформации баланса.

Реформация баланса - это ежегодная учетная процедура, проводимая 31 декабря для определения и фиксации финансового результата отчетного года - чистой прибыли или убытка.

Реформация представляет собой закрытие сальдо по субсчетам счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", [99](consultantplus://offline/ref=E50EDCEAFA5CD33262E83D2C948564482772F5791A0B3ACF401ACE989E811E65EFBBBCCC86223313WAS1J) "Прибыли и убытки", сформированного в течение года.

При реформации баланса следующий порядок действий:

1. Перед реформацией баланса проводится инвентаризация.

2. Внутренними проводками закрываются:

- субсчета к счету 90 "Продажи";

- субсчета к счету 91 "Прочие доходы и расходы";

- субсчета к счету 99 "Прибыли и убытки", кроме субсчета 99-9 "Прибыль (убыток) после налогообложения".

Таблица 1. 5 – Корреспонденции счетов по закрытию счетов финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Проводка | Операция |
| Д 90-1 - К 90-9 | Закрыт субсчет "Выручка" |
| Д 90-9 - К 90-2 (90-3, 90-4, 90-7) | Закрыты субсчет "Себестоимость" и остальные субсчета |
| Д 91-1 - К 91-9 | Закрыт субсчет "Прочие доходы" |
| Д 91-9 - К 91-2 | Закрыт субсчет "Прочие расходы" |
| Д 99-1 (99-9) - К 99-9 (99-1) | Закрыт субсчет "Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения" |
| Д 99-2 (99-9) - К 99-9 (99-2) | Закрыт субсчет "Условный расход (доход) по налогу на прибыль" |
| Д 99-9 - К 99-3 | Закрыт субсчет "Постоянное налоговое обязательство" |

3. Закрытие счета 99. Чистая прибыль отчетного года со счета 99 списывается в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а убыток - в дебет счета 84. Проводки будут такие:

Таблица 1. 6 – Корреспонденции счетов по реформации баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Проводка | Операция |
| Д 99-9 - К 84 | Отражена чистая прибыль |
| Д 84 - К 99-9 | Отражен убыток |

## Таким образом, учет финансовых результатов является одним из самых сложных учетных процессов, требующий высокой квалификации работников бухгалтерии.

**1.2 Теоретические аспекты анализа финансовых результатов**

Важнейший фактор эффективности процесса формирования и рационального использования прибыли - постоянная и своевременная информация. С этой целью в организации необходимо организовать возможность проведения анализа всех экономических процессов, влияющих на уровень, динамику, структуру затрат и финансовые результаты деятельности организации.

Информация, содержащаяся в отчете о финансовых результатах, дает возможность произвести анализ финансовых результатов и обобщающих показателей эффективности работы организации, что даст возможность определить причины и факторы, повлиявшие на состояние и изменение финансовых результатов хозяйственной деятельности, качество управления финансовыми ресурсами и разработать конкретные рекомендации для принятия управленческих решений. По использованию и распределению прибыли.

К основным задачам анализа финансовых результатов относятся:

1. Определение выполнения плана прибыли и рентабельности за отчетный период.

2. Выявление тенденции изменения финансовых результатов за анализируемый период.

3. Определение и расчет влияния основных факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности.

4. Анализ факторов, поܰвܰлܰиܰяܰвܰшܰих нܰа изܰмеܰнеܰнܰие суܰмܰмܰы и уроܰвܰнܰя реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи.

ܰ5. Рܰазрܰаботܰкܰа реܰкоܰмеܰнܰдܰаܰцܰиܰй дܰлܰя прܰиܰнܰятܰиܰя упрܰаܰвܰлеܰнчесܰкܰих реܰшеܰнܰиܰй по уܰвеܰлܰичеܰнܰиܰю прܰибܰыܰлܰи и реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи, устрܰаܰнеܰнܰиܰю вܰыܰяܰвܰлеܰнܰнܰых неܰдостܰатܰкоܰв и зܰаܰкрепܰлеܰнܰиܰю поܰлоܰжܰитеܰлܰьܰнܰых достܰиܰжеܰнܰиܰй.

В соܰвреܰмеܰнܰноܰй нܰаучܰноܰй лܰитерܰатуре эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰиܰй аܰнܰаܰлܰиз прܰибܰыܰлܰи хозܰяܰйстܰвуܰюܰщеܰго субъеܰктܰа рܰассܰмܰатрܰиܰвܰаетсܰя кܰаܰк сܰаܰмостоܰятеܰлܰьܰнܰыܰй эܰлеܰмеܰнт коܰмпܰлеܰксܰноܰго эܰкоܰноܰмܰичесܰкоܰго аܰнܰаܰлܰизܰа. Прܰичܰиܰнܰа этоܰго зܰаܰкܰлܰючܰаетсܰя в исܰкܰлܰючܰитеܰлܰьܰноܰй вܰаܰжܰностܰи аܰнܰаܰлܰизܰа прܰибܰыܰлܰи, т. к. оܰн позܰвоܰлܰяет вܰыܰяܰвܰитܰь возܰмоܰжܰностܰи уܰлучܰшеܰнܰиܰя фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго поܰлоܰжеܰнܰиܰя и по резуܰлܰьтܰатܰаܰм рܰасчетоܰв прܰиܰнܰятܰь эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰи обосܰноܰвܰаܰнܰнܰые реܰшеܰнܰиܰя.

Веܰдуܰщܰие эܰкоܰноܰмܰистܰы поܰдхоܰдܰят к опреܰдеܰлеܰнܰиܰю соܰдерܰжܰаܰнܰиܰя коܰмпܰлеܰксܰноܰго эܰкоܰноܰмܰичесܰкоܰго аܰнܰаܰлܰизܰа финансовых результатов в рܰазܰлܰичܰнܰых аспеܰктܰах и с рܰазܰноܰй степеܰнܰьܰю детܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи. Иܰмеܰютсܰя рܰазܰлܰичܰиܰя и в поܰдхоܰде к состܰаܰву и посܰлеܰдоܰвܰатеܰлܰьܰностܰи аܰнܰаܰлܰитܰичесܰкܰих проܰцеܰдур, проܰвоܰдܰиܰмܰых прܰи аܰнܰаܰлܰизе прܰибܰыܰлܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи.

Нܰапрܰиܰмер, А. Д. Шереܰмет ܰ, рܰасܰкрܰыܰвܰаܰя преܰдܰлܰаܰгܰаеܰмуܰю иܰмܰи метоܰдܰиܰку аܰнܰаܰлܰизܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв и реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи деܰятеܰлܰьܰностܰи, преܰдܰлܰаܰгܰаܰет проܰвоܰдܰитܰь аܰнܰаܰлܰиз в сܰлеܰдуܰюܰщеܰй посܰлеܰдоܰвܰатеܰлܰьܰностܰи [51ܰ51]:

1. Аܰнܰаܰлܰиз абсоܰлܰютܰнܰых и отܰносܰитеܰлܰьܰнܰых (реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰь проܰдܰаܰж) поܰкܰазܰатеܰлеܰй прܰибܰыܰлܰи.

2. Иссܰлеܰдоܰвܰаܰнܰие вܰлܰиܰяܰнܰиܰя нܰа веܰлܰичܰиܰну прܰибܰыܰлܰи и реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰь проܰдܰаܰж вܰнеܰшܰнܰих (чрезܰвܰычܰаܰйܰнܰые собܰытܰиܰя, прܰироܰдܰнܰые (ܰкܰлܰиܰмܰатܰичесܰкܰие) усܰлоܰвܰиܰя, трܰаܰнспортܰнܰые и друܰгܰие фܰаܰкторܰы) и вܰнутреܰнܰнܰих фܰаܰктороܰв (ܰкоܰлܰичестܰво и кܰачестܰво проܰдуܰкܰцܰиܰи, себестоܰиܰмостܰь проܰдуܰкܰцܰиܰи, цеܰнܰы нܰа проܰдуܰкܰцܰиܰю и эܰлеܰмеܰнтܰы, форܰмܰируܰюܰщܰие её себестоܰиܰмостܰь, струܰктурܰнܰые сܰдܰвܰиܰгܰи в ассортܰиܰмеܰнте проܰдуܰкܰцܰиܰи).

ܰ3. Аܰнܰаܰлܰиз вܰлܰиܰяܰнܰиܰя иܰнфܰлܰяܰцܰиܰи нܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰые резуܰлܰьтܰатܰы от проܰдܰаܰж проܰдуܰкܰцܰиܰи.

4. Кܰачестܰвеܰнܰнܰаܰя оܰцеܰнܰкܰа прܰибܰыܰлܰи (струܰктурܰа источܰнܰиܰкоܰв форܰмܰироܰвܰаܰнܰиܰя прܰибܰыܰлܰи).

ܰ5. Аܰнܰаܰлܰиз реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи аܰктܰиܰвоܰв орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи.

6. Мܰарܰжܰиܰнܰаܰлܰьܰнܰыܰй аܰнܰаܰлܰиз прܰибܰыܰлܰи.

Н. Н. Сеܰлезܰнёܰвܰа прܰи проܰвеܰдеܰнܰиܰи аܰнܰаܰлܰизܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв тܰаܰкܰже реܰкоܰмеܰнܰдует обрܰатܰитܰь вܰнܰиܰмܰаܰнܰие нܰа [47]:

1. Рܰассܰмотреܰнܰие деܰнеܰжܰнܰых потоܰкоܰв орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи в цеܰлܰях вܰыܰясܰнеܰнܰиܰя степеܰнܰи достܰаточܰностܰи прܰитоܰкܰа деܰнеܰжܰнܰых среܰдстܰв по теܰкуܰщеܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи дܰлܰя обеспечеܰнܰиܰя оттоܰкоܰв по теܰкуܰщеܰй и иܰнܰвестܰиܰцܰиоܰнܰноܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи.

2. Фܰаܰкторܰнܰыܰй аܰнܰаܰлܰиз обܰщеܰй бухܰгܰаܰлтерсܰкоܰй прܰибܰыܰлܰи (прܰибܰыܰлܰи до нܰаܰлоܰгообܰлоܰжеܰнܰиܰя) и прܰибܰыܰлܰи от реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи.

ܰ3. Рܰасчёт эффеܰктܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго рܰычܰаܰгܰа.

Г. В. Сܰаܰвܰиܰцܰкܰаܰя вܰыܰдеܰлܰяет трܰи взܰаܰиܰмосܰвܰязܰаܰнܰнܰых обܰлܰастܰи аܰнܰаܰлܰизܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв хозܰяܰйстܰвеܰнܰноܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи [45]:

1. Аܰнܰаܰлܰиз фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв деܰятеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи, в тоܰм чܰисܰле:

* ܰаܰнܰаܰлܰиз состܰаܰвܰа, струܰктурܰы, дܰиܰнܰаܰмܰиܰкܰи прܰибܰыܰлܰи;
* ܰаܰнܰаܰлܰиз фܰаܰктороܰв, вܰлܰиܰяܰюܰщܰих нܰа изܰмеܰнеܰнܰие прܰибܰыܰлܰи;
* ܰаܰнܰаܰлܰиз реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи;
* опреܰдеܰлеܰнܰие резерܰвоܰв уܰвеܰлܰичеܰнܰиܰя суܰмܰмܰы прܰибܰыܰлܰи и реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи.

2. Аܰнܰаܰлܰиз прܰибܰыܰлܰи и реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи по меܰжܰдуܰнܰароܰдܰнܰыܰм стܰаܰнܰдܰартܰаܰм.

ܰ3. Аܰнܰаܰлܰиз испоܰлܰьзоܰвܰаܰнܰиܰя прܰибܰыܰлܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи.

Бܰаܰмбܰаеܰвܰа Н.Я., Атܰабеܰкܰяܰн Р.А., аܰнܰаܰлܰизܰируܰя проܰизܰвоܰдстܰво и реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰю проܰдуܰкܰцܰиܰи, проܰвоܰдܰят аܰнܰаܰлܰиз безубܰыточܰностܰи проܰдܰаܰж, в рܰаܰмܰкܰах котороܰго изучܰает взܰаܰиܰмосܰвܰязܰь меܰжܰду объёܰмоܰм проܰдܰаܰж, вܰыручܰкоܰй и прܰибܰыܰлܰьܰю орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи и опреܰдеܰлܰяет «точܰку крܰитܰичесܰкоܰго объёܰмܰа проܰизܰвоܰдстܰвܰа, вܰыܰше котороܰй иܰдёт зоܰнܰа прܰибܰыܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи, нܰиܰже - зоܰнܰа убܰытܰкоܰв» [16].

О. В. Ефܰиܰмоܰвܰа, рܰассܰмܰатрܰиܰвܰаܰя метоܰдоܰлоܰгܰичесܰкܰие вопросܰы аܰнܰаܰлܰизܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв и эффеܰктܰиܰвܰностܰи деܰятеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи, отܰмечܰает необхоܰдܰиܰмостܰь вܰнеܰшܰнеܰго и вܰнутреܰнܰнеܰго аܰнܰаܰлܰизܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв [27] и вܰыܰдеܰлܰяет сܰлеܰдуܰюܰщܰие этܰапܰы в их проܰвеܰдеܰнܰиܰи.

Нܰа этܰапе вܰнеܰшܰнеܰго аܰнܰаܰлܰизܰа форܰмܰируетсܰя преܰдстܰаܰвܰлеܰнܰие о прܰиܰнܰцܰипܰах форܰмܰироܰвܰаܰнܰиܰя дохоܰдоܰв и рܰасхоܰдоܰв нܰа орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи, но осܰноܰве изучеܰнܰиܰя отчётܰа о прܰибܰыܰлܰях и убܰытܰкܰах и поܰясܰнܰитеܰлܰьܰноܰй зܰапܰисܰкܰи к гоܰдоܰвоܰй отчётܰностܰи. Вܰнутреܰнܰнܰиܰй аܰнܰаܰлܰиз фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв состоܰит из трёх этܰапоܰв.

Нܰа перܰвоܰм этܰапе изучܰаетсܰя вܰлܰиܰяܰнܰие деܰйстܰвуܰюܰщܰих нܰа орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи учётܰнܰых прܰиܰнܰцܰипоܰв в чܰастܰи оܰцеܰнܰкܰи стܰатеܰй аܰктܰиܰвоܰв, дохоܰдоܰв и рܰасхоܰдоܰв, изܰмеܰнеܰнܰиܰй учётܰноܰй поܰлܰитܰиܰкܰи.

Нܰа второܰм этܰапе рܰасܰкрܰыܰвܰаܰютсܰя прܰичܰиܰнܰы изܰмеܰнеܰнܰиܰя коܰнечܰноܰго фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго резуܰлܰьтܰатܰа, вܰыܰяܰвܰлܰяܰютсܰя стܰабܰиܰлܰьܰнܰые и сܰлучܰаܰйܰнܰые фܰаܰкторܰы, поܰвܰлёܰкܰшܰие этܰи изܰмеܰнеܰнܰиܰя.

Третܰиܰй этܰап яܰвܰлܰяетсܰя уܰгܰлубܰлеܰнܰнܰыܰм аܰнܰаܰлܰизоܰм фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв с прܰиܰвܰлечеܰнܰиеܰм дܰаܰнܰнܰых упрܰаܰвܰлеܰнчесܰкоܰго учётܰа о дохоܰдܰах и рܰасхоܰдܰах в рܰазрезе цеܰнтроܰв отܰветстܰвеܰнܰностܰи. Прܰи этоܰм оܰцеܰнܰиܰвܰаетсܰя кܰачестܰво поܰлучеܰнܰноܰго фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰго резуܰлܰьтܰатܰа, проܰгܰнозܰируܰютсܰя буܰдуܰщܰие резуܰлܰьтܰатܰы, проܰвоܰдܰитсܰя аܰнܰаܰлܰиз дохоܰдܰностܰи (реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи) деܰятеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи.

Коܰдܰаܰцܰкܰиܰй В.П. реܰкоܰмеܰнܰдует проܰвоܰдܰитܰь аܰнܰаܰлܰиз фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв и реܰнтܰабеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи в сܰлеܰдуܰюܰщеܰй посܰлеܰдоܰвܰатеܰлܰьܰностܰи [32]:

1. Дܰаетсܰя кܰлܰассܰифܰиܰкܰаܰцܰиܰя прܰибܰыܰлܰи, которܰаܰя рܰассܰмܰатрܰиܰвܰаетсܰя кܰаܰк поܰкܰазܰатеܰлܰь эффеܰктܰа хозܰяܰйстܰвеܰнܰноܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи. В цеܰлܰях аܰнܰаܰлܰизܰа прܰибܰыܰлܰь кܰлܰассܰифܰиܰцܰируетсܰя:

* по порܰяܰдܰку форܰмܰироܰвܰаܰнܰиܰя: вܰаܰлоܰвܰаܰя прܰибܰыܰлܰь, мܰарܰжܰиܰнܰаܰлܰьܰнܰыܰй дохоܰд, прܰибܰыܰлܰь до нܰаܰлоܰгообܰлоܰжеܰнܰиܰя, чܰистܰаܰя прܰибܰыܰлܰь;
* по источܰнܰиܰкܰаܰм форܰмܰироܰвܰаܰнܰиܰя: прܰибܰыܰлܰь от реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи усܰлуܰг, прܰибܰыܰлܰь от реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи иܰмуܰщестܰвܰа;
* по вܰиܰдܰаܰм деܰятеܰлܰьܰностܰи: прܰибܰыܰлܰь от обܰычܰноܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи, прܰибܰыܰлܰь от иܰнܰвестܰиܰцܰиоܰнܰноܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи, прܰибܰыܰлܰь от фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи;
* по перܰиоܰдܰичܰностܰи поܰлучеܰнܰиܰя: реܰгуܰлܰярܰнܰаܰя прܰибܰыܰлܰь, чрезܰвܰычܰаܰйܰнܰаܰя прܰибܰыܰлܰь;
* по хܰарܰаܰктеру испоܰлܰьзоܰвܰаܰнܰиܰя: прܰибܰыܰлܰь, нܰапрܰаܰвܰлеܰнܰнܰаܰя нܰа дܰиܰвܰиܰдеܰнܰдܰы (потребܰлеܰнܰнܰаܰя), прܰибܰыܰлܰь кܰапܰитܰаܰлܰизܰироܰвܰаܰнܰнܰаܰя (ܰнерܰаспреܰдеܰлеܰнܰнܰаܰя) прܰибܰыܰлܰь.

2. Форܰмܰируܰютсܰя поܰкܰазܰатеܰлܰи прܰибܰыܰлܰи, рܰасܰкрܰыܰвܰаܰютсܰя осܰноܰвܰы их рܰасчетܰа и взܰаܰиܰмосܰвܰязܰь меܰжܰду нܰиܰмܰи.

ܰ3. Перечܰисܰлܰяܰютсܰя эܰкоܰноܰмܰичесܰкܰие фܰаܰкторܰы, вܰлܰиܰяܰюܰщܰие нܰа веܰлܰичܰиܰну прܰибܰыܰлܰи, проܰвоܰдܰитсܰя фܰаܰкторܰнܰыܰй аܰнܰаܰлܰиз прܰибܰыܰлܰи до нܰаܰлоܰгообܰлоܰжеܰнܰиܰя.

4. Реܰкоܰмеܰнܰдуетсܰя прܰи аܰнܰаܰлܰизе учܰитܰыܰвܰатܰь вܰлܰиܰяܰнܰие иܰнфܰлܰяܰцܰиܰи нܰа фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰые резуܰлܰьтܰатܰы.

ܰ5. Проܰвоܰдܰитсܰя аܰнܰаܰлܰиз «ܰкܰачестܰвܰа» прܰибܰыܰлܰи, поܰд которܰыܰм поܰнܰиܰмܰаетсܰя «обобܰщеܰнܰнܰаܰя хܰарܰаܰктерܰистܰиܰкܰа струܰктурܰы источܰнܰиܰкоܰв форܰмܰироܰвܰаܰнܰиܰя прܰибܰыܰлܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи». Прܰибܰыܰлܰь иܰмеет вܰысоܰкое кܰачестܰво, есܰлܰи рܰастет объеܰм проܰизܰвоܰдстܰвܰа, сܰнܰиܰжܰаܰютсܰя рܰасхоܰдܰы по проܰизܰвоܰдстܰву и реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи, нܰизܰкое кܰачестܰво прܰибܰыܰлܰи озܰнܰачܰает, что иܰмеетсܰя рост цеܰн нܰа проܰдуܰкܰцܰиܰю без уܰвеܰлܰичеܰнܰиܰя объеܰмܰа вܰыпусܰкܰа и проܰдܰаܰж в нܰатурܰаܰлܰьܰнܰых поܰкܰазܰатеܰлܰях.

6. Рܰассܰмܰатрܰиܰвܰаܰютсܰя деܰнеܰжܰнܰые потоܰкܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи в цеܰлܰях вܰыܰясܰнеܰнܰиܰя степеܰнܰи достܰаточܰностܰи поступܰлеܰнܰиܰй деܰнеܰжܰнܰых среܰдстܰв по теܰкуܰщеܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи дܰлܰя обеспечеܰнܰиܰя оттоܰкоܰв по теܰкуܰщеܰй и иܰнܰвестܰиܰцܰиоܰнܰноܰй деܰятеܰлܰьܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи. Прܰи этоܰм преܰдܰлܰаܰгܰаетсܰя уܰвܰязܰыܰвܰатܰь аܰнܰаܰлܰиз фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв с аܰнܰаܰлܰизоܰм деܰнеܰжܰнܰых потоܰкоܰв.

7. Осуܰщестܰвܰлܰяетсܰя аܰнܰаܰлܰиз фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв по фܰиܰнܰаܰнсоܰвоܰй отчетܰностܰи орܰгܰаܰнܰизܰаܰцܰиܰи, т. е. изучܰаܰютсܰя их уроܰвеܰнܰь, дܰиܰнܰаܰмܰиܰкܰа (ܰгорܰизоܰнтܰаܰлܰьܰнܰыܰй аܰнܰаܰлܰиз отчетܰа о прܰибܰыܰлܰях и убܰытܰкܰах) и струܰктурܰа (ܰвертܰиܰкܰаܰлܰьܰнܰыܰй аܰнܰаܰлܰиз).

8. Преܰдܰлܰаܰгܰаетсܰя схеܰмܰа фܰаܰкторܰноܰго аܰнܰаܰлܰизܰа обܰщеܰй бухܰгܰаܰлтерсܰкоܰй прܰибܰыܰлܰи (прܰибܰыܰлܰи до нܰаܰлоܰгообܰлоܰжеܰнܰиܰя) и прܰибܰыܰлܰи от реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи.

9. Дܰаетсܰя оܰцеܰнܰкܰа возܰдеܰйстܰвܰиܰя фܰаܰктороܰв нܰа изܰмеܰнеܰнܰие прܰибܰыܰлܰи от реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи, оܰнܰи обобܰщܰаܰютсܰя в дܰвух группܰах. В состܰаܰв перܰвоܰй группܰы вхоܰдܰят: изܰмеܰнеܰнܰие объеܰмܰа реܰаܰлܰизܰаܰцܰиܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи в оܰцеܰнܰке по бܰазܰисܰноܰй иܰлܰи пܰлܰаܰноܰвоܰй себестоܰиܰмостܰи, изܰмеܰнеܰнܰие объеܰмܰа проܰдуܰкܰцܰиܰи, обусܰлоܰвܰлеܰнܰное изܰмеܰнеܰнܰиܰяܰмܰи в струܰктуре проܰдуܰкܰцܰиܰи. Вторܰаܰя группܰа фܰаܰктороܰв преܰдстܰаܰвܰлеܰнܰа эܰкоܰноܰмܰиеܰй от сܰнܰиܰжеܰнܰиܰя себестоܰиܰмостܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи, эܰкоܰноܰмܰиеܰй от сܰнܰиܰжеܰнܰиܰя себестоܰиܰмостܰи проܰдуܰкܰцܰиܰи зܰа счет струܰктурܰнܰых сܰдܰвܰиܰгоܰв, изܰмеܰнеܰнܰиеܰм изܰдерܰжеܰк из-за динамики цен на материалы и тарифов на услуги, изменением цен на один рубль продукции.

10. Затем рекомендуется провести анализ использования прибыли на основе отчета о финансовых результатах, в связи с основными направлениями использования чистой прибыли. Автором предлагается в ходе вертикального и горизонтального анализа использования чистой прибыли рассчитывать коэффициент капитализации, темп устойчивого роста собственного капитала, коэффициент потребления прибыли.

11. Завершающим этапом анализа финансовых результатов должен быть анализ рентабельности, в рамках которого должны определяться показатели рентабельности, дается определение экономической и финансовой рентабельности с рассмотрением эффекта финансового рычага, проводится анализ рентабельности активов, собственного капитала, рентабельности продукции и производственных фондов.

Таблица 1.7 – Формулы для расчета рентабельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула | Комментарии |
| Рентабельность совокупных активов | РАКТ = Пн\* 100% / (ВБ + ВБ )\*0,5 | Пн – прибыль до налогообложения;  ВБ и ВБ – валюта баланса на начало и на конец периода |
| Рентабельность текущих (оборотных) активов | РАКТ = Пн\* 100% / (ОАКТ + ОАКТ)\*0,5 | ОАКТ и ОАКТ – оборотные активы на начало и конец периода |
| Рентабельность инвестиционного капитала | РАКТ = ЧП \* 100% / (Скап.сред+Досред) | ЧП – чистая прибыль от реализации продукции, работ и услуг;  СКАП сред – собственный капитал соответственно на начало и конец периода;  Досред – долгосрочные обязательства на начало и конец года. |
| Рентабельность собственного капитала | РАКТ = ЧП\* 100% / (СКАП + СКАП)\*0,5 | СКАП и СКАП – собственный капитал соответственно на начало и конец периода |
| Рентабельность продаж: | РПР = ПР / В \* 100% | ПР – прибыль от продаж;  В –выручка от реализации продукции, работ и услуг |
| Рентабельность общая | Робщ = ЧП\* 100/В | - |

Итак, в экономической литературе встречаются разные подходы к анализу финансовых результатов. Разные авторы предлагают свои методики. Однако при выборе конкретных методов анализа необходимо руководствоваться целями, задачами проводимого анализа, спецификой деятельности организации, а также условиями его функционирования. На практике, организации самостоятельно разрабатывают индивидуальные методики анализа финансовых результатов.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «БАЛЕЗИНСКОЕ РТП»**

**2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Открытое акционерное общество «Балезинское ремонтно-техническое предприятие» создано и руководствуется в своей деятельности в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах, действующим законодательством и Уставом ОАО «Балезинское РТП»». Общество учереждено Государственным комитетом Удмурской Республики по собственности в порядке приватизации.

Организация является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Обособленных подразделений не имеет.

Местонахождение Общества: 427550, Удмуртская Республика, поселок Балезино, улица О. Кошевого, д. 12.

Поселок Балезино является районным центром Балезинского района и крупной узловой железнодорожной станцией, расположенной на севере Удмуртской Республики. Кроме того, пос. Балезино находится в 30 км. от г. Глазова, считаемый «северной столицей» Удмуртской Республики, и в 180 км от столицы Удмуртии - г. Ижевска.

Балезинский район граничит с севера с Кезским и Глазовским районами, с юга – Игринским районом, с запада – Красногорским районом, с востока – Кезским районом. С западной стороны пос. Балезино проходит дорожная магистраль, соединяющая г. Ижевск с г. Глазов (магистраль не проходит непосредственно через пос. Балезино, оставляя его в стороне в 3-х км с восточной стороны).

Из приведенных данных можно сделать вывод, что ОАО «Балезинское РТП» находится в высоко эффективной зоне. Под этим подразумевается такое местоположение организации, которое обеспечивает удобство предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию машин для сельского хозяйства, включая колесные тракторы, и лесного хозяйства. Расположение организации способствует также притоку рабочей силы и квалифицированных работников.

Форма собственности – Открытое акционерное общество (ОАО). Как известно, с 1 сентября прошедшего 2014 г. в РФ вступил в силу новый ФЗ 99 от 05.05.2014 г. Согласно новому закону отменяется подразделение акционерных обществ на открытые и закрытые, теперь они делятся на публичные (ПАО) и непубличные (АО). В связи с этим всем уже существующим организациям потребуется провести целый ряд мероприятий по перерегистрации и внести изменения в организационное управление. Примечательно, что компании не обязательно отмечать это в своем наименовании, так как она при данной форме работы все равно будет признана публичной. По этой причине в Устав ОАО «Балезинское РТП» изменения внесены не были.

АО – это объединение граждан или юридических лиц в целях совместного ведения предпринимательской деятельности, проводимой путем открытой и свободной покупки и продажи акций. Именно таким образом происходит формирование уставного капитала акционерного общества. Уставный капитал в АО представляет собой объединение некоторого числа акций. Каждая акция играет роль титула для своего владельца. Она дает возможность для получения части дохода акционерного общества (дивиденда), а также ограничивает предпринимательскую ответственность каждого участника. Акционеры АО не отвечают по его обязательствам, но имеют некоторый риск убытков, связанный с размером своей доли в уставном капитале.

Организация и деятельность открытых акционерных обществ регулируется федеральным законом Российской Федерации. Поскольку открытое акционерное общество рассматривается законодателем как публичное, для него предусматривается обязанность по раскрытию информации в более широком формате по сравнению с закрытым акционерным обществом. Данная норма предназначена для повышения публичности и прозрачности процессов инвестирования.

Основными видами деятельности, имеющими приоритетное значение для организации, являются:

* ремонт тракторов, автомашин, оборудования, агрегатов, техническое и сервисное обслуживание;
* производство оборудования для сельского хозяйства;
* продажа тепловой энергии;
* строительство и ремонт животноводческих ферм;
* изготовление новой техники.

Организация вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей при наличии лицензии.

Основная задача ОАО «Балезинское РТП» для стабильного положения принимают следующие меры: производство новых видов техники, а также освоение новых рынков сбыта соседних регионов и т.д.

Министерство сельского хозяйства и продовольствия Удмуртской Республики возмещает сельхозтоваропроизводителям до 30 % стоимости ремонта тракторов и стоимости изготовленной сельхозтехники. Услугами организации охвачены все районы республики.

**2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления**

**организации**

Организационная структура организации является линейно-функциональной так как основана на соблюдении единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними.

Организационная структура ОАО «Балезинское РТП» представлена на рис. 2.1

Генеральный директор

Ремонтно-транспортное управление

Бухгалтерия

Склад

Котельная

ОАО «Балезинское РТП»

Гараж

Ремонтный цех

Рисунок 2.1 – Схема организационной структуры ОАО «Балезинское РТП»

Для оценки размеров деятельности рассмотрим основные показатели, характеризующие масштабы организации в табл. 2.1.

Таблица 2.1 - Показатели размеров деятельности ОАО «Балезинское РТП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| Производственная площадь кв. м. | 1248 | 1248 | 1248 | 100,0 |
| Средняя заработная плата тыс. руб. | 18236 | 19203 | 21568 | 118,27 |
| Среднегодовая численность, чел. | 24 | 24 | 24 | 100,0 |
| Выручка, тыс. руб. | 9001 | 10729 | 13347 | 148,3 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 3995,5 | 3947 | 3563 | 89,16 |

Из данных таблицы 2.1 следует, что ОАО «Балезинское РТП» в соответствии с классификацией, предусмотренной Федеральным законом от «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» является субъектом малого предпринимательства. Отметим, что численность персонала является стабильной и составляет 24 человека, заработная плата имеет тенденцию роста.

Главной задачей управленческой структуры ОАО «Балезинское РТП» является установление взаимоотношений полномочий, которые связывают высшее руководство с низшими уровнями работников. Эти отношения устанавливаются посредством делегирования, которое означает передачу полномочий и задач лицу, которое принимает на себя ответственность за их выполнение. Рассмотрим структуру управления ОАО «Балезинское РТП», представленной на рис. 2.2.

Генеральный директор

Начальник ремонтно-транспортного управления

Главный бухгалтер

Начальник котельной

Начальники подразделений

Общее собрание акционеров

Водители

Специалисты, рабочие

Рабочие

Специалисты

Рабочие

Заведующий складом

Совет директоров

Ревизионная комиссия

Рисунок 2.2 - Схема структуры управления ОАО «Балезинское РТП»

Высшим органом организации является общее собрание акционеров. Совет директоров ОАО «Балезинское РТП» осуществляет общее руководство деятельностью организации, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Генеральный директор ОАО «Балезинское РТП» без доверенности действует от имени Общества, в том числе предоставляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Исполнительный орган Общества организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров Общества. Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, контролирует исполнение решений Общего собрания акционеров Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Деятельность Совета директоров Общества регламентируется Уставом Общества. Ревизионная комиссия Общества является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества, его должностных лиц органов управления Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества. Ревизионная комиссия Общества при осуществлении своих полномочий руководствуется только требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и решениями Общего собрания акционеров Общества. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества. Ревизионная комиссия действует в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии Общества, раскрывающим правовой статус, цель и задачи, права, обязанности, структуру и состав Ревизионной комиссии.

В подчинении у генерального директора находятся руководители подразделений: главный бухгалтер, начальник ремонтно-транспортного управления, главный бухгалтер, начальник котельной и заведующий складом. Каждое подразделение имеет Положение о деятельности подразделения, в котором расписан его функционал и взаимодействие с другими службами организации. Работники организации выполняют трудовые обязанности в рамках, установленных должностными инструкциями.

**2.3 Основные экономические показатели организации, её финансовое**

**состояние и платежеспособность**

Для общей характеристики организации необходимо провести анализ его основных технико-экономических показателей деятельности.

В таблице 2.2 представлены основные экономические показатели деятельности организации период 2013-2015 г.

Таблица 2.2 - Основные технико-экономические показатели деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к 2013 г. |
| 1.Выручка, тыс. руб. | 9001 | 10729 | 13347 | 148,3 |
| 2.Себестоимость, тыс. руб. | 7005 | 7432 | 9697 | 138,4 |
| 3.Валовая прибыль, тыс. руб. | 1996 | 3297 | 3650 | 182,9 |
| 5. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб. | (707) | 493 | 776 | - |
| 6.Прибыль (убыток) до налогообложения (+;-), тыс. руб. | (751) | 145 | (151) | - |
| 7.Чистая прибыль (убыток) (+;-),  тыс. руб. | (852) | 44 | (190) | - |
| 8.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+;-), % | (7,28) | 4,82 | 6,17 | - |
|

Из приведенных данных таблицы 2.2 видно, что выручка в 2015 г. выросла на 48,3 % по сравнению с 2013 г., в тоже время себестоимость в 2015 г. выросла на 38,4% по сравнению с 2013 г., то есть менее существенно. Таким образом, темпы роста выручки опережают темпы роста расходов по обычным видам деятельности. Прибыль от продаж в 2015 г. составила 776 тыс. руб., против убытка от продаж в размере 707 тыс. руб. в 2013 г., то есть основной вид деятельности стал рентабельным, что подтверждают коэффициенты рентабельности деятельности. Ситуация с конечным финансовым результатом обстоит сложно, за анализируемый период только 2014 г. был прибыльным для организации. Самым убыточным оказался 2013 г., однако, в 2015 г. также был получен чистый убыток в размере 190 тыс. руб. Очевидно, что организации имеет проблемы с финансовым результатом по неосновным видам деятельности. Основные показатели эффективности использования ресурсов и капитала ОАО «Балезинское РТП» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ОАО «Балезинское РТП»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г.  в % к 2013г. |
| А.Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | | 3995,5 | 3947 | 3563 | 89,16 |
| 2.Фондовооруженность, тыс.руб. | | 166,48 | 164,46 | 148,44 | 89,16 |
| 3.Фондоемкость, руб. | | 0,44 | 0,37 | 0,27 | 60,13 |
| 4.Фондоотдача, руб. | | 2,25 | 2,72 | 3,75 | 166,31 |
| 5.Рентабельность (убыточность) использования основных средств, % | | (21,32) | 1,11 | (5,33) | - |
| Б.Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | |
| 6.Затраты труда, тыс.чел.-час. | | 47 | 47 | 47 | 100,00 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб./чел. | | 375 | 447 | 556 | 148,28 |
| 8.Фонд оплаты труда, тыс.руб. | | 5252 | 5530 | 6212 | 118,27 |
| 9.Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | | 1,71 | 1,94 | 2,15 | 125,38 |
| В.Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | |
| 10.Материалоотдача, руб. | | 2,10 | 2,27 | 2,44 | 116,65 |
| 11.Материалоемкость, руб. | | 0,48 | 0,44 | 0,41 | 85,73 |
| 12.Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | | 0,08 | 0,07 | 0,04 | 51,60 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | | 0,92 | 0,94 | 0,96 | 103,92 |
| Г.Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 12.Рентабельность(убыточность) совокупного капитала (актива), % | (8,34) | 1,64 | (1,77) | - |
| 13.Рентабельность(убыточность) собственного капитала, % | (21,89) | 4,17 | (4,60) | - |
| 14.Рентабельность(убыточность) внеоборотных активов, % | (17,75) | 3,84 | (4,36) | - |
| 15.Рентабельность(убыточность) оборотных активов, % | (15,7) | 2,85 | (2,98) | - |

Анализа данных таблицы 2.3 показывает, что среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 10,84% за счет начисления амортизации. Отметим, что общество проводит обновления автопарка и перевооружение складского помещения, но данный прирост стоимости основных средств не смог нивелировать ее уменьшение за счет начисления амортизации.

За счет снижения среднегодовой стоимости основных средств при относительно стабильной среднесписочной численности персонала упал показатель фондовооруженности на 20,18%.

Фондоотдача показывает, сколько продукции (или прибыли) получает организация с каждого рубля имеющихся у нее основных фондов. Ф**ондоемкость показывает**, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных фондов улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоемкость - уменьшаться. В случае ОАО «Балезинское РТП» за период с 2013 по 2015 гг наблюдается положительная тенденция, что говорит об улучшении использования основных фондов.

Трудозатраты остались не изменными за счет стабильных режима работы общества и численности персонала. Фонд оплаты труда имеет положительную динамику, что связано как с ростом оплаты труда, так и с инфляционными процессами в стране. Выручка на рубль оплаты труда выросла (прирост за период составил 25,38%), что также является положительной тенденцией.

По показателю материалоотдачи можно сделать вывод, что на 1 рубль потребленных ресурсов в 2015 году по сравнению с 2013 годом приходится больше выручки, что может быть следствием эффективного использования ресурсов. Материалоемкость наоборот снижается и показывает отношение суммы материальных затрат к стоимости оказанных услуг. Отметим негативный рост затрат на 1 руб. выручки от оказания услуг.

Показатели рентабельности в 2013 г. и 2015 г., рассчитанные по прибыли до налогообложения, имеют отрицательные значения, что еще раз подтверждает актуальность темы исследования на предмет выявления резервов улучшения финансовых показателей деятельности организации.

Далее рассмотрим денежные потоки оргпнизации, представленные в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Движение денежных средств, тыс.руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| 1.Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 18 | 73 | 1 | 5,6 |
| 2.Поступление денежных средств-всего | 10 985 | 11 124 | 13 841 | 126,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 10 252 | 10 442 | 13 279 | 129,5 |
| б) от инвестиционной деятельности | 733 | 682 | 562 | 76,7 |
| в) от финансовой деятельности | - | - | - | - |
| 3.Расходывание денежных средств - всего | 10 930 | 11 196 | 13 830 | 126,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а)в текущей деятельности | 7 907 | 10 072 | 12 956 | 163,9 |
| б)в инвестиционной деятельности | 1703 | 682 | 53 | 3,1 |
| в) в финансовой деятельности | 1 320 | 442 | 821 | - |
| 4.Чистые денежные средства – всего | 55 | -72 | 11 | 20,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 2 345 | 370 | 323 | 13,8 |
| б) от инвестиционной деятельности | -970 | 0 | 509 | -52,5 |
| в) от финансовой деятельности | -1 320 | -442 | -821 | - |
| 5.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 73 | 1 | 12 | 16,4 |

Из данных таблицы 2.4 видно, что основное поступление и расходование денежных средств связано с текущей деятельностью (поступления выручки, оплата счетов поставщикам, выплата заработной платы и т.д.).

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности связано с перевооружением складских помещений и обновлением автопарка. Движения денежных средств по финансовой деятельности в 2014-2015 гг. отражают получение и возврат кредитов и займов.

Финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость во многом зависят от соотношения собственных и заемных средств и оптимальности структуры активов организации, в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности отдельных видов активов и пассивов организации.

Финансовая устойчивость организации — это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде [23].

Даже при хороших финансовых результатах организация может испытывать трудности, если оно нерационально использовало свои финансовые ресурсы, вложив их в сверхнормативные производственные запасы или допустив большую дебиторскую задолженность [17].

Для обеспечения финансовой устойчивости организации в условиях рынка требуется стабильное получение выручки в достаточных размерах, чтобы расплатиться с текущими долгами, то есть в основе финансовой устойчивости организации лежит его платежеспособность. Однако она не является достаточным условием для его устойчивого функционирования в долгосрочной перспективе. Для успешного развития организации необходимо, чтобы после выполнения всех обязательств у него оставалась прибыль, позволяющая развивать производство. Проведем анализ ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности в табл. 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ОАО «Балезинское РТП»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нрмальное ограничение | На конец года | | | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,16 | 1,13 | 1,10 | 95,19 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,017 | 0,000 | 0,003 | 14,927 |
| Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,73 | 0,79 | 0,80 | 109,36 |
| Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | - | -800 | -299 | -177 | 22,13 |

Продолжение табл. 2.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | - | 342 | 280 | 158 | 46,20 |
| Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: |  | -3728 | -3881 | -3828 | 102,68 |
| а) собственных оборотных средств | - | -1323 | -1147 | -1057 |  |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | - | 0,38 | 0,39 | 0,38 | 79,89 |
| Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,4 | 1,53 | 1,46 | 1,50 | 101,01 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | -0,23 | -0,09 | -0,05 | 97,95 |
| Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,17 | -0,06 | -0,03 | 23,11 |
| Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,65 | 0,68 | 0,67 | 20,82 |
| Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,62 | 0,61 | 0,62 | 102,09 |
| Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,619 | 0,608 | 0,615 | 99,38 |

Анализ данных таблицы 2.5 показывает, что рассчитанные коэффициенты ликвидности говорят о неблагополучном финансовом состоянии, ни один из приведенных показателей не соответствует нормативному значению, кроме промежуточной ликвидности на конец 2015 г. При этом прослеживается отрицательная динамика изменения показателей ликвидности, кроме коэффициента промежуточной ликвидности.

Как видим, общество испытывает дефицит собственных оборотных средств для финансирования своего хозяйственного оборота, однако, динамика имеет выраженную тенденцию улучшения.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат в 2015 г. резко снизилась по сравнению с 2013 г. на 184 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что для финансирования хозяйственного оборота организация использует внешние источники.

Такие показатели, как коэффициенты автономии, соотношения заемных и собственных средств, Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, коэффициент финансовой зависимости измеряется отношением заемных средств организации к общей стоимости основного капитала соответствуют нормативным значениям. Однако, другие финансовые показатели говорят о неоптимальной структуре баланса (низкая маневренность активов, существенное привлечение заемных средств на фоне недостатка собственных источников финансирования хозяйственного оборота).

Таким образом, можно сделать вывод, что организация ОАО «Балезинское РТП» находится в нестабильном финансовом положении: испытывает проблемы с платежеспособностью, не обладает финансовой устойчивостью и не имеет собственных средств для финансирования хозяйственного оборота. И главным образом, данная ситуация связана с убыточностью деятельности организации, что еще раз подчеркивает актуальность выбранной темы исследования.

### 2.4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного

### контроля организации

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете»;

- Гражданского кодекса РФ;

- Налогового кодекса РФ;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности;

- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению;

- других нормативно-правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Организацию и ведение бухгалтерского учета в организации осуществляет бухгалтерия, возглавляемую главным бухгалтером. Численность персонала бухгалтерской службы составляет три человека, функционал разделен в соответствии с должностными инструкциями работников.

Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждены приказами директора.

Бухгалтерская отчетность общества составляется в соответствии с требованиями ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и приказа директора организации №386/01 от 30.12.2014 «Об учетной политике на 2015г».

Бухгалтерский учет имущества и обязательств ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, взаимосвязанного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия".

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г № 94н.

Движение документов на предприятии регламентируется графиком документооборота, утверждаемым приказом генерального директора, которым устанавливаются сроки формирования, обработки, передачи документов и ответственные подразделения организации.

Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учётной документации, утверждаемых постановлениями Госкомстата РФ. Использование унифицированных форм первичных документов на предприятии регламентируется приказами генерального директора. В унифицированные формы первичной учетной документации организация при необходимости вносит дополнительные реквизиты, а также изменяет форматы бланков.

Для операций, которые не могут быть оформлены унифицированными документами, используются самостоятельно разработанные на предприятии формы первичных документов (закреплены учетной политикой) с соблюдением обязательных реквизитов, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете».

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации на предприятии регламентируется «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете». Записи в документах производятся чернилами, шариковой ручкой или при помощи пишущих машин и средств оргтехники. Ответственность за правильное составление первичных документов, а также за достоверность содержащихся в них данных несут лица, составляющие и подписывающие эти документы.

В соответствии с ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. В функции главного бухгалтера входит исполнение, контроль соблюдения требований зафиксированных в учетной политике организации и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Целями деятельности бухгалтерской службы на предприятии являются:

Обеспечение ведения бухгалтерского учета посредством сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

Составление и своевременное представление бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Обеспечение полноты и правильности исчисления установленных законодательством налогов и сборов. Участие в формировании бюджета налогов и сборов.

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации и филиалов.

Обеспечение руководства организации и филиалов информацией, необходимой для контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Обеспечение повышения эффективности деятельности организации в части постановки и развития системы бухгалтерского учета и отчетности, оптимизации налоговой нагрузки, в том числе посредством проведения внутреннего аудита системы бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения на предприятии.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости в части организации системы контроля за учётом, движением, использованием по назначению имущества организации, а также своевременного принятия организационных мероприятий по устранению выявленных нарушений и отклонений.

Структура бухгалтерии организации представлена на рисунке 2.3.

Рисунок 2.3 - Структура бухгалтерии ОАО «Балезинское РТП»

Бухгалтерский учет имущества и обязательств ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, взаимосвязанного и документального отражения всех хозяйственных операций. Основные задачи бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации, осуществление контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, составление и своевременное представление бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия» версия 8.0. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и хранятся в организации в электронном виде. Основным методом контроля является инвентаризация, а также ежегодная ревизия, проводимая ревизионной комиссией, формируемой в соответствии с законом 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. От 03.07.2016).

Таким образом, в ОАО «Балезинское РТП» функционирует на достаточно высоком уровне организованная система учета, внутрихозяйственному контролю и организационным регламентам уделяется должное внимание.

**3 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «БАЛЕЗИНСКОЕ РТП»**

**3.1 Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности**

ОАО «Балезинское РТП» в рамках основных видов деятельности оказывает следующие услуги:

- ремонт спецтехники;

- транспортно-экспедиционные услуги;

- отпуск тепловой энергии.

Каждый из видов деятельности имеет свою специфику. Рассмотрим каждый вид в отдельности.

 В соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» документы, унифицированная форма которых не предусмотрена, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По каждому виду деятельности на предприятии используется определенный документооборот первичных документов.

Выполнение ремонтных работ. Данные отношения Оформляются договором подряда. По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (п. 1 ст. 702 Гражданского кодекса РФ).

На дату выполнения работ ОАО «Балезинское РТП» признает доход от обычных видов деятельности (выручку от продажи), который определяется как стоимость работ, установленная договором (п. п. 5, [6.1](consultantplus://offline/ref=946AB1D12D719A2C83F18D3B79952650135A00AE965C577D95980353345466F2612824019D358041eF36F), [12](consultantplus://offline/ref=946AB1D12D719A2C83F18D3B79952650135A00AE965C577D95980353345466F2612824019D358042eF33F) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Бухгалтерские записи по признанию выручки производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице 3.1.

Затраты организации на выполнение работ по договору подряда признаются ОАО «Балезинское РТП» расходами по обычным видам деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. В данном случае такие расходы состоят из затрат на выполнение работ (заработная плата, страховые взносы, материалы и пр).

Расходы организации, признанные в процессе выполнения работ, формируют себестоимость работ. Одновременно с признанием выручки себестоимость выполненных работ включается в себестоимость продаж текущего отчетного периода, что отражается по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", и кредиту счета 20 ([п. 19](consultantplus://offline/ref=946AB1D12D719A2C83F18D3B79952650135A00AD9F53577D95980353345466F2612824019D35804CeF3EF) ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Первичными документами по данному виду деятельности выступают:

- акт приемки-сдачи выполненных работ для отражения выручки;

- расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет, требование-накладная, ведомость начисления амортизации и пр. в части признания себестоимости;

- счет-фактура в части начисления НДС.

Рассмотрим корреспонденции счетов по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности за май 2015 г.

Стоимость работ по договорам подряда за май 2015 г. подряда составила 472 000 руб., в том числе НДС 72 000 руб. Затраты организации на выполнение работ собственными силами (в том числе заработная плата работников, сумма начисленных на эту заработную плату страховых взносов, материалы и пр.) составили 200 000 руб. Для выполнения отдельных работ организацией привлечен субподрядчик. Стоимость работ, выполненных субподрядчиком, составила 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.). Расчеты с заказчиком и субподрядчиком произведены в июне 2015г. Оплата иных понесенных организацией затрат произведена в отчетном периоде выполнения работ.

Таблица 3.1 - Журнал хозяйственных операций по учету финансового результата по ремонтным услугам за август 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Отражены затраты на выполнение работ (в части работ, выполненных собственными силами) | 200 000 | 20 | 70,  69,  10  и пр. | Расчетно-платежная ведомость,  Бухгалтерская справка-расчет,  Требование-накладная |
| 2 | Отражены затраты на работы, выполненные субподрядчиком | 90 000 | 20 | 60 | Акт приемки-сдачи выполненных работ |
| 3 | Отражен НДС, предъявленный субподрядчиком | 16 200 | 19 | 60 | Счет-фактура |
| 4 | Принят к вычету НДС, предъявленный субподрядчиком | 16 200 | 68-НДС | [19](consultantplus://offline/ref=946AB1D12D719A2C83F18D3B79952650135D0EA59158577D95980353345466F2612824019D35874DeF30F) | Счет-фактура |
| 5 | Стоимость выполненных организацией работ признана доходом от обычных видов деятельности | 472 000 | 62 | 90-1 | Акт приемки-сдачи выполненных работ |
| 6 | Затраты на выполнение работ включены в себестоимость продаж текущего отчетного периода | 290 000 | 90-2 | 20 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 7 | Начислен НДС | 72000 | 90-3 | 68-НДС | Счет-фактура |
| 8 | Получены денежные средства от заказчика | 472 000 | 51 | 62 | Выписка банка по расчетному счету |
| 9 | Произведены расчеты с субподрядчиком | 106 200 | 60 | 51 | Выписка банка по расчетному счету |
| 10 | Определен финансовый результат | 110000 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка - расчет |

Оказание транспортно-экспедиционных услуг. Основным юридическим документом, регулирующим и подтверждающим взаимоотношения ОАО «Балезинское РТП» с заказчиками является договор перевозки груза.

По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки груза автомобильным транспортом подтверждается составлением транспортной накладной, составленной грузоотправителем (если иное не предусмотрено договором перевозки) (п. п. 1, 2 ст. 785 Гражданского кодекса РФ, ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 N 272).

Согласно п. 1 ст. 790 ГК РФ за перевозку грузов взимается провозная плата, установленная соглашением сторон, если иное не предусмотрено законом или иными правовыми актами. Перевозчик несет ответственность за сохранность груза с момента принятия его к перевозке и до выдачи грузополучателю или управомоченному им лицу, если не докажет, что утрата, недостача или повреждение (порча) груза произошли вследствие обстоятельств, которые перевозчик не мог предотвратить и устранение которых от него не зависело (п. 1 ст. 796 ГК РФ, ч. 5 ст. 34 Федерального закона N 259-ФЗ).

Договором дополнительно  могут быть предусмотрены следующие транспортно-экспедиционные услуги:

- организация перевозки груза транспортом и по маршруту, избранными экспедитором или клиентом;

- заключение от имени клиента или от своего имени договоров на перевозку груза;

- обеспечение отправки и получения груза;

- получение требующихся для экспорта или импорта документов;

- выполнение таможенных и иных формальностей;

- проверка количества и состояния груза;

- погрузка и выгрузка груза;

-уплата пошлин, сборов и других расходов, возлагаемых на клиента;

- хранение груза;

- получение груза в пункте назначения;

- выполнение иных операций и услуг, связанных с перевозкой груза.

Экспедиторскими документами составляемыми при договоре по перевозке грузов являются:

- поручение экспедитору, в котором определяется перечень и условия оказания экспедитором клиенту транспортно-экспедиционных услуг в рамках договора транспортной экспедиции;

- экспедиторская расписка, которая подтверждает факт получения экспедитором для перевозки груза от клиента либо от указанного им грузоотправителя;

- складская расписка, которая подтверждает факт принятия экспедитором у клиента груза на складское хранение.

   Экспедиторские документы являются неотъемлемой частью договора транспортной экспедиции.

Услуги, оказываемые ОАО «Балезинское РТП», можно разделить на:

- основные - непосредственно связанные с перевозкой груза;

- дополнительные, которые могут содержаться в договоре, а могут и отсутствовать в нем (хранение грузов, оформление сопроводительной документации и др.)

  В практике ОАО «Балезинское РТП» взаимоотношения по оказанию транспортно-экспедиционному обслуживанию оформляются следующими документами:

– договор;

– акт приема оказанных услуг работ;

 – отрывной талон путевого листа автомобиля;

– транспортная накладная;

– счет-фактура.

 Унифицированной формы акта сдачи-приемки оказанных услуг не имеется. Поэтому стороны вправе самостоятельно определять форму и содержание этих документов.

Таким образом, для принятия к бухгалтерскому и налоговому учету акт должен содержать все обязательные реквизиты. Общество разработало и использует типовую форму и акта сдачи-приемки оказанных услуг.

Корреспонденции счетов по операциям по расчетам с заказчиком ОАО «Балезинское РТП» за август 2015 г. представлены в табл. 3.2.

Таблица 3.2 - Журнал хозяйственных по учету финансового результата по транспортным услугам за август 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Поступил на ответственное хранение груз заказчика, предназначенный для транспортировки | 1500600 | 002 |  | Договор оказания транспортно-экспедиторских услуг, экспедиторская расписка |
| 2 | Отражена выручка от оказания транспортно-экспедиторских услуг | 92360 | 62.1 | 90.1 | Транспортная накладная, акт об оказании услуг |
| 3 | Начислен НДС | 14088 | 90.3 | 68.1 | Счет-фактура |
| 4 | Списана себестоимость оказанных услуг | 52630 | 90.2 | 20 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 5 | Оплачены заказчиком транспортно-экспедиторские услуги по договору | 108985 | 51 | 62.1 | Договор оказания транспортно-экспедиторских услуг, банковская выписка |
| 6 | Доставлен груз до пункта назначения | 1500600 |  | 002 | Экспедиторская расписка |
| 7 | Выявлен финансовый результат от оказания услуг за август 2015 | 23105 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка - расчет |

Отпуск тепловой энергии. Данные взаимоотношения осуществляются в рамках договора теплоснабжения, который регулирует оборот теплоносителя как материального носителя, в котором заключен определенный объем (ресурс) тепловой энергии.

Первичными документами являются:

- акт передачи тепловой энергии;

- счет –фактура;

- первичные документы, подтверждающие затраты на производство энергии и содержание котельной (накладные от поставщика энергоносителя, платежно-расчетные ведомости, ведомости начисления амортизации и проч.).

Таблица 3.3 - Журнал хозяйственных по учету финансового результата от реализации тепловой энергии за октябрь 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 2 | Отражена выручка от отпуска тепловой энергии потребителям | 126532 | 62.1 | 90.1 | Акты передачи тепловой энергии |
| 3 | Начислен НДС | 19301 | 90.3 | 68.1 | Счет-фактура |
| 4 | Выявлен финансовый результат от реализации тепловой энергии | 24664 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка - расчет |

Таким образом, отметим, что учет организации являются достаточно сложным в силу специфики деятельности организации. Каждое направление основного вида деятельности имеет свой документооборот и порядок отражения в учете, а также свои виды договорных отношений.

Схема документооборота по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности представлена на рис. 3.1.

┌─────────────────────────┐

│ Первичные документы │

└────────────┬────────────┘

┌────────┬─────────┬────────┼─────────┬────────┬─────────┐

\│/ │ \│/ │ \│/ │ \│/

┌────────┴───────┐│┌────────┴───────┐│┌────────┴───────┐│┌────────┴───────┐

│ Путевые листы │││ Товарно- │││ │││ │

│ │││ транспортная │││ Платежные │││ Акты │

│ │││ накладная │││ поручения │││ │

│ │││ │││ │││ │

│ │││ │││ │││ │

└──────┬─────────┘│└────────┬───────┘│└────────┬───────┘│└─────────┬──────┘

│ \│/ │ \│/ │ \│/ │

│ ┌────────┴────────┐│┌───────┴────────┐│┌───────┴────────┐ │

│ │ │││ Приходный │││ Бухгалтерская │ │

│ │ Счет-фактура │││ кассовый ордер │││ справка-расчет │ │

│ │ │││ (ф. N КО-1) │││ │ │

│ └────────┬────────┘│└───────┬────────┘│└───────┬────────┘ │

└─────────┬┴─────────┴────────┴─────────┴────────┴┬─────────┘

\│/ \│/

┌────────────────┴────────────────┐ ┌────────────────┴────────────────┐

│Регистры аналитического учета: │ │ Регистры синтетического учета: │

│- карточка по счету по аналитике ├ ─ ─ ┤ - оборотно-сальдовая ведомость │

│- оборотно-сальдовая ведомость │ │ - карточка счета │

│по аналитике │ └────────────────┬────────────────┘

│- сводный отчет по услугам │ \│/

└─────────────────────────────────┘ ┌────────────────┴────────────────┐

│ Главная книга │

└────────────────┬────────────────┘

\│/

┌────────────────┴────────────────┐

│ Бухгалтерская отчетность: │

│ отчет о финансовых результатах │

└─────────────────────────────────┘

Рисунок 3.1 - Схема учета финансовых результатов от обычных видов

деятельности

Все первичные документы обрабатываются бухгалтерией организации, в дальнейшем после обработки их группируют и регистрируют в соответствующих накопительных регистрах. В соответствии с требованиями учетной политики ОАО «Балезинское РТП» накопительными регистрами являются оборотно-сальдования ведомость и карточка счета, которые автоматизировано ведутся в программе 1С «Бухгалтерия», по истечении отчетного месяца регистры распечатываются, подписываются бухгалтером, ведущему данный участок учета, и главным бухгалтером. Далее регистры подшиваются и хранятся в архиве организации в течение 5 лет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организован по каждому контрагенту и договору.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению в ОАО «Балезинское РТП» для учета финансовых результатов от обычных видов деятельности к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90.1 – «Выручка»;

90.2 – «Себестоимость продаж»;

90.3 – «Налог на добавленную стоимость с продаж»;

90.9 – «Прибыль / убыток от продаж».

В конце года в декабре счет полностью закрывается таким образом, что сальдо по каждому субсчету счета 90 «Продажи» становится равным 0. Все субсчета закрываются на субсчет 90/9.

Таблица 3.4 - Журнал хозяйственных по закрытию субсчетов счета 90 «Продажи» за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Закрытие субсчета 90.1 | 13348 | 90.1 | 90.9 | Бухгалтерская справка |
| 2 | Закрытие субсчета 90.2 | 12575 | 90.9 | 90.2 | Бухгалтерская справка |
| 3 | Закрытие субсчета 90.3 | 1549 | 90.9 | 90.3 | Бухгалтерская справка |
| 4 | Выявлена прибыль (убыток) от обычных видов деятельности | (776) | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка |

Таким образом, учет финансовых результатов от реализации услуг в ОАО «Балезинское РТП» осуществляется в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством.

**3.2 Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности**

Формирование прибыли ОАО «Балезинское РТП» происходит не только в связи с продажей продукции, но и в связи с прочими операциями: реализация основных средств, аренде помещений, уплаты и взыскания штрафных санкций по договорам и т.д.

Прочие доходы в ОАО «Балезинское РТП» учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В состав прочих в ОАО «Балезинское РТП» доходов включаются:

- доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, приобретенным строительной организацией.

- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков - дебет счета 76, субсчет «Расчеты по претензиям» кредит счета 91;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - дебет счетов учета неучтенных поступлений 98 «Доходы будущих периодов» кредит счета 91;

- прочие доходы, не связанные с основными видами деятельности.

Прочие расходы ОАО «Балезинское РТП» учитываются соответственно по дебету счета 91.

В состав прочих расходов на предприятии включаются:

- затраты по расторгнутым договорам, по аннулированным заказам;

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

- судебные издержки и арбитражные расходы;

- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

- убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;

- другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком за счет финансовых результатов, а также по операциям, связанным с получением прочих доходов.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Таблица 3.5 - Журнал хозяйственных по учету финансового результата по услугам за март 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отражена комиссия банка | 1866,56 | 91. 2 | 51 | Выписка банка по расчетному счету, платежные поручения |
| 2 | Отражены излишки ГСМ при инвентари-зации | 525,00 | 10.9 | 91. 1 | Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3), сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19) |
| 3 | Отражены излишки хозяйственных товаров при инвентариза-ции | 495,00 | 10.5 | 91. 1 | Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3), сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19) |
| 4 | Отражена сумма выявленной недостачи запасных частей при инвентари-зации | 856,12 | 94 | 10.1 | Заключение о факте порчи и недостачи ценностей, полученное от инвентаризационной комиссии |
| 5 | Списана недостача за счет виновного лица | 350,00 | 73. 2 | 94 | Заявление материально - ответственного лица |
| 6 | Списана недостача, без установления виновных лиц | 556,12 | 91. 2 | 94 | Приказ руководителя по результатам инвентаризации |
| 7 | Начислена арендная плата по сданным в аренду неиспользуе-ым складским помещениям | 3600 | 76 | 91. 1 | Акт оказанных услуг |
| 8 | Отражена продажная стоимость объекта основных средств | 40908,00 | 76 | 91.1 | Акт о приемке-передачи объекта основных средств ОС-1 |
| 9 | Начислен НДС с выручки от реализации основного средства | 6240,20 | 91.2 | 68 | Счет-фактура |
| 10 | Отрадена сумма начисленной амортизации по выбывающему основному средству | 52600,00 | 02 | 91.1 | Бухгалтерская справка |
| 11 | Списана первоначальная стоимость проданного основного средства | 52600 | 91. 2 | 01 | Бухгалтерская справка |
| 12 | Списано сальдо прочих доходов и расходов в конце отчетного периода | 36865,12 | 99 | 91. 9 | Бухгалтерская справка |

Схема выявления финансового результата от прочих видов деятельности такая же как для финансового результата от обычных видов деятельности (табл. 3.6).

Таблица 3.6 - Журнал хозяйственных по закрытию субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Закрытие субсчета 91.1 | 328 | 91.1 | 91.9 | Бухгалтерская справка |
| 2 | Закрытие субсчета 91.2 | 1255 | 91.9 | 91.2 | Бухгалтерская справка |
| 3 | Выявлен убыток от прочих видов деятельности | (927) | 99 | 91.9 | Бухгалтерская справка |

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов, обеспечивая возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» в программе 1С для всех субсчетов имеет субконто «Прочие доходы и расходы» по видам доходов и расходов, для чего создан специальный справочник. Можно привести пример таких видов прочих доходов и расходов, как амортизация, доходы и расходы от реализации ТМЦ, основных средств, курсовые разницы и т.д.

Здесь следует отметить особенность аналитики по счету 91 – можно получить аналитический разрез по видам доходов и расходов за какой-либо период – так называемый оборот по субконто, но сальдо на начало или конец какого-либо периода будут указаны общей суммой.

Анализировать данные по аналитическому учету удобно с помощью таких стандартных отчетов как: «Карточка счета/субконто», «Анализ счета/субконто», «Отчет по проводкам» и т.д. Каждый отчет можно гибко настроить и быстро сформировать по разным выборкам.

Схема документооборота по учету прочих доходов и расходов представлена на рис. 3.2.

┌─────────────────────────┐

│ Первичные документы │

└────────────┬────────────┘

┌──────┬──────┬─────┬──────┼────────┬───────┬───────┬──────┬──────┐

\│/ │ \│/ │ \│/ │ \│/ │ \│/ │

┌───────┴─────┐│┌─────┴────┐│┌─────┴───────┐│┌──────┴──────┐│┌─────┴─────┐│

│ Акт │││ │││ │││ │││ ││

│ о приеме- │││ │││ │││ │││ ││

│ передаче │││ Приходный│││ Товарно- │││Акт о приемке│││ Приходный ││

│ объектов │││ ордер │││ транспортная│││ товаров │││ кассовый ││

│ основных │││(ф. N М-4)│││ накладная │││(ф. N ТОРГ-1)│││ ордер ││

│ средств │││ │││ (ф. N 1-Т) │││ │││(ф. N КО-1)││

│(ф. N N ОС-1,│││ │││ │││ │││ ││

│ОС-1а, ОС-1б)│││ │││ │││ │││ ││

└┬────────────┘│└┬─────────┘│└┬────────────┘│└┬────────────┘│└┬──────────┘│

│ \│/│ \│/│ \│/│ \│/│ \│/

│┌────────────┴┐│┌─────────┴┐│┌────────────┴┐│┌────────────┴┐│┌──────────┴──┐

││ Акт об │││ │││ │││ │││ │

││оприходовании│││ │││ Акт │││ │││ │

││ материальных│││ │││ о списании │││ │││ │

││ ценностей, │││ │││ объектов │││ Акт приемки-│││Бухгалтерская│

││ полученных │││ Счет- │││ основных │││ сдачи │││ справка- │

││ при разборке│││ фактура │││ средств │││ выполненных │││ расчет │

││ и демонтаже │││ │││(ф. N N ОС-4,│││ работ │││ │

││ зданий │││ │││ОС-4а, ОС-4б)│││ │││ │

││ и сооружений│││ │││ │││ │││ │

││ (ф. N М-35) │││ │││ │││ │││ │

│└──────┬──────┘│└─────┬────┘│└──────┬──────┘│└──────┬──────┘│└──────┬──────┘

└───────┴───────┴──────┴─────┴─────┬─┴───────┴───────┴───────┴───────┘

\│/

┌───────────────────┴───────────────────┐

│ Регистры аналитического │

│ и синтетического учета │

│ │

└───────────────────┬───────────────────┘

\│/

┌───────────────────┴───────────────────┐

│ Главная книга (ф. N Ж-18) │

└───────────────────┬───────────────────┘

\│/

┌───────────────────┴───────────────────┐

│ Бухгалтерская отчетность: │

│ отчет о финансовых результатах │

└───────────────────────────────────────┘

Рисунок 3.2 - Схема учета финансовых результатов от прочих видов деятельности

Таким образом, учет прочих доходов и расходов ОАО «Балезинское РТП» производится в соответствии с методологией бухгалтерского учета и требований учетной политики организации.

**3.3 Формирование и учет конечного финансового результата**

Для формирования чистой прибыли в ОАО «Балезинское РТП» используется счет 99 «Прибыли и убытки», остаток которого к концу отчетного года и представляет собой конечный финансовый результат деятельности организации за данный отчетный период.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету - расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

а) финансового результата от продажи продукции;

б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части прочих доходов и расходов);

в) прочих доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества).

Схема формирования конечного финансового результата деятельности организации представлена на рисунке 3.3.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции первоначально определяют по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».



Рисунок 3.3 - Схема формирования чистой прибыли организации

Финансовый результат от продажи имущества, прочие доходы и расходы вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи по налогу на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 1 «Прибыль, подлежащая распределению». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию».

Аналитический учет по счету 99 обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

На основании данных аналитического учета счета 99 «Прибыли и убытки» формируется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденная Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В качестве примера стоит рассмотреть определение чистой прибыли (убытка) ОАО «Балезинское РТП» за 2015 г. Убыток до налогообложения составил 151 тыс.руб.; изменение отложенного налогового обязательства – 63 тыс.руб.; прочее (ЕНВД и штрафные санкции - (- 54) тыс.руб, текущий налог на прибыль - 48 тыс. руб.

Таблица 3.7 - Журнал хозяйственных операций по формированию финансовых результатов за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Выявлен финансовый результат по основному виду деятельности | 776 | 90.09 | 99 | Бухгалтерская справка |
| 2 | Списано сальдо прочих доходов и расходов в конце отчетного периода | (927) | 99 | 91.09 | Бухгалтерская справка |
| 3 | Списание сумм чистой прибыли (убытка) отчетного периода | (190) | 84 | 99 | Бухгалтерская справка |

Сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

**3.4 Рационализация учета финансовых результатов**

Как показал анализ действующей в организации системы учета финансовых результатов:

- операции по учету финансовых результатов от оказанных услуг отражаются в соответствии с нормами девствующего законодательства и требований учетной политики организации;

- операции по учету прочих доходов и расходов также соответствуют нормативно-правовым актам и учетной политике организации;

- организация применяет нормы ПБУ 18 /02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в строгом соответствии, нарушений не выявлено;

- распределения и использования прибыли в анализируемом периоде не проводилось, так как был получен убыток.

В качестве мероприятий по рационализации учета финансовых результатов предлагаем:

1. Упростить ведение налогового учета на базе данных бухгалтерского учета. В настоящее время разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по требованиям ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ведется фактически вручную. Данные бухгалтерского учета корректируются ответственными лицами бухгалтерии на суммы налоговых разниц. Однако используемая в организации версия 1С «Бухгалтерия» 8.2 позволяет это делать в автоматическом режиме. Для этого необходимо произвести настройку соответствующего модуля учетной системы «Учет финансовых результатов».

Программа позволяет ведение параллельного учета данных налогового учета по налогу на прибыль (НУ) и данных по временным (ВР) и постоянным разницам (ПР) в регистре с использованием отдельного плана счетов, который практически аналогичен хозрасчетному (с той же аналитикой счетов). Для каждой проводки по бухгалтерскому учету (БУ) автоматически формируется одна или несколько проводок по налоговому плану счетов так, чтобы для каждого счета выполнялось равенство: БУ = НУ + ПР + ВР. (1) Причем суммы определяются следующим образом: БУ - сумма по бухгалтерскому учету; НУ - сумма, принимаемая для налогового учета (обычно задается в самом документе или может быть вычислена системой на основании справочных данных по специальным алгоритмам). Далее классифицируется разница. Если она (или ее часть) определена как постоянная, то записывается проводка с видом учета ПР. Оставшаяся часть разницы классифицируется как ВР, и делаются проводки с тем, чтобы выполнилось равенство (1). В конце налогового периода анализируются обороты за период по счетам 90 и 91 по виду учета ПР и формируются проводки по отражению постоянных налоговых активов и обязательств. Также анализируются обороты за период по всем счетам, кроме 90 и 91, по виду учета ВР и формируются проводки по отражению отложенных налоговых активов и обязательств.

2. Отчетность организации должна содержать информацию полезную для ее пользователей, как для внутренних (менеджмента и учредителей), так и внешних (контрагентов и кредиторов). Предлагаем в пояснениях к отчету о финансовых результатах указывать финансовые результаты по сегментам рынков:

- п. Балезино;

- другие населенные пункты Удмуртии;

- другие регионы России.

Также необходимо сегментировать финансовые результаты по видам услуг:

- транспортные услуги;

- ремонтные услуги;

- продаже теплоэнергии;

-прочие.

Такая развернутая аналитика содержит достаточно информации для принятия управленческих решений или оценки ОАО «Балезинское РТП» как контрагента.

3. В настоящее время ОАО «Балезинское РТП» выписывает своим покупателям и заказчикам акты (оказанных услуг, передачи электроэнергии, выполнения работ) и счет-фактуру. Предлагаем упорядочить и упростить документооборот в части расчетов с заказчиками и покупателями. Для этого предлагаем внедрить универсальный передаточный акт (УПД).

Универсально передаточный акт – новая форма для отечественных организаций. Данную форму разработали и предложили использовать налоговики (Письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@).

Организации вправе самостоятельно разрабатывать первичные документы с соблюдением требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Однако многие хозяйствующие субъекты для удобства используют обязательные ранее унифицированные формы. Между тем реквизиты унифицированных форм по передаче материальных ценностей, таких как N N ТОРГ-12, М-15, [ОС-1](consultantplus://offline/ref=E42137BE716F012E1B1AF48F1327A4434AD53EF881C779DDAD9D6622E96C09C87EE6FC872365ED73SCF), товарный раздел ТТН, во многом дублируются между собой и с реквизитами счета-фактуры.

В связи с этим ФНС России в Письме от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ разъясняет, что организации вправе создать единый передаточный документ на основе действующей формы счета-фактуры посредством включения в нее дополнительных реквизитов и сведений. Единый передаточный документ позволит подтверждать как право на вычет НДС, так и расходы в целях исчисления налога на прибыль (а также других налогов).

Предложенная [форма](consultantplus://offline/ref=E42137BE716F012E1B1AF48F1327A4434FD13DFC8ACB24D7A5C46A20EE6356DF79AFF0862364EC3873S8F) не является обязательной к применению. Организации вправе использовать любые формы первичных документов, соответствующие требованиям ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (см. также Письма ФНС России от 27.05.2015 N ГД-4-3/8963, от 29.01.2014 N ГД-4-3/1402@). Соответственно, УПД может использоваться организациями наряду с иными первичными документами. Как следует из разъяснений ФНС России, организации вправе в рамках одного договора оформлять операции по реализации одной партии товара с помощью УПД, другой - с помощью других документов: накладных или актов (Письмо от 27.05.2015 N ГД-4-3/8963). Налоговая служба подчеркнула, что это не может препятствовать учету в составе расходов соответствующих затрат.

Таким образом, внедрение данной формы позволит отказаться от заполнения двух первичных документов по одной операции, а выписывать только один УПД.

**4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ОАО «Балезинское РТП»**

**4.1 Анализ состава, динамики и структуры финансовых результатов**

Обобщающая оценка финансового состояния организации достигается на основе таких результативных показателей, как прибыль и рентабельность.

Величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности организации, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Источником информации для проведения анализа являются накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счету продаж и отчет о финансовых результатах форма бухгалтерской отчетности №2.

В анализе используются следующие показатели прибыли:

* валовая прибыль. Она определяется как разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции;
* прибыль от продаж. Она рассчитывается как разность между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами;
* прибыль до налогообложения рассчитывается с учетом наличия операционных и внереализационных доходов и расходов;
* чистая прибыль определяется путем вычитания отложенных налоговых активов и текущего налога на прибыль из суммы прибыли до налогообложения и отложенных налоговых обязательств.

Прибыль – это чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, представляющий собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Прибыль – особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческого организации, конечная цель развития бизнеса, ее экономическое значение заключается в том, что она представляет:

* основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития организации;
* главный источник возрастания рыночной стоимости организации;
* индикатор кредитоспособности и конкурентоспособности организации;
* главный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса;
* гарант выполнения организациям своих обязательств перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей общества.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли от обычной деятельности, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год.

Для проведения анализа прибыли по составу и в динамике составляют аналитическую табл.4.1.

Таблица 4.1 – Анализ состава и динамики прибыли ОАО «Балезинское РТП» (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г | 2015 г. от 2013 г. (+,-) | 2015 г. в % к 2013 г. |
| Выручка от реализации | 9001 | 10729 | 13348 | 4347 | 148,29 |
| Себестоимость реализованной продукции | 7005 | 7432 | 9698 | 2693 | 138,44 |
| Валовая прибыль от реализации | 1996 | 3297 | 3650 | 1654 | 182,87 |
| Управленческие расходы | 2703 | 2804 | 2874 | 171 | 106,33 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -707 | 493 | 776 | 1483 | - |
| Проценты к получению | 7 | 2 | 4 | -3 | 57,14 |
| Проценты к уплате | 163 | 75 | 3 | -160 | 1,84 |
| Прочие доходы | 994 | 593 | 324 | -670 | 32,60 |
| Прочие расходы | 882 | 868 | 1252 | 370 | 141,95 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -751 | 145 | -151 | 600 | 20,11 |
| Налог на прибыль | 11 | 11 | 48 | 37 | 436,36 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -12 | -26 | 63 | 75 | - |
| Прочее | -78 | -64 | -54 | 24 | 69,23 |
| Чистая прибыль | -852 | 44 | -190 | 662 | 22,30 |
| Всего доходов | 10002 | 11324 | 13676 | 3674 | 136,73 |
| Всего расходов | 10674 | 11100 | 13884 | 3210 | 130,07 |
| Коэффициент соотношения доходов и расходов | 0,937 | 1,020 | 0,985 | 0,048 | 105,12 |

Из данных таблицы 4.1 видно, что в целом в организации за период 2013-2015 гг. происходит увеличение показателей выручки, себестоимости и прибыли от продаж.

Увеличение выручки от продаж за анализируемый период на 48,3 % произошло за счет увеличения объема продаж. Происходит увеличение расходов по основной деятельности на 38,4%. Валовая прибыль увеличивается на 82,87 %. А чистая прибыль так и остается отрицательной, однако можно заметить положительную динамику в сторону уменьшения суммы отрицательной чистой прибыли.

Прибыль от продаж в 2013 году была отрицательной, за счет больших коммерческих расходов, в 2014 году ситуация меняется в лучшую сторону, и прибыль от продаж становится положительной и равной 493 тыс. руб.

Наличие значительной отрицательной чистой прибыли в компании ОАО «Балезинское РТП» говорит о том, что расходы компании превышают доходы, что отрицательно сказывается на деятельности компании.

На рис. 4.1 наглядно представлена динамика показателей валовой выручки.

Рисунок 4.1 -Динамика показателей валовой выручки

По рис. 4.1 можно заметить положительную динамику к росту валовой выручки ОАО «Балезинское РТП». На 2015 г. приходятся наилучшие показатели финансовых результатов от основного вида деятельности, а на 2013 год наихудшие.

Можно заметить, что темп роста выручки превышает темп роста себестоимости продаж.

На рис. 4.2 можно увидеть динамику доходов и расходов организации от неосновного вида деятельности.

Рисунок 4.2 - Динамика доходов и расходов компании от неосновного вида деятельности

По рис. 4.2 можно заметить, что в 2013 году доходы от неосновного вида деятельности превышали расходы от неосновного вида деятельности, ситуация изменилась в 2014 году. А потом и продолжилась в 2015 году:

прочие расходы организации от неосновного вида деятельности году стали превышать доходы неосновного вида деятельности.

На рис. 4.3 представлена динамика чистой прибыли за 2013 – 2015 гг.

Рисунок 4.3 - Динамика чистой прибыли за 2013 – 2015 гг.

По рис. 4.3 можно заметить, что наименьшее значение чистой прибыли организации приходится на 2013 г., а наибольшее на 2014 г.

В таблице 4.2 представлена структура выручки ОАО «Балезинское РТП» за период 2013 -2015 гг.

Таблица 4.2 – Структура финансовых результатов ОАО «Балезинское РТП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г., % | 2014 г.,% | 2015 г.,% | Отклонение,% |
| Себестоимость проданной продукции, работ, услуг | 72,16 | 72,61 | 77,14 | 4,98 |
| Управленческие расходы | 27,84 | 27,39 | 22,86 | -4,98 |
| Всего расходов | 100 | 100 | 100 | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | (94,14) | 340,00 | 513,91 | 419,77 |
| Проценты к получению | 0,93 | 1,38 | 2,65 | 1,72 |
| Проценты к уплате | 21,70 | 51,72 | 1,99 | -19,71 |
| Прочие доходы | 132,36 | 408,97 | 214,57 | 82,21 |
| Прочие расходы | 117,44 | 598,62 | 829,14 | 711,7 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 100 | 100 | 100 | - |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 88,14 | 329,55 | 79,47 | -8,67 |
| Текущий налог на прибыль | 1,29 | 25,0 | 25,26 | 23,85 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 1,41 | 59,09 | 33,15 | 31,74 |
| Прочее | 9,15 | 145,45 | 28,42 | 19,27 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб. | 100 | 100 | 100 | - |

Из таблицы 4.2 видно, что наибольший удельный вес в выручке от продаж занимает себестоимость проданных товаров. А наименьший удельный вес в выручке от продаж занимает валовая прибыль, в 2015 году она составила 27,34 %, что на 5,17% больше чем в 2013 году.

Проведенный анализ финансовых результатов показал, что ОАО «Балезинское РТП» в 2015 году проработало в убыток себе, практически все показатели прибыли за анализируемы период ухудшились. Наибольший финансовый результат приходится на 2014 г.

Планирование как общее понятие — это процесс моделирования вариантов развития объекта (явления) на определенный период времени, оценки, сравнения, выбора и разработки промежуточных и конечных показателей реализации плана.

Экономическое планирование на предприятии — это способ моделирования развития организации, показателей среды его деятельности: производства и поставок продукции, потребления и использования ресурсов, рынка продукции и цен, затрат и результатов, денежных потоков и эффективности функционирования.

Анализ начинается с изучения динамики оказания услуг из расчета базисных и цепных темпов роста (табл. 4.3).

Таблица 4.3 – Динамика оказанных услуг

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Объем оказанных услуг, тыс. руб. | Темпы роста, % | |
| базисные | цепные |
| 2013 г. | 9001 | - | - |
| 2014 г. | 10729 | 119,20 | 119,20 |
| 2015 г. | 13348 | 124,41 | 148,29 |

Анализ данных, представленных в табл. 3.3, показывает, что в период 2013 – 2014 гг. происходит увеличение объема реализации товара на 19,2%, а в 2015 г. происходит увеличение объема реализации на 24,41% по сравнению с 2014 г. В целом за период 2013 – 2015 гг. происходит увеличение объема реализации товара на 48,29%. Наглядно динамику реализации товара можно представить на рис. 4.4.

Рисунок 4.4 - Динамика продаж ОАО «Балезинское РТП»

Комплексную оценку выполнения плана по продажам товара за период 2013 – 2015 гг. можно провести с помощью данных табл. 4.4.

Таблица 4.4 – Оценка выполнения плана по продажам товара ОАО «Балезинское РТП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Объем оказанных услуг, тыс. руб. | | | |
| план | факт | отклонение, тыс. руб. | % к плану |
| 2013 | 9250 | 9001 | -249 | 97,31 |
| 2014 | 10523 | 10729 | 206 | 101,96 |
| 2015 | 12582 | 13348 | 766 | 106,09 |

По данным, представленным в таблице 4.4, можно сказать, что за 2013 год план по услугам не выполнен на 249 тыс. руб. или на 2,69 %, в 2014 году организация перевыполняет поставленный перед ней план на 1,96%. В 2015 году – организация перевыполняет план на 6,09 % или на 766 тыс. руб. В 2015 году был заключен договор с одним крупным заказчиком, по данному договору ОАО «Балезинское РТП» в 2015 году должна была поставить товар на сумму 1 632тыс. руб., однако, заказчик дополнительно сделал заказ на сумму 766 тыс. руб. Это положительно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности организации.

На рис. 4.5 можно увидеть отклонение фактических данных реализации продукции от плановых показателей.

Рисунок 4.5 - Отклонение фактических данных предоставленных услуг от плановых показателей в период 2013 – 2015 гг.

По рис. 4.5 можно заметить, что наибольшее отклонение фактических данных от плановых показателей приходится на 2015 год.

В текущей деятельности организации инфляция вызывает убытки по денежным активам, приводит к значительным изменениям стоимости других активов и пассивов.

**4.2. Факторный анализ прибыли от оказанных услуг**

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов следует обратить на наиболее значимый показатель их формирования - прибыль (убыток) от продаж. В «Отчете о финансовых результатах» имеются аналитические возможности, которые позволяют полнее учесть взаимосвязь между показателями формирования прибыли, точнее измерить силу и направление влияния факторов и на основании этого эффективнее управлять процессом формирования финансовых результатов. Так, в процессе анализа финансовых результатов на основе данных этой формы годового отчета и других учетных регистров следует определить влияние на изменение прибыли от продаж следующих факторов:

* объема продаж;
* структуры продаж;
* себестоимости продукции;
* коммерческие расходы;
* управленческие расходы;
* цен реализации.

В таблице 4.5 представлены данные, необходимые для проведения факторного анализа.

Таблица 4.5 – Данные для факторного анализа прибыли от продаж

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год в ценах и тарифах предыдущего | Отчетный год |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 10729 | 11823 | 13348 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 7432 | 8590 | 9698 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 2804 | 2546 | 2874 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 493 | 687 | 776 |

Во-первых, рассчитываем прирост прибыли от продаж в отчетном году по сравнению с базисным периодом: он составил 2 619 тыс. руб. (13348 - 10729 = 2619). Затем определяем темп роста (снижения) объема продаж в сопоставимых ценах (11823: 10729 х 100 = 110,20%). Темп увеличения объема продаж составил 10,2%. Следовательно, увеличение суммы прибыли от продаж за счет увеличения объема продаж: 10,2 х 2619/ 100 = 267 тыс. руб. Итак, влияние первого фактора - изменение объема продаж - составило 267 тыс. руб.

Во-вторых, определяем влияние себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг на изменение прибыли от продаж (9698 - 8590= 1108 тыс. руб.). Это означает, что под влиянием роста себестоимости проданных товаров, продукции прибыль от продаж увеличилась на 1 108 тыс. руб.

В-третьих, определяем влияние изменения управленческих расходов (2874 – 2546 = 328 тыс. руб.). За счет увеличения суммы управленческих расходов прибыль от продаж выросла на 328 тыс. руб.

В-четвертых влияние на прибыль от продаж изменения цен на продукцию определяется следующим образом: 13348- 11823= 1525 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что рост цен в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, обеспечил прирост прибыли от продаж на сумму 1 525 тыс. руб.

Расчет влияния изменения структурных сдвигов (увеличение или уменьшение доли более рентабельных товаров, продукции и услуг в общем объеме реализации) на изменение прибыли от продаж осуществляется следующим образом: 687 - 493 х 1,102 = 144 тыс. руб. Это означает, что за счет изменения структуры продаж прибыль от продаж в организации увеличилась на 144 тыс. руб.

Общие результаты факторного анализа изменения прибыли от продаж представлены в таблице 4.6.

Таблица 4.6 – Результаты факторного анализа прибыли от продаж

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Влияние, тыс. руб. |
| Объем продаж | 2619 |
| Себестоимость продаж | 1108 |
| Управленческие расходы | 328 |
| Цена реализации | 1525 |
| Структура продаж | 144 |
| Итого | 5724 |

Данные факторного анализа прибыли от продаж наглядно показывают, что на рассматриваемом предприятии приложены все усилия для увеличения прибыли от продаж. Также предприятию можно рекомендовать, снизить управленческие расходы, а также ввести новое оборудование, для снижения себестоимости продукции.

**4.3. Анализ показателей рентабельности**

В системе показателей эффективности деятельности предприятий важнейшее место принадлежит рентабельности.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим.

Рентабельность продаж - коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Обычно рассчитывается как отношение чистой прибыли (прибыли после налогообложения) за определённый период к выраженному в денежных средствах объёму продаж за тот же период.

Анализ хозяйственной деятельности организации ОАО «Балезинское РТП» осуществляется с помощью расчета уровней и динамики рентабельности активов, оборотного капитала и производственной деятельности на основе показателей финансовой отчетности организации за 2013 - 2015 гг.

В таблице 4.7 представлены показатели рентабельность организации ОАО «Балезинское РТП».

Таблица 4.7 – Показатели рентабельностиорганизации **О**АО «Балезинское РТП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. от 2013 г.  (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка, тыс. руб. | 9001 | 10729 | 13348 | 4347 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 7005 | 7432 | 9698 | 2693 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | -707 | 493 | 776 | 1483 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | -751 | 145 | -151 | 600 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | -852 | 44 | -190 | 662 |
| Средняя стоимость совокупных активов, тыс. руб. | 9002 | 8935 | 8701 | -301 |
| Средняя стоимость текущих активов, тыс. руб. | 4771 | 4932 | 5082 | 311 |
| Средняя стоимость перманетного капитала, тыс. руб. | 4573 | 861 | 3838 | -735 |
| Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб. | 3431 | 3454 | 3381 | -50 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 4.7 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рентабельность (убыточность) совокупных активов, % | -8,343 | 1,623 | -1,736 | 6,607 |
| Рентабельность (убыточнсть) текущих активов, % | -15,741 | 2,940 | -2,971 | 12,770 |
| Рентабельность (убыточность) перманентного капитала, % | -0,186 | 0,051 | -0,050 | 0,137 |
| Рентабельность (убыточность) собственного капитала, % | -24,832 | 1,274 | -5,620 | 19,212 |
| Рентабельность (убыточность) продаж, % | -7,855 | 4,595 | 5,814 | 13,668 |
| Общая рентабельность (убыточность), % | -9,466 | 0,410 | -1,423 | 8,042 |

По табл. 4.7 можно заметить, что в 2013 и 2015 гг. неэффективная деятельность организации ОАО «Балезинское РТП», в этот момент организация не рентабельно, о чем говорит отрицательное значение общей рентабельности.

Наилучшие показатели рентабельности наблюдались в 2014 году, однако в 2015 году организация снова стало не рентабельно, за счет роста своих расходов, уменьшения активов, роста долгосрочных обязательств.

Организация в 2015 году имеет отрицательный показатель общей рентабельности, это говорит об убыточности ОАО «Балезинское РТП».

**4.4. Подсчет и обобщение резервов увеличения суммы прибыли**

Для обеспечения стабильного роста прибыли необходимо постоянно искать резервы ее увеличения. Резервы роста прибыли — это возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на их реализацию, недопущение внереализационных убытков, совершенствование структуры продукции. Резервы выявляются на стадии анализа и планирования, а также в процессе выполнения планов.

Факторный анализ прибыли от продаж продукции показал, что резервами роста прибыли организации являются рост объема продаж, увеличение доли более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации и снижение себестоимости товаров, уменьшение управленческих расходов.

Для увеличения прибыли предприятию следует рассмотреть варианты бесплатной доставки до покупателя от определенной суммы заказа, бонусов и подарков для постоянных клиентов. Указанные выше предложения могут увеличить объем продаж на 3%.

Организации следует улучшить свой сайт, выкладывать на сайт весь ассортимент товара и подробную информацию о нем, разместить видеоролики об акциях. Данное мероприятие может способствовать увеличению выручки на 5%.

Также организации следует разместить рекламу в СМИ. Данное мероприятие может увеличить выручку на 2%.

Увеличение прибыли за счет продаж полуприцепа тракторного ПТ-25.

Уменьшение управленческих расходов на 5% за счет уменьшения средств на ремонт автомобилей управленческого персонала, уменьшение информационных и консультационных услуг.

В таблице 4.8 представлены мероприятия по увеличению прибыли организации.

Таблица 4.8 – Мероприятия по максимизации прибыли организации

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Резерв увеличения прибыли |
| 1. Бесплатная доставка, бонусы и подарки постоянным клиентам | Расход: 100 тыс. руб.  13348\*0,03=400 тыс. руб. |
| 2. Уменьшение управленческих расходов на 20% | 2874\*0,05=144 тыс. руб. |
| 3. Продажа полуприцепа тракторного | Расходы: 650 тыс. руб. Продажа: 850тыс. руб. Прибыль: 150 тыс. руб. за 1 шт. |
| 4. Реклама | Расходы: 70 тыс. руб.  Рост выручки: 13348\*0,02=267тыс. руб. |
| 5. Продвижение сайта | Расход: 40 тыс. руб.  Рост выручки:13348\*0,05=667 тыс. руб. |

В таблице 4.9 представлен прогноз финансовых результатов в связи с реализацией мероприятий по максимизации прибыли организации.

Таблица 4.9 – Прогноз финансовых результатов, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | После внедрения предложения | Изменение показателя |
| Выручка | 13348 | 14682 | 1334 |
| Себестоимость продаж | 9698 | 9908 | 210 |
| Валовая прибыль | 3650 | 4774 | 1124 |
| Управленческие расходы | 2874 | 2730 | -144 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 776 | 2044 | 1268 |
| Проценты к получению | 4 | 4 | 0 |
| Проценты к уплате | 3 | 3 | 0 |
| Прочие доходы | 324 | 1174 | 850 |
| Прочие расходы | 1252 | 1902 | 650 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -151 | 1127 | 1278 |
| Налог на прибыль | 48 | 225 | 177 |
| Чистая прибыль (убыток) | -190 | 902 | 1092 |

В результате реализации предложенных мероприятий прибыль от продаж увеличится на 2133 тыс. руб., чистая прибыль вырастет на 1560 тыс. руб., а себестоимость продаж увеличится на 860 тыс. руб.

Таким образом, предложенные меры являются экономически обоснованными.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Открытое акционерное общество «Балезинское ремонтно-техническое предприятие» создано и руководствуется в своей деятельности в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах, действующим законодательством и Уставом ОАО «Балезинское РТП»». Общество учереждено Государственным комитетом Удмурской Республики по собственности в порядке приватизации.

Место нахождения Общества: 427550, Удмуртская Республика, п. Балезино, ул. О.Кошевого, д. 12.

Основными видами деятельности, имеющими приоритетное значение для организации, являются:

* ремонт тракторов, автомашин, оборудования, агрегатов, техническое и сервисное обслуживание;
* производство оборудования для сельского хозяйства;
* продажа тепловой энергии;
* строительство и ремонт животноводческих ферм;
* изготовление новой техники.

Организация вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей при наличии лицензии.

Основная задача ОАО «Балезинское РТП» для стабильного положения принимают следующие меры: производство новых видов техники, а также освоение новых рынков сбыта соседних регионов и т.д.

ОАО «Балезинское РТП» в соответствии с классификацией, предусмотренной Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" является субъектом малого предпринимательства. Отметим, что численность персонала является стабильной и составляет 24 человека, заработная плата имеет тенденцию роста.

Проведенный анализ финансового состояния организации показал, что ОАО «Балезинское РТП»:

- выручка в 2015 г. выросла на 48,3 % по сравнению с 2013 г., в тоже время себестоимость в 2015 г. выросла на 38,4% по сравнению с 2013 г., то есть менее существенно. Управленческие расходы вырсоли только на 6,3%. Таким образом, темпы роста выручки опережают темпы роста расходов по обычным видам деятельности;

- прибыль от продаж в 2015 г. Составила 776 тыс. против убытка от продав в размере 707 тыс. руб. в 2013 г., то есть основной вид деятельности стал рентабельным, что подтверждают коэффициенты рентабельности деятельности;

- ситуация с конечным финансовым результатов обстоит сложно: из трех анализируемых периодов только 2014 г. был прибыльным для организации. Самым убыточным оказался 2013 г., однако, в 2015 г. также был получен чистый убыток в размере 190 тыс. руб. Очевидно, что организации имеет проблемы с финансовым результатом по неосновным видам деятельности;

- коэффициенты ликвидности говорят о неблагополучном финансовом состоянии, ни один из приведенных показателей не соответствует нормативному значению, кроме промежуточной ликвидности на конец 2015 г. При этом прослеживается отрицательная динамика изменения показателей ликвидности, кроме коэффициента промежуточной ликвидности.

- общая величина основных источников формирования запасов и затрат в 2015 г. резко снизилась по сравнению с 2013 г. (на 184 тыс. руб.). Таким образом, можно сделать вывод, что для финансирования хозяйственного оборота организация использует внешние источники;

- такие показатели, как коэффициенты автономии, соотношения заемных и собственных средств, Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, коэффициент финансовой зависимости измеряется отношением заемных средств организации к общей стоимости основного капитала соответствуют нормативным значениям. Однако, другие финансовые показатели говорят о неоптимальной структуре баланса (низкая маневренность активов, существенное привлечение заемных средств на фоне недостатка собственных источников финансирования хозяйственного оборота).

Таким образом, можно сделать вывод, что организация ОАО «Балезинское РТП» находится в нестабильном финансовом положении: испытывает проблемы с платежеспособностью, не обладает финансовой устойчивостью и не имеет собственных средств для финансирования хозяйственного оборота. И главным образом, данная ситуация связана с убыточностью деятельности организации, что еще раз подчеркивает актуальность выбранной темы исследования.

Организацию и ведение бухгалтерского учета в организации осуществляет бухгалтерия, возглавляемую главным бухгалтером. Численность персонала бухгалтерской службы составляет три человека, функционал разделен в соответствии с должностными инструкциями работников.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы "1С: Предприятие".

Как показал анализ действующей на предприятии системы учета финансовых результатов:

- операции по учету продажи продукции отражаются в соответствии с нормами девствующего законодательства и требований учетной политики организации;

- операции по учету прочих доходов и расходов также соответствуют нормативно-правовым актам и учетной политике организации;

- организация применяет нормы ПБУ 18 /02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в строгом соответствии, нарушений не выявлено;

- распределения и использования прибыли в анализируемом периоде не проводилось, так как не было принято соответствующего решения участников общества.

В качестве мероприятий по рационализации учета финансовых результатов предлагаем:

1. Упростить ведение налогового учета на базе данных бухгалтерского учета. В настоящее время разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по требованиям ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ведется фактически вручную. Данные бухгалтерского учета корректируются ответственными лицами бухгалтерии на суммы налоговых разниц. Однако используемая в организации версия 1С «Бухгалтерия» 8.0 позволяет это делать в автоматическом режиме. Для этого необходимо произвести настройку соответствующего модуля учетной системы «Учет финансовых результатов».

2. Отчетность организации должна содержать информацию полезную для ее пользователей, как для внутренних (менеджмента и учредителей), так и внешних (контрагентов и кредиторов). Предлагаем в пояснениях к отчету о финансовых результатах указывать финансовые результаты по сегментам рынков:

- п. Балезино;

- другие населенные пункты Удмуртии;

- другие регионы России.

Также необходимо сегментировать финансовые результаты по видам услуг:

- транспортные услуги;

- ремонтные услуги;

- отпуск тепловой энергии;

-прочие.

Такая развернутая аналитика содержит достаточно информации для принятия управленческих решений или оценки ОАО «Балезинское РТП» как контрагента.

3. В настоящее время ОАО «Балезинское РТП» выписывает своим заказчикам и покупателям акты за оказанные услуги, работы и отпуск энергии и счет-фактуру. Предлагаем упорядочить и упростить документооборот в части расчетов с заказчиками за оказанные услуги. Для этого предлагаем внедрить универсальный передаточный акт (УПД).

Универсально передаточный акт – новая форма для отечественных организаций. Данную форму разработали и предложили использовать налоговики (Письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@).

Таким образом, внедрение данной формы позволит отказаться от заполнения двух первичных документов по одной операции, а выписывать только один УПД.

На организация ОАО «Балезинское РТП» за период 2013-2015 гг. происходит увеличение показателей выручки, себестоимости и прибыли от продаж.

Увеличение выручки от продаж за анализируемый период на 48,3 % произошло за счет увеличения объема продаж. Происходит увеличение расходов по основной деятельности на 38,4%. Валовая прибыль увеличивается на 82,87 %. А чистая прибыль так и остается отрицательной, однако можно заметить положительную динамику в сторону уменьшения суммы отрицательной чистой прибыли.

Проведенный анализ финансовых результатов показал, что ОАО «Балезинское РТП» в 2015 году проработало в убыток себе, практически все показатели прибыли за анализируемы период ухудшились. Наибольший финансовый результат приходится на 2014 г.

Наилучшие показатели рентабельности наблюдались в 2014 году, однако в 2015 году организация снова стало не рентабельно, за счет роста своих расходов, уменьшения активов, роста долгосрочных обязательств.

Организация в 2015 году имеет отрицательный показатель общей рентабельности, это говорит об убыточности ОАО «Балезинское РТП».

Факторный анализ прибыли от продаж продукции показал, что резервами роста прибыли организации являются рост объема продаж, увеличение доли более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации и снижение себестоимости товаров, уменьшение управленческих расходов.

Для увеличения прибыли организации следует рассмотреть варианты бесплатной доставки до покупателя от определенной суммы заказа, бонусов и подарков для постоянных клиентов. Указанные выше предложения могут увеличить объем продаж на 7%.

Также следует улучшить свой сайт, выкладывать на сайт весь ассортимент товара и подробную информацию о нем, разместить видеоролики об акциях. Данное мероприятие может способствовать увеличению выручки на 10%. Следует организации разместить рекламу в СМИ. Данное мероприятие может увеличить выручку на 10%.

Уменьшение управленческих расходов на 20% за счет уменьшения средств на ремонт автомобилей управленческого персонала, уменьшение информационных и консультационных услуг.

В результате реализации предложенных мероприятий прибыль от продаж увеличится на 4169 тыс. руб., чистая прибыль вырастет на 2880 тыс. руб., а себестоимость продаж увеличится на 860 тыс. руб.

Таким образом, предложенные меры являются экономически обоснованными.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, II, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года (в ред. от 28.12.2016).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть I, II, утвержден Государственной Думой РФ 16 июля 1998 года (в ред. от 28.12.2016).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016).
4. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н (в ред. от 2015).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н (в ред. от 2015).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н (в ред. от 2015).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (в ред. от 2015).
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №106н (в ред. от 2015).
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в ред. от 24.10.2015).
10. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н (в ред. от 08.11.2015).
11. Справочно-правовая система Гарант.
12. Справочно-правовая система Консультант плюс.
13. http://www.glavbukh.ru – электронный журнал «Главбух».
14. Абཾдуཾкаཾриཾмоཾв И.Т. Отчет о фиཾнаཾнсовых результатах - осноཾвной источник для моཾниཾтоཾриཾнгཾа и анализа фиཾнаཾнсовых результатов // Соཾциཾалཾьно-экономические явлеཾниཾя и процессы. 2015. № 1 (047). С. 9-19.
15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. – М.: Издательство ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527с.
16. Бамбаева Н.Я., Атабекян Р.А.Методика статистического анализа финансовых результатов деятельности коммерческого банка //  
    Научный вестник Московского государственного технического университета гражданской авиации. 2016. № 7 (181). - С. 148-153.
17. Бариленко, В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И.Бариленко, С.И.Кузнецов, Л.К.Плотникова, О.В. Кайро; под общ.ред. В.И.Бариленко. – М.: КНОРУС, 2010. – 432с.
18. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 719с.
19. Бланк, И. А.Управление прибылью - М.: Ника-Центр, 2000.
20. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2008. – 816с.
21. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет./ М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2010. – 570с.
22. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет / Н. Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2011. – 608с.
23. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. – М.: Издательство КНОРУС, 2009. – 592с.
24. Гетьман, В.Г. Финансовый учет / В.Г. Гетьман. – М.: Издательство Финансы и статистика, 2005. – 818с.
25. Головнина, Л.А. Экономический анализ: учебник /Л.А.Головнина, О.А.Жигунова. – М.: КНОРУС, 2010. – 400с.
26. Гудков А.А. Бухгалтерский учет финансовых результатов и выплаты дивидендов в туризме // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2015. N 4. С. 79 - 95.
27. Ефимова О. В. Финансовый анализ. - М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. -527 с.
28. Зонова, А.М. Бухгалтерский финансовый учет / А.М. Зонова, И.А. Бачуринская. – М.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 480с.
29. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учеб./А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева.– М.: ТК Велби,Издат-во Проспект, 2010. – 494с.
30. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности организации: учеб./ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2002. – 424с.
31. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова. – М.: Издательство Финансы и статистика, 2003. – 752с.
32. Кодацкий, В.П. Проблемы формирования прибыли // Экономист. №3, 2014. – С. 56-58.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. – М.: Издат-во Проспект, 2011. – 504с.
34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. – М.: Издательство Инфра-М. 2007. – 592с.
35. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – М.: Издательство Проспект, 2010. – 368с.
36. Леевик, Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет / Ю. С. Леевик. – СПб.: Издательство Питер, 2010. – 384с.
37. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2008. – 320с.
38. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Издательство Инфа-М, 2006. – 496с.
39. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник. / Н.П. Любушин. – М.: Юнити-Дана, 2010. – 575с.
40. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: КНОРУС, 2005. – 536с.
41. Медведев, М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учёту): постатейные комментарии.- М.: КНОРУС, 2010. - 684 с.
42. Оськཾина Ю.Н., Баཾева Е.А. Обཾзоཾр методик анализа фиཾнаཾнсовых результатов //Соཾциཾалཾьно-экономические явлеཾниཾя и процессы. 2016. № 4 (050). С. 126-130.
43. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. / Н.В. Пошерстник. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект. 2007. – 552с.
44. Пронский Л.М. Три источника прибыли: введение в общую теорию прибыли, рынка и денег / Л. М. Пронский. - Москва: Финансы и статистика, 2005. - 40 с.
45. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 367с.
46. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами. Учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., пере-раб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 639 с.
47. Теཾреཾхоཾва Г.И. Меཾтоཾдиཾка анализа конечного фиཾнаཾнсовогཾо результата - убཾытཾка //Вопросы современной наཾукཾи и практики. Универཾсиཾтеཾт им. В.И. Вернадского. 2015. № 7-9. С. 245-249.
48. Титова Н.Е. История экономических учений: Курс лекций. - М.: ВЛАДОС, 2007. – 633 с.
49. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – М.: Феникс, 2008. – 382с.
50. Усатཾова Л.В., Арཾскཾая Е.В., Сайчук С.Ю. Методологические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов // Белгородский экономический вестник. 2014. № 4 (72). С. 53-63.
51. Хмельницкая, О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономические и технические науки. 2014. № 4. С. 89-92.
52. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 416с.
53. Ширяева, Н.В., Старостина Т.Г. Практические аспекты анализа финансовых результатов // Наука и бизнес: пути развития. 2013. № 10 (28). С. 151-155.
54. Юсупова А.В. Различия понятий «Издержки», «Расходы», «Затраты», их отражение в Российских и международных стандартах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / А.В. Юсупова, Л.И. Хоружий // V Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум», 2013. – Режим доступа: http://www.scienceforum.ru/20