

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер
ООО «Шумихинский пряник»
_____ С.В. Кровякова
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

УЧЁТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
В ООО «ШУМИХИНСКИЙ ПРЯНИК»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2017.994.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.т.н.
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2017 г.

Автор ВКР
студентка группы ЭУ-410
_____ Е.С. Цаплина
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, доцент, к.э.н.
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Цаплина Е. С. Учет и анализ финансовых результатов в ООО «Шумихинский пряник». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–410, 2017. – 95 с., библиографический список – 40 наим.

Объект исследования – финансовые результаты деятельности ООО «Шумихинский пряник».

Предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Шумихинский пряник».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета и увеличению финансового результата ООО «Шумихинский пряник».

Выпускная квалификационная работа состоит из трёх разделов. В первом разделе приведены методические аспекты по организации бухгалтерского учета финансового результата на малом предприятии. Во втором разделе рассмотрен учет финансового результата на ООО «Шумихинский пряник». В третьем разделе рассмотрен анализ показателей структуры, динамики и рентабельности ООО «Шумихинский пряник».

Результаты работы. Были рассмотрены работы многих экономистов в сфере исследования финансового результата. Также был рассмотрен учет финансового результата на ООО «Шумихинский пряник», выявлены несущественные недостатки. Также был проведен анализ структуры и динамики общих доходов и расходов, расчет и анализ показателей рентабельности. Разработаны рекомендации по увеличению финансового результата.

Результаты работы были приняты к рассмотрению и использованы в ООО «Шумихинский пряник» для совершенствования учета финансового результата.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА.....	10
1.1 Понятие финансового результата деятельности организации.....	10
1.2 Виды финансовых результатов и порядок их формирования.....	12
1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансового результата.....	15
Выводы по разделу один.....	23
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ООО «ШУМИХИНСКИЙ ПРЯНИК».....	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика.....	25
2.2 Организация учета финансового результата.....	29
2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансового результата.....	35
Выводы по разделу два.....	39
3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ООО «ШУМИХИНСКИЙ ПРЯНИК».....	42
3.1 Анализ структуры и динамики финансового результата.....	42
3.2 Расчёт и анализ показателей рентабельности.....	50
3.3 Разработка рекомендаций по увеличению финансового результата.....	61
Выводы по разделу три.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «Шумихинский пряник»...	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Шумихинский пряник».....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Учетная политика ООО «Шумихинский пряник».....	77

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной рыночной экономики получение прибыли является главной целью деятельности предприятия. Прибыль создает существенные гарантии для его развития и существования. С целью выявления финансового результата предприятия необходимо сравнить выручку с затратами на производство и реализацию продукции, которые являются себестоимостью продукции.

Финансовый результат деятельности предприятия определяется как показатель значительности данного предприятия. В рыночных условиях хозяйствования хоть какое предприятие заинтересовано в получении позитивного результата от собственной деятельности, так как благодаря величине этого показателя предприятие будет способно увеличить свою производительность, материально обеспечить персонал, который работает на предприятии и т. д.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что финансовый результат деятельности является целью деятельности любого коммерческого предприятия.

Объект исследования – финансовые результаты деятельности ООО «Шумихинский пряник».

Предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Шумихинский пряник».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета и увеличению финансового результата ООО «Шумихинский пряник».

Для осуществления цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть методологические подходы к учету финансового результата;
- 2) рассмотреть организацию учета финансового результата на ООО «Шумихинский пряник»;

3) разработать рекомендации по совершенствованию учета финансового результата ООО «Шумихинский пряник»;

4) провести анализ финансового результата на ООО «Шумихинский пряник» и разработать рекомендации по его увеличению.

Для решения поставленных задач были использованы: законодательная и нормативная база в области бухгалтерского учета, научные издания авторов (Шевелев А.Е., Шевелева Е.А., Шевелева Е.В., Зайончик Л.Л. и многих других), периодические издания, интернет-ресурсы, учетная политика, первичные документы и бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Шумихинский пряник» за 2014–2015 годы.

Работа состоит из ведения, трех глав, выводов по каждому разделу, заключения и списка использованной в процессе исследования литературы.

В первом разделе рассматриваются мнения разных авторов-экономистов об определении финансового результата, его составляющих и факторах, влияющих на него.

Во втором разделе рассматривается учет финансового результата на ООО «Шумихинский пряник», находятся недостатки и даются рекомендации по совершенствованию учета финансового результата.

В третьем разделе проводится анализ структуры и динамики финансового результата ООО «Шумихинский пряник», рассчитываются показатели рентабельности. Даны рекомендации по увеличению финансового результата ООО «Шумихинский пряник».

Результаты работы. Были рассмотрены работы многих экономистов в сфере исследования финансового результата. Также был рассмотрен учет финансового результата на ООО «Шумихинский пряник», выявлены несущественные недостатки. Также был проведен анализ структуры и динамики общих доходов и расходов, расчет и анализ показателей рентабельности. Разработаны рекомендации по увеличению финансового результата.

Работа выполнена на 86 страницах основного текста, содержит 10 таблиц, 1 рисунок, 21 формулы, 4 приложения, библиографический список из 40 источников.

Результаты работы были приняты к рассмотрению и использованы в ООО «Шу-михинский пряник» для совершенствования учета финансового результата.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

1.1 Понятие финансового результата деятельности организации

В условиях современной экономики получение прибыли является главной целью деятельности предприятия. Прибыль создает существенные гарантии для его развития и существования. С целью выявления финансового результата предприятия необходимо сравнить выручку от продажи с затратами на производство и реализацию продукции, которые являются себестоимостью продукции.

Для предприятия прибыль является показателем, создающим интерес для инвестирования в те области, где можно добиться наибольшего прироста стоимости.

Прибыль – важная составляющая финансового результата предприятия. Если выручка будет больше затрат на производство реализованной продукции, – это прибыль. А вот если затраты превысят полученную выручку, то у предприятия будет убыток.

Необходимо выделить, что важную роль в деятельности предприятия играют и убытки. Они демонстрируют ошибки менеджмента предприятия в направлениях использования финансовых средств, организации производства и сбыта продукции.

Ведущие экономисты в сфере экономического анализа, бухгалтерского учета и финансового менеджмента значимое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия с разной степенью детализации и в различных аспектах.

К примеру, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [9, с. 219]. Данные авторы дают перечень самых важ-

ных показателей финансовых результатов, характеризующих абсолютную эффективность хозяйствования предприятия, к которым относят: прибыль или убыток от реализации, прибыль или убыток от финансово-хозяйственной деятельности, прибыль или убыток отчетного года, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода.

Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф. уделяют отдельное внимание влиянию инфляции на финансовые результаты [12, с. 205–210], дают определение прибыли: «Прибыль – это чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, выраженный в денежной форме, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особенный систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса» [12, с. 198].

Г.В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [17, с. 502].

И.А. Бланк, рассматривая финансовые механизмы управления формированием операционной прибыли, определяет совокупную прибыль как «один из важнейших результатов финансовой деятельности предприятия». Совокупная прибыль является суммой следующих видов прибыли предприятия: прибыли от реализации продукции, прибыли от реализации имущества и прибыли от прочих операций при главной роли операционной прибыли, доля которой в настоящее время составляет примерно «90–95 % общей суммы прибыли» [10, с. 453].

В.В. Бочаров анализирует порядок формирования финансовых результатов предприятия, систематизируя статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [11, с. 156].

Можно сделать вывод о том, что финансовый результат – это собирательное понятие, которое отображает совместный итог от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный итог финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Под окончательным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе раз-ных видов деятельности предприятия в целом.

1.2 Виды финансовых результатов и порядок их формирования

В соответствии с требованиями Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» организация должна формировать определенные показатели:

- 1) валовую прибыль;
- 2) прибыль или убыток от продаж;
- 3) прибыль или убыток до налогообложения;
- 4) прибыль или убыток от обычной деятельности;
- 5) нераспределенную прибыль или непокрытый убыток.

Однако, что собой представляют данные показатели в названном нормативном акте не указано. Каждый из приведенных выше показателей прибыли (убытка) может быть определен следующим образом, приведенным ниже.

Валовая прибыль или убыток – это показатель, который рассчитывается как разность между выручкой от реализации продукции, косвенных налогов и себестоимостью проданных продукции (кроме коммерческих и управленческих расходов).

Прибыль или убыток от продаж – это показатель, который рассчитывается как разность между валовой прибылью или убытком и суммой коммерческих и управленческих расходов организации.

Прибыль или убыток до налогообложения – это показатель, который рассчитывается как разность между прибылью или убытком от продаж, увеличенной на

сумму процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочих доходов и расходов, и величиной процентов к уплате.

Прибыль или убыток от обычной деятельности – это показатель, который рассчитывается как разность между прибылью или убытком до налогообложения и те-кущим налогом на прибыль, скорректированный на величину отложенных налого-вых активов или обязательств.

Нераспределенная прибыль или непокрытый убыток – это показатель, который рассчитывается как величина прибыли или убытка от обычной деятельности, увеличенная (уменьшенная) на сумму чрезвычайных доходов (расходов) отчетного пе-риода.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 доходы орга-низации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности орга-низации различают:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Изучение положений ПБУ 9/99 позволяет подвести итог, что обычными для ор-ганизации, являются виды деятельности, предусмотренные ее учредительными до-кументами.

Под прочими доходами следует понимать:

- 1) полученные штрафы, пени, неустойки;
- 2) полученные безвозмездно активы;
- 3) поступления в возмещение убытков;
- 4) выявленная в отчетном году прибыль прошлых лет;
- 5) суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 6) и т. д.

Для определения прибыли доходы подлежат корректировке на величину расходов, сформированные с учетом требований ПБУ 9/99. Под расходами организации понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации.

Расходы организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Еще одним важным моментом в процессе определения показателей прибыли является порядок признания доходов и расходов. Обобщение положений ПБУ 9/99 и 10/99 позволяет сформулировать следующие условия их признания:

- 1) есть возможность определения суммы дохода (расхода);
- 2) доход получен, а расход осуществлен в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- 3) имеется достаточная уверенность в том, что в результате конкретной операции для организации произойдет увеличение или уменьшение экономических выгод предприятия.

В условиях высокой инфляции предприятия чаще планируют финансовые результаты на ежемесячно или квартал.

Наиболее распространенным методом планирования прибыли является метод прямого счета.

При прямом счете планируемая прибыль на продукцию, подлежащую реализации в предстоящем периоде, определяется как разность между планируемой выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость и акцизов) и полной себестоимостью продукции, реализуемой в предстоящем периоде.

Преимуществом метода прямого счета является его простота. Однако его целесообразно использовать при планировании прибыли на краткосрочный период.

Еще один важный в практическом плане, по нашему мнению, вопрос – распределение прибыли. Главное требование, которое предъявляется сегодня к системе распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, заключается в том, что она должна обеспечить финансовыми ресурсами потребности расширенного воспроизводства на основе установления оптимального соотношения между средствами, направляемыми на накопление и потребление.

Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты различных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Объектом распределения на предприятии является чистая (нераспределенная) прибыль.

Порядок распределения и использования прибыли конкретного предприятия фиксируется в его учредительных документах.

Таким образом, прибыль – это одна из наиболее важных экономических категорий рыночного хозяйства. Как экономическая категория прибыль определяет конечные финансовые результаты деятельности предприятия. Прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятия представляет собой положительную разность между общей суммой доходов и затратами (расходами) на производство и реализацию продукции с учетом других хозяйственных операций. Убыток, наоборот, – это отрицательная разница между доходами и расходами по всем хозяйственным операциям предприятия.

1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансового результата

На данный момент система нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов состоит из четырех уровней.

Первый уровень – образуют законы и законодательные акты, регулирующие постановку бухгалтерского учета финансовых результатов в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Очень важными документами системы первого уровня являются Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный

закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Второй уровень системы нормативного регулирования – положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Министерством финансов Российской Федерации, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности.

К третьему уровню относят инструкции и методические указания по ведению бухгалтерского учета финансовых результатов, а также методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности.

Четвертый уровень в данной системе регулирования образуют рабочие документы предприятия, которые формируют ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах.

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов, отражены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет финансовых результатов

Название документа	Дата и № утверждения	Примечание
Первый уровень нормативного регулирования		
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	№ 402-ФЗ 06.12.2011 г.	Устанавливает все основные допущения и требования бухгалтерского учета финансовых результатов
Второй уровень нормативного регулирования		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	Приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н	Устанавливает принципы и требования ведения учета финансовых результатов
Учет доходов Учет расходов	ПБУ 9/99 от 06.05.1999 г. № 33н ПБУ 10/99, от 06.05.1999 г. № 32н.	Дает определение финансовых результатов, регламентирует способы их ведения, признания, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г. № 114н	Раскрывает специфику учета постоянных, временных разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, их признание и отражение в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль

Учетная политика организации	ПБУ 1/08 от 06.10.2008 г. № 106н	Раскрывает способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, применение счетов, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации
Третий уровень нормативного регулирования		
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.	Предусматривает синтетические счета для учета финансовых результатов
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина России от 13.06.1995 года № 49	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации финансовых результатов
Четвертый уровень нормативного регулирования		
Учетная политика предприятия		Устанавливает порядок отражения в учете доходов и расходов организации

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляется упорядоченной системой сбора, обобщения и регистрации информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В соответствии с главой 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса в целях исчисления налоговой базы важно обеспечить полноту, четкость, непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций при осуществлении предпринимательской деятельности.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах предприятия определены положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденными приказами Минфина России от 06.05.99 № 32н и № 33н соответственно. Для обобщения информации о доходах и расходах, отражения финансового результата предназначена форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», предусмотренная Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.

Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, утвержденные приказом Минфина РФ от 06.05.99, признают доходами увеличение экономических выгод в результате поступления активов, а расходами – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящих к соответствующим изменениям капитала организации.

В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников».

Целью бухгалтерского учета является формирование достоверной информации для внешних и внутренних пользователей. В соответствии с этой целью формируются и задачи бухгалтерского учета предприятия.

Применительно к внешним пользователям цель бухгалтерского учета – формирование достоверной и точной информации о финансовом положении предприятия, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении предприятия.

Применительно к внутренним пользователям цель бухгалтерского учета – формирование информации, нужной руководству предприятия для принятия определенных решений, планирования, анализа и контроля финансовой и производственной деятельности.

Данная информация необходима для оценки возможных изменений в ресурсах при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов. Содержание, порядок формирования и способы представления информации для внутренних пользователей определяются руководством организации.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть достоверной, точной, своевременной, полной. При её формировании в бухгалтерском учете нужно придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках в условиях неопределенности таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены.

Как внешние, так и внутренние пользователи используют данные бухгалтерского учёта предприятия, поэтому на основании выше изложенного можно сформулировать наиболее важные функции и задачи бухгалтерского учёта:

1) информационная функция бухгалтерского учёта – реализуется в формировании полной и достоверной учётной информации о деятельности организации;

2) контрольная функция бухгалтерского учёта – обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчётности для контроля за соблюдением законодательства РФ, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;

3) аналитическая функция бухгалтерского учёта – предотвращаются негативные результаты хозяйственной деятельности, выявляются и мобилизуются внутри-хозяйственные резервы и становится возможным прогнозирование результатов деятельности организации на текущий период.

Цели и задачи бухгалтерского учёта направлены на улучшение финансового результата деятельности предприятия, улучшение финансового состояния и этому способствует выполнение бухгалтерской службой всех возложенных на неё функций.

Финансовое положение предприятий на данное время во многом зависит от способности приносить необходимую прибыль. Одна из центральных проблем бухгалтерского учёта и анализа формирования финансовых результатов заключается в выборе метода определения выручки от реализации продукции.

Поступление выручки на расчетный счет предприятия во многом зависит от применения им безналичных форм расчетов. При выборе форм безналичных расчетов следует руководствоваться определенными ситуациями, возникшими в процессе хозяйственной деятельности. Каждая форма безналичных расчетов должна помогать движению материальных ценностей от производителя к потребителю, иметь правильный документооборот, создавать возможность для осуществления взаимного контроля участников расчетов и др.

Величина прибыли от реализации продукции зависит от себестоимости реализуемой продукции, на величину которой существенное воздействие оказывает реальность оценки остатков готовой продукции. В соответствии с положением о бух-галтерском учете и отчетности в Российской Федерации готовая продукция отражается по фактической или нормативной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, трудовых ресурсов, энергии, материалов, и другие затраты.

Применение второго варианта учета, то есть по нормативной себестоимости, нецелесообразно на тех предприятиях, где отклонения составляют большой удельный вес в фактической производственной себестоимости. В случаях затоваривания и незначительной реализации такой вариант, принятый по данному вопросу учетной политики может привести к убытку от реализации, так как отклонения полностью списываются в конце отчетного периода на счет учета и расчета основного производственного результата.

Одним из главных вопросов учетной политики, определяющих величину финансового результата деятельности предприятия, является выбор метода оценки материалов, отпущенных и израсходованных на производство продукции (работ, услуг). В соответствии с положением о бухгалтерском учете и отчетности определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов: по средней себестоимости и по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Материальные запасы – один из основных элементов себестоимости. Управление себестоимостью, а, следовательно, и финансовым результатом, во многом зависит от управления величиной материальных затрат в себестоимости.

Оценка запасов методом ФИФО основывается на допущении, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности их за-

купки, то есть ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых во времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца.

В условиях инфляции, то есть тенденции к росту цен на материалы на рынке, метод ФИФО ведет к занижению себестоимости и к завышению сальдо материалов на балансе, а значит и к завышению прибыли. Предприятия, которые полностью или частично льготируются по налогу на прибыль, а также финансовая стратегия которых направлена на привлечение новых инвесторов (получение кредитов), могут проанализировать для себя возможность применения метода ФИФО.

Точно также, в зависимости от выбранного метода учета амортизации, предприятие получает возможность изменять величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Использование способа ускоренной амортизации, хотя и снизит уплачиваемый налог на прибыль, но и в то же время может сделать предприятие непривлекательным для акционеров в силу его невысокой прибыли.

Однако политика ускоренной амортизации имеет огромное значение для обновления основных фондов. Она позволяет списывать их стоимость в более короткие сроки и по более высоким ставкам, создавая возможность для массовой модернизации производственных фондов.

Таким образом, влияние ускоренной амортизации на прибыль неоднозначно. С одной стороны, ее применение уменьшает прибыль, а с другой стороны – она оказывает положительное влияние на внедрение в производство достижений научно-технического прогресса.

На величину прибыли от реализации продукции, кроме ее производственной себестоимости влияют сбытовые (коммерческие) расходы. С развитием рыночных отношений существенно изменилась структура коммерческих расходов. Наряду с традиционными затратами (на тару, на упаковку) теперь значительно увеличились расходы на рекламу, а также на комиссионные сборы в пользу сбытовых и других посреднических организаций.

Также на величину прибыли оказывает влияние дебиторская задолженность. Чем выше влияние дебиторской задолженности, тем меньше предприятие получит прибыли. Под дебиторской задолженностью предприятия понимают обязательства покупателей перед этим предприятием по выплате денег за предоставление товаров или услуг.

Значение прибыли как хозяйственно-расчетного стимула определяется ее распределением и использованием. Практика хозяйствования в России показывает, что распределение прибыли предприятий – процесс сложный и совершенствующийся.

Под системой распределения прибыли понимают совокупность экономических отношений, форм и методов движения стоимости прибавочного и необходимого продукта в денежной форме по субъектам воспроизводства, обусловленного необходимостью оптимального воздействия между индивидуальным и расширенным производством.

В современных условиях система распределения прибыли предприятиями претерпевает качественные изменения. Она должна удовлетворять следующим условиям: во-первых, быть достаточной для выполнения всех «внешних» финансовых обязательств предприятия; во-вторых, обеспечивать необходимыми средствами потребность собственного расширенного производства; в-третьих, направляться на формирование результатов предприятия, что особенно важно в условиях значительного возрастания предпринимательских рисков.

Таким образом, мы рассмотрели теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов и выяснили, что в условиях рыночной экономики получение прибыли является основной целью деятельности предприятия. Финансовый результат является собирательным понятием, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли.

Выводы по разделу один

В условиях современной рыночной экономики получение прибыли является главной целью деятельности предприятия. Прибыль создает существенные гарантии для его развития и существования. На рынке предприятия выступают относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, приобретая при этом денежную выручку, но не всегда может получить прибыль. С целью выявления финансового результата предприятия необходимо сравнить выручку с затратами на производство и реализацию продукции, которые являются себестоимостью продукции.

Для предприятия прибыль является показателем, создающим стимул для инвестирования в те области, где можно добиться наибольшего прироста стоимости. Прибыль как категория рыночных отношений осуществляет следующие функции:

- 1) характеризует экономический эффект, который получен в результате деятельности предприятия;
- 2) является основным элементом финансовых ресурсов предприятия;
- 3) является источником формирования бюджетов разных уровней.

В соответствии с требованиями Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» организация должна формировать определенные числовые показатели:

- 1) валовую прибыль;
- 2) прибыль (убыток) от продаж;
- 3) прибыль (убыток) до налогообложения;
- 4) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
- 5) (чистую) нераспределенную прибыль или непокрытый убыток.

Целью бухгалтерского учета является формирование достоверной информации для внутренних и внешних пользователей. В соответствии с этой целью формируются и задачи.

Финансовый результат – это комплексное понятие, которое отображает совместный итог от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный итог финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Под окончательным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе разных видов и деятельности предприятия в целом.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА НА ООО «ШУМИХИНСКИЙ ПРЯНИК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Шумихинский пряник»

Общество с ограниченной ответственностью «Шумихинский пряник» создано и зарегистрировано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 10 октября 2006 года.

Местонахождение общества: 641100, Курганская область, Шумихинский район, г. Шумиха, ул. Белоносова, 47.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава предприятия, а также внутренних нормативных документов и действующего законодательства Российской Федерации.

ООО «Шумихинский пряник» является юридическим лицом с момента его гос-ударственной регистрации. Имеет расчетные и другие счета в финансово-кредит-ных учреждениях (банках), в том числе в иностранной валюте, круглую печать, а также штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Для обеспечения деятельности ООО «Шумихинский пряник» сформирован уставный капитал в размере двадцать тысяч рублей.

Основной целью деятельности ООО «Шумихинский пряник», также, как и целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли.

Основной вид деятельности ООО «Шумихинский пряник» – производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов, бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Дополнительные виды деятельности ООО «Шумихинский пряник»:

- 1) торговля оптовая зерном;

- 2) торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 3) торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;
- 4) торговля оптовая крупами;
- 5) торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;
- 6) торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- 7) деятельность по складированию и хранению;
- 8) аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 9) деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Организационная структура ООО «Шумихинский пряник» представляет собой систему подразделений различного назначения, осуществляющих свою деятельность на основе разделения труда внутри всего предприятия. Организационную структуру управления ООО «Шумихинский пряник» можно охарактеризовать как линейную. Она позволяет осуществлять эффективное и своевременное руководство данным предприятием и взаимодействие отдельных служб (рисунок 2.1).

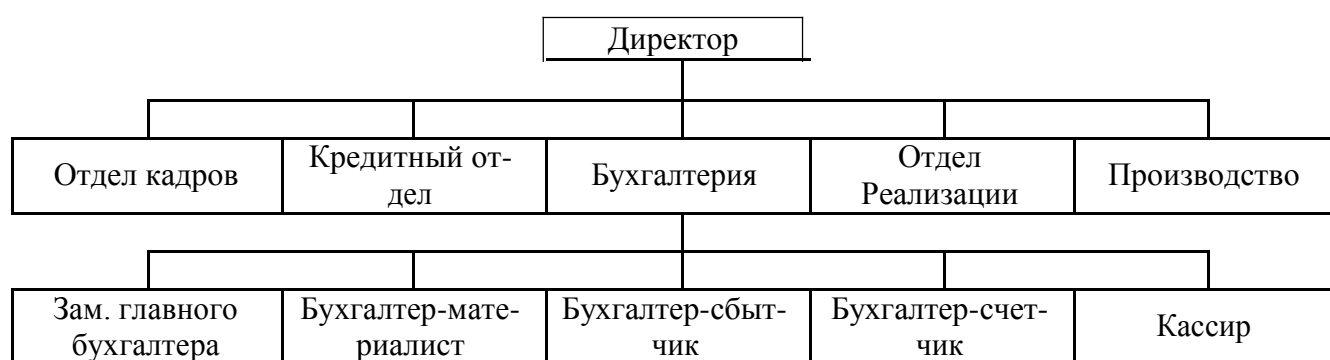


Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО «Шумихинский пряник»

Директор организует производственную и хозяйственную деятельность на основе широкого использования новых технологий, прогрессивных методов органи-

зации и управления труда, изучает конъюнктуры рынка и передового опыта (зарубежного и отечественного) в целях всестороннего повышения технического уровня и качества продукции, объективного использования производственных резервов и экономного расходования всех видов ресурсов. Обеспечивает выполнение пред-приятием всех обязательств перед бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, заказчиками, поставщиками, и кредиторами, а также трудовых и хозяйственных договоров.

Бухгалтерский учет на ООО «Шумихинский пряник» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельной службой (подразделением), возглавляемой главным бухгалтером. В структуру службы кроме главного бухгалтера входят:

- 1) заместитель главного бухгалтера;
- 2) бухгалтер, который отвечает за учет материалов, поступающих в производство и акты сверок по поставщикам и подотчетным лицам, составляющий отчеты;
- 3) бухгалтер, который отвечает за реализацию продукции (товаров);
- 4) бухгалтер, который производит расчеты начисления по заработной плате, согласно окладам и табелям учета рабочего времени, соответствующим штатному расписанию;
- 5) кассир, который осуществляет учет прихода и расхода кассовой выручки.

Бухгалтерия осуществляет учет финансово - хозяйственной деятельности и контроль над обоснованным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов, а также контроль над сохранностью собственности и имущества пред-приятия.

Для ведения в ООО «Шумихинский пряник» аналитического и синтетического учета, в соответствии с требованиями полноты и своевременности учета и отчетно-сти, используется законодательно утвержденный рабочий план счетов бухгалтер-ского учета.

Для оформления хозяйственных операций ООО «Шумихинский пряник» использует первичные учетные документы унифицированной формы.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех служб и участников предприятия.

В случае невыполнения требований и указаний главного бухгалтера, он представляет директору предприятия отчет, в котором указывает характер нарушения и виновное лицо.

На ООО «Шумихинский пряник» используется современная оргтехника: компьютеры, принтеры, сканеры, факс, калькуляторы и т.д. Рабочие места директора, заместителя директора, главного бухгалтера оснащены персональными компьютерами. Указанная оргтехника позволяет ускорить процесс обработки информации и документов, что существенно увеличивает эффективность работы предприятия.

ООО «Шумихинский пряник» имеет выделенную линию выхода в Интернет, что обеспечивает свободный и быстрый доступ к различным информационным ресурсам.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «Парус 8». Основными задачами являются:

- 1) возможность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского и налогового учета на основе первичных документов;
- 2) возможность ведения учета основных средств, материалов и т. п.;
- 3) расчет и начисление заработной платы работникам всех подразделений предприятия;
- 4) составление квартальных и годовых отчетов;
- 5) и т. д.

Контроль за своевременностью и правильностью ввода информации возложена на главного бухгалтера Кровякову Светлану Васильевну.

Предприятие использует унифицированные формы первичных документов. На ООО «Шумихинский пряник» для обобщения, сортировки информации и дальнейшего предоставления её руководству, инвесторам, налоговым органам, составляются следующие регистры:

- 1) журнал хозяйственных операций;
- 2) оборотно-сальдовая ведомость;
- 3) бухгалтерский баланс;
- 4) отчет о финансовых результатах.

2.2 Организация учета финансового результата на ООО «Шумихинский пряник»

На предприятии ООО «Шумихинский пряник» учет финансовых результатов проводится на основании следующих нормативно-правовых документов: ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно ПБУ 1/2008 факты хозяйственной деятельности организации принимаются к учету в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В учетной политике ООО «Шумихинский пряник» указано, что затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течении периода, к которому они относятся.

Типовых первичных документов по учету финансовых результатов не существует. На практике бухгалтеры используют для документального оформления операций по учету финансовых результатов бухгалтерскую справку, составленную с учетом требований к обязательному наличию реквизитов (ст. 9 ФЗ-402).

К сожалению, в учетной политике ООО «Шумихинский пряник» не очень раскрыто описывается учет финансового результата предприятия.

2.2.1 Организация учета финансового результата от обычных видов деятельности

Большую часть прибыли предприятие получает от реализации продукции (товаров). Прибыль от реализации рассчитывают, как разность между выручкой от реализации продукции (товаров) без НДС и акцизов и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на производство и реализацию продукции.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности предприятия и определение финансового результата по данным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи» по различным субсчетам:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В течении календарного года записи по субсчетам счета 90 «Продажи» ведутся нарастающим итогом.

По кредиту субсчета 90.1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается выручка от продажи продукции (товаров). В то же время себестоимость продукции (товаров) списывается с кредита счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу», др. в дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж».

По окончании месяца на счете 90 «Продажи» (субсчета не закрываются) определяется финансовый результат путем сопоставления оборота по кредиту по субсчету 90.1 «Выручка» с общим оборотом по дебету по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж». Полученный результат по субсчетам списывается каждый месяц с субсчета 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В таблице 2.2 отражены операции по учету прибыли (убытка от обычных видов деятельности).

Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов по учету прибыли (убытка) от обычных видов деятельности

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Признана выручка от реализации продукции	62	90.1
Списана себестоимость	90.2	20, 41, 43, 44
Поступление выручки от реализации продукции на расчетный счет	51	62
Определен финансовый результат (прибыль)	90.9	99
Определен финансовый результат (убыток)	99	90.9

2.2.2 Организация учета финансового результата от прочих видов деятельности

Для сбора информации по прочим доходам и расходам используется счет 91

«Прочие доходы и расходы». У данного счета открыты субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов «признаваемых прочими доходами». К таким активам относятся:

- 1) пени, штрафы и т. д. за нарушение условий договоров полученные;
- 2) активы, полученные безвозмездно (также и по договору дарения);
- 3) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 4) прибыль прошлых лет, которая выявлена в отчетном году;
- 5) положительные курсовые разницы;
- 6) прочие доходы.

На субсчете 91.2 «Прочие расходы» учитываются расходы, не связанные с реализацией продукции (товаров) от обычного вида деятельности. К прочим расходам относятся:

- 1) пени, штрафы, за нарушение условий договоров уплаченные;
- 2) активы, переданные безвозмездно, также и по договору дарения;
- 3) возмещение причиненных организации убытков;
- 4) убыток прошлых лет, который выявлен в отчетном году;
- 5) отрицательные курсовые разницы;

б) прочие расходы.

Субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления финансового результата по прочим операциям.

Записи по 91.1 и 91.2 ведутся нарастающим итогом в течении отчетного года. Каждый месяц сопоставление оборота по дебету субсчета 91.1 и оборота по кредиту субсчета 91.2 определяет сальдо прочих доходов и расходов. Данное сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Следовательно, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет конечного сальдо.

По окончании отчетного периода субсчета 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В таблице 2.3 отражены операции по учету прибыли или убытка от прочих видов деятельности.

Таблица 2.3 Корреспонденция счетов по учету прибыли (убытка) от прочих видов деятельности

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Признана выручка	62	91.1
Признан НДС	91.2	68
Признаны расходы по прочим видам деятельности	91.2	01, 20, 44, 45, 60, 69, 70, 76
Списана безнадежная дебиторская задолженность (убыток)	91.2	60, 62
Штрафы, пени, неустойки полученные	50, 51	91.1
Поступление выручки	51	91.1
Определен финансовый результат (прибыль)	91.9	99
Определен финансовый результат (убыток)	99	91.9

2.2.3 Формирование конечного финансового результата на ООО «Шумихинский пряник»

Вначале финансовый результат (прибыль либо убыток) ООО «Шумихинский пряник» начинает формироваться на счетах учета доходов и расходов (счета 90, 91), после чего в виде прибыли либо убытка текущего периода перемещается на счет прибылей и убытков (99).

По окончании отчетного периода результативный счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается, то есть из налогового учета принимается итоговая сумма предварительно рассчитанного налога на прибыль следующей бухгалтерской записью:

– Д 99 К 68.

Финансовый результат итоговой годовой деятельности ООО «Шумихинский пряник» определяется в результате регламентных операций. Кроме того, в конце года баланс предприятия нуждается в реформации. В уходящем году такие операции будут последними. Чтобы закрыть текущий год, главный бухгалтер ООО «Шумихинский пряник» выполняет следующие регламентные операции:

– закрывает счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и предварительные финансовые результаты деятельности предприятия – 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

– принимает во внимание суммы, которые не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли или убытка. Например, начисленный условный налог на прибыль.

– формирует итоговый финансовый результат с учетом результатов прошлых лет и выплат за счет нераспределенной прибыли (покрытия убытка), произведенных в отчетном году.

Далее необходимо обязательно проверяются остатки по счетам, которые формируются на основании расчетов главного бухгалтера.

Лучшей подготовкой бухгалтерии к закрытию счетов по окончании года является инвентаризация. После того как все ее результаты отражены в учете, приступают к реформации баланса.

Сумма чистой прибыли отчетного периода, сформированная в порядке, установленном нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету, на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в ООО

«Шумихинский пряник» ведется так, чтобы он обеспечивал формирование информации по направлениям использования средств из прибыли.

Таким образом, выполнение регламентных операций по окончании года приводит к тому, что итоговый результат отчетного года в ночь с 31 декабря на 1 января превращается в финансовый результат прошлых лет.

Любое решение о расходовании чистой прибыли принимается учредителями ООО «Шумихинский пряник» на общем собрании акционеров.

Чистая прибыль ООО «Шумихинский пряник» используется в соответствии с принятым Уставом предприятия. За счет ее осуществляется инвестирование развития предприятия, осуществляются выплаты из чистой прибыли учредителю предприятия, реализуются социальные программы для сотрудников ООО «Шумихинский пряник», выделяются денежные средства на благотворительные цели.

Решение акционеров о распределении прибыли или покрытии убытков отчетного года - это факт хозяйственной деятельности ООО «Шумихинский пряник», который будет учитываться в году, следующем за отчетным. Поэтому отражаются в учете эти операции в следующем отчетном периоде.

Дивиденды акционерам выплачиваются из чистой прибыли ООО «Шумихинский пряник».

Акционеры ООО «Шумихинский пряник» согласно Федеральному закону имеют право на получение дивидендов.

Таким образом, деятельность ООО «Шумихинский пряник» включает в себя большое количество различных хозяйственных операций, при этом конечный результат этой деятельности за отдельно взятый период зависит от множества факторов.

2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансового результата на ООО «Шумихинский пряник»

Исходя из рассмотренного выше можно сделать вывод, что учет финансовых результатов на ООО «Шумихинский пряник» организован не совсем правильно:

- 1) в учетной политике не до конца раскрыт данный вид учета;
- 2) есть некоторые нарушения в графике документооборота.

Предприятию был предложен пример готового графика документооборота. Данный график был передан на рассмотрение директору ООО «Шумихинский пряник». Были рассмотрены все нюансы данного графика. Было принято решение о принятии данного графика документооборота к исполнению на ООО «Шумихинский пряник».

Таблица 2.4 – График документооборота

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за выписку	Срок исполнения
1	Расчётно-платёжная ведомость (Т-53)	Бухгалтерия	Ежемесячно	Главный бухгалтер	По мере представления
2	Платёжное поручение (форма 0401060)	Бухгалтерия	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета	Главный бухгалтер	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета
3	Приходный кассовый ордер (форма КО-1)	Бухгалтерия	По мере поступления денежных средств в кассу	Главный бухгалтер	Ежедневно
4	Расходный кассовый ордер (форма КО-2)	Бухгалтерия	По мере выдачи денежных средств из кассы	Главный бухгалтер	Ежедневно
5	Авансовый отчет (форма АО-1)	Подотчетное лицо	В течение 10 дней с момента получения денежных средств на хоз. расходы, или 3 дней с момента возвращения из командировки	Бухгалтерия, Главный бухгалтер	Ежедневно

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за выписку	Срок исполнения
6	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
7	Акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
8	Сличительная ведомость (ИНВ-19)	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
9	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22)	Главный бухгалтер	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя	Руководитель	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя
10	Приходный ордер (форма М-4)	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
11	Требование-накладная (форма М-11)	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
12	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (МХ-18)	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
13	Акт о приёмке товаров (ТОРГ-1)	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
14	Товарная накладная (ТОРГ-12)	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
15	Счет-фактура	Служба размещения	По мере выбытия гостей	Главный бухгалтер	Ежедневно
16	Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)	Бухгалтерия	По мере фактического поступления основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического поступления основных средств

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за выписку	Срок исполнения
17	Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б)	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств
18	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б)	Бухгалтерия	По мере фактической постановки на учет основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактической постановки на учет основных средств
19	Приказ руководителя	Главный бухгалтер	По мере необходимости	Главный бухгалтер	По мере необходимости
20	Бухгалтерская справка	Бухгалтерия	Ежемесячно	Бухгалтерия	Ежемесячно

Также специально для данного предприятия ООО «Шумихинский пряник» была разработана раздел учетной политики «Учет финансовых результатов». Данный раздел рассматривается директором и советом учредителей ООО «Шумихинский пряник».

Фрагмент раздела учетной политики «Учет финансовых результатов»:

Учет финансовых результатов

1 Расходами по обычным (основным) видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Данные расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

2 Расходы, не относящиеся к расходам от обычных видов деятельности необходимо учитывать, как прочие расходы.

3 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п.6 положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015)).

4 Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

5 Поступления, связанные с деятельностью предоставления поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, признаются прочими доходами (п.7 положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015)).

6 Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 Положение по бухгалтерскому

учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 32н (в ред. от 06.04.2015)).

Выводы по разделу два

Общество с ограниченной ответственностью «Шумихинский пряник» создано и зарегистрировано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 10 октября 2006 года.

Местонахождение общества: 641100, Курганская область, Шумихинский район, г. Шумиха, ул. Белоносова, 47.

Основной целью деятельности ООО «Шумихинский пряник», также, как и целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли.

Основной вид деятельности ООО «Шумихинский пряник» – производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов, бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Дополнительные виды деятельности ООО «Шумихинский пряник»:

- 1) торговля оптовая зерном;
- 2) торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 3) торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;
- 4) торговля оптовая крупами;
- 5) торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;
- 6) торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- 7) деятельность по складированию и хранению;
- 8) аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

9) деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Бухгалтерский учет на ООО «Шумихинский пряник» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельной службой (подразделением), возглавляемой главным бухгалтером. В структуру службы кроме главного бухгалтера входят:

- 1) заместитель главного бухгалтера;
- 2) бухгалтер, который отвечает за учет материалов, поступающих в производство и акты сверок по поставщикам и подотчетным лицам, составляющий отчеты;
- 3) бухгалтер, который отвечает за реализацию продукции (товаров);
- 4) бухгалтер, который производит расчеты начисления по заработной плате, согласно окладам и табелям учета рабочего времени, соответствующим штатному расписанию;
- 5) кассир, который осуществляет учет прихода и расхода кассовой выручки.

Бухгалтерия осуществляет учет финансово-хозяйственной деятельности и контроль над обоснованным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов, а также контроль над сохранностью собственности и имущества предприятия.

На ООО «Шумихинский пряник» используется современная оргтехника: компьютеры, принтеры, сканеры, факс, калькуляторы и т. д. Рабочие места директора, заместителя директора, главного бухгалтера оснащены персональными компьютерами. Указанная оргтехника позволяет ускорить процесс обработки информации и документов, что существенно увеличивает эффективность работы предприятия.

ООО «Шумихинский пряник» имеет выделенную линию выхода в Интернет, что обеспечивает свободный и быстрый доступ к различным информационным ресурсам.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «Парус 8». На предприятии ООО «Шумихинский пряник» учет финансовых результатов проводится на основании следующих нормативно-правовых документов:

ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Большую часть прибыли предприятие получает от реализации продукции (товаров). Прибыль от реализации рассчитывают, как разность между выручкой от реализации продукции (товаров) без НДС и акцизов и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на производство и реализацию продукции.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности предприятия и определение финансового результата по данным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи» по различным субсчетам:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Вначале финансовый результат (прибыль либо убыток) ООО «Шумихинский пряник» начинает формироваться на счетах учета доходов и расходов (счета 90, 91), после чего в виде прибыли либо убытка текущего периода перемещается на счет прибылей и убытков (99).

Исходя из рассмотренного выше можно сделать вывод, что учет финансовых результатов на ООО «Шумихинский пряник» организован не совсем правильно:

- 1) в учетной политике не до конца раскрыт данный вид учета;
- 2) есть некоторые нарушения в графике документооборота.

Предприятию был предложен пример готового графика документооборота. Данный график был передан на рассмотрение директору ООО «Шумихинский пряник». Были рассмотрены все нюансы данного графика. Было принято решение о принятии данного графика документооборота к исполнению на ООО «Шумихинский пряник».

Также специально для данного предприятия ООО «Шумихинский пряник» была разработана раздел учетной политики «Учет финансовых результатов». Данный раздел рассматривается директором и советом учредителей ООО «Шумихинский пряник».

3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ООО «ШУМИХИНСКИЙ ПРЯНИК»

3.1 Анализ структуры и динамики финансового результата

Финансовые результаты деятельности ООО «Шумихинский пряник», как и любого предприятия, определяются суммой приобретенной прибыли и уровнем рентабельности. Чем выше уровень рентабельности и больше размер прибыли, тем успешнее работает предприятие, тем устойчивее его экономическое положение. Поэтому поиски путей увеличения прибыли и рентабельности – это одна из наиболее важных целей в любой сфере экономики.

Анализ структуры и динамики финансовых результатов проводят способом сравнения данных формы бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о финансовых результатах». Рассмотрим анализ структуры и динамики финансовых результатов в нескольких разрезах:

- 1) расчет показателей структуры и динамики общих доходов;
- 2) расчет показателей структуры и динамики общих расходов;
- 3) расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности;
- 4) расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности;
- 5) расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности.

Первым рассмотрим расчет показателей структуры и динамики общих доходов ООО «Шумихинский пряник». Цель данного расчета – определение доли различных видов доходов в общей величине всех доходов и определение темпов прироста или роста общих доходов и отдельных их видов, в том числе выручки. Для данного расчета необходимо найти величину общих доходов. Величина общих доходов находится по формуле (3.1):

$$D_{\text{общ}} = B + D_{\text{уч}} + D_{\% \text{ к пол}} + D_{\text{проч}}, \quad (3.1)$$

где B – выручка, тыс. руб.;

Дуч – доходы от участия в других организациях, тыс. руб.;

Д% к пол – доходы в виде процентов к получению, тыс. руб.;

Дпроч – прочие доходы, тыс. руб.

Величина общих доходов ООО «Шумихинский пряник»:

$$Добщ2014 = 27601 + 2 + 194 = 27797$$

$$\text{тыс.руб.}; Добщ2015 = 22645 + 2 + 16274 =$$

$$38921 \text{ тыс.руб. .}$$

В таблице 3.1 представлен расчет показателей структуры и динамики общих доходов ООО «Шумихинский пряник».

Таблица 3.1 – Расчет показателей структуры и динамики общих доходов ООО «Шумихинский пряник»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за предыдущий год (2014)	за отчетный год (2015)	за предыдущий год	за отчетный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие доходы всего, в т. ч.:	27 797	38 921	100	100	–	11 124	40,02
1.1. Выручка (за минусом НДС, акцизов)	27 601	22 645	99,29	58,18	-41,11	-4 956	-17,96
1.2. Доходы от участия в других организациях	–	–	–	–	–	–	–
1.3. Проценты к получению	2	2	0,01	0,01	–	–	–
1.4. Прочие доходы	194	16 274	0,70	41,81	41,11	16 080	8 288,66

Из данных таблицы 3.1 видно, что наибольшую долю в общих доходах занимает выручка, которая в 2014 году ее доля составляла 99,29% от всех доходов, а в 2015 году – 58,18%. Также видно, что в 2015 году выручка снизилась на 4 956 тыс. руб., этот спад составляет 17,96% от выручки за предыдущий год. Проценты к получению свою величину не изменили и составляют 2 тыс. руб., что составляет 0,01% от общей величины общих доходов. Также в составе общих доходов присутствуют прочие доходы, на долю которых в составе общих доходов в 2014 году приходилось 0,7%, а в 2015 году – 41,81%. Общая величина общих доходов за отчетный период

увеличилась на 11 124 тыс. руб., данная величина составляет 40,02% от общих доходов за предыдущий год. Для ООО «Шумихинский пряник» увеличение общих доходов хорошая тенденция.

Следующим рассмотрим расчет показателей структуры и динамики общих расходов. Целью данного вида расчета является определение доли различных видов расходов в общей сумме общих расходов и определение темпов прироста или роста общих расходов или отдельных их видов. Для этого нам необходимо рассчитать величину общих расходов по формуле (3.2).

$$P_{\text{общ}} = C_{\text{пр}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{упр}} + P_{\% \text{ к упл}} + P_{\text{проч}}, \quad (3.2)$$

где $C_{\text{пр}}$ – себестоимость продаж, тыс. руб.;

$P_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы, тыс. руб.;

$P_{\text{упр}}$ – управленческие расходы, тыс. руб.;

$P_{\% \text{ к упл}}$ – расходы в виде процентов к уплате, тыс. руб.;

$D_{\text{проч}}$ – прочие доходы, тыс. руб.;

$P_{\text{проч}}$ – прочие расходы, тыс. руб.

Общие расходы ООО «Шумихинский пряник» равны:

$$r_{\text{общ}2014} = 21670 + 1756 + 957 + 1557 + 794 = 26734 \text{ тыс. руб.},$$

$$r_{\text{общ}2015} = 16840 + 2827 + 1618 + 1093 + 12513 = 34891 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет показателей структуры и динамики общих расходов ООО «Шумихинский пряник» представлен в таблице 3.2.

Из данных таблицы 3.2 следует, что наибольшую долю общих расходов в 2015 году составляет себестоимость продаж, которая равная 16 840 тыс. руб. Себестоимость продаж снизилась на 4 830 тыс. руб., что составляет 22,29% от величины себестоимости продаж предыдущего года. В составе общих расходов данная статья занимает значимое место (в 2014 году – 81,06%, а в 2015 году – 48,26).

Таблица 3.2 – Расчет показателей структуры и динамики общих расходов ООО «Шумихинский пряник»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих расходах, %		Изменение		
	за предыдущий год (2014)	за отчетный год (2015)	за предыдущий год (2014)	за отчетный год (2015)	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие расходы всего, в т. ч.:	(26 734)	(34 891)	100	100	–	8 157	30,51
1.1. Себестоимость продаж	(21 670)	(16 840)	81,06	48,26	-32,80	4 830	-22,29
1.2. Коммерческие расходы	(1 756)	(2 827)	6,57	8,10	1,53	-1 071	60,99
1.3. Управленческие расходы	(957)	(1 618)	3,58	4,64	1,06	-661	69,07
1.4. Проценты к уплате	(1 557)	(1 093)	5,82	3,14	-2,68	464	-29,80
1.5. Прочие расходы	(794)	(12 513)	2,97	35,86	32,89	-11 719	1 475,95

Прочие расходы занимают следующее место по величине в структуре общих расходов в 2015 году. Они увеличились за отчетный период на 11 719 тыс. руб., данное увеличение составляет 1 475,95% от величины прочих расходов за предыдущий год. Проценты к уплате снизились за отчетный период на 464 тыс. руб., это снижение составляет 29,8% от величины процентов к уплате за предыдущий год. Коммерческие расходы в отчетном периоде увеличились на 1 071 тыс. руб., данная величина составляет 60,99% от величины коммерческих расходов предыдущего периода. Управленческие расходы также увеличились в отчетном периоде на 661 тыс. руб., данная величина составляет 69,07% от величины управленческих расходов в предыдущем году.

По данным таблице 3.2 можно сделать обоснованный вывод что общие расходы за отчетный год увеличились на 8 157 тыс. руб., что, по данным таблице, составляет 30,51% от величины общих расходов предыдущего периода.

На предприятии ООО «Шумихинский пряник» за отчетный период увеличились общие расходы.

Далее рассмотрим расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности. Целью данного расчета является определение темпов роста и прироста результатов от обычных видов деятельности.

Расчет показателей динамики результатов от обычных видов деятельности представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Расчет показателей динамики результатов от обычных видов деятельности ООО «Шумихинский пряник»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год (2014)	за отчётный год (2015)	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Выручка	27 601	22 645	-4 956	82,04
2. Себестоимость продаж	(21 670)	(16 840)	4 830	77,71
3. Валовая прибыль (убыток)	5 931	5 805	-126	97,88
4. Коммерческие расходы	(1 756)	(2 827)	-1 071	160,99
5. Управленческие расходы	(957)	(1 618)	-661	169,07
6. Прибыль (убыток) от продаж	3 218	1 360	-1 858	42,26

Данный расчет показывает, что выручка за отчетный период уменьшилась на 4 956 тыс. руб., данная величина составляет 82,04% от выручки за предыдущий год. В свою очередь, себестоимость снизилась на 4 830 тыс. руб., она составляет 77,71% от величины себестоимости продаж за предыдущий год. Так как выручка и себестоимость продаж снизились, следовательно, валовая прибыль также снизилась на 126 тыс. руб., данная величина составляет 97,88% от величины валовой прибыли за предыдущий год.

Коммерческие расходы, наоборот, увеличились за отчетный период на 1 071 тыс. руб., данная величина составляет 160,99% от величины коммерческих расходов за предыдущий год. Также увеличились управленческие расходы на 661 тыс. руб., что от величины управленческих расходов за предыдущий год составляет 169,07%.

В итоге прибыль от продаж за отчетный период уменьшилась на 1 858 тыс. руб., данная величина составляет 42,26% от прибыли от продаж за предыдущий год.

По результатам расчета можно сделать вывод что в 2015 году в ООО «Шумихинский пряник» снизилась выручка от продаж и себестоимость продаж это объясняется снижением выпуска продукции.

Следующим рассмотрим расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности. Целью данного расчета является определение темпов роста и прироста результатов от прочих видов деятельности.

Расчет показателей динамики результатов от прочих видов деятельности представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ООО «Шумихинский пряник»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год (2014)	за отчётный год (2015)	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Доходы от участия в других организациях	–	–	–	–
2. Проценты к получению	2	2	–	–
3. Проценты к уплате	(1 557)	(1 093)	464	70,20
4. Прочие доходы	194	16 274	16 080	8 388,66
5. Прочие расходы	(794)	(12 513)	-11 719	15 759,95
6. Прибыль (убыток) прочих видов деятельности	(2 155)	2 670	4 825	123,90

По данным расчета можно увидеть, что в ООО «Шумихинский пряник» отсутствует статья «Доходы от участия в других организациях». Проценты к получению не изменили свою величину за отчетный период и на конец 2015 года составляют 2 тыс. руб. Следующая статья «Проценты к уплате» уменьшились за отчетный период на 464 тыс. руб., что, по данным расчета, составляет 70,2% от величины процентов к уплате в предыдущем году. Также за отчетный период увеличились прочие доходы на 16 080 тыс. руб., данная величина составляет 8 388,66% от величины прочих доходов в предыдущем году. Прочие расходы также увеличились в отчетном периоде на 11 719 тыс. руб., что по данным расчета составляет 15 759,95% от величины прочих расходов за предыдущий период.

В предыдущем году у ООО «Шумихинский пряник» был убыток от прочих видов деятельности, а в отчетном периоде, наоборот, прибыль от прочих видов деятельности. По данным расчета видно, что прибыль (убыток) прочих видов деятель-

ности увеличилась за отчетный период на 4 825 тыс. руб., данная разница составляет 123,9% от величины прибыли (убытка) прочих видов деятельности за предыдущий год.

Для предприятия ООО «Шумихинский пряник» данный итог хороший показатель деятельности.

Заключительным расчетом в этом разделе рассмотрим расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности. Цель расчета – определение темпов роста и прироста финансовых результатов деятельности ООО «Шумихинский пряник». Данный расчет представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности ООО «Шумихинский пряник»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год (2014)	за отчетный год (2015)	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	1 063	4 030	2 967	379,12
2. Прибыль (убыток) до вычета проц. и налогов	2 620	5 123	2 503	195,53
3. Текущий налог на прибыль	(364)	(275)	89	75,55
4. Изменение ОНО	–	–	–	–
5. Изменение ОНА	–	–	–	–
6. Прочее	–	–	–	–
7. Чистая прибыль (убыток)	699	3 755	3 056	537,20

Прибыль до налогообложения, по данным расчета, увеличилась за отчетный период на 2 967 тыс. руб., это составляет 379,12% от прибыли до налогообложения в предыдущем году. Прибыль до вычета процентов и налогов увеличилась на 2 503 тыс. руб., что, по данным расчета, составляет 195,53% от величины прибыли до вычета процентов и налогов за предыдущий год. Текущий налог на прибыль, в свою очередь, уменьшился за отчетный период на 89 тыс. руб., что, по данным расчета, составляет 75,55% от величины за предыдущий год. На данном предприятии отсутствует изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Также на ООО «Шумихинский пряник» отсутствует статья «Прочее». В итоге на конец отчетного периода статья «чистая прибыль» увеличилась на 3 056

тыс. руб., что. По данным расчета, составляет 537,2% от величины чистой прибыли за предыдущий год.

По результатам всех расчетов можно сделать следующие выводы:

- 1) за отчетный период статья «Выручка» уменьшилась, что означает снижение продаж продукции;
- 2) статья «Себестоимость продаж» снизилась, это означает снижение выпуска продукции;
- 3) прочие доходы, также, как и прочие расходы увеличились в отчетном году;
- 4) финансовые результаты от обычных видов деятельности: валовая прибыль и прибыль от продаж снизились в отчетном году по сравнению с предыдущим годом;
- 5) финансовые результаты от прочих видов деятельности, в сравнении с финансовыми результатами от обычных видов деятельности, в отчетном периоде увеличились (в 2014 году – убыток, а в 2015 году – прибыль);
- б) в отчетном периоде статья «Чистая прибыль» увеличилась, по сравнению с предыдущем годом.

3.2 Расчёт и анализ показателей рентабельности

Рентабельность представляет собой относительный показатель, характеризующий прибыльность организации, то есть ее способность генерировать прибыль. Относительный показатель позволяет сравнивать предприятия, различные по масштабам деятельности, и на этом основании принимать решение о целесообразности инвестирования той или иной организации. [13, с. 410]

В общем виде рентабельность представляет собой, выраженное в процентах, отношение прибыли к некоторой базе. Данной базой могут являться доходы, расходы или затраченные ресурсы. В расчете разных показателей рентабельности используются разные виды прибыли. Такое разнообразие вариантов позволяет рассчитать большое количество показателей рентабельности, которые имеют особый экономический смысл.

Рассмотрим показатели рентабельности такие как:

- 1) рентабельность продаж по валовой прибыли от продаж;
- 2) рентабельность продаж по прибыли от продаж;
- 3) рентабельность продаж по чистой прибыли;
- 4) рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения;
- 5) рентабельность общих доходов по чистой прибыли;
- 6) рентабельность реализованной продукции;
- 7) рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения;
- 8) рентабельность общих расходов по чистой прибыли;
- 9) рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения;
- 10) рентабельность совокупных активов по чистой прибыли;
- 11) рентабельность собственного капитала;
- 12) рентабельность перманентного капитала.

Показатели с 1–5 относятся к группе показателей рентабельности по доходам.

Первым показателем, который рассмотрим является рентабельность продаж по валовой прибыли от продаж. Экономический смысл этого показателя – сколько ко-пеек валовой прибыли содержится в одном рубле выручки. Данный показатель рассчитывается по формуле (3.3):

$$R = \frac{П_{вал}}{В} \cdot 100 \% , \quad (3.3)$$

где $П_{вал}$ – валовая прибыль, тыс. руб.,

$В$ – выручка, тыс. руб.

Для ООО «Шумихинский пряник» за 2014 и 2015 года данный показатель будет рассчитываться так:

$$R_{прв2014} = \frac{5931}{27601} \cdot 100 \% = 21,49\% ;$$

$$R_{прв2015} = \frac{5805}{22645} \cdot 100 \% = 25,63\% .$$

Следующий показатель для расчета выберем рентабельность продаж по прибыли от продаж. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек прибыли от продаж содержится в одном рубле выручки. Формула для расчета данного показателя выглядит следующим образом (3.4):

$$R_{np} = \frac{\Pi_{np}}{B} \cdot 100 \% , \quad (3.4)$$

где Π_{np} – валовая прибыль, тыс. руб.,

B – выручка, тыс. руб.

Для нашего предприятия за 2014 и 2015 года этот показатель будет рассчитан в следующем виде:

$$R_{np2014} = \frac{3218}{27601} \cdot 100 \% = 11,66\% ;$$

$$R_{np} = \frac{1360}{22645} \cdot 100 \% = 6,01\% .$$

Следующим по очереди идет рентабельность продаж по чистой прибыли. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек чистой прибыли содержится в одном рубле выручки. Этот показатель рассчитывается по формуле (3.5):

$$R_{прч} = \frac{\Pi_{ч}}{B} \cdot 100 \% , \quad (3.5),$$

где B – выручка, тыс. руб.,

$\Pi_{ч}$ – чистая прибыль, тыс. руб.

Для ООО «Шумихинский пряник» за 2014 и 2015 года данный показатель будет рассчитан следующим образом:

$$R_{прч2014} = \frac{699}{27601} \cdot 100 \% = 2,53\% ;$$

$$R_{прч2015} = \frac{3755}{22645} \cdot 100 \% = 16,58\% .$$

Далее рассмотрим рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек прибыли до налогообложения содержится в одном рубле общих доходов. По следующей формуле рентабельность находится (3.6):

$$R_{\text{ОД}} = \frac{\Pi_{\text{до НО}}}{D_{\text{общ}}} \cdot 100 \% , \quad (3.6),$$

где $\Pi_{\text{до НО}}$ – прибыль до налогообложения, тыс. руб.,

$D_{\text{общ}}$ – общие доходы, тыс. руб.

Для нашего предприятия расчет данного показателя будет выглядеть следующим образом:

$$R_{\text{ОД}} 2014 = \frac{1063}{27797} \cdot 100 \% = 3,82\% ;$$

$$R_{\text{ОД}} 2015 = \frac{4030}{38921} \cdot 100 \% = 10,35\% .$$

Следующий показатель, который мы рассмотрим – это рентабельность общих доходов по чистой прибыли. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек чистой прибыли содержится в одном рубле общих доходов. Он рассчитывается по данной формуле (3.7):

$$R_{\text{ОДч}} = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{D_{\text{общ}}} \cdot 100 \% , \quad (3.7),$$

где $\Pi_{\text{ч}}$ – чистая прибыль, тыс. руб.,

$D_{\text{общ}}$ – общие доходы, тыс. руб.

На ООО «Шумихинский пряник» данный показатель будет равен (1.20-1.21):

$$R_{\text{ОДч}2014} = \frac{699}{27797} \cdot 100 \% = 2,51\% ;$$

$$R_{\text{ОДч}2015} = \frac{3755}{38921} \cdot 100 \% = 9,65\% .$$

Следующая группа показателей которую мы рассмотрим – это показатели рентабельности по расходам.

Первый показатель данной группы – рентабельность реализованной продукции. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек прибыли от продаж от-дает каждый рубль полной себестоимости. Он рассчитывается по формуле (3.8):

$$R = \frac{\Pi_{np}}{C_n} \cdot 100 \% , \quad (3.8),$$

где Π_{np} – прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.,

C_n – полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.

На нашем предприятии данный показатель будет рассчитывается следующим образом:

$$R_{РП2014} = \frac{3218}{31670} \cdot 100 \% = 14,85\% ;$$

$$R_{РП2015} = \frac{1360}{16840} \cdot 100 \% = 8,08\% .$$

Далее рассмотрим расчет показателя рентабельности общих расходов по прибыли до налогообложения. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек прибыли до налогообложения отдает каждый рубль общих расходов. По формуле, указанной далее находится этот показатель (3.9):

$$R_{OP} = \frac{\Pi_{до НО}}{P_{общ}} \cdot 100 \% , \quad (3.9),$$

где $\Pi_{до НО}$ – прибыль до налогообложения, тыс.

руб., $P_{общ}$ – расходы общие, тыс. руб.

Данный показатель для ООО «Шумихинский пряник» рассчитывается следующим образом:

$$R_{OP2014} = \frac{1063}{26734} \cdot 100 \% = 3,68\% ;$$

$$R_{OP2015} = \frac{4030}{34891} \cdot 100 \% = 11,55\% .$$

Следующим показателем в данной группе является рентабельность общих расходов по чистой прибыли. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек чистой прибыли отдает каждый рубль общих расходов. Он рассчитывается, по данной ниже, формуле (3.10):

$$R_{OPч} = \frac{Пч}{R_{общ}} \cdot 100 \% , \quad (3.10),$$

где $Пч$ – чистая прибыль, тыс. руб.,

$R_{общ}$ – расходы общие, тыс. руб.

Рассчитываем для 2014 и 2015 годов рентабельность общих расходов по чистой прибыли для ООО «Шумихинский пряник»:

$$R_{OPч2014} = \frac{699}{26734} \cdot 100 \% = 3,62\% ;$$

$$R_{OPч2015} = \frac{3755}{34891} \cdot 100 \% = 10,76\% .$$

После группы показателей рентабельности по расходам следует группа показателей рентабельности по ресурсам.

Первый показатель данной группы – рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек прибыли до налогообложения отдает каждый рубль среднегодовой стоимости активов предприятия. Он определяется по данной формуле (3.11):

$$R_A = \frac{\overset{II}{\text{до НО}}}{\bar{A}} \cdot 100 \% , \quad (3.11),$$

где \bar{A} – среднегодовая стоимость совокупных активов, тыс. руб.

Среднегодовая стоимость совокупных активов находится по формуле (3.12):

$$\bar{A} = \frac{A_H + A_K}{2} , \quad (3.12),$$

где A_H , A_K – актив баланса на начало и на конец года, тыс. руб.

Для ООО «Шумихинский пряник» вначале рассчитаем \bar{A} :

$$\text{– за 2014 год: } \bar{A} = \frac{21523 + 18532}{2} = 20027,5 \text{ тыс. руб.};$$

$$- \text{ за 2015 год: } \bar{A} = \frac{18532 + 19879}{2} = 19205,5 \text{ тыс. руб.}$$

Следующий этап – расчет показателя рентабельности совокупных активов по прибыли до налогообложения:

$$R_{A2014} = \frac{1063}{20027,5} \cdot 100 \% = 5,31\% ;$$

$$R_{A2015} = \frac{4030}{19205,5} \cdot 100 \% = 20,98\% .$$

Далее в этой группе следует показатель рентабельности совокупных активов по чистой прибыли. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек чистой прибыли отдает каждый рубль среднегодовой стоимости активов предприятия. Показатель рассчитывается по формуле (3.13):

$$R_{Aч} = \frac{\Pi_{ч}}{A} \cdot 100 \% , \quad (3.13),$$

Теперь рассчитаем этот показатель для ООО «Шумихинский пряник»:

$$R_{Aч 2014} = \frac{699}{20027,5} \cdot 100 \% = 3,49\% ;$$

$$R_{Aч 2015} = \frac{3755}{19205,5} \cdot 100 \% = 19,55\% .$$

В данной группе следующим рассмотрим показатель рентабельности собственного капитала, по данной ниже формуле (3.14). Экономический смысл этого показателя – сколько копеек чистой прибыли отдает каждый рубль среднегодовой величины собственного капитала предприятия.

$$R_{СК} = \frac{\Pi_{ч}}{\overline{СК}} \cdot 100 \% , \quad (3.14),$$

где $\overline{СК}$ – среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.

Для расчета данного показателя необходимо рассчитать $\overline{СК}$. $\overline{СК}$ находится по формуле (3.15).

$$\overline{СК} = \frac{СК_{Н} + СК_{К}}{2} , \quad (3.15),$$

где $СК_{Н}$, $СК_{К}$ – величина собственного капитала на начало и на конец года, тыс.

руб.

Для ООО «Шумихинский пряник» расчет данного показателя будет выглядеть следующим образом:

$$- \text{ для 2014 год } \overline{СК} = \frac{2300 + 2999}{2} = 2649,5 \text{ тыс. руб.};$$

$$R_{СК} = \frac{699}{2649,5} \cdot 100 \% = 26,38\% ;$$

$$- \text{ для 2015 года: } \overline{СК} = \frac{2999 + 6754}{2} = 4876,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$R_{СК} = \frac{3755}{4876,5} \cdot 100 \% = 77,0\% .$$

Следующий показатель для рассмотрения выбран показатель рентабельности постоянного капитала. Экономический смысл этого показателя – сколько копеек чистой прибыли отдает каждый рубль среднегодовой величины постоянного капитала предприятия. Он рассчитывается по формуле, указанной ниже (3.16):

$$R_{ПК} = \frac{П_{ч}}{\overline{ПК}} \cdot 100 \% , \quad (3.16),$$

где $\overline{ПК}$ – среднегодовая величина постоянного капитала, тыс. руб.

Для расчета данного показателя рентабельности необходимо найти $\overline{ПК}$ по формуле (3.17–3.18):

$$\overline{ПК} = \frac{ПК_{Н} + ПК_{К}}{2} . \quad (3.17),$$

$$ПК = СК + ДО , \quad (3.18).$$

где $ПК_{Н}$, $ПК_{К}$ – величина постоянного капитала на начало и на конец года, тыс. руб.,

$СК$ – собственный капитал, тыс. руб.,

$ДО$ – долгосрочные обязательства, тыс. руб.

Рассчитаем показатель рентабельности постоянного капитала для ООО «Шумихинский пряник»:

$$- \text{ за 2014 год: } \overline{ПК} = \frac{(2280 + 5920) + (2999 + 5740)}{2} = 8479,5 \text{ тыс. руб.};$$

$$R_{ПК} = \frac{699}{8479,5} \cdot 100\% = 8,24\% ;$$

$$\text{– за 2015 год: } \overline{ПК} = \frac{(2999 + 5740) + (6754 + 0)}{2} = 7746,5 \text{ тыс. руб. ;}$$

$$R_{ПК} = \frac{3755}{7745,5} \cdot 100\% = 48,47\% .$$

Все показатели рентабельности для ООО «Шумихинский пряник» объединим в обобщающую таблицу 3.6.

Таблица 3.6 – Расчет показателей рентабельности ООО «Шумихинский пряник»

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за предыдущий год (2014)	за отчётный год (2015)	абсол. вел., %	темп прироста, %
1. Показатели рентабельности по доходам				
1.1. Рентабельность продаж по валовой прибыли от продаж	21,49	25,63	4,14	19,27
1.2. Рентабельность продаж по прибыли от продаж	11,66	6,01	-5,65	-48,46
1.3. Рентабельность продаж по чистой прибыли	2,53	16,58	14,05	555,34
1.4. Рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения	3,82	10,35	6,53	170,94
1.5. Рентабельность общих доходов по чистой прибыли	2,51	9,65	7,14	284,46
2. Показатели рентабельности по расходам				
2.1. Рентабельность реализованной продукции	14,85	8,08	-6,77	-45,62
2.2. Рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения	3,68	11,55	7,87	213,86
2.3. Рентабельность общих расходов по чистой прибыли	2,62	10,76	8,14	310,69
3. Показатели рентабельности по ресурсам				
3.1. Рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения	5,31	20,98	15,67	295,10
3.2. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	3,49	19,55	16,06	460,17
3.3. Рентабельность собственного капитала	26,38	77,00	50,62	191,87
3.4. Рентабельность перманентного капитала	8,24	48,47	40,23	488,03

По данным таблицы можно сделать разнообразные выводы об экономическом состоянии предприятия.

Результат расчета рентабельности продаж по валовой прибыли от продаж за 2014 год показывает, что в одном рубле выручки содержится 21,49 копеек валовой прибыли, в 2015 году она увеличилась на 4,14 копеек, что составит 19,27% от величины 2014 года, стала составлять 25,63 копеек.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж 2014 года, что в одном рубле выручки содержится 11,66 копеек прибыли от продаж. В 2015 году в одном рубле выручки содержится 6,01 копеек прибыли от продаж. Показатель снизился на 5,65 копеек, что составит 48,46% от величины предыдущего года.

Показатель рентабельности продаж по чистой прибыли показывает, что в 2014 году в одном рубле выручки содержится 2,53 копеек чистой прибыли, а в 2015 году в одном рубле выручки содержится 16,58 копеек чистой прибыли. Исходя из данных можно сказать что показатель значительно увеличился на 14,05 копеек, что составляет 555,34% от величины показателя за предыдущий год.

Показатель рентабельности общих доходов по прибыли до налогообложения за 2014 год показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 3,82 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный период данный показатель увеличился на 6,53 копеек, что от величины предыдущего года составляет 170,94%. На конец отчетного года показатель данной рентабельности показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 10,35 копеек прибыли до налогообложения.

Рентабельность общих доходов по чистой прибыли за предыдущий год показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 2,51 копеек чистой прибыли. За отчетный год данный показатель увеличился на 7,14 копеек, что составляет 284,46% от данной рентабельности предыдущего года. На конец отчетного периода рентабельность общих доходов по чистой прибыли показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 9,65 копеек чистой прибыли.

Результат за предыдущий год показателя рентабельности реализованной продукции показывает, что каждый рубль полной себестоимости отдает 14,85 копеек прибыли от продаж. За отчетный период данный показатель увеличился на 6,77 копеек, что составляет 45,62% от показателя предыдущего года. На конец отчетного

года рентабельность реализованной продукции показывает, что каждый рубль полной себестоимости отдает 8,08 копеек прибыли от продаж.

Следующий показатель – рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения в 2014 году показывает, что каждый рубль общих расходов отдает 3,68 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный период показатель увеличился на 7,87 копеек, что от величины предыдущего года составляет 213,86%. И на конец показатель данной рентабельности показывает, что каждый рубль общих расходов отдает 11,55 копеек прибыли до налогообложения.

Рентабельность общих расходов по чистой прибыли за 2014 год показывает, что каждый рубль общих расходов отдает 2,62 копеек чистой прибыли. За отчетный период рентабельность увеличилась на 8,14 копеек, от величины предыдущего года составляет 310,69%. На конец отчетного года каждый рубль общих расходов отдает 10,76 копеек чистой прибыли.

Рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения за 2014 год показывает, что каждый рубль среднегодовой стоимости активов предприятия ООО «Шумихинский пряник» отдает 5,31 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный год данная величина увеличилась на 15,67 копеек, что от величины предыдущего года составляет 295,10%. По итогу на конец отчетного года, каждый рубль среднегодовой стоимости активов предприятия отдает 20,98 копеек прибыли до налогообложения.

Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли за 2014 год показывает, что каждый рубль среднегодовой стоимости активов предприятия ООО «Шумихинский пряник» отдает 3,49 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный год данная величина увеличилась на 16,06 копеек, что от величины предыдущего года составляет 460,17%. По итогу на конец 2015 года каждый рубль среднегодовой стоимости активов предприятия отдает 19,55 копеек чистой прибыли.

Рентабельность собственного капитала за предыдущий год показывает, что каждый рубль среднегодовой величины собственного капитала предприятия отдает 26,38 копеек чистой прибыли. Данный показатель за отчетный период увеличился

на 50,62 копеек, что от величины предыдущего года составляет 191,87%. В итоге на конец отчетного года каждый рубль среднегодовой величины собственного капитала предприятия ООО «Шумихинский пряник» отдает 77,0 копеек чистой прибыли.

Заключительным показателем является показатель рентабельности перманентного капитала за 2014 год показывает, что каждый рубль среднегодовой величины перманентного капитала предприятия ООО «Шумихинский пряник» отдает 8,24 копеек чистой прибыли. Данный показатель за отчетный период увеличился на 40,23 копеек, что от величины предыдущего года составляет 488,03%. В итоге на конец отчетного года каждый рубль среднегодовой величины перманентного капитала предприятия ООО «Шумихинский пряник» отдает 48,47 копеек чистой прибыли.

По данным анализа можно сделать вывод что прибыль предприятия ООО «Шумихинский пряник» по основным видам деятельности снизилась.

3.3 Разработка рекомендаций по увеличению финансового результата

Анализируемое предприятие показало хорошие показатели. Но у ООО «Шумихинский пряник» снизилась прибыль от основного вида деятельности.

Благодаря данным ниже рекомендациям удастся увеличить прибыль от продаж (3.19):

$$P_{np} = B - C_{np} - P_{ком} - P_{упр} . \quad (3.19)$$

В 2015 году на предприятии прибыль от продаж равна 1 360 тыс. руб.:

$$P_{np} = 22645 - 16840 - 2827 - 1618 = 1360 \text{ тыс. руб.}$$

Предприятию необходимо для увеличения выручки от продаж основной продукции и товаров:

- 1) установить счетчики электроэнергии в цехах

Для снижения затрат на электроэнергию необходимо поставить счетчики для учета данного вида затрат и исключения переплаты по соответствующим статьям.

Предприятие за 2015 год без электросчетчиков за электроэнергию заплатило 852 тыс. руб., благодаря электросчетчикам удастся снизить эту сумму до 605 тыс. руб. Предприятию было предложено приобрести электросчетчик АЛЬФА А1805RAL-P4GB-DW-4 специально для производственных предприятий. Стоимость данного счетчика 15 830 руб. со сроком полезного использования 5 лет.

В учетной политике ООО «Шумихинский пряник» указано, что данный актив не будет учитываться как основное средство, поэтому его можно списать в одном периоде и не учитывать в других.

Сумма прибыли от продаж после установки счетчиков будет составлять 1 965 тыс. руб.:

$$П_{np} = 22645 - 16385 - 2827 - 1468 = 1965 \text{ тыс. руб. ;}$$

2) расширить область распространения продукции (товаров)

Предприятие ООО «Шумихинский пряник» реализует свою продукцию только в Шумихинском районе, руководству было предложено расширить распространение своей продукции еще на несколько близлежащих районов: Щучанский, Альме-невский, Сафакулевский и Мишкинский. Руководство уже рассматривает несколько вариантов в данных районах для реализации своей продукции.

ООО «Шумихинский пряник» с одного места реализации в среднем получает выручки за год 130 тыс. руб. Если предприятие расширит свою деятельность на несколько районов, то прибыль увеличится примерно в полтора раза и составит 2 948 тыс. руб.:

$$П_{np} = 33968 - 25260 - 3227 - 1968 = 2948 \text{ тыс. руб.}$$

В результате применения обеих рекомендаций прибыль от продаж можно будет увеличить до 4 118 тыс. руб.:

$$П_{np} = 33968 - 24805 - 3227 - 1818 = 4118 \text{ тыс. руб.}$$

Для ООО «Шумихинский пряник» это будет хорошей тенденцией к развитию.

Выводы по разделу три

Финансовые результаты деятельности ООО «Шумихинский пряник», как и любого предприятия, определяются суммой приобретенной прибыли и уровнем рентабельности. Чем выше уровень рентабельности и больше размер прибыли, тем успешнее работает предприятие, тем устойчивее его экономическое положение. Поэтому поиски путей увеличения прибыли и рентабельности – это одна из наиболее важных целей в любой сфере экономики.

Анализ структуры и динамики финансовых результатов проводят способом сравнения данных формы бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общая величина общих доходов за отчетный период увеличилась на 11 124 тыс. руб., данная величина составляет 40,02% от общих доходов за предыдущий год. Для ООО «Шумихинский пряник» увеличение общих доходов хорошая тенденция.

На предприятии ООО «Шумихинский пряник» за отчетный период увеличились общие расходы.

По результатам расчета можно сделать вывод, что в 2015 году в ООО «Шумихинский пряник» снизилась выручка от продаж и себестоимость продаж это объясняется снижением выпуска продукции.

В предыдущем году у ООО «Шумихинский пряник» был убыток от прочих видов деятельности, а в отчетном периоде, наоборот, прибыль от прочих видов деятельности. По данным расчета видно, что прибыль (убыток) прочих видов деятельности увеличилась за отчетный период на 4 825 тыс. руб., данная разница составляет 123,9 % от величины прибыли (убытка) прочих видов деятельности за предыдущий год.

Из данных расчета структуры и динамики можно сделать следующие выводы:

1) за отчетный период статья «Выручка» уменьшилась, что означает снижение продаж продукции;

2) статья «Себестоимость продаж» снизилась, это означает снижение выпуска продукции;

3) прочие доходы, также, как и прочие расходы увеличились в отчетном году;

4) финансовые результаты от обычных видов деятельности: валовая прибыль и прибыль от продаж снизились в отчетном году по сравнению с предыдущим годом;

5) финансовые результаты от прочих видов деятельности, в сравнении с финансовыми результатами от обычных видов деятельности, в отчетном периоде увеличились (в 2014 году – убыток, а в 2015 году – прибыль);

б) в отчетном периоде статья «Чистая прибыль» увеличилась, по сравнению с предыдущим годом.

Рентабельность представляет собой относительный показатель, характеризующий прибыльность организации, то есть ее способность генерировать прибыль. Относительный показатель позволяет сравнивать предприятия, различные по масштабам деятельности, и на этом основании принимать решение о целесообразности инвестирования той или иной организации.

По данным анализа рентабельности можно сделать вывод что прибыль предприятия ООО «Шумихинский пряник» по основным видам деятельности снизилась.

Для снижения затрат на электроэнергию необходимо поставить счетчики для учета данного вида затрат и исключения переплаты по соответствующим статьям.

Предприятие за 2015 год без электросчетчиков за электроэнергию заплатило 652 тыс. руб., благодаря электросчетчикам удастся снизить эту сумму до 605 тыс. руб.

Сумма прибыли от продаж после установки счетчиков будет составлять 1 965 тыс. руб.

Предприятие ООО «Шумихинский пряник» реализует свою продукцию только в Шумихинском районе, руководству было предложено расширить распространение своей продукции еще на несколько близлежащих районов: Щучанский, Альме-невский, Сафакулевский и Мишкинский. Руководство уже рассматривает несколько вариантов в данных районах для реализации своей продукции.

ООО «Шумихинский пряник» с одного места реализации в среднем получает выручки за год 130 тыс. руб.

Если предприятие расширит свою деятельность на несколько районов, то прибыль примерно увеличится в полтора раза и будет составлять 2 948 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главной целью деятельности предприятия является получение прибыли (финансового результата). Прибыль создает существенные гарантии для его развития и существования. С целью выявления финансового результата предприятия необходимо сравнить выручку с затратами на производство и реализацию продукции, которые принимают форму себестоимости продукции.

Финансовый результат деятельности предприятия определяется как показатель значительности данного предприятия. В рыночных условиях хозяйствования хоть какое предприятие заинтересовано в получении позитивного результата от собственной деятельности, так как благодаря величине этого показателя предприятие будет способно увеличить свою производительность, материально обеспечить персонал, который работает на предприятии и т. д.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются мнения разных авторов-экономистов на определении финансового результата, его составляющих.

Во второй главе была представлена краткая экономическая характеристика ООО «Шумихинский пряник». Общество с ограниченной ответственностью «Шумихинский пряник» создано и зарегистрировано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 10 октября 2006 года.

Для обеспечения деятельности ООО «Шумихинский пряник» сформирован уставный капитал в размере двадцать тысяч рублей.

Основной целью деятельности ООО «Шумихинский пряник», также, как и целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли.

Основной вид деятельности ООО «Шумихинский пряник» – производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов, бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Также предприятие занимается прочей деятельностью. Дополнительные виды деятельности ООО «Шумихинский пряник»:

- 1) торговля оптовая зерном;
- 2) торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 3) торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;
- 4) торговля оптовая крупами;
- 5) торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;
- 6) торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;
- 7) деятельность по складированию и хранению;
- 8) аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 9) деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Бухгалтерский учет на ООО «Шумихинский пряник» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельной службой (подразделением), возглавляемой главным бухгалтером. В структуру службы кроме главного бухгалтера входят:

- 1) заместитель главного бухгалтера;
- 2) бухгалтер, который отвечает за учет материалов, поступающих в производство и акты сверок по поставщикам и подотчетным лицам, составляющий отчеты;
- 3) бухгалтер, который отвечает за реализацию продукции (товаров);
- 4) бухгалтер, который производит расчеты начисления по заработной плате, согласно окладам и табелям учета рабочего времени, соответствующим штатному расписанию;
- 5) кассир, который осуществляет учет прихода и расхода кассовой выручки.

На предприятии ООО «Шумихинский пряник» учет финансовых результатов проводится на основании следующих нормативно-правовых документов: ПБУ 9/99

«Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Типовых первичных документов по учету финансовых результатов не существует. На практике бухгалтеры используют для документального оформления операций по учету финансовых результатов бухгалтерскую справку, составленную с учетом требований к обязательному наличию реквизитов (ст. 9 ФЗ-402).

В целом бухгалтерский учёт финансового результата на предприятие ведётся в соответствии с требованием Законодательства.

К сожалению, в учетной политике ООО «Шумихинский пряник» не очень раскрыто описывается учет финансового результата.

Предприятию был предложен пример готового графика документооборота. Данный график был передан на рассмотрение директору ООО «Шумихинский пряник». Были рассмотрены все нюансы данного графика. Было принято решение о принятии предоставленного графика документооборота к исполнению на ООО «Шумихинский пряник».

Также специально для данного предприятия ООО «Шумихинский пряник» был разработан раздел учетной политики «Учет финансовых результатов». Раздел был расписан для ООО «Шумихинский пряник» специально под специфику деятельности. Данный раздел рассматривается директором и советом учредителей ООО «Шумихинский пряник».

В третьей главе был произведен анализ структуры и динамики финансовых результатов.

Анализ структуры и динамики финансовых результатов проводят способом сравнения данных формы бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общая величина общих доходов за отчетный период увеличилась на 11 124 тыс. руб., данная величина составляет 40,02% от общих доходов за предыдущий год. Для ООО «Шумихинский пряник» увеличение общих доходов хорошая тенденция.

На предприятии ООО «Шумихинский пряник» за отчетный период увеличились общие расходы.

По результатам расчета можно сделать вывод что в 2015 году в ООО «Шумихинский пряник» снизилась выручка от продаж и себестоимость продаж это объясняется снижением выпуска продукции.

В предыдущем году у ООО «Шумихинский пряник» был убыток от прочих видов деятельности, а в отчетном периоде, наоборот, прибыль от прочих видов деятельности. По данным расчета видно, что прибыль (убыток) прочих видов деятельности увеличилась за отчетный период на 4 825 тыс. руб., данная разница составляет 123,9% от величины прибыли (убытка) прочих видов деятельности за предыдущий год.

Из данных расчета структуры и динамики можно сделать следующие выводы:

- 1) за отчетный период статья «Выручка» уменьшилась, что означает снижение продаж продукции;
- 2) статья «Себестоимость продаж» снизилась, это означает снижение выпуска продукции;
- 3) прочие доходы, также, как и прочие расходы увеличились в отчетном году;
- 4) финансовые результаты от обычных видов деятельности: валовая прибыль и прибыль от продаж снизились в отчетном году по сравнению с предыдущим годом;
- 5) финансовые результаты от прочих видов деятельности, в сравнении с финансовыми результатами от обычных видов деятельности, в отчетном периоде увеличились (в 2014 году – убыток, а в 2015 году – прибыль);
- 6) в отчетном периоде статья «Чистая прибыль» увеличилась, по сравнению с предыдущим годом.

Рентабельность представляет собой относительный показатель, характеризующий прибыльность организации, то есть ее способность генерировать прибыль. Относительный показатель позволяет сравнивать предприятия, различные по масштабам деятельности, и на этом основании принимать решение о целесообразности инвестирования той или иной организации.

По данным анализа рентабельности предприятия можно сделать вывод о том что прибыль предприятия ООО «Шумихинский пряник» по основным видам деятельности ощутимо снизилась.

Для снижения затрат на электроэнергию необходимо поставить счетчики для учета данного вида затрат и исключения переплаты по соответствующим статьям.

Предприятие за 2015 год без электросчетчиков за электроэнергию заплатило 652 тыс. руб., благодаря электросчетчикам удастся снизить эту сумму до 605 тыс. руб.

Сумма прибыли от продаж будет составлять, после установки счетчиков, 1 965 тыс. руб.

Предприятие ООО «Шумихинский пряник» реализует свою продукцию только в Шумихинском районе, руководству было предложено расширить распространение своей продукции еще на несколько близлежащих районов: Щучанский, Альме-невский, Сафакулевский и Мишкинский. Руководство уже рассматривает несколько вариантов в данных районах для реализации своей продукции.

ООО «Шумихинский пряник» с одного места реализации в среднем получает выручки за год 130 тыс. руб.

Если предприятие расширит свою деятельность на несколько районов, то прибыль примерно увеличится в полтора раза и будет составлять 2 948 тыс. руб.

Предприятие ООО «Шумихинский пряник» учло все рекомендации, и приняло их к разработке.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
- 3 Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
- 4 Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»
- 5 Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н
- 6 Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
- 7 Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
- 8 Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Шумихинский пряник» за 2015 год
- 9 Учетная политика ООО «Шумихинский пряник»
- 10 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. — М.: КноРус, 2012. — 432 с.
- 11 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / О.А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Из-во Юрайт, 2014. – 589 с.
- 12 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. – 368 с.
- 13 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В.П. Астахов. – Москва: ИКЦ «Март», Ростов-на-Дону, 2008. – 928 с.
- 14 Баканов, М.И., Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 425 с.

- 15 Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 372 с.
- 16 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 736 с.
- 17 Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика. / А.А. Белов, Н.А. Белов. – Издательство «Книжный мир», 2009. – 748 с.
- 18 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент. Учебный курс / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 2008. – 468 с.
- 19 Бочаров, В.В. Финансовый анализ. / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.
- 20 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Изд-во «Феникс», 2015 – 512 с.
- 21 Булатов, А.С. Экономика: Учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. / А.С. Булатов – М., 2008. – 896 с.
- 22 Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Вахрушина М.А. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 432 с.
- 23 Волков, В. П. Экономика предприятия: учебное пособие / В. П.Волков, А. И.Ильин, В. И Станкевич. – М.: Новое знание, 2007. – 677 с.
- 24 Гермалович, Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Н.А. Гермалович. – М: Финансы и статистика, 2011. – 346 с.
- 25 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 144 с.
- 26 Ковалёв, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалёв, О.Н. Волкова. – М.: Изд-во «Проспект», 2014. – 424 с.
- 27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 584 с.
- 28 Лупикова, Е.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук. – М.: КНОРУС, 2008. – 368 с.

- 29 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Феникс, 2015. – 512 с.
- 30 Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учета. / Е.А. Мизиковский. – М.: Экономистъ, 2008. – 398 с.
- 31 Неживенко, Е.А. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие / Е.А. Неживенко, С.А. Головихин. – Челябинск: Редакционно-издательский отдел Челябинского филиала РАНХиГС, 2012. – 291 с.
- 32 Нечитайло, А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. / А.И. Нечитайло. – СПб.: Питер, 2009. – 336 с.
- 33 Пасько, А.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / А.И. Пасько. – М.: КНОРУС, 2008. – 288 с.
- 34 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
- 35 Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 649 с.
- 36 Селезнева, Н.Н., Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАЦА, 2008. – 639 с.
- 37 Титов, В.И. Экономика предприятия: учебник/ В. И. Титов. – М.: Дашко и К, 2008. – 462 с.
- 38 Уткина, С.А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей: практическое пособие. / С.А. Уткина. – 2-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2008. – 255 с.
- 39 Феоктистов, И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Феоктистов – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009. – 402 с.
- 40 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 474 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "Шумихинский пряник" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство сухих хлебобулочных изд. и мучных кондитерских изд. длит. хранения по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКПП/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 641100, Курганская обл. г. Шумиха, ул. Белоносова, 47

Коды		
0710001		
31	12	2015
4524007561		
15.82		
65	16	
384(385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³		На 31 декабря 2014 г. ⁴		На 31 декабря 2013 г. ⁵	
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-
	Основные средства	1130	1 618	14 525	10 839			
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-	-	-	
	Финансовые вложения	1150	-	-	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-	-	-	
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-	-	-	
	Итого по разделу I	1100	1 618	14 525	10 839			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	1 123	1 698	3 427			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	
	Дебиторская задолженность	1230	15 255	2 036	6 204			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 808	57	942			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	75	216	111			
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-	-	
	Итого по разделу II	1200	18 261	4 007	10 684			
	БАЛАНС	1600	19 879	18 532	21 523			

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 734	2 979	2 280
	Итого по разделу III	1300	6 754	2 999	2 300
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	5 740	5 920
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	5 740	5 920
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	9 299	5 988	9 587
	Кредиторская задолженность	1520	3 826	3 805	3 716
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	13 125	9 793	13 303
	БАЛАНС	1700	19 879	18 532	21 523

Руководитель _____
(подпись)Н.Ю.Зелендинова
(расшифровка подписи)Главный бухгалтер _____
(подпись)С.В.Кривякова
(расшифровка подписи)

« 31 » декабря 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах за декабрь 20 15 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "Шумихинский пряник" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство сухих хлебобулочных изд. и мучных кондитерских изд. длит. хранения по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКПОФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
4524007561		
15.82		
65		16
384(385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За декабрь	За декабрь
			20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	22 645	27 601
	Себестоимость продаж	2120	(16 840)	(21 670)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 805	5 931
	Коммерческие расходы	2210	(2 827)	(1 756)
	Управленческие расходы	2220	(1 618)	(957)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 360	3 218
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2	2
	Проценты к уплате	2330	(1 093)	(1 557)
	Прочие доходы	2340	16 274	194
	Прочие расходы	2350	(12 513)	(794)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 030	1 063
	Текущий налог на прибыль (пени) в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410	(275)	(364)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2421		-
	Изменение отложенных налоговых активов	2430		-
	Прочее	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 755	699

