МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Факультет непрерывного профессионального образования

**Кафедра экономического анализа и статистики**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.А. Алексеева

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации

(на примере ООО «Агропромэнерго» г. Воткинска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность- Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.С. Теплых

(дата, подпись)

Научный руководитель,

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ З.А. Миронова

(дата, подпись)

Рецензент

к.э.н. доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Бодрикова

(дата, подпись)

Ижевск 2017

задание

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc475478625)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 7](#_Toc475478626)

[1.1Теоретические основы учёта финансовых результатов 7](#_Toc475478627)

[1.2 Теоретические основы анализа финансовых результатов 18](#_Toc475478628)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ 25](#_Toc475478629)

[ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОПРОМЭНЕРГО» 25](#_Toc475478630)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности 25](#_Toc475478631)

[организации 25](#_Toc475478632)

[2.2 Организационное устройство и структура управления организации 27](#_Toc475478633)

[2.3 Основные экономические показатели деятельности, её финансовое 30](#_Toc475478634)

[состояние и платежеспособность 30](#_Toc475478635)

[2.4 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля 38](#_Toc475478636)

[в организации 38](#_Toc475478637)

[3УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «АГРОПРОМЭНЕРГО» 43](#_Toc475478638)

[3.1 Первичный учет финансовых результатов деятельности 43](#_Toc475478639)

[организации 43](#_Toc475478640)

[3.2 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов деятельности организации 47](#_Toc475478641)

[3.3Совершенствование учёта финансовых результатов деятельности организации 56](#_Toc475478642)

[4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОПРОМЭНЕРГО» 61](#_Toc475478643)

[4.1 Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов 61](#_Toc475478644)

[4.2 Факторный анализ прибыли до налогообложения 62](#_Toc475478645)

[4.3 Анализ показателей рентабельности 67](#_Toc475478646)

[4.4 Подсчет и обобщение резервов увеличения прибыли и рентабельности 70](#_Toc475478647)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 74](#_Toc475478648)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 79](#_Toc475478649)

# ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования**. Управление финансово-хозяйственной деятельностью организа­ции требует соответствующего информационного обеспечения. Данные о финансовом положении организации являются его важ­нейшей составной частью. Такая информация пользуется наиболь­шим спросом среди различных ее пользователей и обязательно учи­тывается при принятии любых управленческих решений. Поэтому достоверность информации о финансовом положении организаций, а также возможность ее получения в любой необходимый момент являются обязательными условиями в практике принятия управлен­ческих решений в процессе их финансово-хозяйственной деятельности.

Важнейшей составной частью информации о финансовом поло­жении организации являются данные о формировании финансовых результатов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности коммерческих организаций. При этом в современных условиях хо­зяйствования в число важнейших объектов учетного наблюдения выдвигается собственный капитал, образующийся в результате по­лучения организацией прибыли.

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

При формирующихся рыночных отношений ориентация предприятий на получение прибыли является непременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. В современной России, при становлении и развитии коммерческих предприятий, проблема правильности учета и анализа финансовых результатов становится наиболее актуальной. Учет, прогнозирование и планирование финансового результата предприятия необходимо на любой стадии производства.

**Объектом исследования** является Общество с ограниченной ответственностью «Агропромэнерго» г.Воткинска Удмуртской Республики. **Предмет исследования** – состояние учета и анализа финансовых результатов деятельности, а также предъявляемые к ним требования и их документальное оформление.

**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.

В соответствии с поставленной целью в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;

- дать организационно-экономическую и правовую характеристику ООО «Агропромэнерго»;

- представить организацию бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Агропромэнерго»;

- провести анализ финансовых результатов в ООО «Агропромэнерго»;

- выявить резервы увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности;

- сформулировать выводы и предложения по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов.

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

* теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;
* оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
* рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов деятельности организации.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** послужили труды и учебные пособия российских и зарубежных авторов по проблемам учета и анализа финансового результата деятельности организаций в условиях современной рыночной экономики, а также законодательные и нормативные документы.

Для реализации методической основы в исследовании порядка учета и анализа финансового результата деятельности были применены общенаучные методы: статистический, монографический, ба­лансовый, экономико-математический.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документ, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) и статистическая отчетность ООО «Агропромэнерго» в динамике 2013-2015гг. Отдельные разработки и рекомендации были приняты к внедрению в ООО «Агропромэнерго».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

# 1.1Теоретические основы учёта финансовых результатов

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Рассмотрим мнения различных авторов о понятии финансовых результатов деятельности предприятия.

И. Н. Чуев, Л.Н. Чуева[62] считают, что прибыль и есть финансовые результаты деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы.

Г. В. Савицкая [56] высказывает мнение, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Прибыль отражает положительный финансовый результат. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, снижение затрат. По прибыли определяется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы конкретного предприятия.

Финансовый результат определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года, и представляет собой разницу между суммами доходов и расходов. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия – прибыль, а превышение расходов над доходами – убыток. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала предприятия.

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).

Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»(в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 г.)в 1999 году. Однако введенные в действие Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» не разрешили многих проблем методики формирования финансовых результатов предприятий, а по некоторым позициям создали и новые сложности [68].

Через эти Положения определяется финансовый результат, а также способы и аспекты учета финансовых результатов, являющиеся предметом других Положений. Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000 (в ред. от 18.08.2015г.).

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 г). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов.

Таким образом 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 [68].

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 прибылях и убытках» (в ред. от 05.10.2013 г №124 Н ), где следует отметить в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014г, отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах (информация Минфина № ПЗ-10/2014 о вступлении в силу с 01.01.2013 г. ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (в ред.от 04.11.2014 г.) и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (Приказ № 29 Н от 21.03.2000 г).

Более подробный перечень нормативно-правового обеспечения учета финансовых результатов, представленный экспертами правового сайта «КонсультантПлюс» [68] приведен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Нормативно – правовое обеспечение учета финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование и № группы | Нормативный документ |
| 1 | 2 |
| I- активы и обязательства организации | 1.Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н)  2.Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 №186н)  3.Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01 (в ред. Приказа МФ РФ от 25.10.10 № 132н)  4.Учет основных средств ПБУ 6/01 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н) |
|  |  |
| Продолжение таблицы 1.1 | |
| 1 | 2 |
|  | 5.Учет государственной помощи ПБУ 13/2000 (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.06 № 115н )  6.Учет нематериальных активов ПБУ 14/07 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 №153н)  7.Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н)  8.Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.10 №144н)  9.Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.06 № 116н)  10.Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н) |
| II -общие принципы раскрытия информации | 1.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.2012 N 186н)  2.События после отчетной даты ПБУ 7/98 (в ред. Приказа МФ РФ №143н от 20.12.07)  3.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2012 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н) |
| III - финансовые результаты деятельности организации | 1.Учетная политика организации ПБУ 1/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н)  2.Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.10 №). Документ применяется в части, не противоречащей ФЗ N 402-ФЗ  (т.е. продолжают действовать п.6 и п.37, раздел VIII Положения)  3.Информация по сегментам ПБУ 12/10 (утверждено Приказом МФ РФ от 08.11.10 № 143н) |

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 восьмой редакции, где уточнена и расширена номенклатура расходов и доходов [68].

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета.

Динамика появления новых Положений по бухгалтерскому учету, а также изменения в действующих Положениях предельно высока, что порождает отсутствие понимания взаимосвязей между различными показателями финансовых результатов и необходимостью их формирования. Также не решены многие концептуальные вопросы, касающиеся, прежде всего, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского и налогового законодательства, что на сегодняшний день является актуальной проблемой. Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования, но для этого нужно четко понимать различия бухгалтерского и налогового учета [65].

Сущность прибыли, как основной цели предпринимательства, отражена в статье 2 Гражданского кодекса РФ, где предпринимательская деятельность это «самостоятельно осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли …»[1].

С точки зрения экономической теории, прибыль в общем виде рассматривается как отдача от специфического вида человеческих ресурсов – предпринимательских способностей.

Рассматривая прибыль как результат вложения капитала можно выделить две формы: предпринимательский капитал и ссудный капитал. Предприниматель может получать в качестве дохода либо часть прибыли, либо ссудный процент. В силу ограниченности используемых ресурсов и возможностей их альтернативного использования предприниматель делает выбор между альтернативными формами вложения капитала и альтернативными способами использования имеющихся ресурсов, в том числе собственных [43].

Согласно статье 247 Налогового Кодекса РФ, прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов [2]. Современным экономистам такая трактовка прибыли кажется «узкой привязкой категории, выражающей глубокий экономический смысл, к категории финансового результата» и «дает лишь общее представление о прибыли как о расчетном показателе» [50].Данное определение дает четкое представление о значении и роли бухгалтерской прибыли как необходимого для деятельности предприятия расчетного показателя.

С точки зрения социально - экономического и институционального содержания прибыли можно дать следующее определение, отражающее экономическую составляющую: прибыль предприятия – это форма дохода, в которой реализуются социально - экономические интересы собственников капитала, наемных работников и государства, как их вознаграждение за инновационное развитие в широком смысле [47].

Доходы и расходы, как важнейшие элементы финансовых результатов предприятия, определяются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [13] и «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [15].

Вместе с тем доходами признают увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Расходами соответственно считаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для облегчения сопоставления доходов и расходов стандарты бухгалтерского учета рекомендуют выделить два вида деятельности и состояния предприятия:

-обычная деятельность;

-прочая деятельность.

Сравнение совпадающих по времени доходов и расходов по всем упомянутым категориям деятельности (состояния) позволяет судить об их прибыльности или убыточности. Суммирование всех частных результатов определяет конечный финансовый функционирования предприятия за тот или иной период [32].

Как указывает Кондраков Н.П. [49], в учредительных документах предприятия должно указываться какие виды деятельности (в соответствии с Общероссийским Классификатором Видов Экономической деятельности -ОКЭВД) входят в обобщенное понятие предмета его деятельности. Совокупность хозяйственных операции и действий, относящихся к ним, считается обычной деятельностью данного предприятия. Иные выполняемые функции, не входящие в нее, называются прочими видами деятельности.

Доход от обычной деятельности является выручкой. Сопоставление доходов и расходов по обычной деятельности предприятия для выявления прибыли и убытка производится с применением счета 90 «Продажи».

Что же касается прочей деятельности, то данное понятие в экономической литературе толкуется следующим образом. Прочая деятельность-это функционирование предприятия в сфере, непосредственно не связанной с производством и с реализацией основной продукции (работ, услуг). Она носит периодический или разовый характер. Некоторые ее виды (например: предоставление имущества или имущественных прав в аренду, участие в уставных капиталах других организации) могут включаться в состав обычных видов деятельности, если это записано в учредительных документах организации.

Прочими видами деятельности являются:

-работы, связанные с предоставлением другим предприятиям в аренду своих активов (в том числе прав), если они не составляют предмет деятельности организации;

-участие в совместной деятельности;

-инвестирование капитала в уставные капиталы других предприятий

, если оно не составляет предмет деятельности организации;

-продажа своих основных средств и активов;

-получение процентов с денежных средств, предоставляемых во временное пользование другим организациям и др.

Сравнение доходов и расходов от прочей деятельности осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Бакаев А.С. пишет по поводу учета финансовых результатов: «Как известно, прибыль - это превышение доходов над расходами, а убыток –э то превышение расходов над доходами. Сравнение сумм доходов с суммами расходов может быть корректным только в том случае, если установлены определенные правила и условия их признания и непризнания» [28].

Брызгалин А.В. [32] отмечает следующие факты, которые основаны на том, что для признания дохода (выручки) необходимо наличие пяти следующих условий:

- право предприятия на получение дохода закреплено договором или другим аналогичным образом;

- имеется четкая определенность суммы поступления;

- существует гарантированная уверенность в том, что при исполнении хозяйственного действия произойдет увеличение экономической выгоды.

- право собственности (владения, пользования или распоряжения) на товар (работу, услугу), являющийся предметом договора, перешло к покупателю;

- расходы по произведенной операции установлены или могут установлены.

И в то же время автор говорит, что для признания расходов также необходимо наличие совокупности трех следующих условий:

- затраты осуществляются в соответствии с конкретным договором или нормативным актом;

- суммы расходов могут быть четко определены;

- существует обоснованная уверенность в том, что при проведении хозяйственной операции произойдет уменьшение экономической выгоды.

Из представленного перечня условий признания доходов и расходов видно, что приоритет отдается признанию расходов (меньше условий). С экономической точки зрения это обоснованно, ибо прибыльная работа предприятия предполагает только повышенную ответственность по его обязательствам перед налоговыми органами. Убыточная же работа требует более быстрого осознания ситуации и принятия оперативных решений по ее исправлению, поскольку она может закончиться банкротством предприятия.

Кондраков Н.П. пишет: «В конце каждого месяца предприятия подводит итоги функционирования, главным из которых является размер прибыли (или убытка). Финансовый результат формируется в виде сальдо (остатка) на счете 99 «Прибыли и убытки». Он должен быть скорректирован путем прибавления к нему расходов, которые согласно налоговому законодательству, не учитываются при расчете базы по налогу на прибыль. Увеличенный таким образом финансовый результат следует принять в качестве базы по налогу на прибыль. Ставка налога – 20%» [49] .

Далее в то же время Кожинов В.А. [46] пишет, что в наше время бухгалтеру приходится иметь дело с двумя величинами прибыли:

- бухгалтерской - полученной по материалам бухгалтерского учета;

- налоговой - рассчитанной с помощью корректировок бухгалтерской прибыли или определенной по данным отдельного налогового учета.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет. Оборот по дебету показывает расходы, оборот по кредиту - доходы.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Особенностью этого счета является наличие субсчетов, по которым записи производятся накопительно в течение отчетного года.

Как отмечает Кондраков Н. П. [49] к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Полученный результат (прибыль или убыток) ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Прочий финансовый результат образуют прочие доходы и расходы. Из анализа перечня прочих доходов и расходов следует, что к ним относятся финансовые результаты от прочих операций, не являющихся предметом обычных видов деятельности, но связанных с ведением текущей, финансовой или инвестиционной деятельности организации.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет. Оборот по дебету показывает прочие расходы, оборот по кредиту - прочие доходы.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» также имеет субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Учет операций на данном счете аналогичен порядку ведения записей по счету 90 «Продажи».

Согласно п. 9 ПБУ 9/99 и п. 13 ПБУ 10/99, прочими доходами и расходами также являются поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). К прочим доходам относятся: суммы страхового возмещения, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов. К прочим расходам относятся: стоимость списания материально-производственных ценностей (при уничтожении и порче производственных запасов, готовых изделий); убытки от списания пришедших в негодность в результате чрезвычайных событий и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств; затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, аварий, пожаров.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса в соответствии с правилами, установленными нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности. И учитывается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки, по кредиту - прибыли (доходы) организации.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные счета 99 «Прибыли и убытки» используются при составлении отчета о прибылях и убытках. Прибыль является одним из финансовых результатов деятельности организации. Формируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

# 1.2 Теоретические основы анализа финансовых результатов

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве обязательных элементов, во - первых, оценку изменений по каждому показателю за анализируемый период (горизонтальный анализ); во - вторых, оценку структуры показателей прибыли и ее изменение в динамике (вертикальный анализ); в - третьих, изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов, в - четвертых, выявление степени влияния различных факторов на величину полученной прибыли и причин их изменения.

Таким образом, основными задачами анализа финансовых результатов являются [51]:

- оценка уровня и динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли и рентабельности);

- изучение структуры прибыли по видам финансовых результатов;

- определение влияния различных факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности;

- изучение распределения и использования прибыли предприятия;

- анализ относительных показателей прибыльности (анализ порога рентабельности);

- определение возможных резервов увеличения прибыли и рентабельности, а также путей их мобилизации.

Основные источники информации при анализе финансовых результатов деятельности предприятия является Отчет о финансовых результатах. Дополнительно может быть привлечена информация, содержащаяся в Бухгалтерском балансе, Отчете об изменениях капитала, Приложение к бухгалтерскому балансу, журнал - ордер № 10 по статьям затрат на производство, журнал - ордер № 15 - по счетам прибылей и убытков, журнал - ордер № 11 - по счетам готовой продукции, форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других не финансовых активов» (статистическая отчетность). Кроме того, при анализе используются данные бизнес - плана и аналитического бухгалтерского учета: счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет 99 «Прибыли и убытки».

При анализе финансовых результатов следует также учитывать, что их величина зависит от выбранной предприятием учетной политики, обеспечивающей возможности маневра в части распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством. Списания расходов будущих периодов, создания оценочных резервов. При сопоставлении финансовых результатов за несколько смежных периодов следует учитывать изменение методологии учета, составления отчетности и принятую на предприятии учетную политику. К вопросам учетной политики, определяющей величину полученной предприятием прибыли можно отнести следующие:

- выбор метода начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и выбор метода оценки материалов при отпуске в производство;

- выбор метода отнесения на себестоимость продукции отдельных видов расходов (создание резервов);

- определение состава накладных расходов (косвенных расходов) и метода их распределения.

При анализе финансовых результатов следует так же выделять понятие бухгалтерской и экономической прибыли. При этом под бухгалтерской прибылью понимают фактически полученную и отраженную в регистрах бухгалтерского учета прибыль за анализируемый период.

Под экономической прибылью понимается ожидаемая или прогнозируемая величина прибыли. В своей работе Савицкая Г. В. [56] приводит следующие показатели прибыли:

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

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

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

- чистая прибыль – это та ее часть, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты процентов, налогов, экономических санкции и прочих обязательных отчислений;

- капитализированная прибыль – это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов;

- потребляемая прибыль – та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Использование того или иного показателя прибыли зависит от цели анализа. Так, для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия используется маржинальная при­быль, для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции и определения коммерческой маржи – прибыль от реали­зации продукции до выплаты процентов и налогов, для оценки до­ходности совокупного капитала – общая сумма прибыли от всех ви­дов деятельности до выплаты процентов и налогов, для оценки рен­табельности собственного капитала – чистая прибыль, для оценки устойчивости роста предприятия – капитализированная прибыль.

Анализ финансовых результатов можно начинать с исследования динамики прибыли до налогообложения, в которой аккумулируется вся деятельность предприятия, как по общей сумме, так и по составляющим ее элементам. Это так называемый горизонтальный анализ. В этом случае каждый элемент сравнивается с аналогичным показателем прошлого года. Затем проводят вертикальный анализ, который выявляет структурные изменения в составе прибыли до налогообложения и влияние каждого элемента на результат в целом.

При общей оценке динамики прибыли до налогообложения сравнивают ее сумму, полученную в отчетном периоде, с прибылью за соответствующий период прошлого года и находят абсолютное отклонение:

∆Рn= Pn1 – Pn0,

где ∆Pn – абсолютное отклонение прибыли; Pn1 – прибыль за отчетный год; Pn0 – прибыль за прошлый год. Затем определяют относительное отклонение по темпу роста:

Трп = Pn1 / Pn0\* 100%,

где Трп – темпы роста прибыли, %.

Вертикальный анализ проводится на основе оценки влияния показателей, который включаются в аддитивную модель прибыли до налогообложения. Модель применительно к торговому предприятию имеет следующий вид:

Pn= N – S – ИО + Пп– Пу+ Ду + Пд – Пр,

где Pn – прибыль до налогообложения; N – выручка; S – себестоимость продаж; ИО – издержки обращения (коммерческие расходы); Пп – проценты к получению; Пу - проценты к уплате; Ду – доходы от участия в других организациях; Пд– прочие доходы; Пр– прочие расходы.

На величину прибыли влияет множество факторов. В процессе факторного анализа Губина О. В., Губин В. Е. [39]особое внимание обращают на два показателя прибыли: прибыль от продаж и прибыль до налогообложения.

В торговом предприятии прибыль от продаж зависит от объема и структуры товарооборота, уровней валового дохода и издержек обращения. С увеличением объема товарооборота при прочих равных условиях сумма прибыли увеличивается, а с уменьшением товарооборота – прибыль сокращается.

С увеличением объема товарооборота при прочих равных условиях сумма прибыли увеличивается, а с уменьшением товарооборота – прибыль сокращается. Влияние объема товарооборота на сумму прибыли определяется путем умножения рентабельности продаж прошлого года (Yp0) на величину отклонения товарооборота отчетного года от товарооборота прошлого года (N1 – N0) и деления полученного произведения на 100:

((N1 – N0)\* Yp0)/100

Уровень рентабельности продаж определяется по формуле:

Ур = (Pп/N)\*100, где Рп– сумма прибыли от продаж.

Влияние среднего уровня валового дохода на прибыль определяется умножением суммы товарооборота отчетного года (N1) на разность между уровнем валового дохода отчетного и прошлого года (Увд1– Увд0), полученное произведение делится на 100:

(N1\*(Увд1– Увд0))/100

Уровень валового дохода определяется по формуле:

Увд= (ВД/N)\*100,

где ВД – сумма валового дохода.

Изменение уровня издержек обращения оказывает обратное влияние на сумму прибыли. Увеличение расходов на продажу снижает прибыль, а уменьшение – увеличивает ее. Для определения влияния расходов на продажу на прибыль следует товарооборот отчетного периода умножить на величину отклонения уровня издержек обращения отчетного года (Уво1) от прошлого (Уво0), полученное произведение разделить на 100:

(N1 \* (Уво1- Уво0))/100

На прибыль до налогообложения, как отмечают в своей работе Губина О. В. и Губин В. Е., кроме этих факторов, влияют изменения сумм прочих доходов и расходов [39]. Размер их влияния можно определить методом балансовой увязки, используя факторную модель прибыли аддитивного типа. Следует иметь ввиду, что факторы обратного действия (расходы) влияют на сумму прибыли наоборот – знак меняется на противоположный.

Влияние объема товарооборота на сумму валового дохода определяется умножением отклонения товарооборота отчетного года от прошлого на уровень валового дохода прошлого года и делением на 100:

((N1 – N0)\*Увд0)/100

Влияние среднего уровня реализованных надбавок на сумму валового дохода определяется умножением товарооборота отчетного года на отклонениеуровня валового дохода отчетного года от прошлого и делением на 100: (N1\*(Увд1 – Увд0))/100

Значительное влияние на валовой доход оказывает изменение структуры товарооборота. Увеличение в товарообороте удельного веса товаров с более высокими размерами торговых надбавок ведет к повышению среднего уровня валового дохода, и наоборот. Влияние изменения структуры товарооборота на средний уровень и сумму валового дохода можно определить способом процентных чисел, примерно так же, как и при определении влияния структуры товарооборота на средний уровень и сумму издержек обращения.

Анализ безубыточности позволяет определить объем производства (продаж) продукции, который должен обеспечить предприятию получение прибыли. Расчет безубыточного объема производства (продаж) основан на уравнении равенства выручки и сумм постоянных и переменных расходов:

Q\*p= H + V \* Q,

где р – цена единицы продукции (продаж); Q – количество единицы произведенной (проданной) продукции; Н – постоянные расходы в расходах на единицу продукции; V – переменные расходы в расходах на единицу продукции.

Распределение расходов на постоянные и переменные позволяет определить величину маржинального дохода, представляющего собой разность между выручкой от продажи и переменными расходами, или сумму постоянных расходов и прибыли от продаж:

МД = N – V = H + Pп,

где МД – маржинальных доход; N –выручка; Рп – прибыль от продаж; Н – постоянные расходы; V – переменные расходы.

В практике анализа используется относительный показатель маржинального дохода – уровень в процентах к выручке от продажи:

Умд= (МД/N) \*100

Безубыточный объем аналитически можно рассчитать несколькими способами. В натуральном выражении минимальный объем выпуска (продажи) продукции:

Qmin = (H/(p - V))\*100

Критический объем продаж можно рассчитать с помощью величины маржинального дохода в денежном выражении:

Nmin= (H/Умд)\*100

Как видно из этой формулы, рост постоянных расходов при одновременном снижении уровня маржинального дохода ведет к росту безубыточного объема, что является отрицательным моментом в деятельности предприятия. Увеличение безубыточного объема повышает уязвимость предприятия со стороны возможного снижения объема производства или продаж. Количественно эта уязвимость может быть определена с помощью показателя зоны безопасности (запаса финансовой прочности в процентах) как разность между выручкой от продажи и безубыточным объемом:

ЗБ = N – Nmin или ЗФП = ((N – Nmin)/N)\*100

Запас финансовой прочности показывает, на сколько процентов предприятие может выдержать снижение объема продаж, прежде чем окажется в условиях безубыточного объема. Падение этого показателя отрицательно характеризует деятельность предприятия.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА** **ООО «АГРОПРОМЭНЕРГО»**

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

**организации**

ООО «Агропромэнерго» – специализированная энергетическая компания города Воткинска – осуществляет свою деятельность в пределах Удмуртской Республики Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «Агропромэнерго» (далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли путем эффективного использования принадлежащего ему имущества в интересах самого Общества.

Основные виды деятельности ООО «Агропромэнерго»:

производство электромонтажных работ;

оказание услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования;

оказание услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию автономных источников питания;

оказание услуг по обслуживанию ЭХЗ;

оказание услуг по капитальному ремонту;

оказание услуг по испытаниям и измерениям в электроустановках;

оказание услуг по обслуживанию систем тепловодохозяйства и другие.

В своей деятельности ООО «Агропромэнерго» ориентировано на предоставление услуг по техническому обслуживанию, капитальному ремонту, испытаниям и измерениям электрооборудования сторонним организациям и учреждениям.

Приоритетом для ООО «Агропромэнерго» при осуществлении всех видов деятельности является оказание потребителю качественных услуг, в соответствии с требованиями норм и правил, а также обеспечение надежной, безопасной и эффективной эксплуатации оборудования.

Большое внимание Общество уделяет внедрению энергосберегающих техник и технологий, разработке и реализации энергосберегающих мероприятий в рамках долгосрочной Программы энергосбережения.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется Федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

Общество 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.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки и другие средства визуальной идентификации.

**2.2Организационное устройство и структура управления организации**

Организационная структура ООО «Агропромэнерго» определяется его Уставом, в котором содержатся положения об органах управления предприятия, их полномочиях, ответственности и взаимосвязи при осуществлении коммерческий и иных операций.

На общем собрании учредителей ООО «Агропромэнерго» рассматривается проекты коммерческих и других планов организации, утверждает планы доходов и расходов и прибыли организации, рассматривает вопросы, связанные с деятельностью организации, ее взаимоотношениями с клиентами и перспективами развития.

ООО «Агропромэнерго» как производственная структура состоит из кадровой службы, финансового отдела, в состав которого входит бухгалтерия и планово-экономическая служба, коммерческого отдела, состоящего из отдела сбыта и отдела снабжения, производственного участка, состоящего из цехов заготовки (раскроя), цеха сбора оконных конструкций, отдела технического контроля качества произведенных оконных конструкций, а также склада.

Наглядно схема организационной структуры ООО «Агропромэнерго» приведена в приложении А.

В ООО «Агропромэнерго» существует линейно-функциональная структура управления, при которой управленческие воздействия разделяются на линейные – обязательные для исполнения и функциональные –рекомендательные.

Структура управления ООО «Агропромэнерго» создает предпосылки высокой оперативности управления, взаимосогласованной работы всех структурных подразделений. Функциональная структура управления разработана с учетом подчиненности подразделений тому или иному директору по направлениям деятельности.

Более подробно схема структуры управления ООО «Агропромэнерго» представлена в приложении В.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. Все участники Общества имеют право присутствовать на общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений. Каждый участник Общества имеет на общем собрании участников число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества.

Общее собрание созывается по мере необходимости, но не реже 1 раза в год. Обсуждение общим собранием результатов деятельности проводится не позднее 3-х месяцев после окончания очередного финансового года.

Общее собрание созывается директором ООО«Агропромэнерго». Правом внеочередного созыва общего собрания обладают директор, а также учредители Общества, имеющие в совокупности более 20% голосов и ревизионная комиссия Общества.

Единоличный исполнительный орган общества – Директор, избирается общим собранием участников Общества на срок - пять лет. Единоличный исполнительный орган Общества может быть избран также не из числа его участников.

Директор назначается на должность общим собранием участников на условиях контракта с Обществом, в котором определяются срок его полномочий, права, обязанности, ответственность, условия оплаты труда.

Директор:

- осуществляет руководство текущей деятельностью ООО«Агропромэнерго», в т.ч. заключает сделки, распоряжается имуществом, подписывает все документы от имени Общества, представляет его интересы в отношениях с третьими лицами, в суде, арбитражном суде и иных государственных органах, а также в третейском суде;

- утверждает положения о филиалах и представительствах общества;

- решает вопросы найма и увольнения работников, заключает трудовые договора (контракты);

- утверждает штатную численность дирекции;

- выдает доверенности;

1. открывает в банках расчетные и иные счета;

- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества;

- принимает решения о поощрении работников общества и наложении на них взысканий за нарушения трудовой дисциплины;

- определяет в соответствии с действующим законодательством виды информации о деятельности общества, относящейся к коммерческой тайне.

Директор вправе решать все вопросы текущей деятельности общества, за исключением вопросов, решение по которым относится к исключительной компетенции общего собрания участников.

В деятельности ООО «Агропромэнерго» можно выделить несколько направлений. В соответствии с этими направлениями в управлении организацией участвуют специалисты, возглавляющие различные отделы: главный энергетик, начальники цехов, начальники отдела снабжения и сбыта, заведующий складом, начальник отдела технического контроля качества, юристконсульт, главный бухгалтер, начальник планово-экономического отдела, начальник отдела кадров, начальник транспортной службы, главный инженер, а также заведующие складом, столовой, и котельной.

Вся финансовая и учетная работа в ООО «Агропромэнерго» осуществляется бухгалтерской службой и планово – экономическим отделом, которые является самостоятельными структурными подразделениями, возглавляемым главным бухгалтером и начальник планово – экономического отдела.

Планово- экономический отдел разрабатывает перспективные и текущие планы предприятия, а также ведет оперативное планирование и определяет плановые показатели участков, смен (бригад); контролирует выполнение плана по всем показателям как по предприятию в целом, так и по участкам, сменам и посредством всестороннего анализа производственно хозяйственной деятельности, определяет внутренние резервы в экономике предприятия для их оперативного использования. Совместно с другими подразделениями управления разрабатывает мероприятия по повышению эффективности производства молока и молочных продуктов, экономически обосновывая целесообразность этих мероприятий.

В центре внимания работников отдела кадров находятся задачи по организации труда и управления: внедрение типовых проектов рабочих мест, определение норм выработки и расценок, обмен передовыми методами труда, контроль за соблюдением трудового законодательства, участие в разработке комплексных планов внедрения научной организации труда и планов социального развития предприятия.

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

**состояние и платежеспособность**

В рыночных условиях залогом выживаемости и основой стабильности положения хозяйствующего субъекта является его финансовая устойчивость. Достижение финансовой устойчивости возможно на основе повышения эффективности производства. Повышение эффективности производства достигается на основе эффективного использования всех видов ресурсов и снижения затрат.

Важная роль в реализации этой задачи на уровне хозяйствующего субъекта отводится экономическому анализу. Экономический анализ позволяет разработать тип стратегии хозяйствующего субъекта в отношении долгосрочных активов, стратегию и тактику развития хозяйствующего субъекта, выявить резервы повышения эффективности производства, оценить результаты деятельности.

Таблица 2.1-Основные экономические показатели деятельности ООО «Агропромэнерго»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г.  в % к  2013 г. |
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 44969,2 | 37465,2 | 42552,2 | 94,63 |
| 2.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 42982,5 | 35113,6 | 40650,0 | 94,57 |
| 3. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 250,4 | 620,5 | -226,7 | - |
| 4. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 375,4 | 1391,5 | 423,4 | 112,79 |
| 5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 303,5 | 1247,5 | 370,2 | 121,98 |
| 6.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 0,56 | 1,67 | -0,53 | - |

Анализ данных таблицы 2.1 показывает, что выручка и себестоимость продажи продукции, работ и услуг за три года незначительно снижаются, что связано с плохой покупательной способностью потребителей, высокой конкуренцией, так выручка за 2015 год по сравнению с 2013годом сократилась на 5,37%, себестоимость продукции на 5,43%. Естественно такая ситуация отразилась и на финансовых результатах, так значительно сократилась прибыль от продаж, причем если в 2013-2014 годах была получена прибыль, то в 2015 году уже получен убыток от продаж в размере 226,7 тыс. руб. Тем не менее, не смотря на все сложности, организация все еще работает прибыльно, отметим увеличение как прибыли от налогообложения, так и чистой прибыли и соответственно и уровня рентабельности.

Показатели рентабельности оценивают величину прибыли, полученную с каждого вложенного рубля средств, вложенных в активы и деятельность организации, что характеризует какую часть прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль затрат на производство и сбыт продукции, получает организация. Уровень рентабельности основной деятельности падает по сравнению с 2014 годом и к концу 2015 года стал убыточностью -0,53%.

Далее проанализируем показатели эффективности использования ресурсов и капитала в таблице 2.2.

Таблица 2.2-Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Агропромэнерго»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 4448,0 | 9271,5 | 13348 | 300,09 |
| 2.Фондовооруженность, тыс. руб. | 78,04 | 178,30 | 247,19 | 316,76 |
| 3.Фондоёмкость, руб. | 0,10 | 0,25 | 0,31 | 317,14 |
| 4.Фондоотдача,руб. | 10,11 | 4,04 | 3,19 | 31,53 |
| 5.Рентабельность использования основных средств, % | 8,44 | 15,01 | 3,17 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6.Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 9076,4 | 9873,2 | 10585,3 | 116,62 |
| 7.Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 4,95 | 3,79 | 4,02 | 81,14 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 8.Материалоотдача, руб. | 2,15 | 2,18 | 2,15 | 100,08 |
| 9.Материалоёмкость, руб. | 0,47 | 0,46 | 0,46 | 98,82 |
| 10.Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,01 | 0,25 | 0,24 | 2006,31 |
| 11.Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,96 | 0,96 | 0,99 | 103,58 |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 12.Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,84 | 3,19 | 0,87 | - |
| 13.Рентабельность собственного капитала, % | 3,76 | 13,37 | 3,82 | - |
| 14.Рентабельность внеоборотных активов, % | 4,20 | 11,02 | 2,41 | - |
| 15.Рентабельность оборотных активов, % | 1,06 | 4,49 | 1,36 | - |

По данным таблицы 2.2 видно, что по стоимость основных средств увеличилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом в 3 раза, так как происходит обновление основных средств, были приобретены в лизинг машины и оборудование для производственной деятельности. Также происходит увеличение фондовооруженности и фондоемкости.

Рентабельность использования основных средств взаимосвязана с размером налогооблагаемой прибыли и соответственно так как в 2013 году размер налогооблагаемой прибыли составляет 375,4тыс.руб., а средняя стоимость основных средств 4448тыс.руб., то рентабельность использования основных средств имеет значение 8,44%, в 2014 году значительно увеличивается показатель налогооблагаемой прибыли, соответственно, и значение рентабельности использования основных средств также значительно увеличивается и достигает 15,01%, в 2015 году рентабельность использования основных средств значительно снижается и составляет 3,17%. Фонд оплаты труда увеличивается пропорционально количеству работников.

Материалоотдача характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. В 2013 и 2015 годах с каждого 1 рубля материальных затрат было произведено 2,15 рубля продукции. Материалоемкость показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции. В 2013 году на производство 1 рубля продукции приходится 47 копеек материалов. А к 2015 году 46 копеек.

Рентабельность совокупного капитала показывает, что доходность капитала в 2015 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 0,03%, а доходность капитала в 2014 году значительно растет по сравнению с 2013 годом на 2,35%, тогда как к 2015 году снова снижается. Такая тенденция прослеживается и по другим показателям рентабельности, так, рентабельность собственного капитала, внеоборотных и оборотных активов, рентабельность продаж значительно увеличивается в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а к 2015снова падает, что объясняется финансовой ситуацией данной организации.

Далее рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Агропромэнерго» в таблице 2.3.

Таблица 2.3-Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Агропромэнерго»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,31 | 1,17 | 1,01 | 77,06 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2 - 0,25) | 0,08 | 0,03 | 0,09 | 114,94 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,60 | 0,46 | 0,47 | 78,35 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_ | 6 853 | 4 014 | 314 | 4,58 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_ | 12 729 | 11 714 | 8 714 | 68,46 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: собственных оборотных средств | \_\_\_ | - 11 539 | - 9 414 | - 14 433 | 125,08 |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_ | - 5 663 | - 1 714 | - 6 033 | 106,53 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,22 | 0,24 | 0,23 | 101,50 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 3,45 | 3,19 | 3,39 | 98,10 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,85 | 0,43 | 0,03 | 3,82 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,37 | 0,30 | 0,02 | 5,71 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,29 | 0,31 | 0,30 | 101,94 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 4,45 | 4,19 | 4,39 | 98,53 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности организации. Коэффициент текущей ликвидности, представленный в таблице 2.3 в 2015 году составляет1,01, что почти в 2 раза ниже норматива.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько ликвидные средства организации покрывают его краткосрочную задолженность.В ликвидные активы общества включаются все оборотные активы организации, за исключением товарно-материальных запасов. Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов. Коэффициент срочной ликвидности снижается в 2015 году по сравнению с 2013 годом и в 2015 году составляет всего 0,47,что ниже рекомендуемого значения.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности общество может погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности немного повышается к 2015 году и составляет0,09,что также ниже нормативного значения.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация по всем показателям ликвидности имеет значения намного ниже нормативов, что говорит организация не в состоянии покрыть краткосрочные обязательства.

Коэффициент автономии показывает долю собственных средств в общей сумме всех средств, вложенных в имущество общества. Общепринятое нормальное значение коэффициента автономии в российской практике: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). По данным таблицы видно, что коэффициент автономии находятся значительно ниже нормы (0,23 в 2015 году), хотя и несколько увеличился к 2015 году, за счет получения прибыли организацией. Это является несомненно положительным моментом, но говорить об финансовой устойчивости все равно не приходится. Это означает, что общество зависит от заемных средств, то есть все обязательства общества не могут быть покрыты его собственными средствами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько заемных средств привлекла организация на один рубль вложенных в активы собственных средств. Рекомендуемое значение <0,7. Показатель коэффициента в 2015 году составляет 3,39, что конечно же не является нормой.

Наличие собственных оборотных средств из года в год значительно снижается, чем можно объяснить и недостаток собственных оборотных средств, к 2015 году он составляет -14433 тыс. руб.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, то есть вложена в оборотные активы, а какая часть капитализирована, то есть вложена во внеоборотные активы. Коэффициент маневренности в 2015 году снизился до 0,03, тогда как в 2013 году он составлял0,85.

Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается как отношение величины валюты баланса к величине собственного капитала. Как и все показатели данный показатель имеет огромное значение, хотя и незначительно снижается к 2015 году.

В целом финансовое состояние ООО «Агропромэнерго» можно охарактеризовать как тяжелое. Без участия головной организации можно было бы считать организацию банкротом, с огромным финансовым риском. Тем не менее, финансовое положение улучшается, организация получает прибыль, чем увеличивает собственный капитал.

Следующим этапом нашего исследования является анализ движения денежных средств ООО «Агропромэнерго» (таблица 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 периода | 1373 | 1950 | 848 |  |
| 2. Поступление денежных средств - всего в т.ч. : | 50751,5 | 65719,8 | 64414,3 | 123,58 |
| а) от текущей деятельности | 40328 | 54417,7 | 52137,8 | 125,03 |
| б) от инвестиционной деятельности | 10423,5 | 11302,1 | 12276,5 | 117,78 |
| в) от финансовой деятельности | - | - | - | - |
| 3. Расходование денежных средств - всего, в том числе: | 50174,5 | 65830 | 65406,1 | 130,36 |
| а) в текущей деятельности | 40644 | 54155 | 54213,1 | 133,39 |
| б) в инвестиционной деятельности | 9530,5 | 11675 | 11193 | 117,44 |
| в) в финансовой деятельности | - | - | - | - |
| 4. Сальдо денежных средств - всего, в том числе: | 577 | -110,2 | -991,8 | - |
| а) от текущей деятельности | -316 | 262,7 | -2075,3 | - |
| б) от инвестиционной деятельности | 893 | -372,9 | 1083,5 | 121,3 |
| в) от финансовой деятельности | - | - | - | - |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1950 | 1839,8 | 848 | 43,49 |

Из данных таблицы 2.4 видно, что в организации отсутствуют поступления денежных средств от финансовой деятельности. Анализируя текущую деятельность мы видим, что поступление денежных средств в 2015 финансовом году увеличилось на 25,03 % по сравнению с 2013 годом, это связано, прежде всего, с увеличением объемов продаж. Также видим увеличение и поступлений от инвестиционной деятельности на 17,78%.

Рассматривая расходование денежных средств ООО «Агропромэнерго», можно заметить, что в 2015 году по отношению к 2013 финансовому году оно также увеличивается практически аналогично поступлению – на 33,39%, до отметки в 54213,1тыс.руб., также растет расходование денежных средств и от инвестиционной деятельности на 17,44%.

Чистые денежные средства за 2013 год были положительными, за счет инвестиционной деятельности, тогда как в 2014 году и в 2015 году уже имеют отрицательное значение.

**2.4 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

**в организации**

Бухгалтерский учет в ООО «Агропромэнерго» ведется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Положениям по бухгалтерскому учету.

Ежегодно в ООО «Агропромэнерго»» производится Приказ об Учетной политике на текущий год. Он содержит приказ на утверждение Учетной политики и приложений, таких как Рабочий план счетов, Положение о бухгалтерском учете, Должностные инструкции бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

Согласно учетной политике ООО «Агропромэнерго» на 2014-2015 гг. в организации принята общая система налогообложения.

В соответствии с учетной политикой ООО «Агропромэнерго»ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель. В ООО «Агропромэнерго»» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией. В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках и в кассе организации), подписываются руководителем организации и главным бухгалтером, на которых оформлены в банк доверенности с образцами подписей.

Право разрешительной подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по организации. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирование хозяйственных операций соответствуют действующему Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции.

Бухгалтерия имеет централизованную форму организации учета, при которой все учетные работники (обработка и группировка данных, аналитический и синтетический учет, составление отчетности, экономический анализ) сосредоточены в единой организации.

В должностные обязанности бухгалтеров входит:

- Обеспечение контроля и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций.

- Контроль поступления и исполнения денежных средств на счетах, обработка отчетов кассира, документов по операциям по расчетным счетам.

- Ведение Главной книги.

- Прием табелей учета рабочего времени. Начисление зарплаты согласно приказам, штатным расписанием, нарядами. Составление расчетно-платежных ведомостей. Статистические отчеты.

- Ежеквартально проводить акты сверок с организациями.

- Принимать отчеты от материально-ответственных лиц.

- Обеспечение рациональной системы документооборота, применение прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на базе современной вычислительной техники, позволяющих осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

- Обеспечение полного учета поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением.

- Обеспечение достоверного учета издержек производства и обращения, реализации продукции, работ и услуг.

- Обеспечение точного учета результатов хозяйственно-финансовой деятельности в соответствии с установленными правилами.

- Обеспечение сохранности бухгалтерских документов, оформление и передача их в установленном порядке в архив и т.д.

Ответственность за осуществление принятой учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Агропромэнерго», ведение бухгалтерского учета и контроль за движением имущества и выполнением обязательств в организации несет главный бухгалтер.Рассматривая структуру бухгалтерской службы ООО «Агропромэнерго» видно, что в составе бухгалтерии числится 4 штатные единицы – главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер-кассир и бухгалтер по расчетам.Обязанности между работниками бухгалтерии распределяются главным бухгалтером.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или не оформления отдельных хозяйственных операций.

Принятая ООО «Агропромэнерго» учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Благодаря автоматизированному учеты обработка бухгалтерских операций занимает наименьшее количество времени, что позволяет ускорить обработку первичных документов. Для ведения учета установлена программа 1С: Бухгалтерия 7.7.

Внутрихозяйственный контроль во многом зависит от главного бухгалтера, который занимается ведением бухгалтерского и налогового учетов, а ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, осуществляется путем проведения инвентаризации имущества и обязательств. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается особым распоряжением руководителя организации.

Основными недостатками Учетной политики ООО «Агропромэнерго» является то, что в организации отсутствует служба внутреннего контроля. Также существенным недостатком в учете организации является тот факт, что в нем отсутствует график документооборота.

# 3УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «АГРОПРОМЭНЕРГО»

# 3.1 Первичный учет финансовых результатов деятельности

# организации

Для документального оформления доходов и расходов в ООО «Агропромэнерго» составляют ряд первичных документов.

Основным первичным документом является договор. Договор может быть нескольких видов:

* договор купли-продажи (при покупке товарно-материальных ценностей, товаров);
* договор поставки (при поставке оборудования и др.);
* договор аренды (при аренде помещений);
* договор обслуживания (при оказании услуг электроэнергия, отопление и др.);
* договор подряда (при проведении работ подрядным способом).

Поставка продукции, оказание услуг покупателям выполняется на основании заключенных договоров, в которых указаны все условия связанные с данными операциями, а именно ассортимент, вид услуги, срок отгрузки, количество и качество продукции, цена, форма расчетов.

При получении продукции от ООО «Агропромэнерго» представитель покупателя предъявляет копию заключенного договора и доверенность на получение товарно-материальных ценностей. В соответствии с предъявленными документами бухгалтер по первичной документации выписывает товарную накладную (ТОРГ-12) или товарно-транспортную накладную (1-Т). В ООО «Агропромэнерго» выписывается 4 экземпляра накладной. 4 экземпляра накладной передаются в бухгалтерию ООО «Агропромэнерго» для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции, подписи их главным бухгалтером, один экземпляр накладной остается в бухгалтерии предприятия и служит основанием для выписки счета-фактуры; бухгалтерской службой три экземпляра подписанных накладных передаются на склад, где один экземпляр остается у кладовщика как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада вместе с этим в книге складского учета кладовщиком в графе «Расход» проставляется количество отпущенной продукции, второй и третий экземпляры накладной передаются получателю (покупателю) готовой продукции.

На всех экземплярах накладной получатель (покупатель) должен поставить подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции.

В бухгалтерии на основании представленных документов выписывается счет-фактура (форма №868). В счете-фактуре указан покупатель, вид продукции, сортность, количество, цена, сумма и, кроме того, НДС и полная сумма к оплате. Счет-фактура выписывается в двух экземплярах. Первый экземпляр счета-фактуры представляется покупателю. Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается у ООО «Агропромэнерго» для отражения в книге продаж.

Счета-фактуры отражаются в книге продаж в хронологическом порядке по мере реализации товаров (работ, услуг) в том налоговом периоде, в котором в целях налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг). Ежеквартально вторые экземпляры счетов-фактур, выписанные покупателям в ООО «Агропромэнерго» сшивают в Журнал учета выданных счетов-фактур. На первом листе Журнала составляют опись, в которой указывают порядковый номер записи, дату выписки счета-фактуры, его номер, наименование покупателя. Счета-фактуры подшиваются в журнал в той же последовательности, в которой они были выписаны покупателям. Страницы журнала пронумерованы, а сам журнал - прошнурован. Вторые экземпляры выданных счетов-фактур хранят в архиве ООО «Агропромэнерго» в течении пяти лет.

Одновременно со счетом-фактурой в бухгалтерии ООО «Агропромэнерго» выписываются платежные документы:

-платежное поручение - в случае безналичной оплаты отгруженной продукции;

-приходный кассовый ордер - в случае оплаты продукции наличными.

При отпуске продукции внутри организации оформляют Накладную на внутреннее перемещение, передачу товаров (ТОРГ-13).

Также в ООО «Агропромэнерго» при учете доходов и расходов оформляются различные акты, например, акт сдачи-приемки оказанных услуг, акт приемки-сдачи работ, акт об оказании платных услуг и другие. Учитывая, что форма акта сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ) не установлена нормативными правовыми актами, стороны договора вправе составить такой акт в произвольной форме. Вместе с тем, он, в силу требований пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, должен содержать обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование сторон договора, от имени которых составлен акт; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование и личные подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

В состав первичных документов, по учету расходов которые поступают в бухгалтерию ООО «Агропромэнерго», относятся:

- авансовые отчеты с приложением оправдательных документов;

-документы на поступление товарно-материальных ценностей, основных средств (счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные);

-документы на оказание услуг (выполнение работ) сторонними организации (акты выполненных работ, счета-фактуры);

-выписки банка с приложением оправдательных документов.

Кроме того, в бухгалтерию ООО «Агропромэнерго» поступают документы, созданные в самой организации. К ним относятся отчеты материально-ответственных лиц с приложением оправдательных документов по выпуску продукции, по перемещению товарно-материальных ценностей и основных средств, по расходованию сырья и материалов. Кроме того, в бухгалтерию поступают приказы о кадровых изменениях (о приеме на работу, об увольнении), о предоставлении отпуска работникам, табели учета рабочего времени, используемые для начисления повременной заработной платы, наряды-заказы для начисления сдельной оплаты труда. Также в бухгалтерию сдаются больничные листы, которые используются для начисления пособий по нетрудоспособности, по беременности и родам.

К документам, которые создаются самой бухгалтерией, относятся ведомости начисления заработной платы, кассовые документы (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера), ведомости начисления амортизации.

Для учета прочих доходов и расходов используют следующие первичные документы:

- акты на списание и выбытие основных средств (формы № ОС-4 и ОС-4а);

- товарно-транспортные накладные, подтверждающие отправку пиломатериалов и мебели, акт оприходования фурнитуры;

- расчетно-платежные документы (счета-фактуры, платежные поручения, выписки банка по расчетным счетам, кассовые документы, накладные);

- кредитные договора, договора на обслуживание расчетных счетов с банками;

- бухгалтерские справки, подтверждающие расходы или доходы штрафов, пени, неустоек и т.д.

ООО «Агропромэнерго» использует журнально-ордерную форму бухгалтерского учета. Схема документооборота по учету финансовых результатов представлена на рисунке 3.1.

Первичные документы

(ПКО, РКО, выписки банка, договора, акты выполненных работ и т.д.)

Отчет кассира

Карточки аналитического учета

Кассовая книга

Оборотные ведомости по сч. 90, 91, 99

Главная книга

Журналы-ордера11,13,15

Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности

- последовательность записей;

- сверка записей.

Рисунок 3.1- Схема документооборота по учету финансовых результатов

# 3.2 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов деятельности организации

Обычным видом деятельности ООО «Агропромэнерго» является оказание услуг по осуществлению технологических присоединений Потребителей к собственным сетям, оказание услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования, оказание услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию автономных источников питания.

Финансовый результат от обычного вида деятельности организации складывается из доходов и расходов от обычных видов деятельности. Доходы от обычной деятельности - это выручка от продаж товаров, работ и услуг. Расходы по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованных работ и услуг.

Организация принимает к учету выручку при единовременном выполнении следующих условий, в соответствии с ПБУ 9/99:

1.У организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом;

2.Сумма выручки может быть надежно оценена;

3.Существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации;

4.Право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю;

5.Сумма расходов, связанных с полученными доходами должна быть определена.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив.

Расходы принимаются к учету в организации при единовременном выполнении следующих условий, в соответствии с ПБУ 10/99:

1.Расходы произведены в соответствии с конкретным договором или требованиями законодательства;

2.Сумма расходов может быть надежно оценена;

3.Существует уверенность в том, что в результате конкретной операции уменьшатся экономические выгоды организации.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не расход, а дебиторская задолженность. Условия признания выручки и расходов отражены в учетной политике организации.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним в бухгалтерском учете Общества используется [счет 90](http://www.snezhana.ru/plan_90/) "Продажи". Счет 90 - активно-пассивный и частично финансово-результативный по назначению.

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах Общества по обычным видам деятельности.

К счету 90, согласно плану счетов Общества, открываются субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

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

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

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

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду выполняемых работ и оказываемых услуг.

Бухгалтерские проводки, которыми в учете Общества описываются хозяйственные операции, связанные с обычным видом деятельности организации представлены в таблице 3.1. Следует сказать, что бухгалтерия делает записи по каждой операции отдельно, но в целях рационального использования времени и средств в представлены обобщенные суммы по типичным операциям.

Таблица 3.1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций от обычных видов деятельности за 2015год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Документ-основание |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Признана в бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг | 62 | 90-1 | 10800 | Договор, Счет-фактура, Акт |
| 2 | Списана себестоимость проданных работ, услуг | 90-2 | 20 | 5912,55 | Акт выполненных работ |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Продолжение таблицы 3.1 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Списана сумма НДС | 90-3 | 68 | 1647,45 | Бухгалтерская справка, счет-фактура |
| 4 | Отражена сумма прибыли | 90-9 | 99 | 3240 | Бухгалтерская справка |
| 5 | Признана в бухгалтерском учете выручка от оказания услуг | 62 | 90-1 | 426000 | Договор, Счет-фактура, накладная |
| 6 | Списана себестоимость | 90-2 | 41 | 286800 | Бухгалтерская справка |
| 7 | Списана сумма НДС | 90-3 | 68 | 64983,05 | Счет-фактура |
| 8 | Отражена сумма прибыли за месяц | 90-9 | 99 | 74216,95 | Бухгалтерская справка |

Организация отражает операции по дебету и кредиту счета 90 «Продажи» накопительно, т.е. бухгалтерский учет обеспечивает подсчет оборотов и остатков по отдельным субсчетам к счету 90 нарастающим итогом, что необходимо для заполнения Отчета о финансовых результатах.

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. По окончании каждого месяца счет 90 не имеет сальдо.

В конце отчетного года, после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 закрывают все субсчета. При этом остатки по ним переносятся на субсчет 90-9.

В результате этих записей по состоянию на 1 января нового отчетного года субсчета счета 90 сальдо не имеют.

Таким образом, финансовый результат от продаж равен разнице между суммой выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) и себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2, 90-3).

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода планом счетов предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с планом счетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» отражаются доходы организации от прочих операций.

По дебету счета 91-2 «Прочие расходы» отражаются расходы по прочим операциям.

Счет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

В ООО «Агропромэнерго» записи по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» и по дебету 91-2 «Прочие расходы» делают накопительно в течение всего отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-1) – Сумма прочих расходов (дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2) = Сальдо прочих доходов и расходов.

Это сальдо заключительными оборотами каждого отчетного месяца списывают со счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на счете 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведут по каждому виду прочих доходов и расходов. 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. Не смотря на то, что планом счетов Общества предусмотрен субсчет 91-1 «Прочие доходы», организация прочих доходов не имеет.

Прочие расходы организации представлены процентами по краткосрочному кредиту, выплату которого общество еще не закончило, расходами за услуги кредитных организаций. В отчетности сумма прочих расходов отражена в Отчете о финансовых результатах.

В учетной политике организации и договоре займа указано, что сумма причитающихся к уплате процентов увеличивает сумму основного долга и учитывается в составе прочих расходов. При этом в учете организации производятся следующие записи, которые представлены в таблице 2.3.

Таблица 3.2 – Регистрационный журнал хозяйственных операций финансовых результатов от прочих доходов и расходов за 2015год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операций | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | | Документ-основание |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств | 450,00 | 91 | 01-выбытие ОС | Акт приемки-передачи основных средств, бухгалтерская справка |
| 2. | Списана фактическая себестоимость проданных материалов | 260,00 | 91 | 10-1 | Накладная на отпуск материалов на сторону |
| 3. | Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 165,00 | 91 | 76 | Акт инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками, бухгалтерская справка, протокол, приказ руководителя |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 3.2 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4. | Отражены проценты за несвоевременную плату за электроэнергию | 114,20 | 91 | 76 | Платежное поручение, ведомость по расчетам требований |
| 5. | На учет приняты материалы, выявленные в качестве излишков при инвентаризации | 27,00 | 10 | 91-1 | Расчет бухгалтерии, инвентаризационная опись, приходный ордер, карточка учета материалов, ведомость учета материалов на складе |
| 6. | Оприходованы излишки в кассе, выявленные в результате инвентаризации | 2,00 | 50 | 91 | Приходный кассовый ордер |
| 7. | Отражены суммы штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров | 15,00 | 76 | 91 | Выписка банка по расчетному счету, счет-фактура |
| 8. | Списано в конце отчетного месяца сальдо прочих доходов и расходов | 264,20 | 99 | 91 | Расчет финансовых результатов (бухгалтерская справка) |

Как видно из таблицы 3.3 методология бухгалтерского учета прочих доходов и расходов в ООО «Агропромэнерго» не нарушается.

По окончанию отчетного периода в ООО «Агропромэнерго» начисляют налог на прибыль и исчисляют финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности.

Налог на прибыль начисляют от суммы фактической бухгалтерской прибыли без применения норм ПБУ 18/02. Отчетными периодами по налогу на прибыль для ООО «Агропромэнерго» являются: первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года. Расчет налога составляется нарастающим итогом с начала года исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот и ставки налога. Расчеты представляются в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, а уплата налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Начисление налога на прибыль отражают на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При перечислении налога в бюджет делают запись: Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 51 «Расчетные счета».

Отразим в таблице 3.4 журнал регистрации хозяйственных операций по налогу на прибыль с финансовых результатов деятельности за 2015 г.

Таблица 3.4-Журнал регистрации хозяйственных операций по налогу на прибыль с финансового результата деятельности ООО «Агропромэнерго» за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Исчислен финансовый результат от продажи за отчетный период (убыток) | 226,7 | 99 | 90-9 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 2 | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 650,1 | 91-9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 3 | Начислен налог на прибыль | 53,2 | 99-2 | 68-2 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 4 | Перечислен налог на прибыль | 53,2 | 68 | 51 | Платежное поручение, выписка банка |

Таблица 3.4 позволяет сделать заключение о том, что методология бухгалтерского учета по начислению налога на прибыль в ООО «Агропромэнерго» не нарушена.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Агропромэнерго» в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет обеспечивает данные, необходимые для составления отчета о прибылях и убытках. По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

На счете 99 в течение отчетного года отражаются:

• прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90;

• сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91;

Начисленные платежи налога на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций записываются по дебету счета 99 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на этих счетах.

Для обобщения информации о наличии сумм нераспределенной прибыли в ООО «Агропромэнерго» применяют счет 84 «Нераспределенная прибыль».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, сформированный на счете 99 финансовый результат переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на котором ведется учет собственной прибыли организации.

Приведем процесс формирования нераспределенной прибыли ООО «Агропромэнерго» 2015 г.

Таблица 3.5-Журнал регистрации хозяйственных операций по формированию конечного финансового результата деятельности ООО «Агропромэнерго» за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Закрыт субсчет по учету выручки от продаж | 50211,5 | 90-1 | 90-9 | Бухгалтерская справка-расчет |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 3.5 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Закрыт субсчет по учету себестоимости продаж | 40650,0 | 90-9 | 90-2 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 3 | Закрыт субсчет по учету НДС | 7659,39 | 90-9 | 90-3 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 4 | Закрыт субсчет по учету коммерческих расходов | 2128,9 | 90-9 | 90-4 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 5 | Исчислен финансовый результат от продажи за отчетный период (убыток) | 226,7 | 90-9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 6 | Закрыт субсчет по учету прочих доходов; | 1539,8 | 91-1 | 91-9 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 7 | Закрыт субсчет по учету прочих расходов | 889,7 | 91-9 | 91-2 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 8 | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 650,1 | 91-9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 9 | Начислен налог на прибыль | 53,2 | 99-2 | 68-2 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 10 | Закрытие счета 99 в конце года | 370,2 | 99 | 84 | Бухгалтерская справка-расчет |

Как показывают данные таблицы методология бухгалтерского учета финансовых результатов не нарушается, ООО «Агропромэнерго» за 2015г.получило чистую прибыль в размере 370,2 тыс. руб. Вся прибыль осталась в распоряжении организации. В целом законодательство по бухгалтерскому учету финансовых результатов в ООО «Агропромэнерго» не нарушено.

# 3.3 Совершенствование учёта финансовых результатов деятельности организации

В ООО «Агропромэнерго» бухгалтерский учет соответствует нормам и правилам ведения бухгалтерского учет, установленным в ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, с применением автоматизированного рабочего места бухгалтера.Для ведения учета установлена программа 1С: Бухгалтерия 7.7. Это программа системы 1С: Предприятие 7.7, которая помогает сотрудникам бухгалтерии вести налоговый и бухгалтерский учет. Также в организации организован высокий уровень системы внутреннего контроля. Учитывая все это, в ходе анализа сложившейся постановки учета нами не было выявлено недостатков ведения бухгалтерского учета в ООО «Агропромэнерго».

Для улучшения ведения бухгалтерского учета предлагаем используемую на сегодняшний день программу 1С: Бухгалтерия 7.7 заменить на более совершенную программу 1С: Бухгалтерия 8. 3С: Бухгалтерия 8 – универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. Это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и т.д.

Бухгалтерский и налоговый учет реализованы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В состав конфигурации включен план счетов бухгалтерского учета, настроенный в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н.

Методика бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета.

1С: Бухгалтерия 8.3 обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т.д. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, торговых и производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами. В последнем случае за бухгалтерской службой остается методическое руководство и контроль за настройками информационной базы, обеспечивающими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете.

Данное прикладное решение также можно использовать только для ведения бухгалтерского и налогового учета, а задачи автоматизации других служб, например, отдела продаж, решать специализированными конфигурациями или другими системами.

1С: Бухгалтерия 8.3 представляет собой совокупность платформы 1С: Предприятие 8 и конфигурации "Бухгалтерия предприятия". В 1С: Бухгалтерии 8 заложена возможность совместного использования с прикладными решениями ["Управление торговлей"](http://v8.1c.ru/trade/1/index.htm) и ["Зарплата и Управление Персоналом"](http://v8.1c.ru/hrm/1/index.htm), также созданными на платформе 1С: Предприятие 8. 1С: Бухгалтерия 8 выпускается в двух версиях, предназначенных для ведения бухгалтерского и налогового учета: [базовая](http://v8.1c.ru/buhv8/324_bp.htm) и ПРОФ. [Базовая версия](http://v8.1c.ru/buhv8/324_bp.htm) представляет собой однопользовательский аналог версии ПРОФ 1С: Бухгалтерии 8..

Для пользователей 1С: Бухгалтерии 7.7 облегчен переход на новую версию программы. Данные для начала ведения учета в 1С: Бухгалтерии 8 могут быть автоматически перенесены из 1С: Бухгалтерии 7.7.

Чтобы узнать эффективность нововведения данного компьютерного продукта необходимо рассчитать ряд экономических показателей:

ΔС - годовая экономия;

Эгод - годовой экономический эффект;

Ерасч - расчетный коэффициент экономической эффективности;

тр - срок окупаемости (расчетный).

1. Годовая экономия определяется:

ΔС = C1 – C2,

где C1 и С2 - текущие затраты в базовом и сравнительном вариантах:

С = Сз/пл+ Сам + Смат+ Сэл/эн,

где Сз/пл - затраты на заработную плату;

Сам - амортизационные отчисления;

Смат - затраты на материалы;

Сэл/эн - затраты на электроэнергию.

С2014= 4120+75+144+32 = 4371тыс.руб.

С2015= 4680+81+157+36 = 4954 тыс. руб.

∆ С = 4954 – 4371 = 583 тыс. руб.

2. Годовой экономический эффект:

Эгод = З1 – З2,

Где З1 – З2 – приведенные затраты по вариантам:

Зi = Сi + Кi х Ен, где

К – капитальные затраты;

К = Кобор + Кпрог + Кпроект

Кобор - капитальные вложения, связанные с приобретением оборудования;

Кпрог - капитальные вложения на приобретение программы;

Кпроект - капитальные вложения на установку программы ;

Ен - нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ

К2014=1000+65+20 = 1085 тыс. руб.

К2015=1400+65+20= 1485 тыс. руб.

З2014= 4371+1085\*0,35 = 4750, 75 тыс. руб.

З2015=4954+1485\*0,35 = 5473,75 тыс. руб.

Эгод= 5473,75 – 4750,75 = 723 тыс. руб.

3. Расчетный коэффициент экономической эффективности:

Ер= 583 /400 = 1,46

4. Расчетный срок окупаемости:

 (8)

tp= 1/1,46 = 0,7 года

Таким образом, экономическая эффективность внедрения информационной технологии целесообразно, так как годовой экономический эффект составляет 2047 тыс. руб. и срок окупаемости 0,7 года. В целом по организации внедрение поможет бухгалтерии более быстро обрабатывать оперативную информацию, высчитывать производственные показатели, необходимые для получения финансового результата деятельности предприятия.

# 4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОПРОМЭНЕРГО»

# 4.1 Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Агропромэнерго» целесообразно начать с оценки динамики изменений показателей дан­ных Отчета о прибылях и убытках. В ней содержится информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущие периоды в годовом разрезе. Это позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитывать ряд ко­эффициентов, свидетельствующих об эффективности использо­вания доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами.Анализ информационных сведений о финансовых результатах деятельности ООО «Агропромэнерго» представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1-Состав и динамика финансовых результатов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015 г. | Отклонение 2015г. от 2014г.(+,-) |
| 1.Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 44969,2 | 37465,2 | 42552,2 | 5087,0 |
| 2.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 42982,5 | 35113,6 | 40650,0 | 5536,4 |
| 3.Валовая прибыль, тыс. руб. | 1986,7 | 2351,6 | 1902,2 | -449,4 |
| 4. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 1671,6 | 1731,1 | 2128,9 | 397,8 |
| 5. Управленческие расходы, тыс. руб. | 64,7 | - | - | - |
| 6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 250,4 | 620,5 | -226,7 | - |
| 7. Доходы от участия в других организациях, тыс. руб. |  | - | - | - |
| 8 .Прочие доходы | 2179,4 | 1568,1 | 1539,8 | -28,3 |
| 9.Проценты к получению, тыс. руб. | 26 | - | - | - |
| 10.Прочие расходы | 2054,4 | 797,1 | 889,7 | 92,6 |
| 11.Проценты к уплате, тыс. руб. | 611,3 | 639,8 | 621,8 | 165,6 |
| 12. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 375,4 | 1391,5 | 423,4 | 968,1 |
| 13.Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 71,9 | 144,6 | 53,2 | -91,1 |
| 14. в т.ч. постоянные налоговые обязательства, тыс. руб. | 5,6 | 11,2 | 21,1 | -9,9 |
| 15. Прочее | - | - | - | - |
| 16. Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб. | 303,5 | 1247,5 | 370,2 | -877,3 |

Как свидетельствуют данные таблицы 4.1, сумма финансовых результатов деятельности ООО «Агропромэнерго» в динамике анализируемого периода уменьшается. Структура составляющих компонентов финансовых результатов деятельности организации показывает, что основным источником дохода является увеличение объема продаж от реализации продукции и выполненных работ и услуг. Тем не менее, темп роста выручки ниже темпа роста себестоимости, поэтому и в конце 2015 года получен убыток от продаж 226,7 тыс. руб., тогда как в 2014 году была прибыль от продаж 620,5 тыс. руб. Так же сказалось и увеличение коммерческих расходов на 397,8 тыс. руб.

Анализ составляющих выручки от продажи показывает, что объем товарооборота в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 5087,0 тыс. руб., что составило 13,6 %. При этом себестоимость реализованной продукции также имеет тенденцию увеличения, однако, в отличие от показателя товарооборота темп увеличения выше и составляет 15,8 %.

Сложившаяся динамика показателей выручки от реализации (товарооборота) и себестоимости реализованной продукции оказала решающее влияние валовую прибыль и дает возможность утверждать, что снижению валовой прибыли в организации на 449,4 тыс. руб. или на 19,2% способствовало увеличение закупочных цен товаров, себестоимости работ, услуг.

Прибыль до налогообложения в 2015 году значительно сократилась на 968,1 тыс. руб., что составило 69,6 % по сравнению с 2014 годом, прежде всего за счет прибыли от обычных видов деятельности организации. Чистая прибыль за 2015 год соответственно значительно уменьшилась на 877,3 тыс. руб., что составило 70,3 % по сравнению с 2014 годом.

# 

# 4.2 Факторный анализ прибыли до налогообложения

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую и существенную статью их формирования — прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг как важнейшую составляющую экономической и балансо­вой (чистой) прибыли и зачастую по своему объему превышаю­щую ее.

Рассмотрим количественное определение отклонения прибыли до налогообложения за счет изменения следующих факторов:

* денежной выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг;
* себестоимости реализованной продукции;
* коммерческих расходов;
* управленческих расходов;
* прочих доходов;
* прочих расходов.

Факторный анализ показателей прибыли проводится с помощью метода цепных подстановок.Факторная модель прибыли до налогообложения:

,

где - прибыль до налогообложения;- денежная выручка;- себестоимость реализованной продукции;- коммерческие расходы;- управленческие расходы;- прочие доходы;- прочие расходы;

Последовательность проведения расчетов:

1. Прибыль до налогообложения в базисном периоде

,

1. Прибыль до налогообложения в отчетном периоде

,

1. Условный показатель прибыли до налогообложения №1



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №2



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №3



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №4



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №5



1. Отклонение прибыли до налогообложения:



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения денежной выручки



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения коммерческих расходов



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения управленческих расходов



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения прочих доходов



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения прочих расходов



Таблица 4.2- Факторный анализ прибыли до налогообложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 37465,2 | 42552,2 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 35113,6 | 40650,0 |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 1731,1 | 2128,9 |
| 4. Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - |
| 5. Прочие доходы, тыс. руб. | 1568,1 | 1539,8 |
| 6. Прочие расходы, тыс. руб. | 797,1 | 889,7 |
| 7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 1391,5 | 423,4 |
| 8. Условный показатель прибыли до налогообложения №1, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.2 – с.3 гр.2 – с.4 гр.2 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 6478,5 |
| 9. Условный показатель прибыли до налогообложения №2, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.2 – с.4 гр.2 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 942,1 |
| 10. Условный показатель прибыли до налогообложения №3, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.3 – с.4 гр.2 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 544,3 |
| 11. Условный показатель прибыли до налогообложения №4, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.3 – с.4 гр.3 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 544,3 |
| 12. Условный показатель прибыли до налогообложения №5, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.3 – с.4 гр.3 + с.5 гр.3– с.6 гр.2) | х | 516,0 |
| 13. Отклонение прибыли до налогообложения, ± тыс. руб.  (с.7 гр.3 – с.7 гр.2) | х | -968,1 |
| 13.1 за счет изменения денежной выручки (с.8 гр.3 – с.7 гр.2) | х | 5087,0 |
| 13.2 за счет изменения себестоимости реализованной продукции  (с.9 гр.3 – с.8 гр.3) | х | -5536,4 |
| 13.3 за счет изменения управленческих расходов  (с.11 гр.3 – с.10 гр.3) | х | - |
| 13.4 за счет изменения прочих доходов (с.12 гр.3 – с.11 гр.3) | х | -28,3 |
| 13.5 за счет изменения прочих расходов (с.7 гр.3 – с.12 гр.3) | х | -92,6 |

По данным таблицы 4.2 наблюдается уменьшение прибыли до налогообложения в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 968,1 тыс. руб. Положительный эффект на прибыль до налогообложения оказало повышение денежной выручки на 5087,0 тыс. руб. Увеличение себестоимости, коммерческих и прочих расходов оказало отрицательное влияние, оказывая тем самым негативное влияние на прибыль.

Далее целесообразно рассчитать ряд показателей оценки качествен­ного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, в частности таких, как:

- маржинальный доход, обеспечивающий покрытие посто­янных затрат и получение прибыли **(**МД**),** тыс. руб.;

- точка критического объема продаж (г), тыс. руб.;

- запас финансовой прочности (ЗФП), тыс. руб.

Оптимальное значение этого показателя — свыше 60% от объема продаж. Для этого из ситемы бухгалтерского учета выделим часть постоянных и часть переменных затрат.

Порядок исчисления названных показателей представлен в таблице 4.3.

Таблица 4.3-Маржинальный анализ финансовых результатов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | | Изменение  (+,-) |
| 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Выручка от продажи продукции | 37465,2 | 42552,2 | 5087,0 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, работ, ус­луг (производственная) — переменные затраты, Sncp | 28442,0 | 33739,5 | 5297,5 |
| 3. Валовая прибыль (маржинальный доход) (1-2) | 9023,2 | 8812,7 | -210,5 |
| 4. Доля маржинального дохода в выручке от продаж(3/1) | 0,24 | 0,21 | -0,03 |
| 5. Постоянные и условно-постоянные затраты (коммер.+управл расходы) | 8402,7 | 90394 | 6367 |
| 6. «Критическая точка» объема продаж (порог рентабельности) (5/4) | 35011,25 | 43044,76 | 8033,51 |
| 7. Запас финансовой прочности (1-6) | 2453,95 | - | - |
| 8. Запас финансовой прочности, % к объему продаж (7/1) | 6,5 | - | - |
| 9. Прибыль (убыток) от продаж | 620,5 | -226,7 | - |
| 10. Прибыль от продаж в % к ЗФП (9/7) | 25,3 | - | - |

Данные таблицы 4.3. свидетельствуют, что валовая прибыль (маржинальный доход) в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 210,5 тыс. руб., при увеличении выручка от продаж на 5087,0 тыс. руб. Критическая точка объема продаж, или, как еще ее называют, «точка безубыточности» (порог рентабельности), в 2014 году составляла 35011,25тыс.руб., в 2015 году –43044,76 тыс. руб. Значит, объем продаж, превышающий этот по­рог в 2014 году был безубыточен и рентабелен. В то время как в 2015 году доля постоянных расходов растет и финансовый результат становится отрицательным. Организации необходимо стремиться снижать прежде всего постоянные расходы, чтобы в дальнейшем получать прибыль.

Запас финансовой прочности (ЗФП) в процентах к объему продаж соответственно в 2014 году составил 6,5 %, прибыль от продаж к запасу финансовой прочности составляла 25,3%. Такая ситуация говорит о том, что у организации высок риск возникновения финансовых затруднений.

# 4.3 Анализ показателей рентабельности

В широком смысле слова понятие рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Основные показатели рентабельности рассчитываются по двум основным группам: показатели рентабельности капитала (активов), показатели рентабельности продукции.

Показатели рентабельности капитала: рентабельность совокупных активов, рентабельность мобильных средств, рентабельность производственных средств, рентабельность собственного капитала, рентабельность перманентного капитала.

Показатели рентабельности продукции: рентабельность продаж, рентабельность реализованной продукции (основной деятельности).

Рентабельность совокупных активов показывает эффективность использования всего имущества организации, то есть, сколько денежных единиц прибыли получено организацией с единицы стоимости активов, независимо от источников привлечения средств.

Рентабельность текущих активов указывает на эффективность использования оборотных средств.

Рентабельность продаж характеризует эффективность предпринимательской деятельности и показывает, сколько прибыли получено с рубля продаж (реализованной продукции).

Рентабельность реализованной продукции указывает на уровень окупаемости затрат, то есть показывает уровень прибыли на 1 рубль затраченных средств. Показатели рентабельности ООО «Агропромэнерго» представлены в таблице 4.4.

Таблица 4.4-Показатели рентабельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение 2015 г. от 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Денежная выручка от реализации продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 44969,2 | 37465,2 | 42552,2 | -2417,00 |
| 2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 42982,5 | 35113,6 | 40650 | -2332,50 |
| 3. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 250,4 | 620,5 | -226,7 | -477,10 |
| 4. Чистая прибыль, тыс. руб. | 303,5 | 1247,5 | 370,2 | 66,70 |
| 5. Среднегодовая стоимость совокупных активов, тыс. руб. | 33 838 | 37 545 | 40 829 | 6991,50 |
| 6. Среднегодовая cтоимость мобильных активов, тыс. руб. | 26 421 | 28 273 | 27 478 | 1057,50 |
| 7. Среднегодовая cтоимость материальных средств, тыс. руб. | 16 661 | 15 910 | 14 088 | -2573,50 |
| 8. Среднегодовая cтоимость собственного капитала, тыс. руб. | 7 973 | 8 706 | 9 515 | 1542,00 |
| 9. Среднегодовая cтоимость перманентного капитала, тыс. руб. | 13 973 | 14 706 | 15 515 | 1542,00 |
| 10. Рентабельность совокупных активов,% | 0,90 | 3,32 | 0,91 | 0,01 |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.4 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11. Рентабельность мобильных средств, % | 1,15 | 4,41 | 1,35 | 0,20 |
| 12. Рентабельность материальных средств, % | 1,82 | 7,84 | 2,63 | 0,81 |
| 13. Рентабельность собственного капитала, % | 3,81 | 14,33 | 3,89 | 0,08 |
| 14. Рентабельность перманентного капитала, % | 2,17 | 8,48 | 2,39 | 0,21 |
| 15. Рентабельность (убыточность) продаж, % | 0,58 | 1,77 | -0,56 | - |
| 16. Рентабельность (убыточность ) реализованной продукции, % | 0,56 | 1,66 | -0,53 | - |

В целом показатели рентабельности не значительно увеличились в 2015 году по сравнению с 2013 годом. Тогда как в 2014 году был значительный подъем, так как организация за год смогла увеличить чистую прибыль практически в 4 раза, прежде всего за счет увеличения прибыли от продаж и значительного снижения прочих расходов. Поэтому показатели рентабельности за 2014 год значительно выше, чем в 2013 году и 2015 году.

Рентабельность совокупных активов показывает эффективность использования всего имущества предприятия. Из данных таблицы 4.4 видно, что в целом по организации наблюдается улучшение в использовании имущества. Если в 2013 году каждый вложенный в имущество рубль приносил 90 коп. прибыли, то в 2015 году 91 коп., показатель незначительно увеличился.

Рентабельность мобильных средств в 2015 году также увеличилась по сравнению с 2013 годом на 0,2% и составила 1,35% в 2015 году, что свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств.

Рентабельность материальных средств в 2015 г. по сравнению с 2013 годом увеличилась значительно на 0,81%, что говорит об эффективном использовании материальных средств в 2015 году.

Рентабельность собственного капитала также незначительно увеличивается в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 0,08%, то есть в 2015 году было получено только 3,89 коп.чистой прибыли с 1 рубля собственного капитала.

Рентабельность перманентного капитала также имеет тенденцию к незначительному увеличению и показывает на эффективное использование капитала вложенного в деятельность организации на длительный срок. В 2015 году составила 2,39 %, что на 0,21%выше показателя 2013 года.

Рентабельность продаж и рентабельность реализованной продукции более точно характеризуют результаты эффективности производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти показатели увеличились в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 1,19 и 1,1 пункта соответственно. Это обусловлено наибольшими темпами прироста прибыли от продажи по сравнению с темпами прироста затрат. Увеличение рентабельности является следствием роста цен при постоянных затратах на производство реализован­ной продукции (работ, услуг) и снижения затрат на воспроизводство и можно сделать вывод, что в отчетном периоде эффективность основной деятельности организации повысилась. В то время как в 2015 году мы видим резкое ухудшение ситуации, о чем наглядно свидетельствуют показатели убыточности рентабельности продаж и реализованной продукции, что говорит о кризисе в коммерческой деятельности организации и необходимости принятии серьезных мер по стабилизации ситуации.

# 4.4 Подсчет и обобщение резервов увеличения прибыли и рентабельности

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Основными их источниками являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Резервы увеличения суммы прибыли

Повышение качества товарной продукции

Снижение себестоимости продукции

Увеличение объема реализации продукции

Рисунок4.1 – Схема резервов увеличения суммы прибыли

Резервы роста прибыли - это возможности увеличения доходов и снижения расходов, которые могут быть получены предприятием за счет эффективной организации его деятельности. Значение поиска резервов роста прибыли объясняется стоящей перед руководством задачей ее максимизации.

Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов роста прибыли базируется на научно- обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный.

На первом этапе выделяют и количественно оценивают резервы; на втором разрабатывают комплекс инженерно-технических, организационных, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

Резервы роста прибыли - это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущения вне реализационных убытков, совершенствование структуры производимой продукции. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду реализуемой продукции. Основными их источниками являются увеличение объема реализации продукции, снижение её себестоимости, повышение качества продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д. В данной работе рассмотрим два основных источника резерва увеличения суммы прибыли: увеличение объемов реализации и снижение себестоимости.

Таблица 4.5 - Резервы роста прибыли за счет увеличения объема реализации выполняемых работ и оказываемых услуг

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид выполняемых работ, оказываемых услуг | Объем реализации | | Резерв увеличения объема реализации |
| фактический | возможный |
| Производство электромонтажных работ | 27233 | 28595 | 1361,6 |
| Оказание услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования | 8936 | 9383 | 447 |
| Оказание услуг по капитальному ремонту | 3829 | 4021 | 192 |
| Прочие работы и услуги | 2554,2 | 2682 | 127,2 |
| Итого | 42552,2 | 44681 | 2127,8 |

По данным таблицы 4.5 мы видим, что в результате увеличения объемов производства электромонтажных работ, прибыль увеличится на 1361,6 тыс. руб., в результате увеличения объемов оказанных услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования прибыль увеличится на 447 тыс. руб. в результате оказанных услуг по капитальному ремонту и прочих работ и услуг прибыль увеличится 192 тыс. руб. и 127,2тыс. руб.

Подсчет резервов увеличения прибыли за счет снижения себестоимости товарной продукции и услуг осуществляется следующим образом: предварительно выявленный резерв снижения себестоимости каждого вида продукции умножается на возможный объем ее продаж с учетом резервов его роста.

Таблица 4.6 - Резервы увеличения суммы прибыли за счет снижения себестоимости продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Уровень себестоимости,тыс.руб. | | Резерв снижения себестоимости,тыс. руб. |
| Фактический | Возможный |
| Производство электромонтажных работ | 28048 | 26085 | 1963 |
| Оказание услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования | 7317 | 7024 | 293 |
| Оказание услуг по капитальному ремонту | 2846 | 2703 | 143 |
| Прочие работы и услуги | 2430 | 2333 | 97 |
| Итого | 40650 | 38145 | 2496 |

По данным таблицы 4.6 видно, что резерв роста суммы прибыли составил 2496 тыс. руб. Резерв увеличения суммы прибыли от снижения себестоимости производства электромонтажных работ составил 1963 тыс. руб., от оказанных услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования –293 тыс. руб., от оказания услуг по капитальному ремонту– 143 тыс. руб. и от прочих работ и услуг97 тыс. руб. Полученные данные сведем в общую таблицу.

Таблица 4.7 - Обобщение резервов увеличения суммы прибыли, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник резервов | Вид продукции | | |  | Всего |
| Производство электромонтажных работ | Оказание услуг по техничес-кому обслужи-ваниюэлектри-ческих сетей и электрооборудования | Оказание услуг по капиталь-ному ремонту | Прочие работы и услуги |
| Увеличение объема продаж | 1361,6 | 447 | 192 | 127,2 | 2127,8 |
| Снижение себестоимости продукции | 1963 | 293 | 143 | 97 | 2496 |
| Итого | 3324,6 | 740 | 335 | 224,2 | 4623,8 |

По данным таблицы 4.7 видно, что увеличение прибыли произойдет в результате снижения себестоимости, в данном случае прибыль увеличится на 2496 тыс. руб. При увеличении объема продаж сумма прибыли увеличится на 2127,8 тыс. руб. В целом прибыль увеличится на 4623,8 тыс. руб.

# ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

ООО «Агропромэнерго» – специализированная энергетическая компания города Воткинска – осуществляет свою деятельность в пределах Удмуртской Республики Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «Агропромэнерго» (далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли путем эффективного использования принадлежащего ему имущества в интересах самого Общества.

Основные виды деятельности ООО «Агропромэнерго» производство электромонтажных работ, оказание услуг по техническому обслуживанию электрических сетей и электрооборудования, оказание услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию автономных источников питания и другие.

Анализ выявил, что стоимость основных средств увеличилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом в 3 раза, так как происходит обновление основных средств, были приобретены в лизинг машины и оборудование для производственной деятельности. Также происходит увеличение фондовооруженности и фондоемкости.

Рентабельность использования основных средств взаимосвязана с размером налогооблагаемой прибыли и соответственно так как в 2013 году размер налогооблагаемой прибыли составляет 375,4 тыс.руб., а средняя стоимость основных средств 4448 тыс.руб., то рентабельность использования основных средств имеет значение 8,44%, в 2014 году значительно увеличивается показатель налогооблагаемой прибыли, соответственно, и значение рентабельности использования основных средств также значительно увеличивается и достигает 15,01%, в 2015 году рентабельность использования основных средств значительно снижается и составляет 3,17%. Фонд оплаты труда увеличивается пропорционально количеству работников.

Материалоотдача характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. В 2013 и 2015 годах с каждого 1 рубля материальных затрат было произведено 2,15 рубля продукции. Материалоемкость показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции. В 2013 году на производство 1 рубля продукции приходится 47 копеек материалов. А к 2015 году 46 копеек.

В целом финансовое состояние ООО «Агропромэнерго» можно охарактеризовать как тяжелое. Без участия головной организации можно было бы считать организацию банкротом, с огромным финансовым риском. Тем не менее, финансовое положение улучшается, организация получает прибыль, чем увеличивает собственный капитал.

Сумма финансовых результатов деятельности ООО «Агропромэнерго» в динамике анализируемого периода уменьшается. Структура составляющих компонентов финансовых результатов деятельности организации показывает, что основным источником дохода является увеличение объема продаж от реализации товаров, продукции и услуг. Тем не менее, темп роста выручки ниже темпа роста себестоимости, поэтому и в конце 2015 года получен убыток от продаж 226,7 тыс. руб., тогда как в 2014 году была прибыль от продаж 620,5 тыс. руб. Так же сказалось и увеличение коммерческих расходов на 397,8 тыс. руб.

Анализ составляющих выручки от продажи показывает, что объем товарооборота в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 5087 тыс. руб., что составило 13,6 %. При этом себестоимость реализованной продукции также имеет тенденцию увеличения, однако, в отличие от показателя товарооборота темп увеличения выше и составляет 15,8 %.

Сложившаяся динамика показателей выручки от реализации (товарооборота) и себестоимости реализованной продукции оказала решающее влияние валовую прибыль и дает возможность утверждать, что снижению валовой прибыли в организации на 449,4 тыс. руб. или на 19,2% способствовало увеличение закупочных цен товаров, себестоимости работ, услуг.

Прибыль до налогообложения в 2015 году значительно сократилась на 968,1 тыс. руб., что составило 69,6 % по сравнению с 2014 годом, прежде всего за счет прибыли от обычных видов деятельности организации. Чистая прибыль за 2015 год соответственно значительно уменьшилась на 877,3 тыс. руб., что составило 70,3 % по сравнению с 2014 годом.

Наблюдается уменьшение прибыли до налогообложения в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 968,1 тыс. руб. Положительный эффект на прибыль до налогообложения оказало повышение денежной выручки на 5087 тыс. руб. Увеличение себестоимости, коммерческих и прочих расходов оказало отрицательное влияние, оказывая тем самым негативное влияние на прибыль.

Валовая прибыль (маржинальный доход) в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 2105 тыс. руб., при увеличении выручка от продаж на 5087 тыс. руб. Критическая точка объема продаж, или, как еще ее называют, «точка безубыточности» (порог рентабельности), в 2014 году составляла 35011,25тыс.руб., в 2015 году –43044,76 тыс. руб. Значит, объем продаж, превышающий этот по­рог в 2014 году был безубыточен и рентабелен. В то время как в 2015 году доля постоянных расходов растет и финансовый результат становится отрицательным. Организации необходимо стремиться снижать прежде всего постоянные расходы, чтобы в дальнейшем получать прибыль.

Запас финансовой прочности (ЗФП) в процентах к объему продаж соответственно в 2014 году составил 6,5 %, прибыль от продаж к запасу финансовой прочности составляла 25,3%. Такая ситуация говорит о том, что у организации высок риск возникновения финансовых затруднений.

В целом показатели рентабельности не значительно уменьшились в 2015 году по сравнению с 2013 годом. Тогда как в 2014 году был значительный подъем, так как организация за год смогла увеличить чистую прибыль практически в 4 раза, прежде всего за счет увеличения прибыли от продаж и значительного снижения прочих расходов. Поэтому показатели рентабельности за 2014 год значительно выше, чем в 2013 году и 2015 году.

В ООО «Агропромэнерго» бухгалтерский учет ведется согласно Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и другими нормативными документами. Документальный учет финансовых результатов осуществляется согласно унифицированным формам. Методология бухгалтерского учета не нарушается. Бухгалтерский учет ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, с применением автоматизированного рабочего места бухгалтера. Для ведения учета установлена программа 1С: Бухгалтерия 7.7. Это программа системы 1С: Предприятие 7.7, которая помогает сотрудникам бухгалтерии вести налоговый и бухгалтерский учет. Также в организации организован высокий уровень системы внутреннего контроля. Учитывая все это, в ходе анализа сложившейся постановки учета нами не было выявлено недостатков ведения бухгалтерского учета в ООО «Агропромэнерго».

Для улучшения ведения бухгалтерского учета предлагаем используемую на сегодняшний день программу 1С: Бухгалтерия 7.7 заменить на более совершенную программу 1С: Бухгалтерия 8. 1С: Бухгалтерия 8 – универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. Это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и т.д. Кроме того, с помощью 1С: Бухгалтерии 8 могут вести учет индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения или общий режим налогообложения.

Рассчитав резервы определили, что увеличение прибыли произойдет в результате снижения себестоимости, в данном случае прибыль увеличится на 2496 тыс. руб. При увеличении объема продаж сумма прибыли увеличится на 2127,8 тыс. руб. В целом прибыль увеличится на 4623,8 тыс. руб.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) действующая редакция от 31.01.2016 // Консультант Плюс
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) действующая редакция от 15.03.2016// Консультант Плюс
3. Федеральный закон Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ (ред. от 02.01.2013).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ (**действующая редакция от**01.01.2014) // Консультант Плюс
5. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» от 31.10.2000 № 94н (действующая редакция от 01.01.2011) // Консультант плюс
6. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н (действующая редакция от 06.04.2015)
7. [Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2013/Novaya_redaktsiya_prikaza_106n.pdf)  утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 №57н
8. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_3.pdf)утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н, с изменениями от 25.12.2007 № 147н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н
9. [Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2010/PBU_4.pdf)утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н
10. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально -производственных запасов» (ПБУ 5/01)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_5.pdf)утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н
11. [Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu_7.pdf)утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н
12. [Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2011/02/PBU_8.pdf)утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями от 14.02.2012 № 23н, от 27.04.2012 № 55н
13. [Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_9.pdf)утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 №57н
14. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_6.pdf)утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н
15. [Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_10.pdf)утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006№ 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 №57н
16. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_15.pdf) утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н
17. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_16.pdf)утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н
18. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_18.pdf)утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н
19. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_19.pdf)утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н
20. [Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_22.pdf)утверждено приказом Минфина России от 28.06. 2010 № 63н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н
21. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_14_.pdf)утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н
22. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно -исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu_17.pdf) утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н
23. [Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/10/PBU_21.pdf) утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н
24. [Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_23-0.pdf) утверждено приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н
25. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учебное пособие/ Р.А. Алборов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2006. – 344 с.
26. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 c.
27. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник – 4 – е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра – М., 2014. – 576 с.
28. Бакаев А.С. Справочник корреспонденции счетов бухучета. -М.: ТК Велби, 2014. - 389 c.
29. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва: Финансы и статистика, / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – М. 2010 - 361 с.
30. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. / Т.Б. Бердникова, - : ИНФРА-М, 2011 - 298 с.
31. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. 2 изд. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.
32. Брызгалин А.В. Бухгалтерский учет. -М.: ИПБ-Бинфа, 2014. -241 с.
33. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие - М.: Форум, 2012. - 304 c.
34. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие - М.: Форум, НИЦ Инфра - М, 2013. - 496 c.
35. Гафарова О.В. Экономическая природа прибыли как основа налогообложения предприятий // TerraEconomicus. 2011. – 355 с.
36. Герасимова Е. Б. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия./ Герасимова Е. Б., Мельник М. В. Изд. «Форум», 2010. – 192 с. (Серия «Профессиональное образование»).
37. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности – М.: Проспект, 2016. – 360 с.
38. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на предприятии. – М.: Экор, 2015. – 432 с.
39. Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Практикум: учебное пособие / О. В. Губина, В. Е. Губин. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА – М, 2012. – 192 с. – (Профессиональное образование).
40. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. – М.; Бухгалтерский учет, 2014.-528с.
41. Камышанов П.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. - М.: ОМЕГА - Л, 2012. - 222 с.
42. Кириллова Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью // Экономический журнал.- 2010.- № 16. -С. 57-76.
43. Кириллова Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью // Экономический журнал.- 2010.- № 16.-С. 57-76.
44. Ковалев В.В. Прибыль: трактовка и виды // Вестник Санкт - Петербургского университета. Серия 8: Менеджмент.- 2010.- № 4. -С. 86 - 105.
45. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие – М.: Юнити – Дана, 2015. – 450 с.
46. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет прогнозирования финансового результата: Учеб.пособие. – М.: Экзамен, 2015 – 320 с.
47. Козлова Е.М. Анализ подходов к определению социально-экономической природы и роли прибыли // Международный журнал экспериментального образования. 2011.- № 8.- С. 233.
48. Козлова Е.М. Анализ подходов к определению социально-экономической природы и роли прибыли // Международный журнал экспериментального образования.- 2011-. № 8.- С. 233.
49. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник - 3 – е изд. – М.: Проспект, 2013. – 681 с.
50. Ледовская Е.В., Круш З.А. Генезис трактовки экономического содержания прибыли предприятия // Вестник Воронежского государственного аграрного университета.- 2010. -№ 1.- С. 27 - 38.
51. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 2- изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 448 с.
52. Маренков Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах / Н.Л. Маренков, Т.Н. Веселова. - М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 292 с.
53. Медведева О. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Медведева О. В., Шпилевская Е.В., Немова А.В. – М.: 2015. – 154 с.
54. Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие – М.: Инфра – М., 2014. – 224 с.
55. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / С.М. Пястолов: Учебник. – М.: Мастерство, 2011. – 336 с.
56. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. - 11- е изд., испр. и доп. - М.: Новое знание, 2011. - 651 с.
57. Сергеева С.С. Факторы роста прибыли предприятия в современных условиях // Международный журнал экспериментального образования. -2011.- № 8.- С. 280-281
58. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2009.- 496 с.
59. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 432 с.
60. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности: учебник – М.: Издательство «Феникс», 2013. - 368 с.
61. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
62. Чуев И. Н., Чуева Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 368 с.
63. ШереметА.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник – М.: Инфра – М, 2015. - 415 с.
64. Шеремет А.Д., Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев- М.: ИНФРА- М, 2016.- 508 с.
65. <http://www.buhgalteria.ru/> - Аналитический сайт «Бухгалтерия.ру»
66. <http://www.consultant.ru/-Справочно-правовая>система «КонсультантПлюс»
67. <http://www.glavbukh.ru/> - Сайт журнала «Главбух»
68. <http://www.klerk.ru/> - Аналитический сайт для бухгалтеров «Клерк.ру»