Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВПО
«Южно-Уральский государственный университет» (НИУ)
в г. Златоусте
Факультет сервиса, экономики и права
Кафедра экономики и права

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
АО "НИИ "Гермес"
_____/С. В. Сметанин/
«16» 06 2016г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Председатель секции
бухгалтерского учета и аудита,
доцент
_____/В. Е. Кириллов/
«17» 06 2016г.

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия АО "НИИ "Гермес"

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–080109.2016.721.ПЗ ВКР

Консультант,
Безопасность жизнедеятельности,
к.т.н, профессор
_____/С. В. Сергеев/
«13» 06 2016г.

Руководитель работы,
ст. преподаватель
_____/Л. Н. Гутман/
«15» 06 2016г.

Нормоконтролер,
ст. преподаватель
_____/Т. В. Павлова/
«13» 06 2016г.

Автор работы
студент группы ФСЭиП-680
_____/Н. В. Рубцова/
«13» 06 2016г.

Златоуст 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (НИУ)
в г. Златоусте
Факультет «Сервиса, экономики и права»
Кафедра «Экономика и право»
Специальность 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой,
доцент, к.э.н.,
_____/Е.Н. Зайцева/
«_24_» ____04____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Рубцова Наталья Владимировна

(фамилия, имя, отчество, группа)

Группа ____ФСЭиП - 680____

1. Тема работы: "Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия АО "НИИ "Гермес"

Утверждена приказом по университету от «26» 04 2016г., № 24

2. Срок сдачи студентом законченной работы «_15__» _____06____ 2016 г.

3. Исходные данные к работе: Нормативные и правовые акты в области бухгалтерского учета и экономического анализа , научные работы и учебная литература российских и зарубежных авторов, таких как Глазунова В.Н., Артеменко В.Г., Бланк В.Р., Кучерова Е.В, Лысенко Д.В., Любушина Н.П., Маркарьяна Э.А., Мельник М.В., Пласковой Н.С. и других, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2013−2015гг.

4. Перечень вопросов, подлежащих разработке : Раскрыть экономическую сущность и значение финансового результата. Обобщить систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов. Провести анализ и дать оценку организации бухгалтерского учета на предприятии АО "НИИ "Гермес". Провести анализ финансовых результатов АО "НИИ "Гермес". Разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и повы-

шению финансовых результатов в АО "НИИ "Гермес", оценить экономический эффект от их внедрения.

5. Иллюстрационный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.): Альбом иллюстраций, электронная презентация Microsoft Office PowerPoint.

Общее количество иллюстраций 14

6. Дата выдачи задания «_24__»____02_____2016__г.

Руководитель _____ / Гутман Л.К. /
(подпись) (И.О.Ф.)

Задание принял к исполнению _____ / Рубцова Н.В. /
(подпись) (И.О.Ф.)

Календарный план

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	%	Срок выполнения работы	
		по плану	фактически
Обзор литературы	10	15.02 – 20.02.16	
Теоретический раздел ВКР	20	22.02 – 10.03.16	
Аналитический раздел ВКР	20	11.03 – 08.04.16	
Проектный, рекомендательный раздел ВКР	20	29.04 – 19.05.16	
Выполнение спецразделов (раздел БЖД, аннотация, введение, заключение, приложения)	10	20.05 – 26.05.16	
Итоговый нормоконтроль	10	27.05 – 31.05.16	
Оформление ПЗ ВКР	5	01.06.16	
Отзыв научного руководителя		02.06 – 04.06.16	
Внешняя рецензия		06.06 – 08.06.16	
Подготовка иллюстрационного материала и доклада	5	09.06 – 13.06.16	
Утверждение ВКР		15.06.16	

Заведующий кафедрой _____ /Е.Н. Зайцева/
(подпись)

Руководитель работы _____ _____
(подпись) (И.О.Ф.)

Студент _____ / Н.В. Рубцова /
(подпись) (И.О.Ф.)

АННОТАЦИЯ

Рубцова Н.В. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия АО "НИИ "Гермес".– Златоуст: филиал ЮУрГУ, факультет сервиса, экономики и права, ФСиЭП - 680, 113 с., 14 ил., 18 табл., библиогр. список – 53 наим..

В выпускной квалификационной работе рассматривается бухгалтерский учет и проводится анализ финансовых результататов деятельности АО "НИИ "Гермес" с целью выработки предложений по их повышению.

В первой главе работы исследованы теоретические и методические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия и выявлены резервы их повышения.

Во второй главе проводится анализ финансово-экономических показателей в динамике, а также действующей системы бухгалтерского учета.

В третьей проектной части выпускной квалификационной работы разрабатываются реальные мероприятия по повышению финансовых результатов деятельности предприятия. Предложены мероприятия по повышению автоматизации бухгалтерского учета путем внедрения более современной бухгалтерской программы и проведена оценка эффективности инновационного проекта по выполнению НИОКР. Для увеличения финансовых результатов предприятию необходимо разрабатывать новые направления своей деятельности. Представлено экономическое обоснование предложенных мероприятий.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ..... 10
1.1 Понятие финансовых результатов деятельности предприятий, их экономическая сущность и значение..... 10
1.2 Нормативно−правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов..... 15
1.3 Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятий и выявление резервов их увеличения 27
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АО "НИИ "ГЕРМЕС"..... 40
2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика исследуемого предприятия 40
2.2 Анализ действующей системы бухгалтерского учета и осуществление контроля в организации..... 53
2.3 Анализ состава и структуры прибыли предприятия..... 61
2.4 Оценка показателей рентабельности предприятия..... 66
3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ..... 74
3.1 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии АО "НИИ "Гермес"..... 74
3.2 Экономическое обоснование мероприятий по увеличению финансовых результатов предприятия АО "НИИ "Гермес"..... 84
3.3 Прогноз деятельности АО "НИИ "Гермес" с учетом внедрения разработанных мероприятий..... 90
4 БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... 93
4.1 Краткое описание рассматриваемого объекта..... 93
4.2 Идентификация производственных опасностей..... 93
4.3 Выбор нормативных значений факторов рабочей среды..... 96
4.4 Производственная санитария..... 99
4.5 Техника безопасности 102
4.6 Пожарная безопасность..... 104
4.7 Обеспечение безопасности при чрезвычайных происшествиях..... 106

ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... 110
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 113

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат завершает цикл деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий, способствуют росту инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в производственной и финансовой сферах. Отсюда определение экономического содержания финансового результата деятельности предприятия, изучение его видов, раскрытие задач анализа и формирование методики проведения анализа занимают одно из центральных мест в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности.

Для любого предприятия получение финансового результата означает признание обществом (рынком) результатов его деятельности или получение результатов от реализации произведенного на предприятии продукта в форме продукции, работ или услуг. Тогда конечным финансовым результатом для предприятия будет выступать сальдо результата от реализации и расходов, понесенных им для его получения. Для государства конечным финансовым результатом деятельности коммерческого предприятия будет являться налог, содержащийся в его составе. Для собственника, инвестора конечный финансовый результат представляет собой распределенную в его пользу часть прибыли после налогообложения. Оставшаяся прибыль после ее налогообложения и выплат дивидендов собственникам, процентов кредиторам есть чистый конечный финансовый результат предприятия для его производственного и социального развития.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие организацию бухгалтерского учета финансовых результатов, труды ведущих отечественных ученых-экономистов по

вопросам организации учета и экономического анализа на промышленном предприятии. Вопросы содержания понятия "финансовый результат" нашли отражение в трудах Глазунова В.Н., Артеменко В.Г., Бланка В.Р., Кучерова Е.В. и других авторов. Исследованием проблем учета финансовых результатов деятельности организаций, в том числе методологии ее определения в бухгалтерском учете, занимались многие отечественные экономисты, в числе которых Вещунова Н.Л., Ивашкевич Б.В., Керимов В.Э., Кондаков Н.П., Филатова В.Н. и другие авторы.

Методологической основой исследования послужила учебная литература в области экономического анализа. Методика анализа финансовых результатов широко освещена в работах Лысенко Д.В., Любушина Н.П., Маркарьяна Э.А., Мельник М.В., Пласковой Н.С. и других. Методология определения резервов роста прибыли на промышленных предприятиях широко освещена в работах Балашова В.Г., Глазунова В.Н., Климова Н.В., Калинина А.П., Савицкой Г.В. и других авторов, а также периодической экономической литературе (Экономический анализ: теория и практика, Аудит и финансовый анализ, Финансовая аналитика: проблемы и решения).

Информационной основой выпускной квалификационной работы являлись локальные нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета, бухгалтерская финансовая отчетность АО "Научно-исследовательский институт "Гермес" за 2013−2015гг.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные в ней мероприятия и выводы могут быть использованы промышленными предприятиями для совершенствования системы бухгалтерского учета, а также при определении направлений повышения эффективности своей деятельности.

Для выявления и оценки возможных резервов роста прибыли и рентабельности необходимо систематическое проведение анализа финансовых результатов.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой, инвестиционной.

Объектом выпускной квалификационной работы является Акционерное Общество "Научно-исследовательский институт "Гермес", занимающееся научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук.

Предметом исследования является организация системы бухгалтерского учета финансовых результатов в АО "НИИ "Гермес".

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению финансовых результатов деятельности в АО "НИИ "Гермес".

Для достижения цели работы необходимо решить следующие задачи:

1) Раскрыть экономическую сущность и значение финансового результата.

2) Обобщить систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов.

3) Провести анализ и дать оценку организации бухгалтерского учета на предприятии АО "НИИ "Гермес"

4) Провести анализ финансовых результатов АО "НИИ "Гермес"

5) Разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению финансовых результатов в АО "НИИ "Гермес", оценить экономический эффект от их внедрения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие финансовых результатов деятельности предприятий, их экономическая сущность и значение

Получение высоких финансовых результатов является основной целью деятельности каждого субъекта хозяйствования. В финансовых результатах находят прямое отражение все стороны деятельности предприятия: уровень его технологии и организации производства, эффективность системы управления, контроль уровня затрат и уровня реализационных цен, особенности хозяйственного механизма и государственное регулирование развития определенной отрасли, учитывая ее значение для развития экономики страны.

Величина финансового результата является базисом, который обеспечивает не только жизнеспособность предприятия, но и отражает уровень результативности, прибыльности хозяйственной деятельности, возможности количественного роста основных экономических показателей и характеризует потенциал устойчивого развития предприятия [17]. Показатель финансового результата лучше отражает выгодные виды деятельности предприятия и служит толчком к инвестированию в такие виды деятельности.

По своему содержанию финансовый результат весьма сложная категория – это общий результат всех действий хозяйствующего субъекта, затрагивающий экономические интересы участников производственного процесса. Финансовые результаты занимают важнейшее место в системе показателей, используемых для всестороннего анализа эффективности работы предприятий. В экономической литературе категория «финансовые результаты» раскрывается с различных сторон и в разных аспектах.

Исследованию отношений, связанных с ее функционированием в экономике, посвящены многие труды отечественных и зарубежных экономистов. Различные подходы к трактовке экономического содержания финансовых результатов обобщены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Понятие финансового результата деятельности предприятия

Автор	Понятие финансового результата
Глазунов В.Н. [24]	Выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и ее отдельных подразделений
Бабаев Ю.А. [22]	Разница между полученными доходами и произведенными расходами
Филатова В.Н. [45]	Разность притока и оттока ресурсов организации
Соколов Я.В. [46]	Прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе её предпринимательской деятельности
Артеменко В.Г., Остапова В.В. [15]	Показатель абсолютной эффективности хозяйствования организации по всем направлениям ее деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой, инвестиционной
Бланк В.Р. [17]	Балансовая прибыль (убыток) отчетного периода, представляющая собой алгебраическую сумму результата от продажи продукции (работ, услуг), результата от финансовой деятельности, сальдо прочих доходов и расходов от прочих операций
Кучерова Е.В. [34]	Совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия (выручка от реализации) и конечный результат финансовой деятельности (прибыль до налогообложения и чистая прибыль)

Обобщив различные подходы к понятию финансового результата, можно сказать, что финансовые результаты деятельности предприятия отражаются в таких категориях как прибыль или убыток. Финансовый результат определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков за отчетный период.

Прибыль – важнейший показатель, характеризующий финансовый результат деятельности предприятия. В получении прибыли заключается главный интерес собственника, поскольку обеспечивает возможность роста

капитал и бизнеса. В экономической литературе описаны разные подходы к определению прибыли. Анализ литературы позволил выделить два из них – с условными названиями экономический и бухгалтерский, которые можно рассматривать как базовые [16]. Первое определение в рамках экономического подхода таково: прибыль (убыток) – это прирост (уменьшение) капитала собственников, имеющий место в отчетном периоде. Прибыль, исчисленную по данному алгоритму, можно назвать экономической. В рамках бухгалтерского подхода можно сформулировать следующее определение прибыли. Прибыль – это положительная разница между доходами и расходами организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающейся уменьшением капитала собственников, за исключением результатов операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала.

И экономический, и бухгалтерский подходы к определению прибыли имеют право на существование. Считается, что первый подход в большей степени полезен для понимания сущности прибыли, второй же способствует пониманию логики и порядка ее практического исчисления. Поскольку данная работа имеет бухгалтерскую направленность, автором работы принимается следующее определение финансового результата. Финансовый результат представляет собой конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия и определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами, принципы бухгалтерского учета которых установлены ПБУ 9/99 «Доходы организации» [8] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [9].

Одна из схем взаимоувязки доходов и расходов в процессе деятельности предприятия, в результате которой как раз и удается обособить те или иные показатели прибыли, приведена на рисунке 1.1 [27].

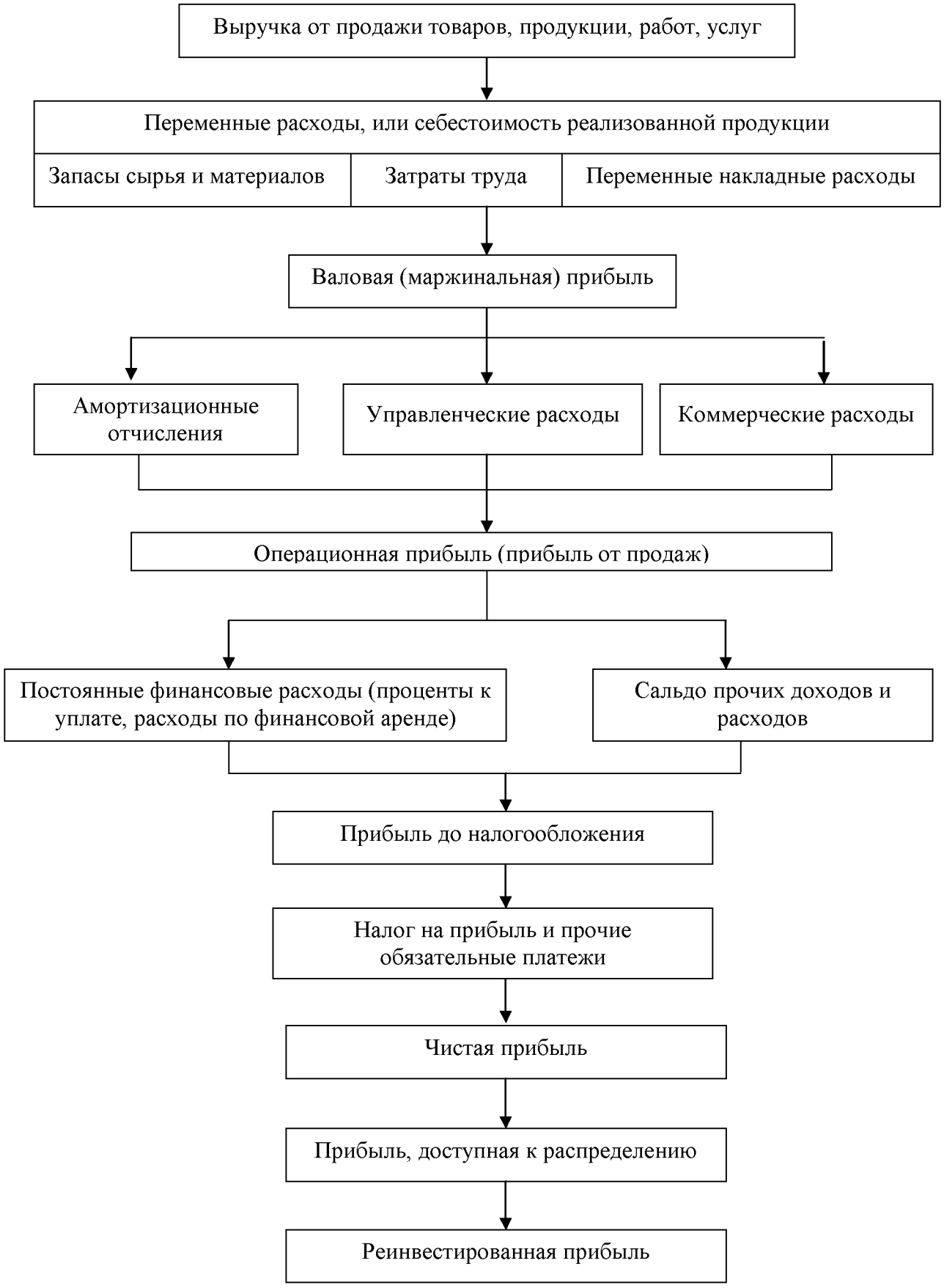

Рисунок 1.1 – Схема формирования и распределения

прибыли предприятия

Как было отмечено ранее, прибыль является одним из ключевых индикаторов успешности финансово–хозяйственной деятельности предприятия. Поскольку факторов ее формирования, а таковыми являются отдельные виды доходов и расходов, много, возможно обособление различных показателей прибыли. Именно поэтому, характеризуя работу предприятия в терминах экономической эффективности, нужно уточнять, о какой прибыли идет речь.

Обособление тех или иных видов прибыли осуществляется, прежде всего, исходя из интересов лиц, имеющих отношение к предприятию. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов представлены в отчете о финансовых результатах.

Исследуя схему формирования отчета о финансовых результатах, можно сделать следующие выводы:

а) финансовые результаты – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде чистой прибыли;

б) под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом;

в) чистый конечный финансовый результат – это конечный финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу бюджета (налог на прибыль организаций) и собственников предприятия (дивиденды, которые не реинвестированы в предприятие и т.д.).

Раскрывая значение прибыли, как основного конечного показателя финансовых результатов, отметим, что необходимый уровень прибыли – это [18]:

а) основной внутренний источник текущего развития предприятия;

б) главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия;

в) индикатор кредитоспособности предприятия;

г) главный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса;

д) индикатор конкурентоспособности предприятия при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли;

е) гарант выполнения обязательств предприятия перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей коллектива.

Таким образом, финансовые результаты отражают цель предпринимательской деятельности, ее доходность, и являются решающими для предприятия. Финансовый результат представляет собой конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия и определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Прибыль является основным финансовым источником развития предприятия, научно–технического усовершенствования его материальной базы и продукции.

1.2 Нормативно–правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов

Регулирование, имея универсальный характер, в бухгалтерском учете в целом, а также в частности в бухгалтерском учете финансовых результатов, обладает высокой значимостью и организуется посредством правовых норм, позволяющих соблюсти интересы государства. Информация, полученная на основании данных бухгалтерского учета финансовых результатов, в настоящее время является основной для большинства пользователей.

Совокупность нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом и в частности бухгалтерский учет финансовых результатов образует систему, состоящую из четырех уровней. Основные

законодательные и нормативные документы, регламентирующие организацию учета готовой продукции, представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов

Уровни регулирования	Источник регулирования	Документы
Законодательный	Парламент РФ, Президент РФ, Правительство РФ	Гражданский кодекс РФ (части 1 и 2) [1, 2] Налоговый кодекс РФ (часть 2) [3] Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [4]
Нормативный	Министерство финансов РФ	Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [5] Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [6] Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999) [7] Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/1999) [8] Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) [9] Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) [10]
Методический	Министерство финансов и другие органы исполнительной власти	Методические указания по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета (основных средств, нематериальных активов, материально–производственных запасов и др.) План счетов финансово–хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [11]
Организационный	Управленческий персонал организации	Приказ об утверждении учетной политики предприятия Рабочий план счетов бухгалтерского учета График документооборота

		Формы внутренней отчетности и др.

Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) в части первой регулирует порядок создания юридических лиц, их реорганизации и ликвидации [1]. Часть 2 ГК РФ регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли–продажи [2].

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) устанавливает принципы налогообложения прибыли. В статье 247 НК РФ указано, что: «объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком». Статьями 248 и 253 НК РФ регулируется, что относится к доходам и расходам при определении прибыли [3].

Наиболее важным документом в первом уровне является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [4]. С 2013 г. вступила в силу обновленная версия данного закона, было внесено достаточное количество изменений и поправок, которые свидетельствуют о стремлении к совершенствованию законодательной базы в целом и сближению ее к мировым стандартам. Так, к примеру в статью 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» были внесены изменения в части состава бухгалтерской отчетности, где указывается, что теперь она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, где содержатся основные показатели финансовых результатов организации.

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Они призваны конкретизировать соответствующие Федеральные Законы. Важнейшими документами второго уровня являются:

а) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [5]. Оно определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, а

также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. Также в данном положении разъясняется суть бухгалтерского учета, что является его объектом, ответственность за нарушения. Данное положение регулирует и бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Так, в нем даны следующие указания:

1) бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности;

2) 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;

3) прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года;

4) в случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации;

5) в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

б) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [6]. В соответствии с данным Положением:

1) организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;

2) существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации;

3) последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты организации, оцениваются в денежном выражении. Данные последствия подлежат обособленному раскрытию в отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении; указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

в) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999) [7]. В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период, в нем доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие. Отчет о финансовых результатах содержит числовые показатели выручки и

себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прибыли по видам (валовая, чистая и т.д.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

г) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/1999) [8]. В соответствии с п.2 ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

д) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) [9]. В соответствии с п.2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Доходы и расходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

Основным источником доходов предприятия является выручка от продаж. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной

в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности [8, п.6].

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности [9, п.6]. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) [9, п.17, 18].

Состав доходов и расходов организации в целях бухгалтерского учета представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Доходы и расходы организации в соответствии с ПБУ

Доходы	Расходы
По обычным видам деятельности	
Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг
Прочие доходы и расходы	
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации Поступления от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других	Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных

организаций Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности	активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)

Продолжение таблицы 1.3

Доходы	Расходы
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения Поступления в возмещение причиненных организации убытков Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности Курсовые разницы Сумма дооценки активов Прочие доходы	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров Возмещение причиненных организацией убытков Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания Курсовые разницы Сумма уценки активов Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий Прочие расходы

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам [9, п.8]:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете представлен в таблице 1.4 [8; 9].

Таблица 1.4 – Условия принятия к бухгалтерскому учету доходов и расходов

Выручка принимается к учету при наличии следующих условий	Расходы принимаются к учету при наличии следующих условий
Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом	Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота
Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в	Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае,

отношении получения актива) Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)	когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива)

Продолжение таблицы 1.4

Выручка принимается к учету при наличии следующих условий	Расходы принимаются к учету при наличии следующих условий
Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка	Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) [10]. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. Применение ПБУ 18/2002 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Третий уровень нормативного регулирования охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, учета. К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета. Важнейшим документом данного уровня является План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [11].

Промышленные предприятия получают основную часть прибыли от реализации продукции. Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи». Планом счетов предусмотрена возможность открытия субсчетов к счету 90 «Продажи» [11]:

90–1 – «Выручка» – учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;

90–2 – «Себестоимость продаж» – учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 1 признана выручка;

90–3 – «Налог на добавленную стоимость» – учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателей (заказчиков);

90–4 – «Акцизы» – предназначен для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции;

90–5 – «Экспортные пошлины» – ведется учет сумм экспортных пошлин организациями, осуществляющими внешнеторговую деятельность;

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

Для учета прочих доходов и расходов отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 открываются три субсчета [11]:

91–1 «Прочие доходы»;

91–2 «Прочие расходы»;

91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании каждого месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 91–2 с кредитовым оборотом по субсчету 91–1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток за месяц. Финансовый результат списывается в конце отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 91–9 Кредит 99 – отражена сумма прибыли за месяц;

Дебет 99 Кредит 91–9 – отражена сумма убытка, полученного за месяц.

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации можно отнести: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главная книга или оборотно–сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета. С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Соответственно, каждая отдельная организация вправе создавать и разрабатывать свои формы, но они должны быть утверждены руководителем этого экономического субъекта.

Подводя итог, хотелось бы отметить, что один самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно–правовых актов, а также все еще значительная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными.

Для решения этих проблем могут быть рассмотрены следующие варианты [23]:

а) разработка национальных и постепенный ввод в практику международных стандартов бухгалтерского учета, с тем, чтобы в принципиальной части российский бухгалтерский учет соответствовал международным стандартам;

б) завершение изменения порядка формирования финансового результата деятельности хозяйствующих субъектов;

в) ускоренная процедура обновления методологических правил бухгалтерского учета в связи с изменяющимися условиями хозяйствования;

г) создание отраслевых бухгалтерских стандартов.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов представляет сферу общественных отношений, в которой практическое применение правовых норм является особо актуальным. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ имеет четырехуровневую структуру. Доходы и расходы – это те факты хозяйственной жизни, которые с бухгалтерской точки зрения изменяют хозяйственный результат финансово–хозяйственной деятельности предприятия. Критерии классификации доходов и расходов в целях формирования финансового результата и правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете установлены в ПБУ 9/99 «Доходы организации» [8] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [9].

1.3 Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятий и выявление резервов их увеличения

В условиях современного развития России для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия возрастает роль информационной базы, имеющейся у руководителя, важную часть которой занимают сведения о финансовых результатах. Их анализ помогает в

принятии управленческих решений как стратегического, так и тактического характера.

Методологической основой анализа финансовых результатов в условиях рыночных отношений является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования.

Приступая к анализу финансовых результатов, необходимо выявить, в соответствии ли с установленным порядком рассчитаны экономические показатели: валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток) отчетного периода и все исходные составляющие для формирования прибыли, такие как выручка (нетто) от продаж товаров, продукции (работ, услуг); себестоимость реализации товаров, продукции (работ, услуг); коммерческие и управленческие расходы, прочие доходы и расходы; подтвердить достоверность данных Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Анализ финансовых результатов предполагает решение следующих задач:

− анализ состава и динамики прибыли;

− факторный анализ прибыли;

− анализ показателей рентабельности [25].

В ходе проведения анализа используются разнообразные приемы и способы анализа, позволяющие получить количественную оценку финансовых результатов. К ним можно отнести горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный анализ и анализ по факторам, анализ коэффициентов рентабельности и анализ рисков, интегральный анализ и др.

Безусловно, методика и последовательность анализа прибыли определяется тем, в какой форме предполагается его проводить. Однако можно отметить ряд общих методических моментов, позволяющих

экономисту построить схему анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия:

1) Прежде всего необходимо, используя данные отчета о финансовых результатах за отчетный и предыдущий годы, определить изменение величины общей бухгалтерской прибыли предприятия (совокупной прибыли).

2) Затем следует изучить ее структуру, чтобы выявить, в какой степени повлияли на совокупную прибыль предприятия прибыль от реализации продукции, товаров, услуг, прочего имущества и имущественных прав (включая прибыль от продаж и операционную прибыль), прочая прибыль. Первые два этапа реализуются в процессе экспресс-анализа прибыли предприятия.

3) Далее, надо рассчитать показатели рентабельности активов, продаж, капитала по прибыли от продаж и по чистой прибыли.

4) Следующим этапом является определение факторов, повлиявших на изменение прибыли, например на величину прибыли от продаж влияют цены на готовую продукцию и элементы расходов, формирующие себестоимость, система налогообложения, объем реализации, изменение себестоимости реализованной продукции, изменение величины коммерческих и управленческих расходов.

5) Заключительным этапом выступает выявление имеющихся резервов роста нормы и массы прибыли предприятия.

Важнейшим составляющим элементом бухгалтерской прибыли является прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж). Поэтому одним из этапов анализа является факторный анализ прибыли от продаж.

В экономической литературе в качестве факторов, влияющих на прибыль от продаж, выделяют изменение:

а) цены реализации;

б) себестоимости продаж;

в) объема реализованной продукции;

г) структуры реализованной продукции;

Прежде всего следует определить влияние инфляции. Для этого необходимо выручку от реализации отчетного периода привести в сопоставимый вид по формуле [35]:

(1.1)

$В_{соп}$

где – выручка от реализации продукции в сопоставимых ценах, руб.;

– выручка от реализации продукции отчетного года, руб.;

– индекс цен.

Изменение выручки от реализации продукции под влиянием цены () определяется как разность между выручкой от продажи продукции отчетного периода и выручкой от продажи продукции в сопоставимых ценах. Расчеты ведутся по формуле [35]:

(1.2)

Влияние на сумму прибыли от продаж ($\Delta П(В)$) изменения выручки от продаж (исключая влияние цены) можно рассчитать по следующей формуле [35]:

(1.3)

где – выручка от продаж отчетного и прошлого года соответственно, руб.;

$R_{ПРО}$ – уровень рентабельности продаж прошлого периода, %.

Влияние ценового фактора определяется по следующей формуле [35]:

(1.4)

где – прирост (снижение) прибыли от продаж за счет изменения цен на продукцию, руб.

На прибыль от реализации влияет себестоимость реализованной продукции. Себестоимость может увеличиваться, а это неизбежно, т. к. цены на материальные ресурсы, затраты на оплату труда и другие составляющие затрат возрастают. Для успешной деятельности необходимо, чтобы темпы роста выручки от продажи продукции опережали темпы роста

себестоимости, т. е. уровень себестоимости снижался. Расчет изменения прибыли от продаж за счет фактора "себестоимость реализованной продукции" определяется по следующей формуле [40]:

(1.5)

где $\Delta П(с)$ – прирост (снижение) прибыли от продаж за счет изменения уровня себестоимости реализованной продукции, руб.;

$Ус_1, Ус_0$ – уровни себестоимости реализованной продукции в отчетном и прошлом периодах соответственно, %.

Одним из факторов роста прибыли от продаж является снижение уровней коммерческих и управленческих расходов, т. к. прибыль находится в обратной зависимости от величины расходов. Мероприятия любого рода по снижению затрат предприятия увеличивают сумму прибыли. Для расчета влияния уровня управленческих расходов на прибыль от продаж используют следующую формулу [40]:

(1.6)

где $\Delta П(ур)$ – увеличение (снижение) прибыли от продаж за счет снижения (роста) уровня управленческих расходов, руб.;

– уровни управленческих расходов в отчетном и прошлом периодах соответственно, %.

В экономической литературе в качестве факторов, влияющих на прибыль от продаж, выделяют изменение:

а) объема реализованной продукции;

б) структуры реализованной продукции;

в) полной себестоимости продаж;

г) цены реализации.

Влияние изменения объема реализованной продукции на сумму прибыли от продаж можно определить по следующей формуле [41]:

(1.7)

где ΔP_{QP} – прирост (уменьшение) прибыли за счет изменения объема продаж, руб.;

P_0 – прибыль от продаж за предыдущий год, руб.;

– коэффициент изменения объема реализации.

Влияние на прибыль от продаж изменения ассортимента продаж можно определить по формуле [41]:

(1.8)

где ΔP_C – прирост прибыли в результате изменения структуры и ассортимента реализации продукции, руб.;

$P_{1,0}$ – прибыль, полученная от фактически реализованной продукции в отчетном году в ценах и по себестоимости предыдущего года, руб.

Важное значение для оценки эффективности хозяйственной деятельности каждого предприятия имеют показатели рентабельности. Рентабельность – один из важнейших показателей, характеризующих экономическую эффективность работы предприятия. Рентабельность более полно, чем прибыль, характеризует окончательные результаты хозяйствования, так как ее величина показывает соотношение эффекта с использованными ресурсами. Она представляет собой такое использование средств, при котором предприятие не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль. Показатели рентабельности измеряют эффективность предприятия, как отношение прибыли к абсолютной величине фактора, ее порождающего, – капиталу, выручке, затратам.

На уровень и динамику показателей рентабельности оказывает влияние вся совокупность производственно-хозяйственных факторов: уровень организации производства и управления; структура капитала и его источников; степень использования производственных ресурсов; объем,

качество и структура продукции; затраты на производство и себестоимость изделий; прибыль по видам деятельности и направления ее использования.

В зависимости от того, с чем сравнивать показатель прибыли, можно выделить три группы показателей для анализа рентабельности предприятия:

а) рентабельность продаж;

б) рентабельность капитала;

в) рентабельность производства.

Рентабельность продаж характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько предприятие имеет чистой прибыли с рубля продаж. Иными словами, сколько средств остается у предприятия после покрытия себестоимости продукции, выплаты процентов по кредитам и уплаты налогов.

Для реализации методики факторного анализа особый интерес представляет четырехфакторная аддитивная модель (1.11), которая позволяет более детально изучить рентабельность продаж [36]:

(1.11)

где $R_П$ – рентабельность продаж;

$Мз$ – материальные затраты, руб.;

$Зт$ – затраты на оплату труда, включая социальные отчисления, руб.; –

расходы на амортизацию амортизируемого имущества, руб.;

ПЗ – прочие расходы по обычным видам деятельности, руб.;

В – выручка от продаж, руб.;

x_1 – материалоемкость продукции, руб./руб.;

x_2 – зарплатоемкость продукции, руб./руб.;

x_3 – амортизацииеемкость продукции, руб./руб.;

x_4 – ресурсоемкость продукции, руб./руб.;

С помощью метода цепной подстановки определяется влияние каждого фактора на рентабельность продаж по формуле [36]:

$$\Delta R_i = (1 - x_1) - (1 - x_0) \quad (1.12)$$

где R_i – влияние i-го фактора на изменение рентабельности продаж, факторы с индексом 1 относятся к отчетному году, факторы с индексом 0 – к базовому (предыдущему).

Рентабельность собственного капитала – это важнейший финансовый показатель отдачи для любого инвестора, собственника бизнеса, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. На практике широко используется методика факторного анализа доходности собственного капитала, разработанная фирмой Du Pont (1.13) [38]:

(1.13)

где $R_{СК}$ – рентабельность собственного капитала;

– рентабельность продаж по чистой прибыли, %;

Ко – капиталоотдача, руб;

Мк – мультипликатор собственного капитала, ед.

Способом абсолютных разниц определяется отклонение по каждому фактору по формуле:

$$\Delta R_{усл} = R_{усл1} - R_{усл0} \quad (1.14)$$

Методом цепных подстановок определяется влияние каждого фактора на изменение рентабельности собственного капитала по формулам:

$$\Delta R(R_{П}) = \Delta R_{усл} \cdot R_{усл0} \cdot R_{усл0} \quad (1.15)$$

$$\Delta R(КО) = R_{усл1} \cdot \Delta R_{усл} \cdot R_{усл0} \quad (1.16)$$

(1.17)

Таким образом, можно сказать, что анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Изучение состава и структуры прибыли, проведение факторного анализа результата от реализации, изучение показателей рентабельности необходимы для того чтобы: выявить соответствие внутренних резервов и возможностей организации обеспечению конкурентных преимуществ и удовлетворению будущих потребностей рынка то есть экономического прогнозирования.

Выявление резервов увеличения прибыли

Для обеспечения стабильного роста прибыли необходимо постоянно изыскивать резервы ее увеличения. Резервы роста прибыли — это количественно измеримые возможности ее дополнительного получения.

Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации.

Источником информации служат данные анализа прибыли: тенденции в изменении состава и суммы прибыли; уровень влияния отдельных факторов в целом по предприятию и по отдельным изделиям на изменение прибыли в отчетном периоде; распределение чистой прибыли после налогообложения.

Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы:

1) аналитический — выявление и количественная оценка резервов;

2) организационный — разработка комплекса инженерно-технических, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов;

3) функциональный — практическая реализация мероприятий и контроль за их выполнением.

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.

При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции.

Сумма резерва роста прибыли за счет увеличения объема продукции рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{P}^{\Pi}_{(\mathbf{V})} = \sum_{i=1}^{n} \Pi i \cdot \mathbf{P}\mathbf{n}k_i, \qquad (1.18)$$

где $\mathbf{P}^{\Pi}_{(\mathbf{V})}$ – резерв роста прибыли за счет увеличения объема продукции, руб.;

плановая сумма прибыли на единицу i-й продукции, руб.;

$\mathbf{P}\Pi_k$ – количество дополнительно реализованной продукции в натуральных единицах измерения.

Если прибыль рассчитана на рубль товарной продукции, сумма резерва ее роста за счет увеличения объема реализации определяется по формуле:

$$\mathbf{P}^{\Pi}_{(\mathbf{V})} = \mathbf{PV} \cdot \frac{\mathbf{\Pi B}}{\mathbf{V}}, \qquad (1.19)$$

где Pv – возможное увеличение объема реализованной продукции, руб.;

$П_в$ – фактическая валовая прибыль, руб.;

V– фактический объем реализованной продукции, руб.

Важное направление поиска резервов роста прибыли - снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов.

Если анализу прибыли предшествует анализ себестоимости продукции и определена общая сумма резерва ее снижения, то расчет резерва роста прибыли производится по формуле:

(1.20)

где $Р^{П}_{(С)}$ – резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции, руб.;

$З$ –

возможное снижение затрат на рубль продукции, руб.;

V– фактический объем реализованной продукции, руб.;

Pv – возможное увеличение объема реализации продукции, руб.

Для того, чтобы затраты на производство и реализацию продукции по статьям привести в сопоставимые значения, пересчитаем их на 1 рубль произведенной и реализованной продукции, используя формулу:

$$\frac{\Sigma з}{V_{реа}}, \qquad (1.21)$$

где $\sum_{з}$ – общая сумма затрат, руб.;

$V_{реа}$ – объем товарной продукции в ценах реализации.

Резерв улучшения качества продукции: изменения удельного веса каждого сорта умножаются на отпускную цену этого сорта, результаты суммируются и полученное среднее изменение цены умножается на возможный объем реализации.

Резерв увеличения цены товарной продукции и услуг: предварительно выявленный резерв увеличения цены каждого вида продукции умножается на возможный объем ее продаж с учетом резервов его роста. Уровень среднереализационных цен может быть увеличен путем поиска более выгодных рынков сбыта, где эту продукцию возможно реализовать по более высоким ценам.

Аналогично подсчитывается размер прибыли за счет рынков сбыта и оптимизации сроков продаж.

Выводы по разделу один

Финансовый результат представляет собой конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия и определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Прибыль является основным финансовым источником развития предприятия, научно-технического усовершенствования его материальной базы и продукции.

Бухгалтерский учет финансовых результатов представляет сферу общественных отношений, в которой практическое применение правовых норм является особо актуальным. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ имеет четырехуровневую структуру. Доходы и расходы – это те факты хозяйственной жизни, которые с бухгалтерской

точки зрения изменяют хозяйственный результат финансово–хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Изучение состава и структуры прибыли, проведение факторного анализа результата от реализации, изучение показателей рентабельности необходимы для того чтобы: выявить соответствие внутренних резервов и возможностей организации обеспечению конкурентных преимуществ и удовлетворению будущих потребностей рынка то есть экономического прогнозирования.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АО "НИИ "ГЕРМЕС"

2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика исследуемого предприятия

Предприятие акционерное общество «Научно–исследовательский институт «Гермес» является коммерческой организацией, осуществляет свою деятельность на основе профессиональной самостоятельности, хозяйственного расчета и самоокупаемости.

Акционерное общество «Научно-исследовательский институт "Гермес" (АО "НИИ "Гермес") создано 14.05.2008г. путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «Научно-исследовательский институт «Гермес» на основании указа Президента Российской Федерации от 28.04.2007г. и является его правопреемником.

Место нахождения Общества: 456208, Российская Федерация, Челябинская область, г. Златоуст, Парковый проезд, д. 3.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Общество имеет в собственности обособленное имущество.

В своей деятельности Общество руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом.

Основной вид деятельности Общества - создание и производство ракетно-космической техники, в том числе проведение работ по созданию и внедрению перспективных технологий и средств для изготовления и контроля ступеней-носителей, разгонных блоков, корректирующих двигательных установок, в том числе малых тяг.

Также Общество осуществляет иные виды деятельности:

− разработка вооружения и военной техники, в том числе создание прогрессивных технологий и специальных средств изготовления, контроля и утилизации ступеней управляемых ракет, двигательных установок;

− технологическое обеспечение разработки и серийного производства специальных изделий предприятий, находящихся в ведении Федерального космического агентства;

−проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, и осуществление мероприятий по защите государственной тайны;

Уставный капитал Общества составляет 20 977 300 рублей. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции).

Держателями акций являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом (25,5%), ОАО «ГРЦ Макеева» (74,5%).

Органами управления Общества являются:

1) общее собрание акционеров - высший орган управления;

2) совет директоров;

3) единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Рынок сбыта:

– г. Москва (Госкорпорация Роскосмос, ФГУП "НПО "Техномаш");

– г. Златоуст (АО "Златмаш);

– г. Миасс (АО "ГРЦ Макеева", АО "ММЗ");

– г. Красноярск (АО "Красмаш");

– г. Воронеж (ФГУП "ГКНПЦ им. М.В. Хруничева", "ВМЗ").

В 2015 году на предприятии было занято 136 человек.

На рисунке 2.1 представлена организационная структура АО "НИИ "Гермес".

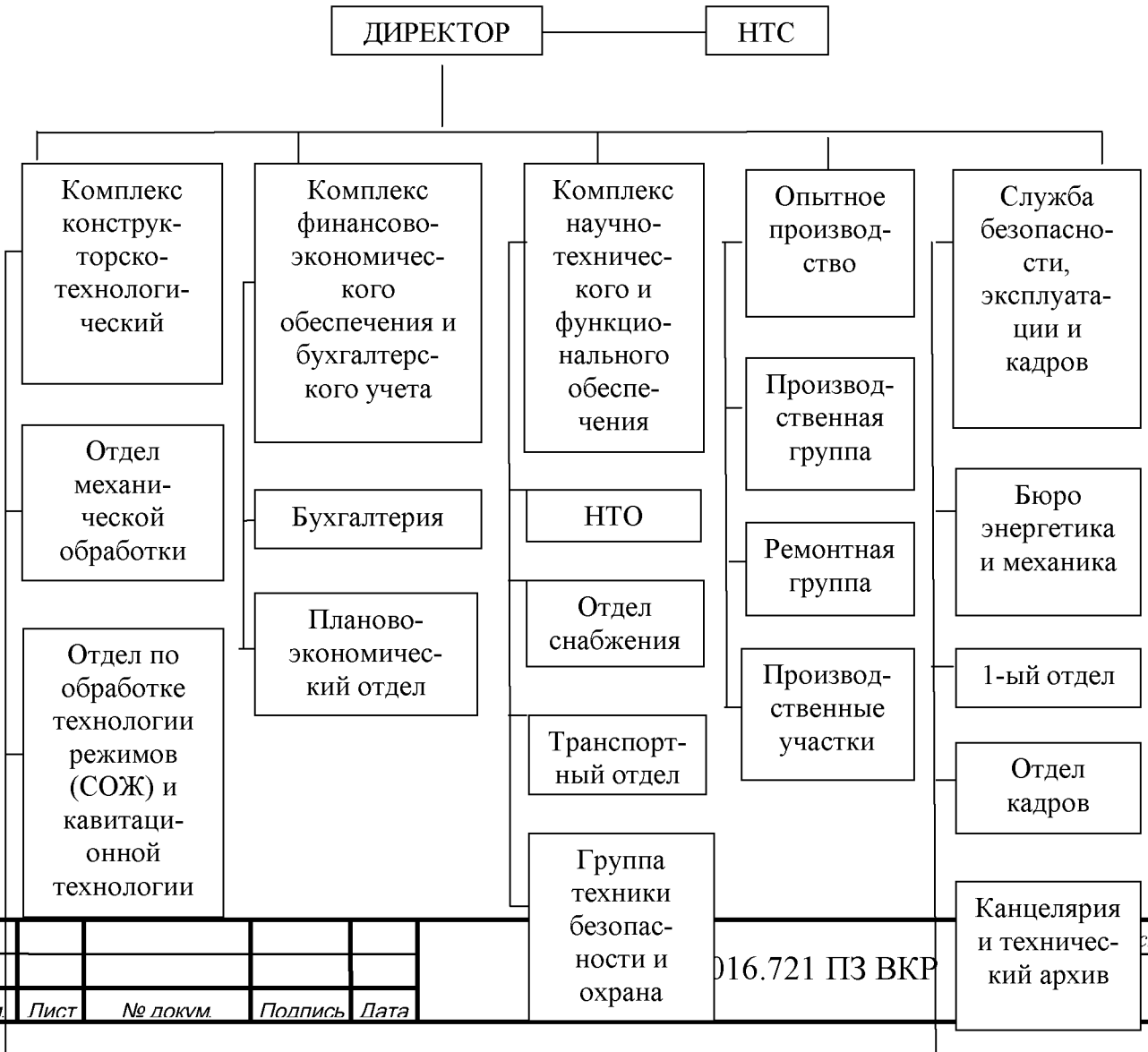

Рисунок 2.1 − Организационная структура
АО "НИИ "Гермес"

В таблице 2.1 представлены основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия АО "НИИ "Гермес" за 2013-2015гг.

Таблица 2.1 − Основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия за 2013-2015гг.

В тысячах рублей

Показатели	Годы			Отклонение (+,−)		Темп изменения, %	
	2013	2014	2015	2014 год от 2013	2015 год от 2014	2014 год от 2013	2015 год от 2014
Выручка от продаж	107 154	227 436	307 265	+120 282	+79 829	212,25	135,1
Себестоимость продаж	97 929	176 798	266 322	+78 869	+89 524	180,54	150,64
Валовая прибыль	9 225	50 638	40 943	+41 413	−9 695	548,92	80,85
Прибыль от	9 225	50 638	40 943	+41 413	−9 695	548,92	80,85

продаж							
Чистая прибыль	7 494	42 085	29 388	+34 591	−12 697	561,58	69,83
Рентабельность продукции, %	9,42	28,64	15,37	+19,22	−13,27	304,03	53,67
Рентабельность продаж, %	8,61	22,26	13,32	+13,65	−8,94	258,54	59,84
Среднесписочная численность ППП, чел.	126	139	136	+13	-3	110,32	97,84
Выработка на одного работающего, тыс.руб./чел.	850,43	1 636,23	2 259,3	+785,8	+623,07	192,4	138,12

Динамика основных финансово-экономических показателей деятельности АО "НИИ "Гермес" за 2013-2015 годы представлена на рисунке 2.2.

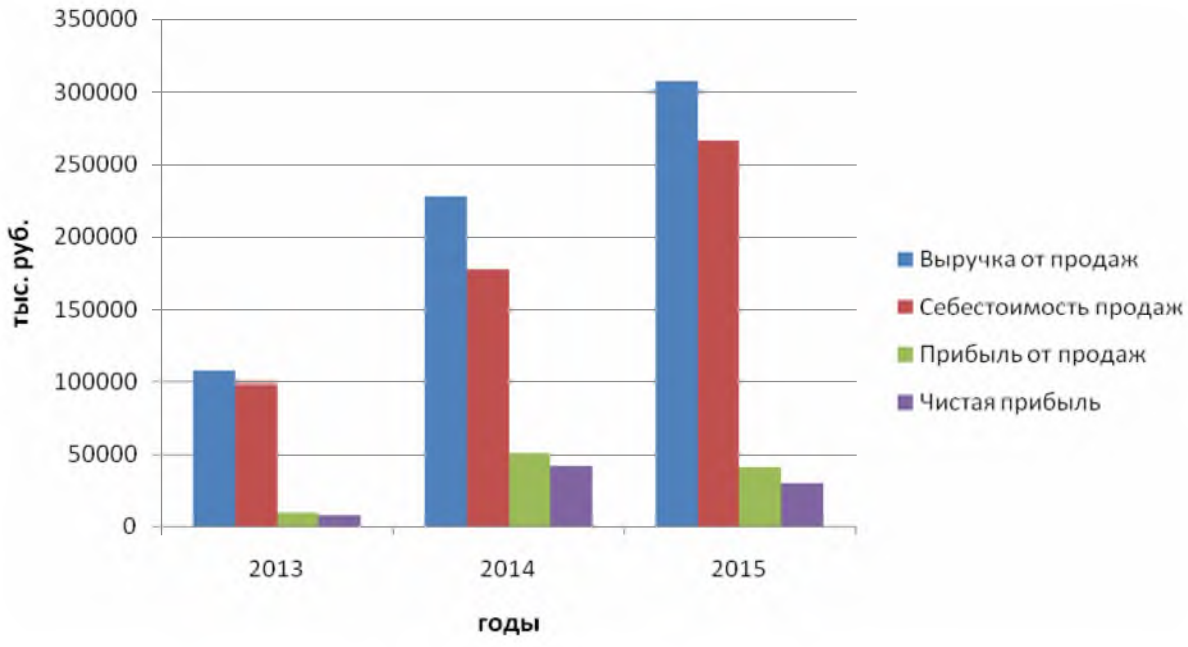

Рисунок 2.2 – Основные финансово- экономические показатели деятельности АО "НИИ "Гермес" за 2013-2015 гг.

Из таблицы видно, что в 2014 году выручка увеличилась на 120 282 тыс. руб. (или 112,25%), в 2015 – на 79 829 тыс. руб. (или на 35,1%), основная деятельность, за анализируемый период была прибыльной. Себестоимость реализованной продукции предприятия за анализируемый период увеличилась: в 2014 году на 78 869 тыс. руб. (или 80,54%), в 2015 году – на 89 524 тыс. руб. (или 50,64%). Как следствие этого, эффективность основной деятельности предприятия в 2014 году повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости реализованной продукции. В 2015 году наблюдается снижение эффективности деятельности, т. к темп увеличения себестоимости продукции превышает темп увеличения выручки.

Наличие в анализируемом периоде у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

На рисунке 2.3 представлена динамика показателей рентабельности предприятия за 2013 - 2015 гг.

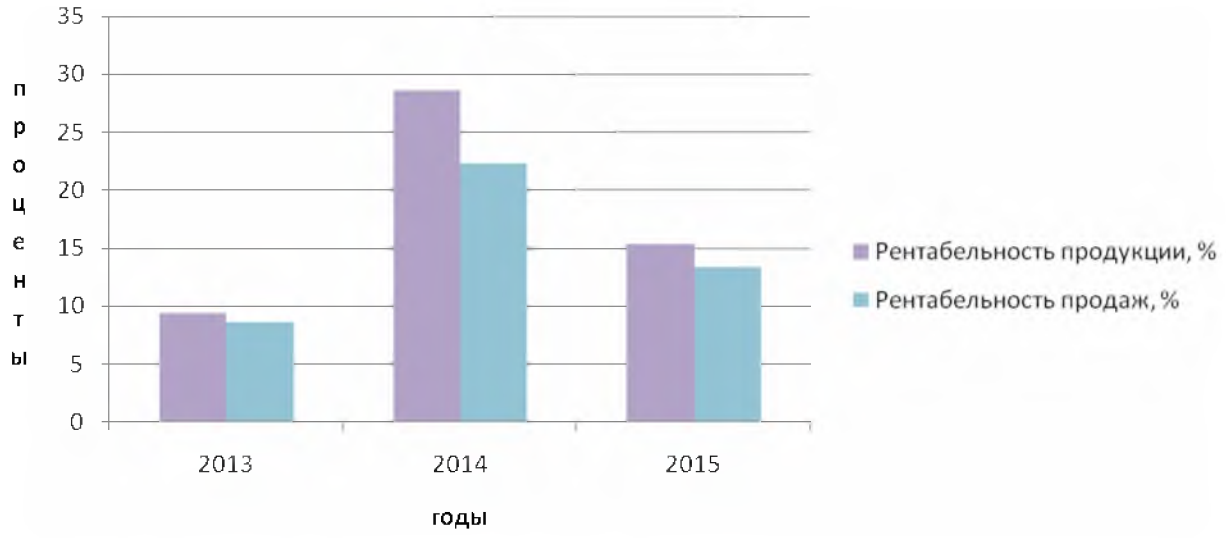

Рисунок 2.3 − Динамика показателей
рентабельности предприятия
за 2013-2015 гг.

В 2014 году существенно возросла рентабельность продукции − на 19,22%. Это произошло в связи с увеличением прибыли от продаж. В 2015 году рентабельность снизилась на 13,27% в следствие увеличения себестоимости продукции. Рентабельность продаж в 2014 году возросла на 13,65% и имела тенденцию к снижению в 2015 году на 8,94%. Исходя из этого можно говорить об увеличении в 2014 году прибыли с рубля продаж, а в 2015 году об уменьшении.

Так как сначала происходит резкое увеличение рентабельности продаж и продукции, а после снижение, необходимо провести анализ затрат предприятия и выяснить за счет чего произошло увеличение себестоимости.

Исследуем структуру баланса. В таблице 2.2 представлен вертикальный анализ актива баланса АО "НИИ "Гермес" за 2013-2015 годы.

Таблица 2.2 − Структура активов

В тысячах рублей

Наименование показателя	на 01.01.2013 г.		на 01.01.2016 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
I. Внеоборотные активы	17 457	27,6	27 250	20,02	9793	-7,58
Основные средства	16 546	26,16	25 140	18,47	8594	-7,69
Прочие внеоборотные активы	911	1,44	2 110	1,55	1199	0,11
II. Оборотные активы	45 800	72,4	108 876	79,98	63076	7,58
Запасы	3 980	6,29	6 368	4,68	2388	-1,61
Краткосрочная дебиторская задолженность	13 742	21,72	56 733	41,68	42991	19,96
Денежные средства	28 078	44,39	45 775	33,63	17697	-10,76
АКТИВЫ ВСЕГО	63 257	100,00	136 126	100,00	72869	0,00

Активы предприятия за анализируемый период изменились на 72869 тыс. руб.

Основную часть в структуре имущества занимают оборотные активы.

Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 18,47%. Таким образом, предприятие имеет "легкую" структуру имущества, что отражает мобильность его активов.

В конце анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно невысокой долей внеоборотных активов, которая составила 27,6% на начало и 20,02% на конец анализируемого периода.

Внеоборотные активы предприятия за анализируемый период увеличились с 17 457 до 27 250 тыс. руб.

Прирост внеоборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих:

− основных средств на 8 594 тыс. руб.;

− прочих внеоборотных активов на 1 199 тыс. руб.

Структура внеоборотных активов за анализируемый период оставалась достаточно стабильной. В то же время, в анализируемом периоде основная часть внеоборотных активов неизменно приходилась на основные средства (92,26%).

В анализируемом периоде Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения.

На конец анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов, которая практически не менялась, составив 72,4% на начало и 79,98% на конец анализируемого периода.

Увеличение оборотных активов произошло за счет увеличения денежных средств при одновременном росте:

– запасов;

– дебиторской задолженности.

Рост оборотных средств (то есть запасов, краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности) и ускорение их оборачиваемости свидетельствуют о расширении производства и выборе правильной хозяйственной стратегии.

Структура оборотных активов за анализируемый период существенно изменилась. На начало анализируемого периода основная часть оборотных активов приходилась на денежные средства (61,3 %). На конец анализируемого периода все больший удельный вес стал приходиться на дебиторскую задолженность (52,11 %). Удельный вес запасов в оборотных активах снизился с 8,69% до 5,85%.

Стоимость запасов за анализируемый период увеличилась на 2 388 тыс. руб., что является негативным изменением, так как при этом длительность оборота запасов выросла.

Доля дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в оборотных активах выросла с 30% до 52,11%.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности выросли на 42991 тыс. руб., что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции предприятия, либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из основной деятельности.

Величина чистого оборотного капитала (то есть разницы между запасами, краткосрочной дебиторской задолженностью, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и всеми краткосрочными обязательствами (кредиторской и финансовой

задолженностью) показывает, что на протяжении анализируемого периода у предприятия имелись собственные оборотные средства.

Структура активов предприятия представлена на рисунке 2.4.

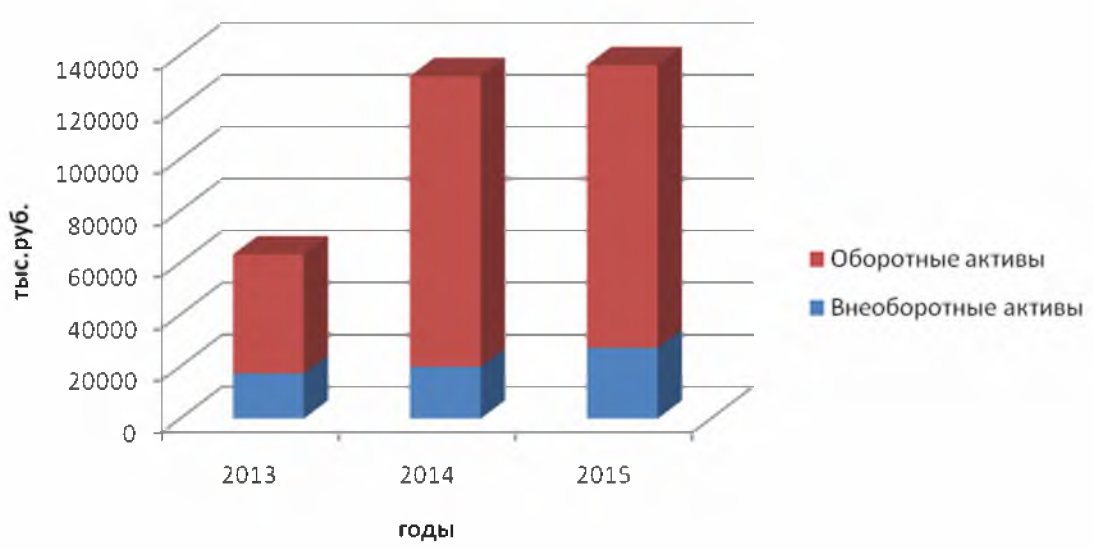

Рисунок 2.4 − Структура активов предприятия
за 2013-2015 гг.

В таблице 2.3 представлен анализ пассива баланса АО "НИИ "Гермес" за 2013-2015 годы.

Таблица 2.3 − Структура пассивов

В тысячах рублей

Наименование показателя	на 01.01.2013 г.		на 01.01.2016 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
I. Собственный капитал (фактический)	41691	65,91	99286	78,80	57595	12,89
Уставный капитал (фактический)	20 977	33,16	20 977	15,41	0,00	-17,75
Добавочный капитал	7 456	11,79	7 456	5,48	0,00	-6,31
Резервы, фонды, нераспределенная прибыль	13258	20,96	78 830	57,91	65572	36,95

Наименование показателя	на 01.01.2013 г.		на 01.01.2016 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
(фактические)						
II. Долгосрочные обязательства	667	1,05	422	0,31	-245	-0,74
Долгосрочная кредиторская задолж-ть	667	1,05	422	0,31	-245	-0,74
III. Краткосрочные обязательства	20899	33,04	36418	26,75	15519	-6,29
Краткосрочная кредиторская задолженность	20899	32,50	28 441	20,89	7542	-11,61
Прочие краткосрочные обязательства	0,00	0,00	7977	5,86	7977	5,86
ПАССИВЫ ВСЕГО	63257	100,00	136 126	100,00	4 221	0,00

Основным источником формирования имущества предприятия в анализируемом периоде являются собственные средства, доля которых в балансе увеличилась с 65,91% до 78,80%.

Собственный капитал на начало анализируемого периода составил 41 691 тыс. руб., а на конец периода был равен 99 286 тыс. руб. За анализируемый период величина собственного капитала увеличилась на 57 595 тыс. руб. при одновременном снижении соотношения заемного и собственного капитала на 7,03. Таким образом, финансовая устойчивость предприятия возросла.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (20 977 тыс. руб.), добавочный капитал (7 456 тыс. руб.).

За анализируемый период в структуре собственного капитала доля резервов, фондов и нераспределенной прибыли возросла (с 31,8% до 79,4%).

В целом, увеличение резервов, фондов и нераспределенной прибыли является результатом эффективной работы предприятия.

Предприятие на протяжении анализируемого периода убытков по балансу не имело.

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства за анализируемый период снизились на 422 тыс. руб., а их доля изменилась с 1,05% до 0,31%.

К концу анализируемого периода долгосрочные обязательства были представлены только коммерческими обязательствами.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период увеличились на 15 519 тыс. руб. Их доля в структуре заемного капитала увеличилась с 96,91% до 98,85%.

Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали.

Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась на 7 542 тыс. руб. (с 20899 до 28 441 тыс. руб.).

В анализируемом периоде у предприятия отсутствовала задолженность по векселям к уплате, перед дочерними и зависимыми обществами, по авансам полученным, перед прочими кредиторами.

Структура пассивов предприятия представлена на рисунке 2.5.

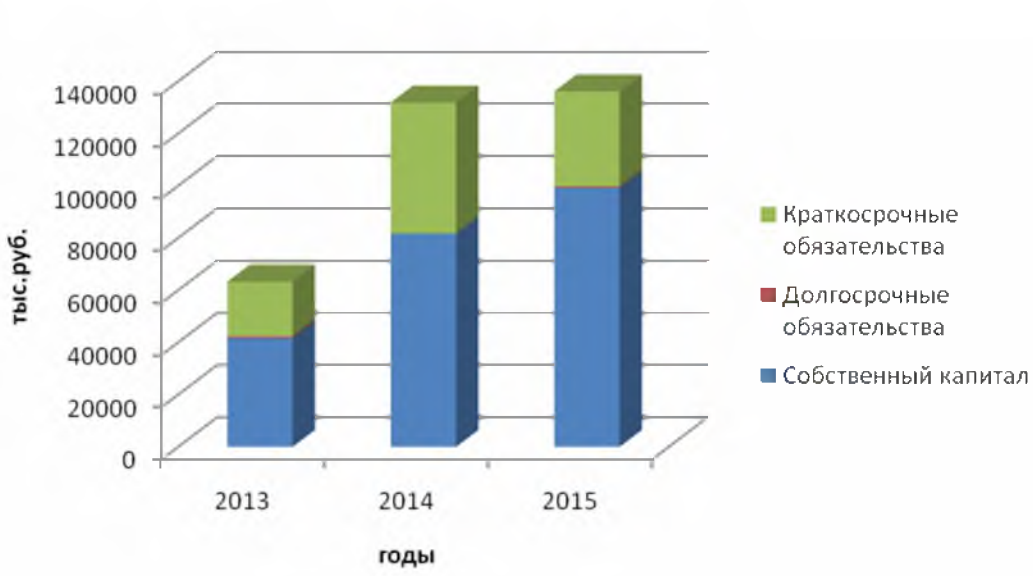

Рисунок 2.5 – Структура пассивов предприятия
за 2013-2015 гг.

Высокий уровень собственного капитала позволяет говорить о значительном запасе прочности.

Таким образом, к концу анализируемого периода у предприятия имелись широкие возможности привлечения дополнительных заемных средств без риска потери финансовой устойчивости.

Проанализировав основные финансово-экономические показатели можно сделать вывод, что предприятие АО "НИИ "Гермес" имеет высокую рентабельность и оно финансово устойчиво (относится к первой группе инвестиционной привлекательности). Платежеспособность предприятия не вызывает сомнений. Предприятие имеет отличные шансы для дальнейшего развития.

2.2 Анализ действующей системы бухгалтерского учета и осуществление контроля в организации

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.08.1998 №34н, и другими нормативными документами, регламентирующими вопросы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская служба (бухгалтерия) АО "НИИ "Гермес", является самостоятельным структурным подразделением предприятия на правах отдела, возглавляемая главным бухгалтером. Задачами бухгалтерской службы являются: организация учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия; осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением строжайшего режима экономии и хозяйственного расчета.

Структуру и штат бухгалтерии утверждает генеральный директор предприятия в соответствии с типовыми структурами аппарата управления и нормативами численности специалистов и служащих с учетом объемов работы и особенностей производства. Также ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии и контроль за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов, сохранностью собственности, активным воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведения бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Он исчисляет

финансовые результаты, формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, оформляет соответствующую документацию, также осуществляет налоговый учет и расчеты с дебиторами и кредиторами, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнения обязательств, руководит текущей деятельностью бухгалтерии.

К бухгалтерии относятся: сектор учета внеоборотных активов; сектор учета материально-производственных запасов; сектор по затратам на производство; сектор по расчету с персоналом по оплате труда; сектор учета операций по расчетному счету и кассовых операций.

Организационная структура АО "НИИ "Гермес" представлена на рисунке 2.6.

Рисунок 2.6 – Организационная структура
бухгалтерии АО "НИИ "Гермес"

Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе составления отчетности.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем организации документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также документы, связанные с расчетными, кредитными и денежными обязательствами. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Бухгалтерский учет имущества предприятия, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Платежи между организациями и по обязательствам с государством, осуществляются на основе наличных и безналичных расчетов. Предприятие имеет расчетные счета: в (ПАО) БАНК "Снежинский", Сбербанк России (ПАО), БАНК 'ВТБ 24' .

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типичными первичными документами, которые утверждены законодательно.

Согласно учетной политике инвентаризация имущества производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года. Приказом директора создается комиссия отвечающая за проведение инвентаризации.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации вносятся соответствующие исправления и уточнения.

На предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Частично учет ведется в сетевой программе «1С: Предприятие», версия 8.2. В частности в «1С: Предприятие 8.2» осуществляется учет: основных средств, материалов, операций по кассе, банку. База данных формируется на основе первичных документов (накладных, актов выполненных работ, счетов-фактур, авансовых отчетов,

выписок банка, расходных и приходных ордеров). Основной источник информации в программе - журнал хозяйственных операций. Данные вводятся в журнал в виде первичных документов, проводок или типовых операций. Обрабатывая этот журнал, программа делает разноску операций по счетам, определяются обороты и сальдо, составляется оборотные ведомости.

Расчет заработной платы осуществляется в локальной программе «1С: Предприятие 7.7. Зарплата и Кадры».

Одновременно приход и расход материалов, поступление и выбытие основных средств, начисление амортизации приход и расход по кассе, банку, а также сводные данные по каждому месяцу по заработной плате заносятся в бухгалтерскую программу «BOOK», где сводится вся информация за отчетный период и отражаются результаты хозяйственной деятельности предприятия, готовится итоговый баланс и другие отчеты.

Схема автоматизированного документооборота бухгалтерии предприятия отображена на рисунке 2.7.

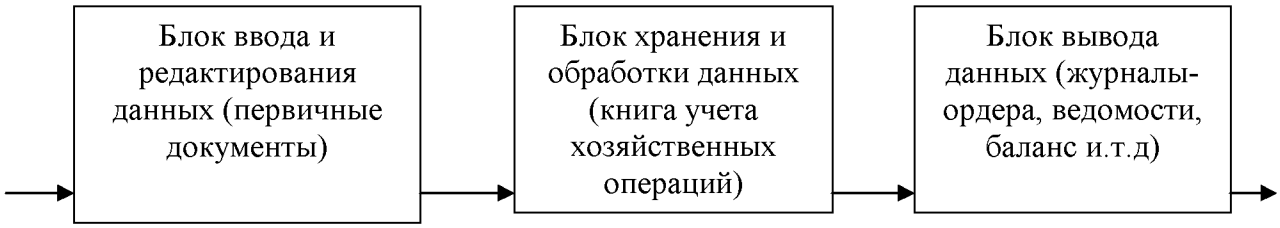

Рисунок 2.7 – Схема автоматизированного документооборота бухгалтерии предприятия

В АО "НИИ "Гермес" организовано хранение документов. Перечень и сроки хранения типовых документов утверждены приказом по предприятию.

Согласно этого приказа годовые бухгалтерские отчеты, балансы хранятся постоянно, квартальные отчеты и балансы - 3 года; расчетно-платежные ведомости - 3 года, документы ревизии хранятся до 5 лет.

Для осуществления безналичных расчетов и получения банковской информации через интернет на предприятии применяется система "Банк-Клиент".

Для проверки и передачи бухгалтерской и налоговой отчетности в ФНС, ФСС, ПФР, Росстат, а также прочее взаимодействие с указанными службами осуществляется посредством интернет- сервиса "Контур-Экстерн".

Для получения законодательной информации и правовой поддержки используется справочно-правовая система "Гарант", которая обновляется один раз в неделю.

Согласно приказа об учетной политике для целей бухгалтерского учета 2015г. по предприятию АО "НИИ "Гермес" прописано осуществлять организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

– Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

– Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

– Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н,

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, приказ от 06.10.2008г. № 106Н (ред. приказа от 18.12.2012 N 164н)

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. приказа от 24.12.2010 N 186н)

– Учет материально- производственных запасов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению".

Так согласно учетной политике предприятия:

выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

В части учета затрат:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейный способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя и срока полезного использования этого объекта;

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в полном объеме в себестоимость производимых товаров (работ, услуг).

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных

средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

В учете товары отражаются по стоимости приобретения (покупным ценам) с использованием счета 41 «Товары». Стоимость реализованных товаров списывается на затраты по себестоимости каждой единицы.

При осуществлении торговой деятельности расходы по доставке покупных товаров до склада предприятия (транспортные расходы) включаются в издержки обращения и учитываются на отдельном субсчете «Транспортные расходы» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

Оценка незавершенного производства, в силу единичного производства, производится по фактической себестоимости (фактическим производственным затратам).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы списываются на затраты равномерно в течении всего периода к которому эти расходы относятся до полного их списания.

Учет накладных (общехозяйственных) расходов ведется на отдельном субсчете 2 счета 20 «Основное производство». В конце отчетного периода накладные расходы списываются с субсчета 2 счета 20 на субсчет 1 «Затраты на производство» счета 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы на предприятии распределяются пропорционально фонду оплаты труда.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой

производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 "Прочие доходы и расходы") на конец отчетного периода.

По полученным кредитам и займам предприятие уплачивает проценты. Кроме этого иногда приходится нести дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств (юридические, консультационные услуги, услуги связи и т.п.) которые списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Учет затрат осуществляется отдельно по каждому виду продукции, т.е. используется позаказный метод учета затрат. Формирование себестоимости единицы продукции осуществляется с использованием прямого метода отнесения затрат на себестоимость конкретной продукции. Основанием для включения затрат в себестоимость продукции является их принадлежность к производству этой продукции в соответствии с ведением раздельного учета результатов финансово-экономической деятельности.

Организация находится на общем режиме налогообложения. Так как предприятие имеет организационно-правовую форму акционерного общества, то ежегодно проводится обязательный аудит. На конкурсной основе выбирается аудиторская компания, с которой заключается договор на проведение аудиторских услуг.

На предприятии руководителем и главным бухгалтером в соответствии с Налоговым кодексом разрабатывается учетная политика в целях налогового учета, которая утверждается приказом директора.

Согласно учетной политике организация для учета доходов и расходов руководствуется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде с последующей распечаткой на бумажный носитель.

Регистры налогового учета разработаны так, чтобы максимально использовать данные бухгалтерского учета.

Предусмотрены следующие регистры налогового учета:

– Регистр учета доходов от реализации;

– Регистр учета внереализационных доходов;

– Регистр учета прямых затрат;

– Регистр учета косвенных затрат;

– Регистр учета внереализационных расходов;

– Регистр учета расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

В организации разработана защита информации, содержащейся в базах данных, программах бухгалтерского и управленческого учета. Контроль системы защиты информации осуществляется службой безопасности предприятия.

Бухгалтерская программа "BOOK" разработана в 1991 году для операционной системы DOS и на данное время является устаревшей, ведение в ней бухгалтерского учета является сложным, т. к проводки по счетам заводятся вручную каждая, также вручную каждый раз заполняется содержание хозяйственной операции, сальдо по итогам отчетного периода отражается на счетах только в свернутом виде, также не формируются первичные документы, невозможно осуществлять налоговый учет. В 2008 году была приобретена сетевая "1С: Предприятие 8.2" для последующего внедрения, но в связи с невозможностью оперативно освоить персоналом программу из-за занятости текущей работой, были лишь частично использованы ее возможности, в частности появилась возможность расшифровывать остатки по счетам, формировать печатные формы первичных документов, формировать необходимые отчеты для представления различным пользователям, упрощает ведение налогового учета. Осуществление параллельного учета и в "1С:Предприятие" и в "BOOK" является трудоемким для сотрудников, ведет к переработкам и

требует наличия дополнительной штатной единицы, для заведения проводок в старую программу.

2.3 Анализ состава и структуры прибыли предприятия

Рассмотрим состав и структуру прибыли АО "НИИ "Гермес" за 2013-2015 годы для этого составим таблицу 2.4, в которой используем данные отчета о финансовых результатах. Информация, которая содержится в данных отчета о прибылях и убытках предприятия, позволит нам проанализировать финансовые результаты всех видов деятельности предприятия.

Таблица 2.4 – Состав и структура прибыли АО "НИИ "Гермес"

В тысячах рублей

Наименование показателя	за 2013 г.		за 2015 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
Выручка от продаж	107 154	98,49	307 265	97,92	200 111	-0,57
Себестоимость реализованной продукции	97 929	90,01	266 322	84,87	168 393	-5,14
Валовая прибыль	9 225	8,48	40 943	13,05	31 718	4,57
Полная себестоимость реализованной продукции	97 929	90,01	266 322	84,87	168 393	-5,14
в том числе коммерческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
управленческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Результат от основной деятельности	9 225	8,48	40 943	13,05	31 718	4,57
Прочие доходы	1 648	1,51	6 541	2,08	4 893	0,57
Прочие расходы	1 255	1,15	10 492	3,34	9 237	2,19

Наименование показателя	за 2013 г.		за 2015 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
Результат от прочей деятельности	393	0,36	-3 951	-1,26	-4 344	-1,62
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 618	8,84	36 992	11,79	27 374	2,95
Налог на прибыль и обязательные платежи	2 124	1,95	7 604	2,42	5 480	0,47
Чистая прибыль (убыток)	7 494	6,89	29 388	9,37	21 894	2,48
Всего доходов	108 802	100,00	313 806	100,00	205 004	0,00

Выручка от продаж предприятия за анализируемый период увеличилась на 200 111 тыс. руб. или 186,75% (с 107 154 до 307 265 тыс. руб.). Основная деятельность, ради осуществления которой было создано предприятие, за анализируемый период была прибыльной.

Себестоимость реализованной продукции предприятия за анализируемый период увеличилась на 168 393 тыс. руб. или 171,95% (с 97 929 до 266 322 тыс. руб.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности предприятия повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости реализованной продукции.

Валовая прибыль предприятия за анализируемый период увеличилась на 31 718 тыс. руб. или 343,83% (с 9 225 до 40 943 тыс. руб.).

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности предприятия, наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности.

Следует отметить, что расходы по прочей деятельности предприятия растут быстрее, чем доходы по ней.

В начале анализируемого периода предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 9 225 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил 393 тыс. руб.

В конце анализируемого периода предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 40 943 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -3 951 тыс. руб. Отрицательный результат от прочей деятельности предприятия в конце анализируемого периода возникает, в том числе, за счет начисления налогов, относимых на финансовые результаты.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода предприятие получило прибыль в размере 36 992 тыс. руб., что на 284,61% больше прибыли в начале периода, составившей 9 618 тыс. руб. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 20,56 % в величине прибыли до налогообложения. Наличие в анализируемом периоде у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

Факторный анализ прибыли предприятия

Проведем факторное исследование прибыли от продаж предприятия. Для анализа используем Формы 1,2 бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за три года.

1) В первую очередь определим влияние инфляции [53]. Для этого выручку от реализации приводим в сопоставимый вид (1.1):

$$В_{соп(2014)} = \frac{227\,436}{1},11 = 204\,897,30 \text{ тыс. руб.}$$

$$В_{соп(2015)} = \frac{307\,265}{1},13 = 271\,915,93 \text{ тыс. руб.}$$

2) Определяем изменение выручки от реализации под влиянием цены (1.2):

3) Определяем влияние на сумму прибыли от продаж изменения выручки от продаж (исключая влияние цены) (1.3):

4) Определяем влияние ценового фактора (1.4):

$$\Delta П_{(Р)2014} = \frac{22\,538,7 \cdot 8,61}{100} = 1\,940,58 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П_{(Р)2015} = \frac{35\,349,07 \cdot 22,26}{100} = 7\,868,70 \text{ тыс. руб.}$$

5) Определяем изменение прибыли за счет фактора себестоимости реализованной продукции (1.5), сперва определив уровень себестоимости за каждый год:

$$УС_{2013} = \frac{97\,929}{107\,154} \cdot 100 = 91{,}39\ \%$$

$$УС_{2014} = \frac{176\,798}{227\,436} \cdot 100 = 77{,}74\ \%$$

$$УС_{2015} = \frac{266\,322}{307\,265} \cdot 100 = 86{,}68\ \%$$

6) Определяем влияние изменения объема реализованной продукции на сумму прибыли (1.7). Сначала найдем коэффициент изменения объема реализации:

$$\Delta В_{QP2014} = 9\,225 \cdot 1{,}9122 - 9\,225 = 8\,417{,}05 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta В_{QP2015} = 50\,638 \cdot 1{,}1956 - 50638 = 9\,904{,}79 \text{ тыс. руб.}$$

Общее изменение суммы прибыли:

Баланс факторов:

1 940,58 + 31 055,01 + 8 417,05 = 41 412,64 тыс. руб.

7 868,70 – 27 469,49 + 9 904,79 = –9 696 тыс. руб.

В 2014 году главным образом влияние на прибыль оказало снижение себестоимости реализованной продукции (на 31 055,01 тыс. руб.) по сравнению с 2013 г. Также значительно повлияло увеличение объема продаж (на 8 412,64 тыс. руб.).

В 2015 году по сравнению с предыдущим годом произошло значительное увеличение себестоимости, оказавшее негативное влияние на прибыль (на 27 469,49 тыс. руб.). Коммерческих и управленческих расходов за исследуемый период предприятие не имело.

Отрицательное воздействие данного фактора было частично компенсировано повышением реализационных цен (на 7 868,70 тыс. руб.), а также увеличением объема продаж (на 10 127,6 тыс. руб.).

За исследуемый период предприятие производило однородную продукцию, соответственно влияния структурных сдвигов ассортимента на прибыль выявлено не было.

Таким образом резервами роста прибыли предприятия являются: рост объема продаж и снижение себестоимости производимой продукции и выполненных работ.

2.4 Оценка показателей рентабельности предприятия

Для факторного анализа показателей рентабельности продаж воспользуемся данными Приложения к балансу "6.Затраты на производство". На основе этих данных строим таблицу 2.6.

Таблица 2.6 − Исходные данные для оценки рентабельности предприятия

В тысячах рублей

Наименование показателя	Годы		
	2013	2014	2015
Материальные затраты	23 894	34 058	33 379
Расходы на оплату труда	55 679	89 398	110 184
Амортизация	827	1 284	2 416
Прочие затраты	20 353	49 114	121 984

Для проведения анализа используем четырехфакторную аддитивную модель по формуле 1.11:

$$= 1 - (0{,}15 + 0{,}39 + 0{,}01 + 0{,}22) = 0{,}23$$

$$= 1 - (0{,}11 + 0{,}36 + 0{,}01 + 0{,}4) = 0{,}12$$

Методом цепной подстановки рассчитываем влияние каждого фактора на рентабельность продаж по формуле 1.12:

1) Влияние материалоемкости (Ме):

$$\Delta Me_{2014} = (1 - 0{,}15 - 0{,}52 - 0{,}01 - 0{,}19) - 0{,}06 = 0{,}07 = 7\ \%$$

$$\Delta Me_{2015} = (1 - 0{,}11 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}22) - 0{,}23 = 0{,}04 = 4\ \%$$

2) Влияние зарплатоемкости (Те):

$$\Delta Te_{2014} = (1 - 0{,}15 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}19) - (1 - 0{,}15 - 0{,}52 - 0{,}01 - 0{,}19) == 0{,}13 = 13\ \%$$

$$\Delta Te_{2015} = (1 - 0{,}11 - 0{,}36 - 0{,}01 - 0{,}22) - (1 - 0{,}11 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}22) == 0{,}03 = 3\ \%$$

3) Влияние амортизациеемкости (АМе):

$$\Delta AMe_{2014} = (1 - 0{,}15 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}19) - (1 - 0{,}15 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}19) = \quad = 0{,}00 =$$

$$\Delta AMe_{2015} = (1 - 0{,}11 - 0{,}36 - 0{,}01 - 0{,}22) - (1 - 0{,}11 - 0{,}36 - 0{,}01 - 0{,}22) = \ = 0{,}00 = 0\ \%$$

4) Влияние ресурсоемкости по прочим операциям (Пе):

$$\Delta Пе_{2014} = (1 - 0{,}15 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}22) - (1 - 0{,}15 - 0{,}39 - 0{,}01 - 0{,}19) = \\ = -0{,}03 = -3\ \%$$

$$\Delta Пе_{2015} = (1 - 0{,}11 - 0{,}36 - 0{,}01 - 0{,}4) - (1 - 0{,}11 - 0{,}36 - 0{,}01 - 0{,}22) == -0{,}18 = -18\ \%$$

Рассчитываем общее влияние на рентабельность продаж расходоемкости:

$$\Delta R_{2014} = 0,23 - 0,06 = 0,17 = 17\ \%$$

$$\Delta R_{2015} = (0,12 - 0,23) = -11\ \%$$

Баланс факторов:

$$\Delta R = \Delta Me + \Delta Te + \Delta AMe + \Delta Пе$$

$$17 = 7 + 13 + 0 + (-3)$$

$$-11 = 4 + 3 + 0 + (-18)$$

В 2014 году три фактора расходоемкости оказали положительное влияние на рентабельность продаж (на 17 %.) Наиболее существенным оказалось действие относительной экономии материальных расходов и расходов по оплате труда, что привело к росту рентабельности продаж соответственно на 7 % и 13 %. Это стало возможным благодаря опережающему темпу роста выручки от продаж по сравнению с темпом роста данных видов расходов по отношению к прошлому году.

В 2015 году также происходила экономия за счет затрат на сырье и материалы и заработной платы, что привело к росту рентабельности продаж на 4 % и 3 % по сравнению с прошлым годом, однако фактор прочих затрат оказал значительное негативное влияние на рентабельность (на 18 %), что снизило ее на 11 % относительно прошлого года.

Показатели амортизации не оказали какого либо влияния в исследуемом периоде на рентабельность продаж.

Предприятию для повышения рентабельности продаж рекомендуется разработать мероприятия по снижению уровня прочих затрат в себестоимости производимой продукции и выполненных работ.

Результаты анализа прибыли и рентабельности продаж сведем в таблицу 2.7

Таблица 2.7 − Факторный анализ прибыли от продаж АО "НИИ "Гермес" за 2013−2015 гг.

В тысячах рублей

Показатели	Годы			Отклонения по годам	
	2013	2014	2015	2014	2015
1. Выручка от продаж, в тыс. руб.	107 154	227 436	307 265	120 282	79 829
2. Материальные расходы, в тыс. руб.	23 894	34 058	33 379	10 164	−679
3. Расходы на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, в тыс. руб.	55 679	89 398	110 184	33 719	20 786

Продолжение таблицы 2.7

Показатели	Годы			Отклонения по годам	
	2013	2014	2015	2014	2015
4. Амортизация, в тыс. руб.	827	1 284	2 416	457	1 132
5. Прочие расходы, в тыс. руб.	20 353	49 114	121 984	28 761	72 870
6. Материалоемкость ,%	0,22	0,15	0,11	−0,07	−0,04
7. Зарплатоемкость, %	0,52	0,39	0,36	–0,13	−0,03
8. Амортизацииеемкость ,%	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
9. Прочая ресурсоемкость,%	0,19	0,22	0,4	0,03	0,18
Изменение прибыли от продаж, всего, в том числе за счет изменения:	9 225	50 638	40 943	41 413	−9 695
− материалоемкости, в тыс. руб. (Δс.6 · с.1)				–15 921	−12 291
− зарплатоемкости, в тыс. руб. (Δ7 · с.1)				−29 567	–9 218
− амортизацииеемкости, в тыс. руб. (Δс.8 · с.1)				0	0
− прочей ресурсоемкости в тыс. руб. (Δс.9 · с.1)				6 823	55 308
− объема продаж и цен, тыс.руб				80 078	−43 494

Анализируем рентабельность собственного капитала по методике Du Pont, для расчета показателей мультипликатора и капиталоотдачи используем показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за три года. На основе этих данных строим таблицу 2.8.

Таблица 2.8 − Исходные данные для расчета рентабельности собственного капитала.

В тысячах рублей

Показатель	Годы		
	2013	2014	2015
Выручка	107 154	227 436	307 265
Чистая прибыль	7 494	42 085	29 388
Среднегодовая стоимость капитала	38837	61685	90482
Среднегодовая стоимость активов	51321	97581	134016
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	6,99	18,5	9,56

Продолжение таблицы 2.8

Показатель	Годы		
	2013	2014	2015
Капиталоотдача	2,09	2,33	2,29
Мультипликатор собственного капитала	1,32	1,58	1,48

1) Определяем рентабельность собственного капитала (1.13):

$$R_{СК(2013)} = 6,99 \cdot 2,09 \cdot 1,32 = 19,28\ \%$$

$$R_{СК(2014)} = 18,5 \cdot 2,33 \cdot 1.58 = 68,11\ \%$$

$$R_{СК(2015)} = 9,56 \cdot 2,29 \cdot 1,48 = 32,4\ \%$$

2) Определяем общее изменение рентабельности собственного капитала (1.14):

$$\Delta R_{СК(2014)} = 68,11 - 19,28 = 48.83\ \%$$

$$\Delta R_{СК(2015)} = 32,4 - 68,11 = -35,71\ \%$$

В том числе за счет изменения:

а) рентабельности продаж ($R_П$) (1.15):

$$\Delta R(R_П)_{(2014)} = (18,5 - 6,99) \cdot 2,09 \cdot 1,32 = 31,76\ \%$$

$$\Delta R(R_П)_{(2015)} = (9,56 - 18,5) \cdot 2,33 \cdot 1,58 = -32,92\ \%$$

б) капиталоотдачи ($КО$) (1.16):

$$\Delta R(КО)_{(2014)} = 18,5 \cdot (2,33 - 2,09) \cdot 1,32 = 5,86\ \%$$

$$\Delta R(КО)_{(2015)} = 9,56 \cdot (2,29 - 2,33) \cdot 1,58 = -0,6\ \%$$

в) мультипликатора капитала ($МК$) (1.17):

$$\Delta R(МК)_{(2014)} = 18,5 \cdot 2,33 \cdot (1,58 - 1,32) = 11,21\ \%$$

$$\Delta R(МК)_{(2015)} = 9,56 \cdot 2,29 \cdot (1,48 - 1,58) = -2,19\ \%$$

Баланс факторов:

$$\Delta R_{СК(2014)} = 31,75 + 5,86 + 11,21 = 48,83\ \%$$

$$\Delta R_{СК(2015)} = -32,91 + (-0,6) + (-2,19) = -35,71\ \%$$

Таким образом доходность собственного капитала в 2014 году возросла (на 31,76 %) в основном благодаря росту рентабельности продаж и повышению уровня финансового рычага (мультипликатора) (на 11,21 %), и незначительно ускорению оборачиваемости активов (капиталоотдачи) (на 5,86 %).

В 2015 году отмечается снижение рентабельности собственного капитала по сравнению с прошлым периодом главным образом из-за снижения рентабельности продаж (на 32,92 %), а также снижения

авансированных в предприятие средств т.е уровня мультипликатора собственного капитала (на 2,19 %) и незначительно − капиталоодачи −0,6 %.

Для повышения доходности вложенного капитала предприятию рекомендуются мероприятия по увеличению рентабельности продаж, а также повышению уровня финансового рычага.

Выводы по разделу два

Проведенный анализ позволил сделать вывод, что эффективность основной деятельности предприятия в 2014 году повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости реализованной продукции. В 2015 году наблюдается снижение эффективности деятельности, т.к темп увеличения себестоимости продукции превышает темп увеличения выручки.

В 2014 году три фактора расходоемкости оказали положительное влияние на рентабельность продаж. Наиболее существенным оказалось действие относительной экономии материальных расходов и расходов по оплате труда, что привело к росту рентабельности продаж.

В 2015 году также происходила экономия за счет затрат на сырье и материалы и заработной платы, что привело к росту рентабельности продаж по сравнению с прошлым годом, однако фактор прочих затрат оказал значительное негативное влияние на рентабельность.

Высокий уровень собственного капитала предприятия позволяет говорить о значительном запасе прочности. АО "НИИ "Гермес" имеет высокую рентабельность и оно финансово устойчиво (относится к первой группе инвестиционной привлекательности).

Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии является несовершенной из-за трудоемкости и затратности его осуществления в нескольких бухгалтерских программах.

Руководству предприятия для повышения рентабельности продаж рекомендуется разработать мероприятия по увеличению объема продаж и снижению себестоимости, также следует уделить внимание проблеме автоматизации бухгалтерского учета.

3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии АО НИИ "Гермес"

Ведение бухгалтерского и налогового учета – одна из важных функций обеспечения деятельности организации, целью которой является своевременное предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям: государству, партнерам, заказчикам, акционерам, инвесторам, кредиторам.

Организация АО "НИИ "Гермес" ведет бухгалтерский учет в системе "BOOK", разработанной в DOS-версии, сочетающая простой даже примитивный интерфейс с модульным построением системы (за счет этого система компакта и быстра) Первичные данные вводятся в "BOOK" в традиционной форме – в виде проводок. Для этого нужно вызвать журнал хозяйственных операций и добавить в него операцию.

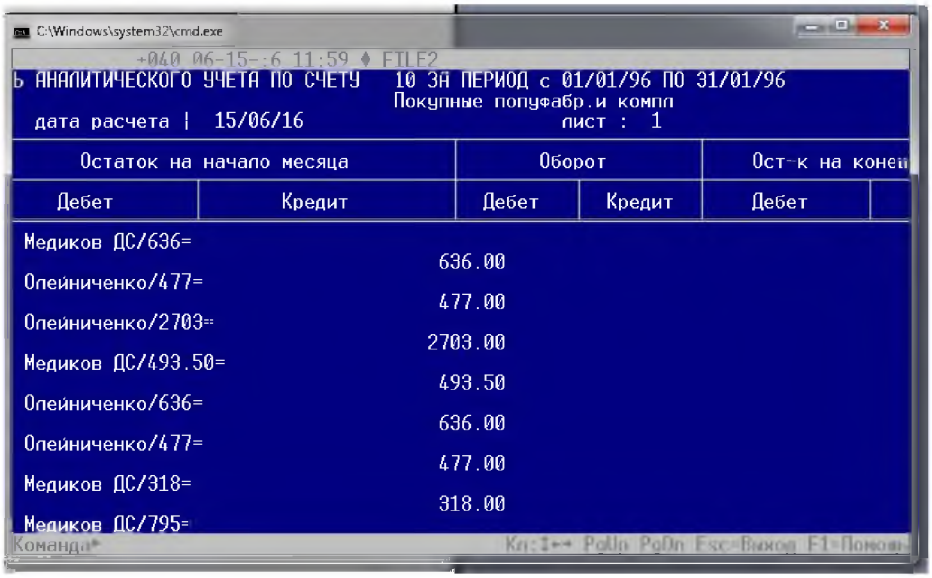

Рисунок 3.1 –Учетный регистр программы " BOOK"

Основной претензией к системе ввода операций является ее многоуровневость и перегруженность. Для полного ввода необходимо пройти диалоги «добавить операцию», «добавить проводку», вручную написать аналитическую характеристику. Обилие кнопок на экране при полном отсутствии цветового кодирования, пиктограмм и панелей инструментов навигацию по диалогам отнюдь не упрощает., а встроенные

отчеты редактированию практически не подлежат. Сальдо по итогам отчетного периода отражается на счетах в свернутом виде и не расшифровывается, не формируются печатные формы первичных документов, также полностью отсутствуют регистры налогового учета.

Учет по отдельным участкам: касса, банк, основные средства, материалы ведется в сетевой "1С: Предприятие 8.2. ПРОФ", которая была приобретена для последующего внедрения, однако из-за загруженности персонала текущей работой так и не была полностью освоена, были лишь

частично использованы ее возможности, например такие как: формирование печатных форм первичных документов, расшифровка остатков по счетам, создание оперативных отчетов для представления различным пользователям, также ведения налогового учета и формирования отчетности по НДС.

Так как вся информация каждый месяц сводится в программе "BOOK", требуется заводить те же учетные данные соответственно и в нее. Ведение такого параллельного учета требует дополнительного времени для сотрудников, а также наличия в штате сотрудника для занесения вручную операций в программу "BOOK".

Рекомендуется в целях снижения трудоемкости бухгалтерского и налогового учета перейти полностью на "1С: Предприятие 8.2 ПРОФ"

"1С: Предприятие 8.2" – это универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной отчетности.

"1С: Предприятие 8.2" 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.

После внедрения программы "1С: Предприятие 8.2" улучшается качество ведения бухгалтерского и управленческого учета. В программе заложена возможность совместного использования с прикладными решениями, например «1С: Зарплата и управление персоналом 8»

Версия ПРОФ программы "1С: Предприятие 8.2" является наиболее оптимальным программным продуктом в соотношении цены и качества и включает в себя весь необходимый функционал для ведения полноценного бухгалтерского и налогового учета предприятий и организаций различного масштаба, позволяет использовать многопользовательский режим работы и возможность настраивать (конфигурировать) прикладное решение под задачи конкретного предприятия и многое другое [54].

Панель управления программы "1С: Предприятие 8.2" отображена на рисунке 3.2.

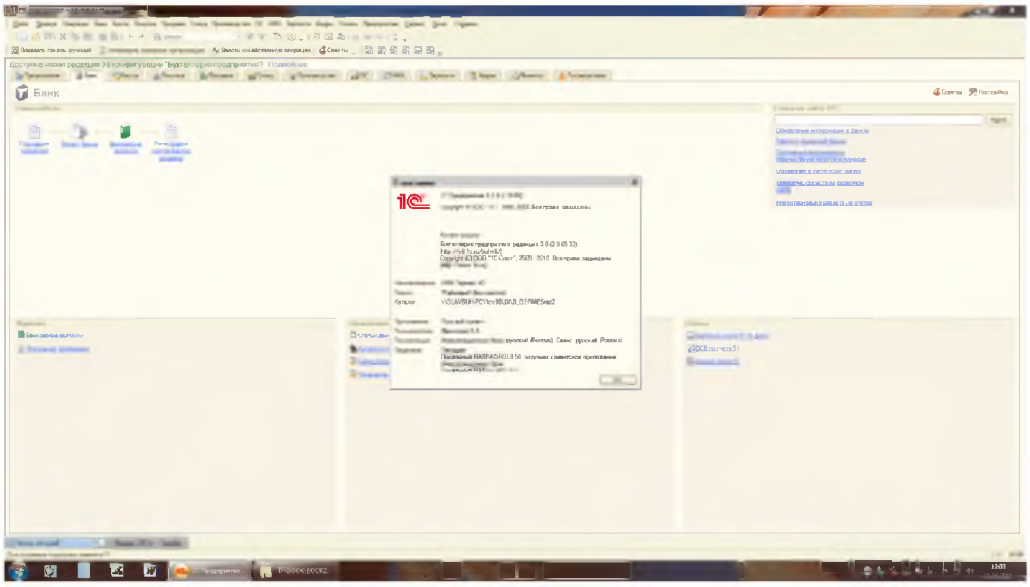

Рисунок 3.2 – Панель управления
"1С: Предприятие 8.2"

По сравнению с применяемой бухгалтерской программой программа "1С: Предприятие 8.2" значительно превосходит ее по функционалу и имеет ряд существенных преимуществ (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Сравнительная характеристика "1С: Предприятие 8.2"
и программы "BOOK"

"BOOK"	"1С: Предприятие 8.2"
Достоинства	
1. Компактность 2. Быстродействие 3. Высокая эргономичность	1. Возможность вести все виды бухгалтерского и налогового учета 2. Возможность модификации под конкретную деятельность 3. Оперативное обновление форм отчетности в

4. Высокая производительность 5. Проста в освоении 6. Привычна для старых пользователей	соответствии с налоговым законодательством 4. Высокая производительность, многозадачность 5. Открытость системы, широкий спектр способов связи и обмена данными с другими программными средствами 6. Современный эргономичный интерфейс

Продолжение таблицы 3.1

Недостатки	
1. Однозадачная среда 2. Отсутствие графического интерфейса 3. Невозможность создать печатные формы документов установленного образца 4. Ненадежность хранения информации 5. Морально устаревший DOS-интерфейс 6. Нестандартные базы данных 7. Не совместимость с другими приложениями 8. Отсутствие сетевых средств и многих других встроенных возможностей	1. Необходимость доработки, требует индивидуальных решений 2.Сложна в освоении, требует обучения 3.Недостаточно высокая скорость обработки

Также внедрение автоматизации учета финансовых результатов через установку программы «1С: Зарплата и управление персоналом 8.2» позволит сократить время обработки данных по учету труда и заработной платы, данная программа в отличии от имеющей предыдущей версии 7.7. поддерживается более широким количеством бизнес процессов, сокращает время на учет заработной платы работников, имеет более гибкое управление учетным процессом [54].

В конфигурации параллельно ведутся два вида учета: управленческий и регламентированный. Управленческий учет ведется по предприятию в целом, а регламентированный учет ведется отдельно для каждой организации.

Конфигурация «Зарплата и Управление Персоналом 8.2» позволяет повысить эффективность кадровой политики предприятия. Конфигурация будет полезна для всех участников, прямо или косвенно с ней взаимодействующих.

Руководство будет иметь полный контроль над происходящим, задавать структуру предприятия и составляющих его организаций, анализировать кадровый состав, принимать управленческие решения на основе полной и достоверной информации. Мощные аналитические отчеты предоставляют пользователю информацию в произвольных разрезах.

Работники предприятия будут уверены в том, что в любой момент смогут быстро получить необходимые им справки, сведения о своем отпуске, данные персонифицированного учета в Пенсионный фонд и т.д.

Представление регламентированной отчетности в государственные органы станет гораздо менее трудоемким процессом. Особенно это касается персонифицированных сведений для Пенсионного фонда.

В прикладном решении автоматизированы практически все виды начислений оплаты труда и реализованы основные формы оплаты труда: повременная (с использованием месячных, дневных и почасовых тарифных ставок) и сдельная формы оплаты труда, а также их варианты - повременно-премиальная и сдельно-премиальная формы оплаты труда (Рисунок 3.3).

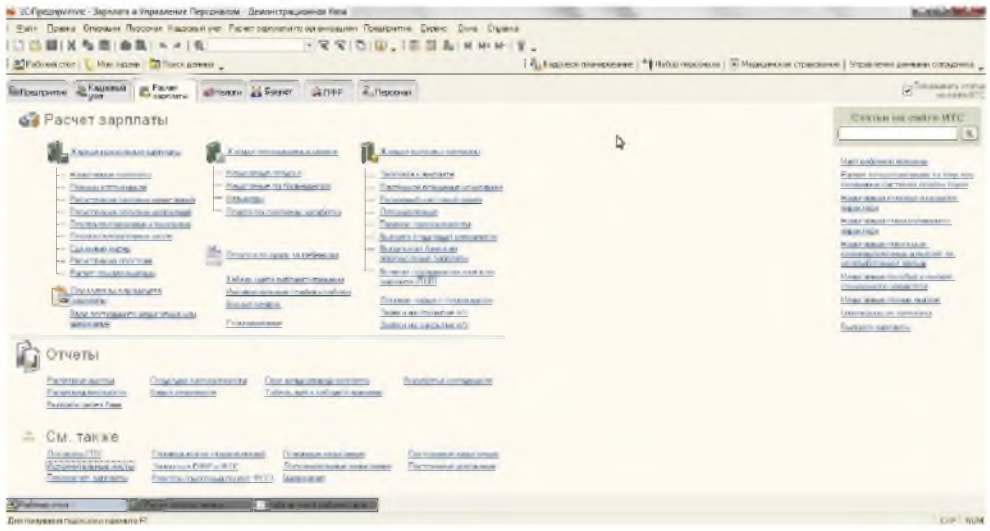

Рисунок 3.2 – Панель управления "1С: Зарплата
и управление персоналом 8.2"

Стоимость «1С: Зарплата и управление персоналом 8.2» (базовая) вместе с лицензией составит −10 900 рублей

Переход на «1С: Предприятие 8.2» из программы «BOOK» можно осуществить с первого числа первого месяца следующего года. Для этого следует в оставшееся время провести подготовительные мероприятия, а именно − в конце текущего года осуществить перенос остатков по всем счетам бухгалтерского учета из программы "BOOK" и "1С:Предприятие 7.7 Зарплата и Кадры" в "1С: Предприятие 8.2 " и «1С:Зарплата и управление персоналом 8.2»

Проводить обучение сотрудников и главного бухгалтера нет необходимости, т. к в течение восьми лет программа использовалась в работе и необходимый опыт персоналом был приобретен.

Экономическая эффективность от внедрения проекта будет заключаться в сокращении:

− времени обработки учета финансовых результатов и организации бухгалтерского и налогового учета, что существенно снизит доплату за сверхурочное рабочее время и размер премии сотрудников бухгалтерии;

− излишней численности персонала бухгалтерии;

− затрат на обслуживание бухгалтерских программ;

− энергоресурсов, обеспечивающих работу отдела.

На основании свода по заработной плате и расчетно-платежных ведомостей отдела бухгалтерии АО "НИИ "Гермес" рассчитаем сумму перерасхода по заработной плате и отчислений на социальные нужды до внедрения программы "1С: Предприятие 8.2" за год:

1) Сумма премий и сверхурочных выплат за переработку:

$$36\,000 \cdot 12 = 432\,000 \text{ руб.}$$

2) Заработная плата помощника бухгалтера:

15 000 · 12 = 180 000 руб.

3) Отчисления на социальные нужды:

(432 000 руб. +180 000 руб.) · 30,2% = 184 824 руб.

По данным планово-экономического отдела рассчитаем перерасход энергоресурсов потребленных бухгалтерией в связи с переработкой (освещение кабинетов, время работы ПК) за год:

326,33 руб. · 12 мес. = 3 915,96 руб.

На основании полученных счетов-фактур за обслуживание программ "1С: Предприятие 7.7. Зарплата и Кадры" и "1С: Предприятие 8.2" рассчитаем перерасход по обслуживанию 1С версии 7.7 за год:

1 000 руб. · 12 мес. = 12 000 руб.

Сумма перерасхода накладных расходов за год составит:

415 200 руб. +180 000 руб. + 179 750,4 руб. +3 171,6 руб. +12 000 руб == 790 122 руб.

За счет приобретения «1С: Зарплата и управление персоналом 8.2» увеличатся общехозяйственные расходы на 10 900 руб:

184 680 руб. +10 900 руб. = 195 580 руб.

Сокращение общехозяйственных затрат (накладных расходов) при внедрении программы «1С: Предприятие 8.2» представлены в таблице 3.2

Таблица 3.2 − Экономия накладных расходов за год при внедрении программы "1С: Предприятие 8.2"

Показатели	До внедрения	После внедрения
1. Фонд заработной сотрудников бухгалтерии, руб.	3 780 000	3 168 000
1.1 Премия, руб.	780 000	648 000
1.2Надбавки и доплаты за сверхурочное время и выходные, руб.	300 000	0
1.3 Оклад - базовая часть заработной платы, руб.	2 700 000	2 520 000
2. Отчисления на социальные нужды, руб.	1 141 560	956 736
3. Энергоресурсы, руб.	9 012	5 096
4.Услуги по обслуживанию программного обеспечения "1С", руб.	24 000	12 000
5. Иные общехозяйственные затраты, руб.	184 680	195 580
Итого затрат, руб.	5 139 252	4 337 412
Сумма экономии накладных расходов от внедрения программы, руб.	801 840	

После внедрения программы себестоимость снизится на 801,84 тыс. руб. Рассчитаем себестоимость после сокращения накладных расходов по формуле 3.1[47]:

3.1

C –

где себестоимость после сокращения накладных расходов, тыс. руб.

C_1 – себестоимость в отчетном периоде, тыс. руб.

H – сумма накладных расходов, тыс. руб.

Рассчитаем резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продаж:

1) Рассчитаем возможное снижение затрат на рубль продукции по формуле 1.21:

$$\frac{266\,322}{307\,265} - \frac{265\,520{,}16}{307\,265} = 0{,}867 - 0{,}864 = 0{,}003 \text{ руб.}$$

2) Рассчитываем резерв увеличения суммы прибыли по формуле 1.20:

$$Р^{П}_{(С)} = 0,003 \cdot 307\,265 = 921,8 \text{ тыс. руб.}$$

Расчеты сведем в таблице 3.3.

Таблица 3.3 − Изменение прибыли за счет внедрения программы "1С: Предприятие 8.2"

В тысячах рублей

Показатели	2015	Прогноз	Отклонение
Выручка от продаж	307 265	307 265	0
Себестоимость продаж	266 322	265 520,2	801,8
Себестоимость на рубль продукции	0,867	0,864	0,003
Прибыль от реализации	40 943	41 744,8	921,8

Таким образом предприятие, внедрив программу увеличит прибыль на 921,8 тыс.руб.

3.2 Экономическое обоснование мероприятий по увеличению финансовых результатов предприятия АО НИИ "Гермес"

Для увеличения оборота по продажам предприятию необходимо проводить работы по привлечению потенциальных заказчиков, в связи с этим разрабатывать новые направления своей деятельности.

Так как АО "НИИ "Гермес" располагает опытно-экспериментальной базой и научными разработками в области естественных и технических наук, а также энергосберегающих технологий, целесообразно заключить контракт на выполнение НИОКР, в рамках господдержки по приоритетным направлениям развития гражданской промышленности, например такого как "Разработка энергосберегающей системы индивидуального учета потребления тепла в зданиях с двухтрубной системой отопления и апробация внедрения в составе комплекса интеллектуальных энергосберегающих систем "Умный дом" на примере многоквартирного жилого здания".

"Умный дом" – это современная система, которая позволяет автоматизировать процессы, происходящие в доме – отопление, освещение и так далее. Система нацелена на обеспечение комфорта и безопасности пользователя и оснащена современной электроникой, которая позволяет делать даже нечто большее, чем просто автоматизировать дом – например, обеспечить возможность удаленного наблюдения, предупредить хозяина о каком-то событии по мобильному телефону и т. п.

Индивидуальный (поквартирный) учет тепла с оплатой по фактическому его потреблению является важнейшим фактором, мотивирующим жильцов к энергосбережению. Без этого мероприятия система энергосберегающих мероприятий остается «разомкнутой», базирующейся только на административных рычагах.

Разрабатываемая система должна включать в себя систему сбора и передачи данных о состоянии объекта для контроля и управления

остальными элементами системы и передачи обработанных данных в центр энергоэффективности [52].

Для примера данный процесс можно описать так: на объекте - жилом многоквартирном доме устанавливается общедомовой сервер, где собирается информация по расходу теплоресурсов всеми пользователями, узел автоматики, датчики, контроллеры, источник бесперебойного питания (Рисунок 3.4).

Рисунок 3.4 –Узел автоматики в подъезде

многоквартирного дома

Соответствующее оснащение, включая термомониторы, современной конструкции терморегуряторы, счетчики воды и т. д устанавливается в квартирах (Рисунок 3.5). Датчики передают информацию по радиоканалу в режиме реального времени на этажные коммутаторы, оттуда данные стекаются на подъездный коммутатор, далее на домовой сервер, и с него

через интернет передаются на компьютер в единый информационно-расчетный центр.

Рисунок 3.5 – Оснащение энергосберегающим

оборудованием квартиры

Применение автоматизированной системы индивидуального учета тепла позволяет жильцам сэкономить расходы на отопление до 60%.

Разрабатываемые в рамках НИОКР новые аппаратно-программные решения или технические средства для энергосбережения должны обеспечивать:

–низкую стоимость внедрения интеллектуальных энергосберегающих систем на основе технологий "умное здание";

– высокую степень унификации и тиражируемости;

− высокую степень автоматизации;

−высокую надежность всех элементов, обеспечивающую приемлемую величину наработки на отказ для интеллектуальной энергосберегающей системы в целом;

− простоту обслуживания, эксплуатации и ремонта;

− возможность интерфейсной интеграции существующих на рынке и перспективных энергосберегающих приборов и оборудования и дополнительных расширений, использующих идеологию "умное здание", в процессе эксплуатации.

Результатом научно-исследовательских и опытно конструкторских работ по данному направлению является создание программного продукта для ЭВМ "Программный комплекс учета потребления тепла в зданиях с вертикальной двухтрубной системой отопления", исключительные права на который принадлежат разработчику.

В создание программного продукта входят работы по основным этапам НИОКР:

1) Анализ существующих энергосберегающих систем "Умный дом" для многоквартирных жилых зданий. Анализ требований и предварительный выбор технических и программных средств энергосберегающей системы. Разработка предварительных технических решений по математическому и программному обеспечению системы. Разработка эскизного проекта комплекса интеллектуальных энергосберегающих систем "Умный дом" для внедрения в жилом многоквартирном здании. Разработка программы и методики предварительных испытаний макетных образцов системы.

Изготовление макетных образцов системы. Предварительные лабораторные испытания макетных образцов системы.

2) Разработка рабочего проекта комплекса интеллектуальных энергосберегающих систем "Умный дом" для внедрения в жилом многоквартирном здании. Разработка специализированного программного обеспечения. Разработка эксплуатационной и программной документации.

Разработка программы и методики предварительных испытаний опытного образца системы. Проведение организационных и технических мероприятий для внедрения системы. Изготовление компонент опытного образца системы и смежных энергосберегающих систем "Умный дом".

3) Разработка конструкторской документации комплекса интеллектуальных энергосберегающих систем "Умный дом" для внедрения в жилом многоквартирном здании. Проведение комплексных испытаний систем "Умный дом" на пилотном объекте. Доработка специализированного программного обеспечения. Доработка эксплуатационной и программной документации по итогам испытаний.

Стоимость НИОКР установлена в сумме 14 000 тыс. рублей за счет бюджетных ассигнований в виде субсидий, предоставляемых из средств Федерального бюджета, которые передаются предприятию в соответствии с утвержденной сметой расходов на выполнение НИОКР.

Размер собственных средств предприятия, привлеченных для выполнения работ, составляет 14 000 тыс. рублей также в соответствии со сметой расходов. Смета затрат на проведение НИОКР представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 − Смета затрат на проведение НИОКР

В тысячах рублей

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма, руб.
1	Заработная плата	7 016,28
2	Начисления на заработную плату	2 118,92
3	Материалы, сырье, комплектующие	8 000
4	Оплата работ соисполнителей	4 000
5	Прочие работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями	4 400
6	Прочие общехозяйственные расходы	2 464, 8
	ИТОГО	28 000,00

Увеличение выручки предприятия планируется за счет продажи неисключительного права на использование программы застройщикам, заинтересованным во внедрении подобных научно-технических инноваций для повышения спроса на современно оснащённое жильё, в жилых комплексах городов: Златоуста, Челябинска, а также Копейска − в общей сложности порядка 250 домов. Стоимость программного продукта для одного дома в виде фиксированного роялти составит - 65 000 рублей. Таким образом общая стоимость лицензии составит:

Рассчитаем резерв увеличения прибыли по формуле 1.18:

$$Р^{П}_{(V)} = 16\,250 \cdot \frac{40\,943}{307\,265} = 2\,165{,}31 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, выполнив НИОКР с последующей реализацией неисключительного права предприятие может увеличить объем продаж на 16 250 тыс. руб. и прибыль на 2 165,31 тыс. руб. (Таблица 3.5)

Таблица 3.5 − Увеличение резервов прибыли и рентабельности АО "НИИ "Гермес", за счет продажи лицензии

В тысячах рублей

Показатели	Прогноз на 2016 год
Выручка от продаж	323 515
Прибыль от реализации	43 108
Рентабельность продаж, %	13,32

В целом прибыль предприятия составит на 43 108 тыс. рублей. Рентабельность продаж останется на прежнем уровне.

3.3 Прогноз деятельности АО "НИИ "Гермес" с учетом внедрения разработанных мероприятий

Анализ финансового положения фирмы проводится по данным ретроспективы для повышения обоснованности решений принимаемых на перспективу. Поэтому прогнозирование финансовых показателей является логическим завершением анализа.

Обобщим все выявленные резервы роста прибыли в таблице 3.6.

Таблица 3.6 − Обобщенные резервы увеличения суммы прибыли

В тысячах рублей

Показатель	1-е мероприятие: снижение себестоимости продукции	2-е мероприятие: увеличение объема продаж	Совокупный эффект
Прибыль от продаж,	921,8	2 165,31	3087,11

тыс. руб.			

Сделаем прогноз изменения финансовых результатов от применения всех предложенных мероприятий (таблица 3.7).

Таблица 3.7 − Прогноз финансовых результатов с учетом предложенных мероприятий на 2016 год

В тысячах рублей

Наименование показателя	2015 год	Прогнозируемое значение на 2016 год	Абсолютное отклонение (+; −)
Выручка от продаж	307 265	323 515	16 250
Себестоимость продаж	266 322	279 485	13 163
Валовая прибыль	40 943	44 030	3 087
Прибыль от продаж	40 943	44 030	3 087
Прибыль до налогообложения	36 992	40 079	3 087

Продолжение таблицы 3.7

Текущий налог на прибыль	7 890	8 016	126
Чистая прибыль	29 388	32 349	2 961

В прогнозируемом периоде выручка увеличится на 16 250 тыс. руб., себестоимость так же увеличится (на 13 163 тыс. руб.), увеличение себестоимости связано с привлечением собственных средств для выполнения работ по НИОКР. В результате прибыль от реализации увеличится на 3 087 тыс. руб. и станет равной 44 030 тыс. руб. В прогнозируемом периоде АО "НИИ "Гермес" сможет получить 2 961 тыс. руб. чистой прибыли и направить на развитие новых направлений своей деятельности. Следовательно внедрение предложенных мероприятий является выгодным для предприятия.

Динамика изменения выручки, себестоимости, прибыли от продаж и чистой прибыли представлена на рисунке 3.6.

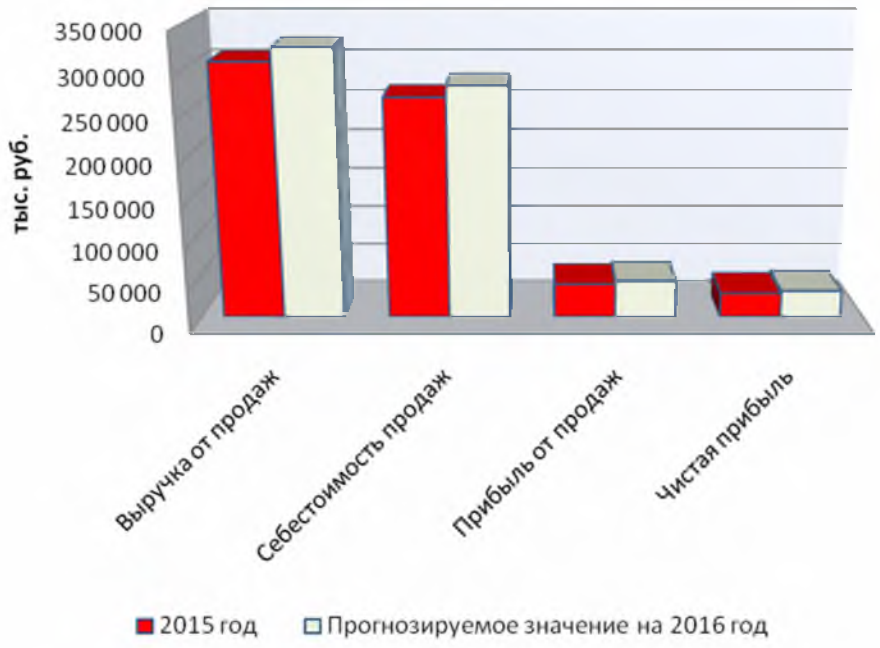

Рисунок 3.6 – Изменение основных показателей деятельности АО "НИИ "Гермес"

Выводы по разделу три

В данном разделе выпускной квалификационной работы разработаны и экономически обоснованы мероприятия по повышению финансовых результатов на предприятии АО «НИИ «Гермес». Рекомендовано:

1) Внедрить программы "1С: Предприятие 8.2. ПРОФ" и "1С:Зарплата и управление персоналом 8.2" для оптимизации затрат на обслуживание программ, сокращения рабочего времени персонала и упрощения ведения бухгалтерского и налогового учета.

2) Для увеличения объемов реализации разрабатывать новые направления своей деятельности – заключить контракт на выполнение НИОКР, в рамках господдержки по приоритетным направлениям развития гражданской промышленности.

Разработанные мероприятия обеспечат повышение финансовых результатов, а следовательно эффективности деятельности предприятия.

4 БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1 Краткое описание рассматриваемого объекта

В выпускной квалификационной работе оценивается бухгалтерский учет и проводится анализ финансовых результатов деятельности АО "НИИ "Гермес", разрабатываются мероприятия по повышению финансовых результатов деятельности предприятия:

− совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов, путем внедрения программы "1С: Предприятие 8.2";

− разрабатываются новые перспективные направления деятельности предприятия.

В рамках данного раздела предполагается рассмотреть факторы рабочей среды и трудового процесса бухгалтеров предприятия, выбрать

нормативные параметры факторов рабочей среды и разработать мероприятия по обеспечению безопасных условий труда для данной категории специалистов.

4.2 Идентификация производственных опасностей

Воздействующие на бухгалтеров опасные и вредные производственные факторы подразделяются по природе действия на физические и психофизиологические опасные и вредные производственные факторы.

К физически опасным и вредным факторам, воздействующим на человека, который работает бухгалтером относятся:

- шум;
- факторы, характеризующие микроклимат;
- освещение.

Шум мешает восприятию речи и работе и оказывает вредное воздействие на организм человека. Источники шума можно разделить на две большие группы – внутренние и внешние. К внутренним источникам шума в рабочих кабинетах относятся работающая оргтехника, телефонные звонки, работающие кондиционеры и вентиляторы и т.п., а также источники шума, непосредственно связанные с жизнедеятельностью людей (разговоры коллег, стук каблуков и клавиатуры и т.п.). Внешними источниками шума являются автомобильная дорога, а также различные источники шума, связанные с жизнедеятельностью людей (спортивные и игровые площадки и др.).

К факторам, характеризующим микроклимат, в первую очередь относятся:

- температура воздуха;
- относительная влажность воздуха;
- скорость движения воздуха.

Благоприятные (комфортные) метеорологические условия на производстве являются важным фактором в обеспечении высокой производительности труда и в профилактике заболеваний. При несоблюдении гигиенических норм микроклимата снижается работоспособность человека, возрастает опасность возникновения травм и ряда заболеваний, в том числе профессиональных [47]. Влажность воздуха также влияет на теплообмен в организме человека. Сырой холодный воздух увеличивает теплоотдачу и способствует простудным заболеваниям. Сырой теплый воздух препятствует теплоотдаче и испарению. Сухость воздуха вызывает чрезмерное высыхание кожи и слизистых оболочек. Повышенная влажность воздуха затрудняет испарение влаги с поверхности кожи и легких, что ведет к нарушению терморегуляции организма и, как следствие, к ухудшению состояния человека и снижению работоспособности. При пониженной относительной влажности (менее 20%) у человека появляется ощущение сухости слизистых оболочек верхних дыхательных путей [47].

Освещение – это создание светового потока, падающего на поверхность предметов, обеспечивающее возможность зрительного восприятия этих предметов. Освещение подразделяется на два вида: на искусственное освещение и естественное освещение. Искусственное освещение это освещение создаваемое световыми приборами, к которым, в частности относятся лампы различных видов. Применение естественного освещения возможно лишь в светлое время суток, за исключением пасмурных дней [47]. Недостаточное освещение сказывается на: работе зрительного аппарата (чем хуже свет, тем быстрее утомляемость глаз и соответственно снижение работоспособности); состояние иммунной системы и обмен веществ; эмоциональное состояние и психику человека (из–за плохого освещения нервная система быстро устает) [50].

К психофизиологическим опасным и вредным факторам, которые воздействуют на человека, работающего бухгалтером, относятся [47]:

– умственное перенапряжение;

– перенапряжение анализаторов;

– монотонность труда;

– эмоциональные перегрузки.

Умственное перенапряжение вызывается большим объемом информации, которую надо анализировать. К анализаторам относят все органы чувств, но при работе бухгалтером у человека вызывается перенапряжение только органов зрения и слуха. Чтобы этого избежать рекомендуется чередовать работу связанную большей частью с напряжением органов слуха (разговоры по средствам связи) с работой связанной с напряжением органов зрения (работа в бухгалтерской программе).

Монотонность труда бухгалтера вызвана тем, что это работа преимущественно сидячая и рабочие движения, которые выполняет бухгалтер, являются однообразными. Для преодоления этого фактора рекомендуется также устраивать небольшие перерывы и стараться разнообразить свою работу.

Эмоциональные перегрузки в работе бухгалтера вызваны спецификой работы. Эта специфика заключается в том, что сбор информации для расчетов заключается в общении посредством телефона между бухгалтером и людьми предоставляющими эту информацию. И поскольку во время общения могут возникать различного рода конфликты, у экономиста возникает ощущение нервозности. Эти ощущения в конце рабочего дня могут привести к эмоциональным перегрузкам. Во избежание этого рекомендуется в течение рабочего дня избегать конфликтов.

Все выше перечисленные психофизиологические опасные и вредные факторы отрицательно сказываются на здоровье человека, но полностью исключить их в работе бухгалтера не представляется возможным, необходимо снизить их негативное влияние.

4.3 Выбор нормативных значений факторов рабочей среды

На рабочих местах бухгалтеров должны обеспечиваться оптимальные параметры микроклимата в соответствии с СанПин 2.2.4.548–96 «Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений» [10]. Согласно этому документу для категории тяжести работ 1а температура воздуха должна быть в холодный период года не более 22–24°С, в теплый период года 20–25°С. Относительная влажность должна составлять 40–60%, скорость движения воздуха – 0,1 м/с. Для поддержания оптимальных значений микроклимата используется система отопления и кондиционирования воздуха. Для повышения влажности воздуха в помещении следует применять увлажнители воздуха с дистиллированной или кипяченой питьевой водой. Площадь на одно рабочее место с компьютером для взрослых пользователей должна составлять не менее 6м^2, а объем не менее – 20 м^3 [47].

Естественное освещение обеспечивается через оконные проемы с коэффициентом естественного освещения КЕО не ниже 1,2% в зонах с устойчивым снежным покровом и не ниже 1,5% на остальной территории. Световой поток из оконного проема должен падать на рабочее место бухгалтера с левой стороны [51].

Произведем расчет естественного освещения в помещении бухгалтерии АО "НИИ "Гермес".

Глубина помещения d_n = 7,5 м, шириной b – 8 м, высотой h -2,8 м.,

A_n

площадь пола = 50 м^2, оконный проем имеет размеры 1,8 м х 7 м с двойным остеклением, высота верхней грани светового проема над условной рабочей поверхностью h_1 = 1,8 м. Затенение противостоящими зданиями отсутствует. На рисунке 4.1 представлен график определения относительной

площади световых проемов при боковом освещении помещений общественных зданий.

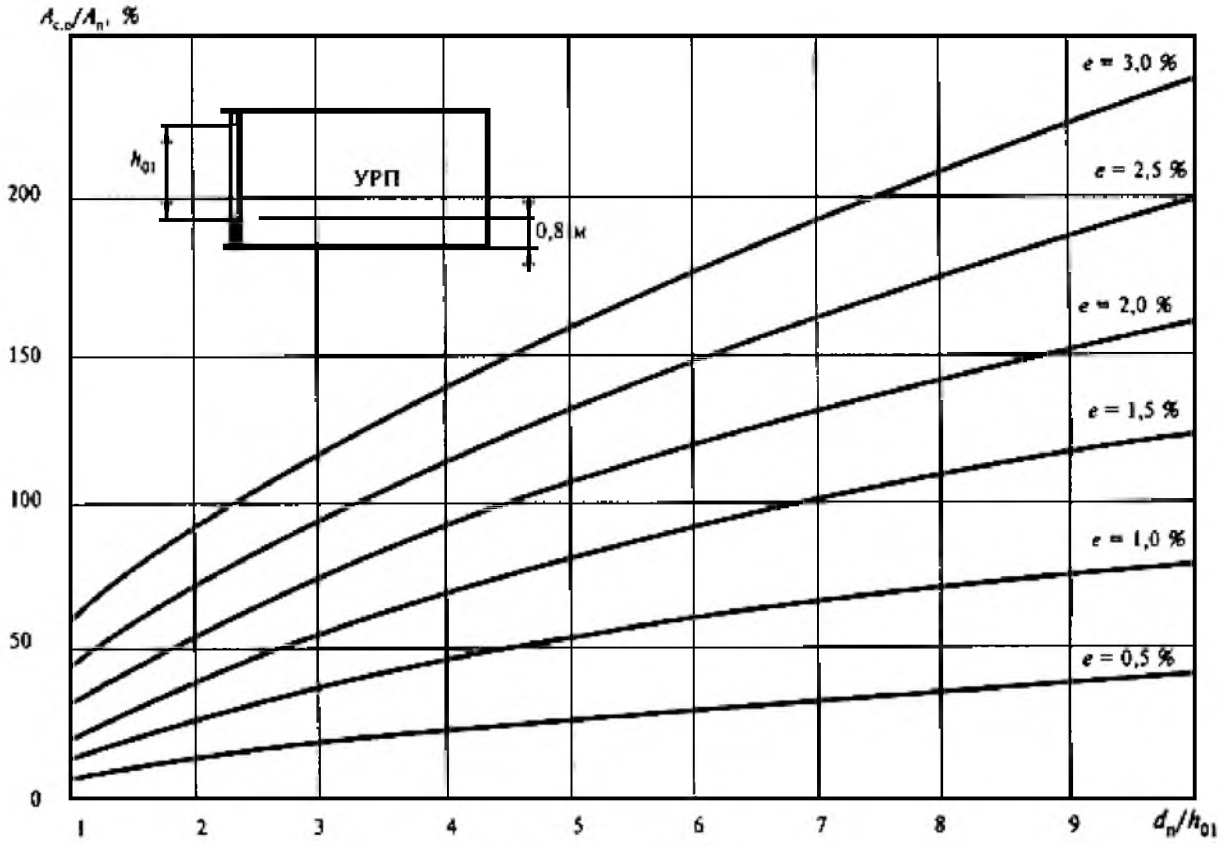

Рисунок 4.1 – График для определения относительной площади световых проемов при боковом освещении помещений

1) Учитывая, что глубина помещения d_n свыше 5 м, при совмещенном освещении нормированное значение КЕО равно 0,6 %.

2) Производим предварительный расчет естественного освещения по исходной глубине помещения d_n = 7,5 м и высоте верхней грани светового проема над условной рабочей поверхностью h_{01} = 1,8 м по формуле 4.1:

$$\frac{d_n}{h_{01}} = \frac{7,5}{1,8} = 4,2 \qquad 4.1$$

3) На рисунке 4.1 на соответствующей кривой находим точку с

абсциссой $d_n/h_1 = 4{,}2$. По ординате этой точки определяем, что необходимая относительная площадь светового проема $/d_n = 25$ %.

4) Определяем площадь светового проема по формуле 4.2:

$$0{,}25 \cdot A_n = 0{,}25 \cdot 50 = 12{,}5 \text{ м}^2 \qquad 4.2$$

Площадь оконного проема в помещении равна 12,6 м.

Следовательно естественное освещение в бухгалтерии предприятия соответствует норме.

Искусственное освещение в рабочих кабинетах должно осуществляться системой общего равномерного освещения. Освещенность на поверхности стола в зоне размещения документа должна быть 300–500 лк. Допускается установка светильников местного освещения для подсветки документов. Местное освещение не должно создавать бликов на поверхности экрана и увеличивать освещенность экрана более 300 лк. Прямую блескость от источников освещения следует ограничить. Яркость светящихся поверхностей (окна, светильники), находящихся в поле зрения, должна быть не более 200 кд/м^2 [47]. Если рабочее место находится рядом с окном, необходимо избегать того, чтобы экран монитора был обращен в сторону окна. Его необходимо расположить под прямым углом к окну, причем экран дисплея должен быть перпендикулярен оконному стеклу, это исключит блики на экране.

Уровни шума на рабочем месте бухгалтера не должны превышать значений, установленных СанПиН 2.2.4/2.1.8.562–96 "Шум на рабочих местах" и составляют не более 50 дБА [3].

4.4 Производственная санитария

Согласно ГОСТ 12.0.002–80 производственная санитария – это система организационных мероприятий и технических средств, предотвращающих или уменьшающих воздействие на работающих вредных производственных факторов [50].

Границы производственной санитарии [47]:

– оздоровление воздушной среды и нормализация параметров микроклимата в рабочей зоне;

– защита работающих от шума, вибрации, электромагнитных излучений;

– обеспечение требуемых нормативов естественного и искусственного освещения;

– поддержание в соответствии с санитарными требованиями территории предприятия, основных производственных и вспомогательных помещений.

Здоровые и безопасные условия труда работающих на производстве могут быть обеспечены комплексной системой мероприятий [47]:

– технологических и организационных (рационализация технологических процессов, устраняющая образование опасных и вредных факторов, рациональная организация рабочего места, соблюдение режимов труда и отдыха);

– санитарно–технических (обеспечение рационального освещения, создание нормальных микроклиматических и санитарно–бытовых условий и т.п.);

– лечебно–профилактических (предварительные и периодические медицинские осмотры, производственная гимнастика и т.п.);

– использованием средств коллективной и индивидуальной защиты.

Режим труда и отдыха предусматривает соблюдение определенной длительности непрерывной работы и перерывов, регламентированных с учетом продолжительности рабочей смены, видов и категории трудовой деятельности. При 8–часовой рабочей смене и работе на ПК регламентированные перерывы бухгалтеров следует устанавливать через 2 часа от начала смены и через 2 часа после обеденного перерыва продолжительностью 15 минут каждый. Продолжительность непрерывной работы на ПК без регламентированного перерыва не должна превышать 2 часа. Эффективными являются нерегламентированные перерывы (микропаузы) длительностью 1–3 минуты. Регламентированные перерывы и микропаузы целесообразно использовать для выполнения комплекса упражнений и гимнастики для глаз, пальцев рук, а также массажа [50].

Для искусственного освещения рабочих кабинетов следует применять светильники типа ЛПО36 с зеркализованными решетками, укомплектованные высокочастотными пускорегулирующими аппаратами. Допускается применять светильники прямого света, преимущественно отраженного света типа ЛПО13, ЛПО5, ЛСО4, ЛПО34, ЛПО31 с люминисцентными лампами типа ЛБ. Допускается применение светильников местного освещения с лампами накаливания. Светильники должны располагаться в виде сплошных или прерывистых линий сбоку от рабочих мест параллельно линии зрения специалистов. Защитный угол светильников должен быть не менее 40 градусов. Светильники местного освещения должны иметь непрозрачный отражатель с защитным углом не менее 40 градусов [47].

Для обеспечения нормативных значений освещенности в помещениях следует проводить чистку стекол оконных проемов и светильников не реже двух раз в год и проводить своевременную замену перегоревших ламп.

Одним из необходимых условий здорового и высокопроизводительного труда является обеспечение чистоты воздуха и нормальных метеорологических условий в рабочей зоне помещений, т.е. пространстве высотой до 2м над уровнем пола или площадки, где находятся рабочие места. Требуемое состояние воздуха рабочей зоны может быть обеспечено выполнением определенных мероприятий, к основным из которых относятся: защита от источников тепловых излучений: это важно для снижения температуры воздуха в помещении и теплового облучения работающих; устройство вентиляции и отопления, что имеет большое значение для оздоровления воздушной среды в производственных помещениях.

Вентиляция в рабочих кабинетах обеспечивается системами приточной и вытяжной вентиляции [51]:

– приток воздуха должен производиться, как правило, в рабочую зону, а вытяжка из верхней зоны помещения;

– система вентиляции не должна вызывать переохлаждения или перегрева работающих, создавать шум на рабочих местах, превышающий предельно допустимые уровни;

– система вентиляции должна быть электро–, пожаро– и взрывобезопасна, проста по устройству, надежна в эксплуатации и эффективна.

Наиболее опасными в плане воздействия электромагнитного излучения являются компьютеры, в непосредственной близости от которых сотрудники работают практически целый день. Основным источником электромагнитных излучений от мониторов ПК является высокочастотный трансформатор, который размещается в задней или боковой части терминала.

Таким образом, уровень излучения со стороны задней панели дисплея выше, причем стенки корпуса не экранируют излучение. К мероприятиям по снижению излучений относятся [50]:

– мероприятия по сертификации ПК и аттестации рабочих мест;

– применение экранов и фильтров;

– организационно–технические мероприятия.

К организационно–техническим мероприятиям относятся следующие [50]:

– системный блок и монитор должен находиться как можно дальше от работающего;

– не оставлять компьютер включенным на длительное время, если он не используется;

– по возможности разместить монитор в угол, т.к. электромагнитное излучение от стенок монитора намного больше;

– по возможности сократить время работы за компьютером и почаще прерывать работу.

4.5 Техника безопасности

Общие рекомендации по пожарной и электробезопасности содержатся в Типовой инструкции по охране труда при работе на персональном компьютере (ТОИ Р–45–084–01) [48]. Эксплуатирующий средства вычислительной техники и периферийное оборудование персонал может подвергаться опасным и вредным воздействиям, которые по природе действия подразделяются на следующие группы:

– поражение электрическим током;

– механические повреждения;

– электромагнитное излучение;

– инфракрасное излучение;

– опасность пожара;

– повышенный уровень шума и вибрации.

Часть из этих воздействующих факторов рассмотрена ранее. Далее речь пойдет об электробезопасности при работе с компьютером.

На рабочем месте пользователя размещены дисплей, клавиатура и системный блок. При включении дисплея на электронно–лучевой трубке создается высокое напряжение. Поэтому запрещается прикасаться к тыльной стороне дисплея, вытирать пыль с компьютера при его включенном состоянии, работать на компьютере во влажной одежде и влажными руками.

Вся компьютерная техника питается электротоком напряжением 220В, которое опасно для жизни человека. Поэтому все лица, допущенные к работе с компьютерной техникой, должны соблюдать следующие правила [50]:

1) Работать только на исправной компьютерной технике.

2) Знать блок–схему используемой компьютерной техники и правила ее эксплуатации, порядок включения, выключения и заземления аппарата.

3) В случае замыкания (появления искр, запаха гари) – отключить электропитание.

4) Замену деталей электроаппаратуры и ее ремонт проводить при выключенных источниках питания.

5) Соединительные провода не должны находиться па пути следования сотрудников.

6) Не вставлять в привод для оптических дисков CD и DVD диски, имеющие трещины или сколы. Во время работы диск раскручивается до очень большой скорости, и действующая на него центробежная сила может разорвать дефектный диск в приводе. При этом эффект действительно подобен взрыву, а кинетическая энергия разлетающихся осколков диска такова, что известны случаи пробоя ими даже металлических частей корпуса компьютера.

7) Во время грозы отсоединять разъемы телефонной линии от модема, т.к. в большинстве случаев телефонные линии не имеют грозозащиты и очень часто становятся причиной выхода из строя, как самих модемов, так и других частей компьютера.

Спасение пострадавшего при поражении электрическим током зависит от быстроты освобождения его от действия током. Во всех случаях поражения человека электрическим током немедленно вызывают врача. До прибытия врача нужно, не теряя времени, приступить к оказанию первой помощи пострадавшему. Необходимо немедленно начать производить искусственное дыхание, наиболее эффективным из которых является метод «рот в рот» или «рот в нос», а также наружный массаж сердца. Искусственное дыхание пораженному электрическим током производится вплоть до прибытия врача.

4.6 Пожарная безопасность

Пожары на предприятиях представляют большую опасность для рабочего персонала и могут причинить огромный материальный ущерб. Вопросы обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений имеют большое значение и регламентируются специальными инструкциями. Пожарная безопасность может быть обеспечена мерами пожарной профилактики и активной пожарной защиты [48].

Как известно пожар может возникнуть при взаимодействии горючих веществ, окисления и источников зажигания. Административное здание предприятия, где расположен кабинет экономистов, относится к категории В по взрывопожарной и пожарной опасности. В здании присутствуют все три основных фактора, необходимые для возникновения пожара. Горючими компонентами являются: строительные материалы для акустической и эстетической отделки помещений, перегородки, двери, полы, бумага, изоляция кабелей и другое. Источниками зажигания могут быть электронные

схемы от ПК, приборы, применяемые для технического обслуживания, устройства электропитания, где в результате различных нарушений образуются перегретые элементы, электрические искры и дуги, способные вызвать загорания горючих материалов.

В современных ПК очень высокая плотность размещения элементов электронных схем. В непосредственной близости друг от друга располагаются соединительные провода, кабели. При протекании по ним электрического тока выделяется значительное количество теплоты. При этом возможно оплавление изоляции. Для отвода избыточной теплоты от ПК служат системы вентиляции и кондиционирования воздуха. При постоянном действии эти системы представляют собой дополнительную пожарную опасность.

Одной из наиболее важных задач пожарной защиты является защита производственных помещений от разрушений и обеспечение их достаточной прочности в условиях воздействия высоких температур при пожаре. Учитывая высокую стоимость ПК, а также категорию его пожарной опасности, здания и части здания другого назначения, в которых предусмотрено размещение ПК, должны быть 1 и 2 степени огнестойкости. Здание относится к 1 степени огнестойкости.

В здании имеются порошковые огнетушители ОП–5 (не менее двух на этаже), регламентированы безопасные пути эвакуации. План эвакуации размещен на видном месте (на стене). Системы АПС состоят из пожарных извещателей, линий связи и приемных пультов (станций). Число эвакуационных выходов из здания составляет не менее двух.

В целях профилактики пожара работники обязаны соблюдать правила пожарной безопасности, знать места расположения первичных средств пожаротушения и направления эвакуации. Требуется также ведение регистрационного журнала противопожарного инструктажа, наличие

инструкции о правилах противопожарной безопасности, а также инструкции об эвакуации на случай пожара.

4.7 Обеспечение безопасности при чрезвычайных происшествиях

Наряду с чрезвычайными ситуациями природного, техногенного и биолого–социального характера, которые чаще возникают от случайного стечения обстоятельств, человечество периодически переживает трагедии, вызываемые умышленными, целенаправленными действиями людей. Эти действия, всегда связанные с насилием, получили название терроризм.

История показывает, что насилие, вызывающее тревогу, страх и состояние беспомощности, к сожалению, является неотъемлемым атрибутом общественной жизни. Формы проявления его чрезвычайно разнообразны: от угроз и принуждения до уничтожения людей. Стремительный прогресс науки и техники, наряду с благом, несет в себе и зло, предоставляя возможность злоумышленникам обернуть достижения человечества против него самого. Наиболее распространенными средствами ведения террористической деятельности в настоящее время являются взрывные устройства, применение которых ведет к гибели людей или причиняет значительный материальный ущерб, а также различные каналы связи (почта, а чаще всего – телефон), с помощью которых преступники передают угрозы насилия или физической расправы [48].

В соответствии с законодательством руководитель предприятия (организации) несет персональную ответственность за жизнь и здоровье своих сотрудников [50]. К действиям предупредительного характера, направленным на предотвращение террористического акта, относятся [48]:

- ужесточение пропускного режима на территорию объекта;
- установка систем сигнализации, аудио– и видеозаписи;

– осуществление ежедневных обходов территории объектов и осмотр мест сосредоточения опасных веществ на предмет своевременного выявления или подозрительных предметов;

– периодическая комиссионная проверка складских помещений;

– тщательный подбор и проверка кадров;

– организация и проведение совместно с сотрудниками правоохранительных органов и органов по делам ГОЧС инструктажей и практических занятий по действиям в условиях возможных терактов;

– при заключении договоров на сдачу складских помещений в аренду в обязательном порядке включать пункты, дающие право администрации организации при необходимости осуществлять проверку сдаваемых помещений;

– проведение регулярных инструктажей персонала о порядке действий при приеме телефонных сообщений с угрозами террористического характера;

– оснащение при возможности телефонов дежурных (вахтеров), указанных в официальных справочниках, автоматическими определителями номера и звукозаписывающей аппаратурой.

В настоящее время наиболее характерными действиями террористов является организация взрывов в местах массового скопления людей и жилых домов. Своевременное обнаружение взрывоопасных предметов позволит сохранить жизнь многих людей. К действиям, которые необходимо предпринять в случае обнаружения взрывных устройств или подозрительных предметов можно отнести [48]:

– незамедлительно сообщить о случившемся в правоохранительные органы или органы по делам ГОЧС по телефону: 01, 112(сотовый);

– не вскрывать и не перемещать находку, не принимать самостоятельно никаких действий с предметами, подозрительными на

взрывное устройство, – это может привести к их взрыву, многочисленным жертвам и разрушениям;

– обеспечить возможность беспрепятственного подъезда к месту обнаружения взрывных устройств автомашин правоохранительных органов, «скорой помощи», органов у правления по делам ГОЧС, служб эксплуатации;

– обеспечить присутствие на работе лиц, обнаруживших находку, до прибытия оперативно–следственной группы и фиксацию их данных;

– в случае необходимости принять решение и обеспечить эвакуацию людей согласно имеющемуся плану.

Выводы по разделу четыре

В данном разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены факторы рабочей среды и трудового процесса бухгалтеров АО НИИ "Гермес", выбраны их нормативные параметры и разработаны мероприятия по обеспечению безопасных условий труда для данной категории специалистов.

Анализ вредных и опасных производственных факторов, действующих на бухгалтеров, позволил их идентифицировать на физические (микроклимат, шум, освещение) и психофизиологические (умственное перенапряжение, эмоциональные перегрузки и т.п.). Защита от вредных и опасных производственных факторов обеспечивается снижением их уровня в источнике и применением профилактических и предохранительных мер.

Для создания благоприятного микроклимата в рабочем кабинете в холодное время необходимо обеспечивать эффективность системы отопления, в жаркое – использовать кондиционеры. Для улучшения показателей качества воздуха необходимо иметь эффективную систему вентиляции и регулярно проветривать помещение, а также использовать ионизатор воздуха.

Правильная система освещения должна обеспечивать оптимальные условия для зрительного комфорта. Для достижения этой цели осветительная система должна соответствовать трем требованиям: оснащена антибликовыми приспособлениями, часть света должна быть направлена на потолок и верхнюю часть стен, источники света должны быть установлены как можно выше, чтобы свести ослепление до минимума и сделать освещение более однородным.

Для обеспечения электробезопасности на рабочих местах необходимо выполнение следующих условий: заземление корпусов электрооборудования и электроприборов, наличие и поддержание в работоспособном состоянии автоматов защиты (защитного отключения).

В целях профилактики пожара работники обязаны соблюдать правила пожарной безопасности, знать места расположения первичных средств пожаротушения и направления эвакуации. Система и меры пожарной безопасности должны включать автоматическую пожарную сигнализацию и систему оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Конечный финансовый результат, важнейший показатель эффективности работы организации, источник его жизнедеятельности. Положительный финансовый результат приводит к росту прибыли, которая свою очередь создает финансовую прочную основу для осуществления расширенной хозяйственной деятельности предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед работниками, поставщиками, бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем, при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Одна из важнейших задач бухгалтерского учета на любом предприятии является поиск путей достижения положительного финансового результата на всех стадиях учета. Если бухгалтер исходя из принципа документированного отражения хозяйственных операций будет только кодировать с помощью проводок уже оформленные хозяйственные договоры и действия, то он не сможет повлиять на финансовый результат. Ему целесообразно включиться в работу на самой ранней стадии принятия

решений о проведении тех или иных видов хозяйственных операций и проводить предварительные исследования. Отсюда возникает настоятельная необходимость в разработках простых для практического использования методов планирования и прогнозирования финансовых результатов.

Объектом исследования является деятельность предприятия АО "НИИ "Гермес", функционирующее в современных экономических условиях.

В целях достоверности отражения операций по реализации товаров и формированию финансовых результатов в АО "НИИ "Гермес" четко налажен учет произведенной продукции, выполненных работ с правильным оформлением необходимых приходных и расходных документов.

Структура доходов и расходов в АО "НИИ "Гермес" от коммерческой деятельности отражается на балансовом счете 90. Счет 90 на конец месяца сальдо не имеет. По окончании месяца сравнивают дебетовый и кредитовый обороты. Если сальдо получается дебетовым, то это означает, что организация получила убыток от торговой деятельности. Если сальдо получается кредитовым, то это означает, что организация получила прибыль от торговой деятельности. На последнюю дату отчетного месяца делают проводку. Сальдо по счету 99 на конец отчетного периода дает информацию о финансовых результатах работы организации за отчетный период. Кредитовое сальдо по счету означает прибыль, а дебетовое – убыток.

Проведя анализ финансовых результатов деятельности предприятия, были получены следующие результаты.

Горизонтальный анализ абсолютных показателей показывает, что в 2014 году эффективность основной деятельности предприятия в 2014 году повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости реализованной продукции. В 2015 году наблюдается снижение эффективности деятельности, т.к темп увеличения себестоимости продукции превышает темп увеличения выручки

Рассматривая динамику финансовых результатов нужно отметить следующие изменения. Несмотря на то, что в 2015 году выручка от выросла на 35,1%, прибыль от реализации снизилась на 9 695 тыс. руб. Это говорит об относительном увеличении затрат на производство продукции. Увеличение себестоимости связано с ростом прочих затрат.

Показатели рентабельности продукции и рентабельности оборота, рентабельность активов, рассчитанные в целом по предприятию, достаточно высокие, значение рентабельности активов по чистой прибыли свидетельствует о достаточно высокой эффективности использования имущества. Можно заметить очень высокие показатели рентабельности собственного капитала в 2014 году. Рентабельность продаж в 2015 году снизилась.

Также представляется необходимым сделать ряд предложений по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия, которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периоде:

– внедрение более современной бухгалтерской программы, что позволит повысить автоматизацию бухгалтерского учета на предприятии и сократит накладные расходы.

– разработка нового вида деятельности по приоритетным направлениям развития гражданской промышленности, что позволит в дальнейшем извлекать прибыль от использования полученного результата.

АО "НИИ "Гермес" финансово устойчиво и имеет высокую рентабельность, поэтому необходимо дальнейшее развитие, расширение рынков сбыта, поиск новых заказчиков, для этого требуется искать и разрабатывать новые направления своей деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. №51–ФЗ (редакция от 6 апреля 2015 г.) // СПС "Гарант"

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 января 1996 г. №14–ФЗ (редакция от 31 декабря 2014 г.) // СПС "Гарант"

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 31 июля 1998 г. №146–ФЗ (редакция от 29 декабря 2014 г.) // СПС "Гарант"

4 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (редакция от 4 ноября 2014 г. №344–ФЗ) // СПС " Гарант"

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина от 29 июля 1998 г. №34н (редакция от 25 октября 2010 г.) // СПС "Гарант"

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н (в редакции от 06 апреля 2015 г.) // СПС "Гарант"

7 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н (в редакции от 06 апреля 2015 г.) // СПС "Гарант"

8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н (в редакции от 06 апреля 2015 г.) // СПС "Гарант"

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н (в редакции от 06 апреля 2015 г.) // СПС "Гарант"

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н (в редакции от 06 апреля 2015 г.) // СПС "Гарант"

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 3 октября 2000 г. №94н (в редакции от 8 ноября 2010 г.) // СПС "Гарант"

12 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49 (редакция от 8 ноября 2010 г.) // СПС "Гарант"

13 Правило (стандарт) аудиторской деятельности №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»: в ред. Постановления Правительства РФ от 25 августа 2006 г. №523 // СПС "Гарант"

14 Александров, О.А. Экономический анализ: учебное пособие. / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 288 с.

15 Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – М.: Омега–Л, 2012. – 270 с.

16 Балашов, В.Г. Технологии повышения финансового результата предприятий и корпораций. Практика и методы: учебное пособие. / В.Г. Балашов, В.А. Ириков. – М.: ПРИОР, 2014. – 512 с.

17 Батуев, М.В. Анализ финансового состояния. / М.В. Батуев // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С.17–25.

18 Бланк, В.Р. Финансовый анализ: учебное пособие. / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2012. – 344 с.

19 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие.

/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2015. – 398 с.

20 Бухгалтерский учет: учебник. / под ред. проф. А.Д. Ларионова. – М.: «Проспект», 2014. – 397 с.

21 Бухгалтерский учет: учебник. / под ред. Я.В. Соколова. – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2014. – 768 с.

22 Бухгалтерский учет: учебник. / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2014. – 392 с.

23 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. / Н.Л. Вещунова. – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2015. – 848 с.

24 Глазунов, В.Н. Управление доходом фирмы: практические рекомендации. / В.Н. Глазунов В.Н. – М.: Экономика, 2014. – 238 с.

25 Головнина, Л.А. Экономический анализ: учебник. / Л.А. Головнина. М.: КНОРУС, 2014. – 400 с.

26 Горелкина, И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации / И.А. Горелкина. // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – №9. – С.61–64.

27 Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учебное пособие. / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 224 с.

28 Гридасов, А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия. Лабораторный практикум: учебное пособие. / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. – М.: КНОРУС, 2014. – 216 с.

29 Евдокимова, А.В. Внутренний аудит и контроль финансово–хозяйственной деятельности организации: учебное пособие. / А.В. Евдокимова, И.Н. Пшакина. – М.: Научная Книга, 2015. – 394 с.

30 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник. / В.Э. Керимов. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К^0», 2014. – 360 с.

31 Климова, Н.В. Методические подходы к формированию резервов роста прибыли с позиции экономического анализа и бухгалтерского учета / Н.В. Климова, С.А. Касьянова // Экономический анализ: теория и практика. 2012. – №16 – С.11 – 14.

32 Комплексный экономический анализ предприятия: учебник. / под ред. А П. Калинина. – СПб.: Лидер, 2015. – 569 с.

33 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. / Н.П. Кондраков– М.: ИНФРА–М, 2014. – 292 с.

34 Кучерова, Е.В. Финансовый результат организации: бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие. / Е.В. Кучерова, И.Г. Романчук. – М.: ГроссМедиа, 2015. – 100 с.

35 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Д.В.Лысенко. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 318 с.

36 Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. – 448 с.

37 Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учебник. / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: КНОРУС, 2014. – 264 с.

38 Мачин, К.А. Методология и инструментальное обеспечение анализа и оценки возможностей экономической адаптации и устойчивого развития промышленного предприятия. / К.А. Мачин // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – №1(400). – С.7–15.

39 Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для студентов вузов. / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 543 с.

40 Мельник, М.В. Ревизия и контроль: учебник. / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: КНОРУС, 2015. – 640 с.

41 Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: учебник. / Т.М.

Неселовская. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 717 с.

42 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник. / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2015. – 704 с.

43 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 272 с.

44 Сизых, Н.В. Показатели самофинансирования компании: методы оценки и практическое применение. / Н.В. Сизых, Д.С. Сизых // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – №5(239). – С.29 – 41.

45 Сорвина, О.В. Управление производственными затратами предприятия на основе достижения сбалансированности экономических ресурсов. / О.В. Сорвина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №23(269). – С.19 – 26.

46 Филатова, В.Н. Бухгалтерский учет для руководителей и предпринимателей: практическое пособие. / В.Е. Филатова. – СПб.: БХВ–Петербург, 2015. – 288 с.

47 Хван, Т.А. Безопасность жизнедеятельности: Учебное пособие / Т.А. Хван, П.А. Хван. − Рн/Д: Феникс, 2012. - 443 с.

48 Ястребов, Г.С. Безопасность жизнедеятельности и медицина катастроф: Учебное пособие / Г.С. Ястребов; Под ред. Б.В. Кабарухин. − Рн/Д: Феникс, 2013. − 397 с.

49 Меньшиков, П. Как рассчитать бюджет на содержание бухгалтерии в конкретной компании. / П. Меньшиков // http://www.cfin.ru/management/practice/.

50 Безопасность жизнедеятельности. http://www//culture.mchs.gov.ru

51 Библиотека научно−технического портала.

52 СтройПрофи. http://www//stroy−profi.info

53 Федеральная служба государственной статистики. http://www//gks.ru

54 1С: Бухгалтерия 8.2. http://www//its.1c.ru