

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 бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, заместитель директора  
департамента бухгалтерского учета,  
ООО «Аудиторская фирма «Авуар»  
\_\_\_\_\_ Л.М. Табатадзе  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ  
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АВУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2018.1044.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.т.н  
\_\_\_\_\_ Л.Л. Зайончик  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ- 430  
\_\_\_\_\_ А.М. Карпова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Челябинск 2018

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 бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,  
д.э.н., профессор  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
\_\_\_\_\_ г.

ЗАДАНИЕ  
на выпускную квалификационную работу  
студента  
Карповой Анастасии Михайловны  
группа ЭУ– 430.

1 Тема работы: Учет и анализ финансовых результатов (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар»)

утверждена приказом по университету от 04.04.2018 № 580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 15 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

разработка рекомендаций по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов АО «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар»;

Теоретическая основа исследования:

труды отечественных и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых результатов, данные содержащиеся в периодических печатных изданиях;

Нормативно-правовая основа исследования:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ; Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации № 34н, ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации», План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению № 94н;

Информационная основа исследования:

учетная политика предприятия; отчет о финансовых результатах предприятия за 2014-2016 года; бухгалтерский баланс за 2014-2016 года.

4 Перечень вопросов, подлежащий разработке:

- исследовать методические и практические аспекты учета финансовых результатов предприятия;
- выявить особенности организации учета и формирования финансовых результатов деятельности АО «Агат» и разработать необходимые рекомендации по его совершенствованию;
- провести анализ финансового результата АО «Агат» и разработать рекомендации по его улучшению.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР.

Общее количество иллюстраций – 18 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 11.12.2017 г

Руководитель \_\_\_\_\_ Л.Л. Зайончик

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_ А.М. Карпова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов ВКР	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководи- теля о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017-10.11.2017	
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	
Первая глава	20.03.2018	
Вторая глава	10.04.2018	
Третья глава	24.04.2018	
Введение, заключение, реферат	04.05.2018	
Оформление приложений	04.05.2018	
Подготовка доклада, раздаточного материала	11.06.2018	
Получение отзыва и рецензии	13.06.2018	
Прохождение нормоконтроля	18.06.2018-19.06.2018	

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

Руководитель работы \_\_\_\_\_ Л.Л. Зайончик

Студент \_\_\_\_\_ А.М. Карпова

## РЕФЕРАТ

Карпова А.М. Учет и анализ финансовых результатов (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-430, 2018. – 89 с., 24 табл., библиографический список – 40 наим., 3 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность акционерного общества «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар».

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности АО «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар».

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов АО «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе рассмотрены методические основы учета и анализа финансовых результатов организации. Во втором разделе рассмотрена организационно-экономическая характеристика предприятия АО «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар», порядок ведения учета финансовых результатов и предложены рекомендации по усовершенствованию учета финансовых результатов. В третьем разделе проведен анализ структуры и динамики финансового результата, расчет и анализ показателей рентабельности, предложены рекомендации по усовершенствованию учета и улучшению финансовых результатов АО «Агат».

Результаты работы могут быть использованы АО «Агат» для повышения эффективности его деятельности.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	6
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ. ....	8
1.1 Нормативное регулирование учета финансовых результатов .....	8
1.2 Порядок учета и формирования финансовых результатов организации.....	13
1.3 Современные методы анализа финансовых результатов деятельности организации .....	32
Выводы по разделу один .....	37
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ АО «АГАТ»... ..	39
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Агат».....	39
2.2 Учет финансовых результатов организации .....	43
2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов организации .....	49
Выводы по разделу два .....	54
3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «АГАТ» .....	56
3.1 Анализ структуры и динамики финансовых результатов .....	56
3.2 Расчет и анализ показателей рентабельности на АО «Агат» .....	63
3.3 Разработка рекомендаций по улучшению финансовых результатов.....	71
Выводы по разделу три .....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	78
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	82
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «АГАТ».....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «АГАТ» .....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ В СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ АО «АГАТ» .....	89

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современных условиях рыночной экономики каждое коммерческое предприятие ориентировано на получение максимальной прибыли. Растущая в организации прибыль является основой для ее экономического развития и укрепления финансовых отношений с партнерами.

Эффективность деятельности организации определяется ее результативностью. В связи с этим, у предприятия возрастает потребность проводить анализ финансовых результатов, полученных в результате своей деятельности.

Финансовый результат организации – это экономический итог ее деятельности, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка. Положительный финансовый результат говорит об успешной и эффективной работе компании. Финансовый результат в форме убытка обычно возникает в результате больших расходов, а также при недостаточном доходе от реализации товаров и услуг, из-за снижения покупательского спроса и т.д.

В рыночных условиях хозяйствования любое предприятие заинтересовано в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя предприятие способно расширять свою мощность, материально заинтересовать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.д.

Получение положительных финансовых результатов не только актуально для конкретного предприятия, но и важно для государственной финансовой системы в целом, так как непосредственно влияет на величину отчислений (налог на прибыль), формирующих государственный бюджет.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов АО «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар».

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- исследовать методические и практические аспекты учета финансовых результатов предприятия;
- выявить особенности организации учета и формирования финансовых результатов деятельности АО «Агат» и разработать необходимые рекомендации по его совершенствованию;
- провести анализ финансового результата АО «Агат» и разработать рекомендации по его улучшению.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность акционерного общества «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар».

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности АО «Агат», являющегося клиентом ООО «Аудиторская фирма «Авуар».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

На основе полученной информации и в целях совершенствования методов управления финансовой деятельностью предприятия в работе сформулированы и обоснованы практические выводы и общие заключения, которые нашли отражение в соответствующих главах выпускной квалификационной работы.

Результаты работы. В работе рассмотрен порядок учета финансового результата в АО «Агат». Также проведен анализ структуры и динамики доходов и расходов, расчет и анализ показателей рентабельности. Разработаны рекомендации по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов.



# 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

## 1.1 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Информация, полученная на основании данных бухгалтерского учета финансовых результатов, является основной для большинства пользователей. В настоящее время существует большой перечень нормативных актов, влияющих на учет и состав финансовых результатов организаций.

Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ разработана четырехуровневая система регулирования, бухгалтерского учета в России (таблица 1.1.1).

Таблица 1.1.1 – Система регулирования бухгалтерского учета в России

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I - правовой	Федеральные законы, указы, постановления	Федеральное собрание РФ, Президент РФ, Правительство РФ
II - нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ
III - методологический	Нормативные акты (иные, чем положения), методические указания	Министерство финансов РФ, Федеральные органы исполнительной власти, консультационные фирмы
IV - организационно-распорядительный (уровень фирмы)	Организационно-распорядительная документация (приказ, распоряжение и т.п.) в рамках учетной политики хозяйствующего субъекта	—

Существенно важным документом первого уровня является Гражданский кодекс РФ [1], который регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве хозяйственной собственности, договорных, имущественных и иных обязательствах участников правоотношений. Поскольку бухгалтерский учет финансовых результатов отражает хозяйственную деятельность организации, то, соответственно он базируется на нормах Гражданского кодекса РФ, который регулирует права собственности, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение и т.п. Все это достоверно и полно должен отражать бухгалтерский учет.

Следующим важным документом является Налоговый Кодекс РФ [2,3]. Так как финансовый результат деятельности предприятия представляет собой основу для налогообложения, Налоговым Кодексом РФ определяется порядок формирования доходов и расходов и, в частности, главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». Следует отметить, что данный документ применяется только для целей налогового учета.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ [4] регулирует основные положения бухгалтерского учета в Российской Федерации: объекты, задачи, понятия в учете, его сферу действия, порядок регулирования, организацию учета, учетную политику, права и обязанности главного бухгалтера, основные требования к бухгалтерскому учету, в том числе при формировании финансовых результатов содержание первичной документации, регистров бухгалтерского учета, поведение инвентаризации, оценку имущества и обязательств, состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления, порядок хранения документов.

Главную роль в осуществлении учёта финансовых результатов деятельности предприятия имеет Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Министерства финансов России 29.07.1998 г. № 34н [5]. Данный документ относится ко второму уровню системы нормативного регулирования. Положение по ведению бухгал-

терского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации является своего рода объединяющим звеном всей системы нормативного регулирования бухгалтерского и финансового учёта. Оно устанавливает обязательные к исполнению требования ведения бухгалтерского учета, порядок представления и оформления бухгалтерской документации юридическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, независимо от их организационной и правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также открытость предприятия с внешними потребителями бухгалтерской информации.

По вопросам финансовых результатов в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [5] содержится следующая информация:

1) в составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы;

2) бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;

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

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

5) в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финан-

совый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Главным элементом нормативного регулирования считаются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) – это такие стандарты бухгалтерского учета РФ, регламентирующие последовательность учета тех или иных обязательств, активов, событий деятельности организации.

Нормативно-правовую базу, регулирующую учет определения финансового результата можно представить в структурированном виде, как представлено в таблице 1.1.2.

Таблица 1.1.2 – Нормативные акты бухгалтерского учета прямо или косвенно регулирующие учет финансовых результатов

Номер Положения	Дата принятия	Номер Приказа	Наименование нормативного акта	Раздел, пункт, абзац
ПБУ 1/2008	06.10.2008	№ 106н	Учетная политика организации	Весь акт
ПБУ 2/2006	24.10.2008	№ 116н	Учет договоров строительного подряда	Раздел 5
ПБУ 3/2006	27.11.2006	№ 154н	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Пункты 13, 18, 19, 22
ПБУ 4/99	06.07.1999	№ 43н	Бухгалтерская отчетность организации	Разделы III и V
ПБУ 5/01	09.06.2001	№ 44н	Учет материально - производственных запасов	Пункт 25
ПБУ 6/01	30.03.2001	№ 26н	Учет основных средств	Пункты 15, 31
ПБУ 7/98	25.11.1998	№ 56н	События после отчетной даты	Пункт 9

## Окончание таблицы 1.1.2

Номер Положения	Дата принятия	Номер Приказа	Наименование нормативного акта	Раздел, пункт, абзац
ПБУ 9/99	06.05.1999	№ 32н	Доходы организации	Весь акт
ПБУ 10/99	06.05.1999	№ 33н	Расходы организации	Весь акт
ПБУ 13/2000	16.10.2000	№ 92н	Учет государственной помощи	Пункты 8, 9, 10, 13, 14
ПБУ 14/2007	27.12.2007	№ 153н	Учет нематериальных активов	Пункты 21, 23, 27, 29
ПБУ 15/2008	06.10.2008	№ 107н	Учет расходов по займам и кредитам	Раздел III
ПБУ 16/02	02.07.2002	№ 66н	Информация по прекращаемой деятельности	Пункт 10; раздел III
ПБУ 17/02	19.11.2002	№ 115н	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Пункты 10, 15
ПБУ 18/02	19.11.2002	№ 114н	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Весь акт
ПБУ 19/02	10.12.2002	№ 126н	Учет финансовых вложений	Пункты 20, 34, 35, 38, 38, 39, 40, 42
ПБУ 20/03	24.11.2003	№ 105н	Информация об участии в совместной деятельности	Весь акт

Данный перечень нормативных документов по бухгалтерскому учету финансовых результатов и бухгалтерскому учету в целом не имеет отраслевой градации. Это является значительным недостатком нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Третий уровень регулирования бухгалтерского учета отвечает за детализацию методологии бухгалтерского учета и методических указаний, изложенных в документах первого и второго уровня, а именно в законах и положениях по бухгал-

терскому учету [12, с. 278]. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н [9], считаются важнейшими документами третьего уровня регулирования бухгалтерского учета. По своей сути, план счетов представляет собой фундаментальную основу бухгалтерского процесса российского учета. Перечень счетов учета финансовых результатов представлен в разделе VIII «Финансовые результаты» Плана счетов.

Четвертый уровень системы нормативного регулирования – это рабочие документы предприятия, которые создают его учетную политику в техническом, методическом и организационном аспекте и утверждаемые распорядительным документом, как правило, приказом руководителя организации. Примерами таких документов являются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др.

Таким образом, изучив систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что регулирование финансового результата не осуществляется единым разработанным документом. Это связано с тем, что финансовый результат представляет собой совокупность многих элементов, информация о которых раскрывается в отдельных документах. Поэтому, предприятия в обязательном порядке должны соблюдать все требования, подробно описанные в рассмотренных нами документах. В противном случае, предприятие может стать не только банкротом, но и у него может возникнуть ответственность.

## 1.2 Порядок учета и формирования финансовых результатов организации

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется в виде прибыли или убытка, определяемых как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации [12,с.372].

Информация о доходах и расходах раскрывается в положениях по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Согласно ПБУ 9/99 [6] «Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Не признаются доходами организации следующие поступления:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

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

В зависимости от специфики деятельности, предприятия вправе относить доходы к тому или иному виду самостоятельно.

В общем случае доходы от обычных видов деятельности представляют собой выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

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).

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов.



Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. [6].

Признание выручки в бухгалтерском учете происходит, только при выполнении следующих условий:

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

2) сумма выручки может быть определена;

3) 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;

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

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

В случае неисполнения хотя бы одного, из данных условий, в бухгалтерском учете происходит признание кредиторской задолженности, а не выручки.

Согласно ПБУ 10/99 [7] «Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходы организации подразделяются на виды, аналогичные доходам:

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

В общем случае расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [7].

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ, продажи (перепродажи) товаров, а также по поддержанию их в исправном состоянии.

При формировании расходов по обычным видам деятельности необходимо проводить их группировку по таким элементам, как:

- материальные затраты;

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых организация устанавливает самостоятельно.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Признание расходов в бухгалтерском учете, осуществляется только при наличии следующих условий:

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

Если хотя бы одно из перечисленных условий, не выполняется по отношению ко всем расходам, произведенным организацией, то в бухгалтерском учете происходит признание дебиторской задолженности.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним осуществляется на счете 90 «Продажи». К данному счету могут открываться следующие субсчета[9]:

- 90.1 «Выручка» – на данном субсчете отражают учет поступления активов, которые признаются выручкой;

– 90.2 «Себестоимость продаж» – учитывается себестоимость продаж, по которым была признана выручка на субсчете 90.1;

– 90.3 «Налог на добавленную стоимость» – на данном субсчете отражают учет сумм налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателей;

– 90.4 «Акцизы» – на данном субсчете учитываются суммы акцизов, которые включаются в цену проданной продукции;

Если организации являются плательщиками экспортных пошлин [20 с.435], то для учета сумм данных пошлин, они могут открыть к счету 90 «Продажи» субсчет 90.5 «Экспортные пошлины».

– 90.9 «Прибыль/ убыток от продаж» – данный субсчет предназначен для выявления финансового результата организации за отчетный месяц.

В течение года записи по субсчетам счета 90 ведутся нарастающим итогом. Сумма выручки от продажи продукции (работ, услуг, товаров) в бухгалтерском учете отражается следующей проводкой: Дт 62 Кт 90.1.

В зависимости от способа оплаты покупателем за проданную продукцию [14 с.401], товары, выполненные работы, оказания услуг, в бухгалтерском учете составляются проводки:

1) Дт 50 Кт 90.1 – оплата осуществлялась наличными денежными средствами;

2) Дт 57 Кт 90.1 – оплата осуществлялась при предъявлении покупателем чека или пластиковой картой;

3) Дт 51 Кт 90.1 – оплата осуществлялась переводом от покупателя денежных средств на расчетный счет.

В конце отчетного года сумму выручки субсчета 90.1 списывают на субсчет 90.9, при этом составляется проводка: Дт 90.1 Кт 90.9.

Одновременно, при отражении выручки, себестоимость проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный месяц, списывают в дебет субсчета 90.2 с кредита счетов 40, 41, 43, 44, 45, 20, 26 и других [36, с.214].

После отражения в учете выручки и списании себестоимости проданной продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг), необходимо отразить в учете суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателей, а также акцизов. В бухгалтерском учете составляются следующие проводки:

- 1) Дт 90.3 Кт 68 – учтен НДС;
- 2) Дт 90.4 Кт 68 – учтена сумма акцизов.

В случае если организации являются плательщиками экспортных пошлин, составляется запись: Дт 90.5 Кт 68.

Расчет величины полученной за отчетный месяц прибыли/убытка от продаж продукции (работ, услуг) [21 с.436] осуществляют путем сопоставления суммы за нее (отраженной на субсчете 90.1) со всеми расходами, связанными с ее производством и реализацией (учтенных на субсчетах 90.2, 90.3, 90.4, 90.5). Таким образом определяют финансовый результат.

Если величина выручки (кредитовый оборот счета 90.1) окажется больше понесенных расходов, учтенных на субсчетах с 2 по 8 включительно по дебету, то, значит, организация за отчетный месяц получила прибыль [31, с.425], сумма которой отражается записью: Дт 90.9 Кт 99. При обратной ситуации, у организации возникает убыток от продаж, сумма которого подлежит отражению в учете записью: Дт 99 Кт 90.9.

Таким образом, счет 90 на отчетную дату не имеет сальдо, в отличие от субсчетов открытых к нему. Поэтому по окончании отчетного года, все субсчета (за исключением 90.9) закрываются на субсчет 90.9, записями:

- Дт 90.1 Кт 90.9;
- Дт 90.9 Кт 90.2;
- Дт 90.9 Кт 90.3;
- Дт 90.9 Кт 90.4 и т.д.

Существенное влияние на финансовый результат, полученный организацией за отчетный период [20 с.284], могут оказывать суммы прочих поступивших доходов и понесенных расходов. Для систематизации информации о них, в Плане сче-

тов и Инструкции по его применению, предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К данному счету могут быть открыты субсчета:

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

Если организациям необходимы дополнительные субсчета [17 с.306], то они могут использовать свободные позиции к данному счету 91.3,4,5,6,7,8.

Состав прочих доходов был рассмотрен нами выше. Далее необходимо рассмотреть, как они отражаются в бухгалтерском учете:

1) при принятии прочих доходов к учету и поступлении денежных средств от клиентов, составляются записи:

- а) Дт 76 (60,62) Кт 91.1;
- б) Дт 51(52,55) Кт 76 (60,62);

2) в случаях, когда момент принятия рассматриваемой задолженности совпадает во времени с фактическим ее погашением, составляется одна проводка:

- Дт 51 (52,55) Кт 91.1;

3) поступления сумм в погашение бывшей дебиторской задолженности, списанной ранее как безнадежный долг, отражаются записью:

- Дт 51 Кт 91.1;

Параллельно с ней, составляется запись на забалансовом счете 007, о том. Что она погашена.

4) при принятии к учету излишков товарно-материальных ценностей, а также других ценностей, которые были выявлены при инвентаризации, составляется запись по дебету счета, где учитывают эти ценности и кредиту счета 91.1:

- Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 91.1;
- Дт 10 «Материалы» Кт 91.1;
- Дт 11 «Животные на выращивании и откорме» Кт 91.1;
- Дт 41 «Товары» Кт 91.1;

– Дт 43 «Готовая продукция» Кт 91.1;

– Дт 50 «Касса» Кт 91.1 и др.;

5) суммы положительных курсовых разниц по остаткам иностранной валюты на счетах и расчетах, осуществляемым с ее применением, отражают по кредиту счета 91.1 и дебету соответствующего счета 52 (50, 58, 60, 62, 71, 76 и др.).

б) поступления от банков за пользование средствами организации, находящимися у них на ее счетах, отражаются записью:

– Дт 51 (55 и др.) Кт 91.1;

7) проценты за предоставленные в пользование денежные средства в виде займа другим организациям, отражаются записью:

– Дт 58 Кт 91.1 – при начислении процентов;

– Дт 51 Кт 58 – при поступлении указанных средств;

8) поступления, связанные с безвозмездным получением активов в виде дара от других юридических и физических лиц:

а) материалов:

– Дт 10 Кт 98.2 – при принятии их к учету;

– Дт 98.2 Кт 91.1 – по мере их использования в производстве;

б) денежных средств, полученных организацией без встречного с ее стороны обязательства в отношении направлений их использования:

– Дт 51 (50, 52, 55) Кт 91.1

в) основных средств и нематериальных активов:

– Дт 08 Кт 98.2 – при их поступлении;

– Дт 01, 04 Кт 08 – при принятии их к учету по первоначальной стоимости;

9) суммы не востребовавшейся кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой ее давности, отражаются записью:

– Дт 76 (60) Кт 91.1;

10) суммы неизрасходованных резервов по сомнительным долгам в течение года с момента их создания, отражаются записью:

– Дт 63 Кт 91.1.



Далее рассмотрим, как ведется бухгалтерский учет прочих расходов:

1) затраты на содержание законсервированных производственных мощностей [24 с.438], а также расходы по аннулированным заказам и затраты производство, не давшее продукции, отражается проводкой:

– Дт 91.2 Кт 20(23);

2) убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, и других долгов, которые нельзя предъявить к взысканию, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 62(76 и др.);

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов параллельно отражается на забалансовом счете 007, на котором учитывается в течение 5 лет;

3) суммы возмещения причиненных организацией убытков другим субъектам хозяйственной деятельности, а также штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров, судебных издержек и арбитражных сборов, отражаются проводкой [25.с.144]:

– Дт 91.2 Кт 76 – при принятии их к учету;

– Дт 76 Кт 51 (55 и др.) – при перечислении денег, направленных на их погашение;

4) суммы средств, использованные на создание резервов, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 63, 59, 14;

5) отрицательные курсовые разницы по остаткам иностранной валюты на счетах, а также по хозяйственным операциям с ее использованием, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 50, 52, 60, 66, 67, 71, 76 и др.;

6) проценты за пользование кредитами и займами, предоставленных организации, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 66, 67 – при их начислении;

– Дт 66 (67) кт 51 (55 и др.) – при их погашении;

7) остаточная стоимость списываемых по различным причинам внеоборотных активов, отражается проводкой:

– Дт 91.2 Кт 01, 04;

8) стоимость реализуемых на сторону производственных запасов, отражается проводкой:

– Дт 91.2 Кт 10;

9) убытки по операциям прошлых лет, выявленные и признанные в отчетном году, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 02, 10, 60 и др.;

10) расходы организации, связанные с предоставленными своими активами другим организациям во временное пользование или временное владение и пользование за плату, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 20 (23);

11) суммы недостач ценностей сверх установленных норм их естественной убыли и потерь (при отсутствии конкретных виновников) от порчи ценностей, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 94

12) другие убытки и потери, относимые к прочим расходам, отражаются проводкой:

– Дт 91.2 Кт 73,79 и др.

По окончании месяца определяют финансовый результат расчетным способом (без закрытия субсчетов) путем сопоставления сумм оборотов за месяц по субсчету 91.1 с суммой прочих расходов за этот месяц, учтенных на субсчете 91.2 [32,с.158].Если прочие доходы превысили прочие расходы, то в бухгалтерском учете составляется проводка:

– Дт 91.9 Кт 99;

В обратном случае, составляется запись:

– Дт 99 Кт 91.9.

Таким образом, в течение года субсчета 91.1 и 91.2 имеют сальдо на отчетную дату, а счет 91 сальдо не имеет.

По окончании отчетного года счет 91 и открытые к нему субсчета закрывают на субсчет 91.9, записями:

- Дт 91.1 Кт 91.9;
- Дт 91.9 Кт 91.2.

Учет чрезвычайных доходов и расходов также осуществляется на счете 91 «прочие доходы и расходы».

Конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном периоде [32 с.261] складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих доходов и расходов.

Формирование конечного финансового результата осуществляется путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по активно-пассивному счету 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета отражаются все расходы, убытки и потери, а по кредиту – все полученные доходы организации, прибыль.

Кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих, на счете 99 также отражаются суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и суммы причитающихся налоговых санкций. При этом составляется проводка: Дт 99 Кт 68.

По окончании отчетного года счет 99 закрывается, и заключительной записью декабря является списание сумм прибыли или убытка со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Проблемы учета финансовых результатов в настоящее время заключаются в несовпадении их в налоговом и бухгалтерском учете [40].

Так как предприятия обязаны уплачивать налог на прибыль, различают прибыль бухгалтерскую (балансовую) и налогооблагаемую [17 с.438]. Бухгалтерская прибыль формируется на счете 99 в ранее рассмотренном порядке. Она исчисля-

ется в соответствии с установленными нормативными и правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Порядок определения налогооблагаемой прибыли рассмотрен в главе 25 «Налог на прибыль организации» Налогового Кодекса Российской Федерации. Сумма рассчитывается отдельно и указывается в налоговой декларации по налогу на прибыль. Как правило, величина бухгалтерской прибыли не совпадает с налогооблагаемой прибылью. Это связано с тем, что порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов доходов и расходов различен. Доходы и расходы, признанные в бухгалтерском учете, не всегда имеют признание в целях главы 25 НК РФ. При налоговом учете при определении прибыли, с которой необходимо уплачивать налог, учитываются не все доходы и расходы [24, с.380]. В связи с этим между бухгалтерским и налоговым учетом возникают различия.

ПБУ 18/02 [8] «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» выделяет два типа различий:

- 1) постоянные;
- 2) временные.

Постоянные различия – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль или убыток отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного так и последующих периодов, а также доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы отчетного периода, но не признаваемые в бухгалтерском учете как в отчетном так и в последующих периодах.

Эти различия возникают тогда [30, с.127], когда доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются в разной сумме. Они исключаются из сумм налогооблагаемой прибыли. Условно постоянные различия можно разделить на постоянные положительные и постоянные отрицательные различия. Постоянные положительные различия возникают, если доходы в налоговом учете больше, чем доходы в бухгалтерском учете, или расходы в налоговом учете меньше расходов в бухгалтерском учете. Бухгалтерская прибыль в этом случае меньше налогообла-

гаемой прибыли. В обратном случае возникают постоянные отрицательные разницы.

Рассмотрим постоянные разницы на примере условной организации, бухгалтерская прибыль которой на отчетную дату составила 300 тыс. руб., а налогооблагаемая – 375 тыс. руб. (таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1 – Постоянные разницы

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Суммы превышения фактических расходов, отражаемых в бухгалтерском учете, над их величиной, принимаемой для целей налогообложения, по тем видам расходов, по которым установлены ограничения (представительские расходы, расходы на рекламу, и др.)	20
2. Стоимость безвозмездно переданного имущества (товаров, работ и услуг) и расходов, связанных с этой передачей	10
3. Величина убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству РФ о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так в последующих отчетных периодах	23
4. Прочие аналогичные (постоянные) различия	12
Итого	65

Основу временных разниц составляют доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую – в другом. Временные разницы не исключаются из налогооблагаемой прибыли, а лишь влияют на ее величину в отдельных отчетных периодах. Они подразделяются на:

1) временные вычитаемые разницы – доходы и расходы организации увеличивают налогооблагаемую прибыль в одном отчетном периоде и уменьшают ее в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах;

2) временные налогооблагаемые разницы – доходы и расходы организации уменьшают налогооблагаемую прибыль в отчетном периоде, а в следующем и последующих периодах, соответственно происходит ее увеличение[20,с.741].

Рассмотрим возникновение этих разниц, по различным причинам на примере нашей условной организации (таблица 1.2.2,1.2.3).

Таблица 1.2.2 – Временные вычитаемые разницы

Содержание	Сумма, тыс. руб.	
	в бухгалтерском учете	в налоговом учете
1. Применение разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль	60	30
2. Использование для указанных целей разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде	40	20
3. Сумма убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено российским законодательством о налогах и сборах	30	10
4. Применение разных правил для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения в отношении определения остаточной стоимости основных средств и сумм расходов, связанных с реализацией	30	16
5. Прочие аналогичные различия	40	14
Итого	200	90

Таблица 1.2.3 – Временные налогооблагаемые разницы

Содержание	Сумма, тыс. руб.	
	в бухгалтерском учете	в налоговом учете
1. Применение разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль	40	90
2. Применение для указанных целей разных правил отражения процентов за предоставленные организации кредиты и займы	40	20
3. Применение разных методов признания выручки (дохода). В частности для целей налогообложения – по кассовому методу, а для целей бухгалтерского учета – исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (при определении выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов)	30	50
4. Прочие аналогичные различия	10	25
Итого	100	200

При применении ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете необходимо определять и отражать условный расход (доход), который рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль. При этом в учете составляются записи:

- Дт 99 Кт 68 – отражен условный расход по налогу на прибыль;
- Дт 68 Кт 99 – отражен условный доход по налогу на прибыль.

В целях определения текущего налога на прибыль, постоянные и временные разницы влекут за собой корректировку условного расхода на прибыль.

При формировании налогооблагаемой прибыли [29 с.133], постоянные разницы приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) (постоянного налогового актива (ПНА)) – суммы налога, в результате которой происходит увеличение (уменьшение) налоговых платежей в отчетном периоде. ПНО рассчитывается как произведение постоянной положительной разницы на ставку налога на прибыль. В свою очередь, ПНА равняется произведению постоянной отрицательной разницы, на ставку налога на прибыль.

При возникновении вычитаемых временных разниц, в отчетном периоде признаются отложенные налоговые активы (ОНА), равные произведению вычитаемых временных разниц, на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в отчетном периоде [28 с.168], когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Они рассчитываются как произведение налогооблагаемых временных разниц, на ставку налога на прибыль.

Используя приведенные ранее данные, по условной организации, рассчитаем текущий налог на прибыль и входящие в него компоненты (таблица 1.2.4).

При этом в бухгалтерском учете составляются записи:

1) начислена сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период:

- Дт 99 Кт 68 90 тыс. руб.;

2) начислена за этот период сумма постоянного налогового обязательства:

- Дт 99 Кт 68 13 тыс. руб.;
- 3) начислена сумма отложенного налогового актива за отчетный период:
  - Дт 09 Кт 68 субсчет «ОНА» 22 тыс. руб.;
- 4) начислена сумма отложенного налогового обязательства:
  - Дт 68 субсчет «ОНО» Кт 77 20 тыс. руб.

Таблица 1.2.4 – Расчет налога на прибыль и его компонентов

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Налоговая ставка на прибыль, %	Сумма налога на прибыль или его компоненты, тыс. руб.	Название налога на прибыль или его компонента
1. Бухгалтерская прибыль	300	20	60	1. Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные налоговые разницы	65	20	13	2. Постоянное налоговое обязательство
3. Вычитаемые временные разницы	110	20	22	3. Отложенный налоговый актив
4. Налогооблагаемые временные разницы	100	20	20	4. Отложенное налоговое обязательство
5. Налогооблагаемая прибыль (стр.1+2+3-4)	375	20	75	5. Текущий налог на прибыль

В результате, на счете 68 образуется сальдо, равное сумме налога на прибыль за отчетный период. В рассмотренном примере она составляет 75 тыс. руб.

Наличие разногласий между бухгалтерским и налоговым учетом приводит к тому, что в организациях ведется «двойная бухгалтерия», то есть для каждого учета отдельно. При такой организации вероятность трансляции ошибок бухгалтерского учета в налоговый отсутствует, но при этом с экономической позиции, это не выгодно, так как трудозатраты направляются на двух работников.

Таким образом, мы видим, что на величину чистой прибыли оказывают влияние постоянные налоговые активы и обязательства. Сопоставление дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 09 «отложенный налоговый актив» и 77 «отложенное налоговое обязательство» и выявление полученных разниц, находит отражение в отчете о финансовых результатах, в строках «изменение отложенных



активов» и «изменение отложенных обязательств», что также участвует при расчете чистой прибыли.

### 1.3 Современные методы анализа финансовых результатов деятельности организации

Финансовый результат может характеризовать деятельность предприятия. Поэтому его анализ является одним из важнейших направлений финансового анализа работы предприятия в целом [33 с.279]. Результаты такого анализа важны как руководителям для принятия управленческих решений, так и внешним пользователям, которые могут быть заинтересованы в деятельности предприятия. Такими пользователями являются собственники, кредиторы, поставщики, покупатели, инвесторы, потенциальные партнеры и другие.

Основной целью анализа финансового результата [37 с.403] является оценка его величины, структуры, динамики и причин изменения. Для этого необходимо оценить финансовый результат от основных и прочих видов деятельности, общий финансовый результат деятельности организации и показатели рентабельности организации.

Анализ финансовых результатов организации может проводиться по двум направлениям:

- 1) анализ по исходящим отчетным данным – «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах»;
- 2) анализ внутренних данных предприятия на основе управленческой отчетности.

Для внешних пользователей отчетности, единственным вариантом для проведения анализа, является первый (по отчетным данным). Поэтому в этом направлении существует множество различных методик определения текущего состояния и тенденций развития предприятия [31, с.403].

При анализе отчета о финансовых результатах используются вертикальный и горизонтальный анализ.

При горизонтальном анализе, происходит сравнение и сопоставление данных деятельности организации за несколько периодов. При этом рассчитываются показатели роста или прироста. Такой анализ позволяет оценить размер финансового результата от своей деятельности, понять происходит ли его увеличение или уменьшение, развивается ли организация, происходит ли увеличение доходов. Более высокий темп прироста доходов по сравнению с расходами будет указывать на повышение эффективности работы организации.

Вертикальный анализ результатов позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Такой анализ также позволяет сравнивать данные по периодам времени и между отдельными организациями разных размеров. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах является особенно полезным при сравнении организаций друг с другом в течение определенного периода времени или для сравнения организаций с отраслевыми данными.

В целях факторного анализа можно использовать комбинацию вертикального и горизонтального анализа по общим доходам и расходам.

При проведении вертикального анализа доходов, находят общую сумму этих доходов, и принимают ее равной 100 %. Далее рассчитывают, какую долю составляют отдельные доходы в общей доле доходов. При горизонтальном анализе рассчитывают изменение доли отдельных видов доходов в процентах, также находят абсолютное изменение величины в рублях и темп прироста данной величины. Аналогичным способом проводится анализ расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности – валовая прибыль и прибыль от продаж. При анализе данных показателей используется горизонтальный анализ, при этом исходные данные и результаты сводятся в табличную форму. Рассмотрим пример анализа финансового результата от обычных видов деятельности на примере условной организации (таблица 1.3.1).

Таблица 1.3.1 – Расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсолютная величина, тыс. руб.	темп прироста, %
1. Выручка	500	700	200	40
2. Себестоимость продаж	245	360	115	46,94
3. Валовая прибыль (убыток)	255	340	85	33,33
4. Коммерческие расходы	54	85	31	57,4
5. Управленческие расходы	43	62	19	44,19
6. Прибыль (убыток) от продаж	158	193	35	22,15

На изменение показателей прибыли [40 с.408], прямое воздействие оказывает выручка, а обратное – себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. Рост выручки и прибыли является положительной тенденцией, а рост оставшихся показателей – отрицательное. Данные изменений исходных и расчетных показателей таблицы 1.3.1, а также динамики их изменения в виде темпа прироста, позволяют оценить, какой показатель оказывает большее влияние на изменение прибыли.

На финансовый результат от обычных видов деятельности могут влиять прочие доходы и расходы, увеличивая или уменьшая его. Для анализа таких расходов также используется горизонтальный анализ и исходные данные, и результаты сводятся в табличной форме, аналогично таблице 1.3.1. К анализируемым показателям относятся: доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы и прочие расходы. Итоговым показателем при данном анализе является прибыль (убыток) прочих видов деятельности. Рост этого показателя является положительной тенденцией.

Общим финансовым результатом деятельности организации признается чистая прибыль. Она формируется из прибыли до налогообложения за вычетом налога на прибыль, с учетом изменения отложенных налоговых обязательств и активов и прочего. Данные анализируемые показатели сводятся в табличную форму, рас-

смотренную ранее, и проводится горизонтальный анализ. Рост чистой прибыли, безусловно, считается положительной тенденцией, так как в этом заинтересовано не только руководство компании, но и акционеры при выплате им дивидендов.

Рентабельность – важнейшая экономическая категория, используемая для характеристики финансового состояния предприятия. Это отношение прибыли к стоимости ресурсов или результатов деятельности предприятия, обеспечивших формирование этой прибыли. Рентабельность отражают эффективность использования этих ресурсов и результатов.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют конечные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Общая характеристика показателей рентабельности приведена в таблице 1.3.2 [18 с.69-72].

Таблица 1.3.2 – Общая характеристика показателей рентабельности

Показатель	Характеристика показателя	Способ расчета	Экономический смысл
Показатели рентабельности по доходам:			
Рентабельность продаж по валовой прибыли от продаж	характеризуют структуру доходов, т. е. показывают долю соответствующей прибыли в соответствующих доходах организации	$R_{пр\ в} = \frac{\Pi_{вал}}{В} \cdot 100\%$ , где $\Pi_{вал}$ – валовая прибыль, $В$ – выручка	сколько копеек валовой прибыли от продаж содержится в одном рубле выручки
Рентабельность продаж по прибыли от продаж		$R_{пр\ в} = \frac{\Pi_{пр}}{В} \cdot 100\%$ , где $\Pi_{пр}$ – прибыль от продаж, $В$ – выручка	сколько копеек прибыли от продаж содержится в одном рубле выручки
Рентабельность продаж по чистой прибыли		$R_{пр\ ч} = \frac{\Pi_{ч}}{В} \cdot 100\%$ , где $\Pi_{ч}$ – чистая прибыль, $В$ – выручка	сколько копеек чистой прибыли содержится в одном рубле выручки

Продолжение таблицы 1.3.2

Показатель	Характеристика показателя	Способ расчета	Экономический смысл
Рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения	характеризуют структуру доходов, т. е. показывают долю соответствующей прибыли в соответствующих доходах организации	$R_{\text{ОД}} = \frac{\text{П}_{\text{до НО}}}{D_{\text{общ}}} \cdot 100 \% ,$ <p>где <math>\text{П}_{\text{до НО}}</math> – прибыль до налогообложения, <math>D_{\text{общ}}</math> – величина общих доходов</p>	сколько копеек прибыли до налогообложения содержится в одном рубле общих доходов
Рентабельность общих доходов по чистой прибыли		$R_{\text{ОДч}} = \frac{\text{П}_{\text{ч}}}{D_{\text{общ}}} \cdot 100 \% ,$ <p>где <math>\text{П}_{\text{ч}}</math> – чистая прибыль, <math>D_{\text{общ}}</math> – величина общих доходов</p>	сколько копеек чистой прибыли содержится в одном рубле общих доходов
Показатели рентабельности по расходам:			
Рентабельность реализованной продукции	показатель характеризует способность организации генерировать прибыль обычными видами деятельности	$R_{\text{РП}} = \frac{\text{П}_{\text{пр}}}{C_{\text{п}}} \cdot 100 \% ,$ <p>где <math>\text{П}_{\text{пр}}</math> – прибыль от продаж, <math>C_{\text{п}}</math> – полная себестоимость реализованной продукции</p>	сколько копеек прибыли от продаж отдает каждый рубль полной себестоимости
Рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения	показатель характеризует способность организации генерировать прибыль всеми видами деятельности	$R_{\text{ОР}} = \frac{\text{П}_{\text{до НО}}}{R_{\text{общ}}} \cdot 100 \% ,$ <p>где <math>\text{П}_{\text{до НО}}</math> – прибыль до налогообложения, <math>R_{\text{общ}}</math> – величина общих расходов</p>	сколько копеек прибыли до налогообложения отдает каждый рубль общих расходов
Рентабельность общих расходов по чистой прибыли	показатель характеризует способность организации генерировать чистую прибыль всеми видами деятельности	$R_{\text{ОРч}} = \frac{\text{П}_{\text{ч}}}{R_{\text{общ}}} \cdot 100 \% ,$ <p>где <math>\text{П}_{\text{ч}}</math> – чистая прибыль, <math>R_{\text{общ}}</math> – величина общих расходов</p>	сколько копеек чистой прибыли отдает каждый рубль общих расходов
Показатели рентабельности по ресурсам:			
Рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения	показатель характеризует рентабельность инвестиций с позиции всех заинтересованных лиц	$R_{\text{А}} = \frac{\text{П}_{\text{до НО}}}{\bar{A}} \cdot 100 \% ,$ <p>где <math>\bar{A}</math> – среднегодовая стоимость совокупных активов, руб., <math>\text{П}_{\text{до НО}}</math> – прибыль до налогообложения</p>	сколько копеек прибыли до налогообложения отдает каждый рубль среднегодовой стоимости активов организации

Показатель	Характеристика показателя	Способ расчета	Экономический смысл
Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	показатель характеризует рентабельность инвестиций с позиции самой организации	$R_{Ac} = \frac{Пч}{\bar{A}} \cdot 100\%$ , где $\bar{A}$ – среднегодовая стоимость совокупных активов, руб., $Пч$ – чистая прибыль,	сколько копеек чистой прибыли отдаёт каждый рубль среднегодовой стоимости активов организации
Рентабельность собственного капитала	показатель характеризует рентабельность инвестиций с позиции собственников	$R_{СК} = \frac{Пч}{\overline{СК}} \cdot 100\%$ , где $\overline{СК}$ – среднегодовая величина собственного капитала, руб., $Пч$ – чистая прибыль	сколько копеек чистой прибыли отдаёт каждый рубль среднегодовой величины собственного капитала организации
Рентабельность перманентного (инвестированного) капитала	показатель характеризует рентабельность инвестиций с позиции всех инвесторов	$R_{ПК} = \frac{Пч}{\overline{ПК}} \cdot 100\%$ , где $ПК = СК + ДЗС$ , $ДЗС$ – долгосрочные заёмные средства, руб., $\overline{ПК}$ – среднегодовая величина перманентного капитала, руб., $Пч$ – чистая прибыль	сколько копеек чистой прибыли отдаёт каждый рубль среднегодовой величины перманентного (инвестированного) капитала организации

После расчета каждого показателя в отдельности, следует сравнить результаты за определенный период времени. Сравнения можно провести в абсолютных и относительных величинах. Таким образом, можно проследить динамику изменения экономического состояния предприятия, что позволит предвидеть опасность банкротства предприятия, а также разработку мер, направленных на повышение показателей рентабельности и укрепления финансового состояния предприятия.

#### Выводы по разделу один

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется в виде прибыли или убытка, определяемый как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

Регулирование финансового результата не осуществляется единым разработанным документом. Это связано с тем, что финансовый результат представляет

собой совокупность многих элементов, информация о которых раскрывается в отдельных документах. Поэтому, предприятия в обязательном порядке должны соблюдать все требования, подробно описанные в документах, прямо или косвенно регулирующих учет финансовых результатов.

Проблемы учета финансовых результатов в настоящее время заключаются в несовпадении их в налоговом и бухгалтерском учете. Как правило, величина бухгалтерской прибыли не совпадает с налогооблагаемой прибылью. Это связано с тем, что порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отдельных видов доходов и расходов различен. Доходы и расходы, признанные в бухгалтерском учете, не всегда имеют признание в целях главы 25 НК РФ. Наличие разногласий между бухгалтерским и налоговым учетом приводит к тому, что в организациях ведется «двойная бухгалтерия», то есть для каждого учета отдельно. На величину чистой прибыли оказывают влияние постоянные налоговые активы и обязательства. Сопоставление дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 09 «отложенный налоговый актив» и 77 «отложенное налоговое обязательство» и выявление полученных разниц, находит отражение в отчете о финансовых результатах, в строках «изменение отложенных активов» и «изменение отложенных обязательств», что также участвует при расчете чистой прибыли.

Финансовый результат может характеризовать деятельность предприятия. Поэтому его анализ является одним из важнейших направлений финансового анализа работы предприятия в целом. Горизонтальный анализ позволяет оценить размер финансового результата от своей деятельности, понять происходит ли его увеличение или уменьшение, развивается ли организация, происходит ли увеличение доходов. Вертикальный анализ результатов позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Таким образом, можно проследить динамику изменения экономического состояния предприятия, что позволит предвидеть опасность банкротства предприятия, а также разработать меры, направленные на увеличение и укрепление финансового состояния предприятия.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ АО «АГАТ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Агат»

Целью деятельности АО «Агат» является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

АО «Агат» имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами.

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

АО «Агат» сегодня является крупнейшим в России производителем отечественного горно-шахтного и горно-бурового оборудования. Продукция завода отличается долгим сроком службы, простотой и удобством в управлении и эксплуатации.

Сегодня в России только АО «Агат» производит полную линейку специализированного горного оборудования и инструментов, необходимых отечественным и зарубежным недропользователям.

Общество осуществляет следующие основные и дополнительные виды деятельности:

- 1) производство, реализация и ремонт горной техники;
- 2) производство, реализация и ремонт запасных частей к горной технике;
- 3) производственное, коммунальное, жилищное строительство, оказание строительных услуг;
- 4) оказание услуг, связанных с обеспечением основного производства;



5) осуществление в установленном порядке внешнеэкономических связей, включая экспортно-импортные операции на коммерческой основе, создание совместных предприятий с зарубежными партнерами;

6) разработка и внедрение новой техники и технологии производства, повышения качества работ и продукции;

7) производство и реализация товаров народного потребления, гражданского холодного клинкового оружия и хозяйственно-бытовых изделий, конструктивно сходных с ним, с использованием в процессе производства драгоценных металлов и драгоценных камней;

8) производство и реализация сельскохозяйственной продукции;

9) реализация горюче-смазочных материалов;

10) торгово-закупочная и посредническая деятельность, розничная и комиссионная торговля, в том числе реализация легковых автомобилей;

11) организация общественного питания;

12) маркетинговая деятельность;

13) инвестиционная деятельность;

14) оказание услуг по лизингу;

15) сделки с ценными бумагами, участие в работе банков;

16) оказание услуг по рекламе;

17) гостиничная деятельность;

18) лечебно-оздоровительные услуги;

19) культурно-просветительские услуги;

20) производство и реализация металлоконструкций;

21) производство и реализация дорожных ограждений,

22) подготовка строительных участков,

23) выполнение работ по инженерным изысканиям,

24) подготовка проектной документации,

25) строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов капитально-го строительства.

Производственная стратегия предприятия - отличные эксплуатационные характеристики, стабильное качество и надежность продукции, применение прогрессивных технологий и самых совершенных конструкций.

Накопленные знания и опыт специалистов АО «Агат» позволяют постоянно разрабатывать новые технические и инженерные решения, ведущие к повышению производительности и уменьшению эксплуатационных затрат потребителей с учетом конкретных условий эксплуатации и индивидуальных требований к инструменту и оборудованию.

В плановом производстве предприятия более 30 наименований серийно выпускаемых машин и около 2000 наименований запасных частей. Предприятие поставляет оборудование важнейшим добывающим, строительным и другим промышленным предприятиям России и стран ближнего и дальнего зарубежья, обеспечивая своей продукцией более 700 потребителей.

Скреперные лебедки производства АО «Агат» работают на предприятиях Вьетнама, Словакии, Польши, Индии, Украины и Узбекистана. Буровые станки применяются в Казахстане, Узбекистане, Вьетнаме, КНДР, Египте и Алжире. Буровой инструмент приобретает Украина, Казахстан, Узбекистан, Вьетнам, КНДР. Электровозы АО «Агат» поставляет в Узбекистан.

Высокий спрос на продукцию АО «Агат» обусловлен оптимальным сочетанием качества, надежности и разумной цены. Технические характеристики выпускаемой продукции непрерывно совершенствуются и отвечают современным российским и мировым стандартам.

АО «Агат» является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет расчетные счета в кредитных учреждениях, круглые печати, содержащие полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печатях может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 100 915 000 рублей.

Количество размещенных (приобретенных акционерами) Обществом обыкновенных именных акций составляет 100 915 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров;
- 3) единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

В случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами Общества, в порядке, установленном настоящим Уставом предприятия и действующим законодательством.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизор (ревизионная комиссия).

Совет директоров и ревизор (ревизионная комиссия) избираются общим собранием акционеров.

Генеральный директор избирается Советом директоров.

Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации Общества избирается общим собранием акционеров, при принудительной ликвидации порядок избрания осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С «Управление производственным предприятием».

## 2.2 Учет финансовых результатов организации

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется на основе утвержденного рабочего плана счетов. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов и формы внутренней отчетности.

Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности АО «Агат» ведется на основании нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету и налогообложению РФ, а также согласно учетной политике предприятия.

Бухгалтерский учет финансовых результатов на АО «Агат» осуществляется с применением счетов 90, 91 и 99.

Учет доходов и расходов, от обычных видов деятельности предприятия и выявление финансового результата за отчетный период, от данных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи» и соответствующих субсчетах к нему. В конце месяца, данные сформированные доходы и расходы списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

На предприятии АО «Агат» к счету 90, открыты следующие субсчета:

- 90.01 – «Выручка»;
- 90.02 – «Себестоимость продаж»;
- 90.03 – «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.07 – «Расходы на продажу»;
- 90.08 – «Коммерческие расходы»;
- 90.09 – «Прибыль/убыток от продаж».

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Общество учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров, расходы на предпродажные испытания и исследования продукции на счете 44

«Расходы на продажу». Они ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

В таблице 2.2.1 отражены типовые операции по учету прибыли (убытка) от обычных видов деятельности на АО «Агат».

Таблица 2.2.1 – Операции на счете 90 «Продажи» на АО «Агат»

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Признана выручка от реализации продукции	62	90.01
Списана себестоимость	90.02	20, 43
Начислен налог на добавленную стоимость	90.03	68
Списаны расходы на продажу	90.07	44
Списаны общехозяйственные расходы	90.08	26
Поступление выручки от реализации продукции на расчетный счет	51	62
Определен финансовый результат (прибыль)	90.09	99
Определен финансовый результат (убыток)	99	90.09

Рассмотрим произведенные операции от основного вида деятельности на АО «Агат» за февраль 2016 года (таблица 2.2.2).

Затем бухгалтером АО «Агат» составляется оборотно-сальдовая ведомость за февраль 2016 года. Проверка составленной оборотно-сальдовой ведомости на правильность происходит путем сравнения сумм по дебету и кредиту. Если значения равны, то бухгалтерские записи осуществлены верно. По итогам промежуточных месяцев на субсчетах 90 счета формируется остаток. Этот остаток будет основой для начального сальдо в следующем месяце (в марте).

Таблица 2.2.2 – Формирование финансового результата от основного вида деятельности АО «Агат» за февраль 2016 года

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Признана выручка от реализации продукции	62	90.01	106 604
Формирование и списание себестоимости продаж	90.02	10	161
	90.02	20	2 406
	90.02	43	60 473
Начислен налог на добавленную стоимость	90.03	68	16 262

## Продолжение таблицы 2.2.2

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Списаны расходы на продажу	90.07	44	2 980
Списаны общехозяйственные расходы	90.08	26	16 314
Выявлен финансовый результат (прибыль)	90.09	99	8 008

В данных бухгалтерских записях обнаружена ошибка по списанию себестоимости материалов. Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к прочим доходам. Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим расходам. Таким образом, бухгалтерскую запись Дт 90.02 Кт 10 необходимо сторнировать, и сделать исправительные записи:

– Дт 91.2 Кт 10 –161 тыс. руб.

Данная ошибка в учете привела к завышению суммы себестоимости продаж. Соответственно, прибыль оказалась завышенной. В отчете о финансовых результатах себестоимость продаж завышена, что приводит к ошибке последующих показателей. В таблице 2.2.3 представлен расчет нового значения финансового результата, с учетом внесенных исправительных записей.

Таблица 2.2.3 – Формирование финансового результата от основного вида деятельности АО «Агат» за февраль 2016 года (с учетом исправительных записей)

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Признана выручка от реализации продукции	62	90.01	106 604
Формирование и списание себестоимости продаж	90.02	20	2 406
	90.02	43	60 473
Начислен налог на добавленную стоимость	90.03	68	16 262
Списаны расходы на продажу	90.07	44	2 980
Списаны общехозяйственные расходы	90.08	26	16 314
Выявлен финансовый результат (прибыль)	90.09	99	7 847

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К данному счету на АО «Агат» открыты субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»
- 91-2 «Прочие расходы»
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Прочие доходы за 2016 год на АО «Агат» составили – 83 952 тыс. рублей. В состав прочих доходов вошли:

- доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду – 8 659 тыс. рублей;
- доходы от реализации товарно-материальных ценностей – 10 964 тыс. рублей;
- доходы от реализации объектов основных средств – 119 тыс. рублей;
- доходы от принятия к учету товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации – 516 тыс. рублей;
- прибыли прошлых лет, выявленных в отчетном году – 503 тыс. рублей;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 52 489 тыс. рублей;
- кредиторская и депонентская задолженность, срок исковой давности по которой истек – 326 тыс. рублей;
- курсовые разницы – 4 066 тыс. рублей;
- прочие доходы – 31 тыс. рублей;
- безвозмездно переданное имущество – 14 тыс. рублей;
- доходы от уступки права требования – 4 045 тыс. рублей;
- проценты к получению – 1 216 тыс. рублей;
- резерв на отпуска – 1 002 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2016 год на АО «Агат» составили 60 717 тыс. рублей. В состав прочих расходов вошли:

- расходы по аренде квартир – 1 390 тыс. рублей;
- расходы по аренде техники – 4 274 тыс. рублей;
- стоимость реализованных товарно-материальных ценностей – 5 000 тыс. рублей;
- расходы по списанию материально - производственных запасов в случае

потери качественных характеристик и не пригодных для дальнейшего использования в производственной деятельности – 29 тыс. рублей;

- госпошлина, судебные расходы – 245 тыс. рублей;
- влияние изменения курса иностранной валюты – 5 тыс. рублей;
- оказание материальной помощи работникам – 74 тыс. рублей;
- оплата услуг банку – 665 тыс. рублей;
- премии, подарки работникам – 83 тыс. рублей;
- расходы при ликвидации и списании основных средств – 132 тыс. рублей;
- прочие выплаты работникам – 204 тыс. рублей;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 1 895 тыс. рублей;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 27 391 тыс. рублей;
- создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности – 801 тыс.

рублей;

- расходы на спортивные мероприятия – 1 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 94 тыс.

рублей;

- доходы от уступки права требования – 2 126 тыс. рублей;
- доходы от прочей реализации – 48 тыс. рублей;
- проценты к уплате – 15 287 тыс. рублей;
- прочие расходы – 973 тыс. рублей.

Как мы видим, большую часть прочих доходов и расходов АО «Агат» составляют услуги по сдаче имущества в аренду, реализация товарно-материальных ценностей. Рассмотрим их порядок отражения в учете (таблица 2.2.4).

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного периода. Ежемесячно определяют сальдо прочих доходов и расходов, путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-1 и кредитового по субсчету 91-2. Затем, полученное сальдо списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». В результате, счет 91 «Прочие доходы и расходы» на отчетную дату сальдо не имеет.



В конце года рассчитывается итоговый финансовый результат от основной и прочей видов деятельности, а счет 99 закрывается заключительными оборотами на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица 2.2.4 – Корреспонденция счетов по учету прибыли (убытка) от прочих видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Признана выручка от реализации материалов	62	91.01	12 938
Начислена арендная плата за отчетный период	76	91.01	20 218
Учтена себестоимость материалов	91.02	10	5 000
Начислен НДС по реализованным материалам	91.02	68	1 974
Начислен НДС по арендной плате	91.02	68	3 084
Отражены затраты, связанные со сдачей помещения в аренду	91.02	26	1 390
Выявлен финансовый результат (прибыль)	91.09	99	21 708

Так как на формирование финансового результата также оказывает влияние начисления налога на прибыль, предварительно, начисление данного налога, при наличии прибыли, отражается в учете проводкой:

– Дт 99 Кт 68.

На конец отчетного периода АО «Агат» получило чистую прибыль, в учете была сделана бухгалтерская запись:

– Дт 99 Кт 84 – 20 807 руб. – отражена чистая прибыль за отчетный 2016 год.

В результате этих действий счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается полностью, и сальдо на отчетную дату не имеет.

В соответствии с Уставом общество по итогам отчетного года производит отчисления в резервный фонд в размере 5 % чистой прибыли.

Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов. Все расходы за счет нераспределенной прибыли осуществляются строго по утвержденной смете и календарному плану расходов.

Начисление и выплата дивидендов производится по решению общего собрания акционеров в срок, установленный решением общего собрания.

### 2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов организации

В ходе изучения организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии АО «Агат» было выявлено, что учет реализации материалов ведется с нарушением. При продаже или реализации материалов в проводках необходимо использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы», так как для предприятия продажа материалов не является основным видом деятельности. В бухгалтерских записях, связанных с реализацией материалов необходимо сторнировать все неверные проводки, в которых списание материалов отражалось на счете 90 «Продажи» и сделать верные, на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В учетной политике предприятия, в разделе «Учет материально-производственных запасов» необходимо закрепить положения по учету реализации материалов.

Фрагмент раздела учетной политики «Учет материально-производственных запасов»:

#### Учет материально-производственных запасов

Продажа материалов на сторону, безвозмездная передача отражаются по кредиту счета 10 "Материалы" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" с одновременным отражением по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" сумм, причитающихся организации за эти материалы с покупателей в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Также в АО «Агат» отсутствует график документооборота.

Документооборот – это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка и регистрация в соответствующих книгах, ведомостях и т.п., передача в архив. Движение первич-

ных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота [13, с.157].

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

При отсутствии утвержденного графика обычно возникает ряд проблем с документами. Это показывает практика. Первичные документы могут предоставляться с опозданием или теряться. При этом вся ответственность ложится на главного бухгалтера. В результате могут появиться ненужные проблемы в учете и общении с фондами и налоговой инспекцией. Например, если были утрачены путевые листы, то инспекторы снимут транспортные расходы по ним и откажут в возмещении НДС по представленным с опозданием счетам-фактурам.

В связи с этим, предприятию АО «Агат» предлагается готовый график документооборота, соблюдение которого будет способствовать более четкой организации производства и реализации продукции, а, следовательно, и получению большей прибыли (таблица 2.3.1).

Таблица 2.3.1 – График документооборота на АО «Агат»

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Срок исполнения
Приходный кассовый ордер (КО-1)	1	Бухгалтер - кассир	В день приема денежных средств	Главный бухгалтер	Ежедневно
Расходный кассовый ордер (КО-2)	1	Бухгалтер - кассир	В день выдачи денежных средств	Главный бухгалтер	Ежедневно
Книга кассира – операциониста (КО-5)	1	Бухгалтер - кассир	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно

Продолжение таблицы 2.3.1

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Срок исполнения
Акт выполненных работ/услуг (входящий)	2	Поставщик	В момент принятия работ/услуг	Главный бухгалтер	В день поступления
Счет - фактура (входящий)	1	Поставщик	В момент принятия работ/услуг	Главный бухгалтер	В день поступления
Акт выполненных работ/услуг (исходящий)	2	Главный бухгалтер	В момент выполнения работ/услуг	Директор, главный бухгалтер	В день выполнения
Расчет - уведомление на скидку/премию (покупателю)	2	Главный бухгалтер	Последний день месяца/квартала	Директор, главный бухгалтер	Последний день месяца/квартала
Расчет - уведомление на скидку/премию (от поставщика)	1	Поставщик	По договору	Главный бухгалтер	В день получения
Акт о приемке товаров (ТОРГ-1)	1	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
Товарная накладная (ТОРГ-12)	1	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
Акт списания товара со склада (брак, порча, лом, бой) (ТОРГ-16)	1	Кладовщик, бухгалтер	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	В день утверждения акта директором
Расчетно - платежная ведомость (Т-53)	1	Бухгалтер	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтерия	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим
Банковская выписка	1	Банк	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно
Платёжное поручение (0401060)	1	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно

## Продолжение таблицы 2.3.1

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Срок исполнения
Бухгалтерская справка	1	Бухгалтерия	Ежемесячно	Бухгалтерия	Ежемесячно
Авансовый отчет (АО-1)	1	Подотчетное лицо	В течение трёх дней, после получения денежных средств	Бухгалтерия	Ежедневно
Акт о приемке-передаче объекта основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС – 1б)	1	Бухгалтерия	По мере фактического поступления основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического поступления основных средств
Акт о списании объекта основных средств (ОС-4, ОС-4а, ОС – 4б)	1	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)	1	Бухгалтерия	По мере фактической постановки на учет	Главный бухгалтер	По мере фактической постановки на учет
Приходный ордер (М - 4)	1	Склад	В соответствии с фактическими поступлениями	Главный бухгалтер	Ежемесячно
Требование – накладная (М - 11)	1	Склад	В соответствии с фактическими поступлениями	Главный бухгалтер	Ежемесячно
Накладная на отпуск материалов на сторону (М - 15)	1	Склад	В соответствии с фактическими поступлениями	Главный бухгалтер	Ежемесячно
Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (МХ-18)	1	Склад	По мере фактической передачи готовой продукции	Бухгалтерия	По мере фактической передачи готовой продукции

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Срок исполнения
Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения (МХ-20)	1	Склад	По мере фактической передачи готовой продукции	Бухгалтерия	По мере фактической передачи готовой продукции
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ – 3)	1	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)	1	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ИНВ -18, ИНВ-19)	1	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации

Ответственность за соблюдение данного графика документооборота, за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Контроль над соблюдением графика документооборота необходимо возложить на главного бухгалтера АО «Агат».

## Выводы по разделу два

АО «Агат» сегодня является крупнейшим в России производителем отечественного горно-шахтного и горно-бурового оборудования.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет расчетные счета в кредитных учреждениях, круглые печати, содержащие полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

Целью деятельности АО «Агат» является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С «Управление производственным предприятием».

Особенности учета финансовых результатов в исследуемом предприятии АО «Агат» показали, что учет формирования финансовых результатов по обычным видам деятельности ведется с нарушением. При продаже или реализации материалов в проводках необходимо использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы», так как для предприятия продажа материалов не является основным видом деятельности. В связи с этим, предприятию необходимо данные положения закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи», а от прочих видов деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с разбивкой по субсчетам. Финансовый результат – прибыль или убыток отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов. Все расходы за счет нераспределенной прибыли осуществляются строго по утвержденной смете и календарному плану расходов.

В ходе изучения организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии АО «Агат» было выявлено, что на данном предприятии отсутствует график документооборота. В связи с этим, предприятию АО был предложен готовый график документооборота, соблюдение которого будет способствовать более четкой организации производства и реализации продукции. Контроль над соблюдением графика документооборота необходимо возложить на главного бухгалтера АО «Агат».



### 3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «АГАТ»

#### 3.1 Анализ структуры и динамики финансовых результатов

Эффективность функционирования любого предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Оценить эту способность позволяет анализ финансовых результатов.

Процесс исследования и оценки финансовых результатов включает анализ структуры и динамики следующих показателей прибыли:

- выручки;
- прибыли от продаж;
- прибыли до налогообложения;
- чистой прибыли.

Также при проведении анализа финансовых результатов, можно выявить, насколько стабильны полученные доходы и произведенные расходы, производительны осуществляемые затраты, эффективно ли вкладывать средства в данное предприятие и насколько эффективно управление предприятием в данный период.

Основным источником информации для проведения анализа является форма бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о финансовых результатах».

Для проведения анализа финансовых результатов на АО «Агат» нам необходимо произвести следующие расчеты:

- 1) расчет показателей структуры и динамики доходов;
- 2) расчет показателей структуры и динамики расходов;
- 3) расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности;
- 4) расчет и оценка влияния факторов на прибыль от продаж;
- 5) расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности;
- 6) расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности.

Рассмотрим расчет показателей структуры и динамики доходов и расходов на АО «Агат» (таблица 3.1.1, таблица 3.1.2). Данные этих таблиц дают наглядное представление о структуре доходов и расходов, об их изменении и о динамике в виде темпа прироста.

Таблица 3.1.1 – Расчет показателей структуры и динамики доходов АО «Агат»

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.		Доля в дохо- дах, %		Изменение		
	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп при- роста, %
1. Доходы всего, в т.ч.:	1 257 735	1 142 799	100	100	–	–114 936	–9,1
1.1. Выручка (за минусом НДС, акцизов)	1 096 290	1 056 648	87,16	92,46	5,3	–39 642	–3,62
1.2. Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	0	0
1.3. Проценты к получению	19	2 199	0,002	0,2	0,198	2 180	–
1.4. Прочие доходы	161 426	83 952	12,83	7,3	–5,49	–77 474	–47,99

Данные таблицы 3.1.1 показывают, что доходы за 2015 год составили 1 257 735 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом доходы существенно уменьшились на 114 936 тыс. руб. или на 9,1 %.

Существенной и наиболее значимой частью доходов являлась выручка. Доля выручки в стоимости доходов за 2015 год составляла 87,16 %, а за 2016 год – 92,46 %. Также видно, что в 2016 году выручка снизилась на 39 642 тыс. руб., этот спад составляет 3,62 % от выручки за предыдущий год. Проценты к получению значительно увеличились с 19 тыс. руб. до 2 199 тыс. руб. Прочие доходы являлись менее значимой частью доходов. Их доля в стоимости за 2015 год составляла 12,83%, а за 2016 год – 7,3 %. Снижение общей суммы доходов свидетельствует об отрицательной тенденции на АО «Агат».

Данные таблицы 3.1.2 показывают, что расходы за 2015 год составили 1 250 453 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом расходы существенно уменьшились на 140 9091 тыс. руб. или на 11,2 %.

Существенной и наиболее значимой частью расходов является статья себестоимость продаж. Доля себестоимости продаж в стоимости расходов за 2015 год составляла 67,36 %, а за 2016 год – 68,85 %. Второй по значимости частью расходов были управленческие расходы. Их доля за 2015 год составляла 13,48 %, а за 2016 год – 18,27 %.

За 2015 год доля прочих расходов составляла в общей сумме расходов 13,64 %. За 2016 год произошло существенное уменьшение их доли на 8,17 %. В результате на конец 2016 года доля прочих расходов составила 5,47 %.

За 2015 год доля коммерческих расходов составляла в общей сумме расходов 2,31 %. За 2016 год произошло несущественное уменьшение их доли на 0,37 %. В результате на конец 2016 года доля коммерческих расходов составила 2,68 %.

Таблица 3.1.2 – Расчет показателей структуры и динамики расходов АО «Агат»

Показатель	Абсолютная величина, тыс.руб.		Доля в расходах, %		Изменение		
	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1. Расходы всего, в т.ч.:	1 250 453	1 110 362	100	100	–	–140 091	–11,2
1.1. Себестоимость продаж	842 265	764 490	67,36	68,85	1,49	–77 775	–9,23
1.2. Коммерческие расходы	28 899	29 738	2,31	2,68	0,37	839	2,9
1.3. Управленческие расходы	168 618	202 817	13,48	18,27	4,78	34 199	20,28
1.4. Проценты к уплате	40 131	52 600	3,2	4,74	1,53	12 469	31,07
1.5. Прочие расходы	170 540	60 717	13,64	5,47	–8,17	–109 823	–64,4

Данные таблицы 3.1.3 показывают, что выручка за отчетный период уменьшилась на 39 642 тыс. руб., или на 3,62 %. В свою очередь, себестоимость снизилась на 77 775 тыс. руб., она составляет 9,23% от величины себестоимости продаж за

предыдущий год. Несмотря на то, что выручка и себестоимость продаж снизились, валовая прибыль увеличилась на 38 133 тыс. руб., данная величина составляет 15,01 % от величины валовой прибыли за предыдущий год.

Коммерческие расходы и управленческие расходы существенно меньше выручки и себестоимости продаж. За 2016 год коммерческие расходы несущественно увеличились на 2,9 %, а управленческие расходы значительно увеличились на 20,28 %. Прибыль от продаж за 2016 год увеличилась на 3 095 тыс. руб. или на 5,48 %.

Таблица 3.1.3 – Динамика показателей отчета о финансовых результатах по обычным видам деятельности АО «Агат»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за 2015 год	за 2016 год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Выручка	1 096 290	1 056 648	-39 642	-3,62
2. Себестоимость продаж	(842 265)	(764 490)	-77 775	-9,23
3. Валовая прибыль	254 025	292 158	38 133	15,01
4. Коммерческие расходы	(28 899)	(29 738)	839	2,9
5. Управленческие расходы	(168 618)	(202 817)	34 199	20,28
6. Прибыль (убыток) от продаж	56 508	59 603	3 095	5,48

В результате можно сделать вывод, что на АО «Агат» за 2016 год произошло снижение выручки и себестоимости, а также значительный рост управленческих расходов, это является отрицательной тенденцией.

Так как прибыль от продаж характеризует результаты деятельности предприятия, и по ее результатам руководители предприятия принимают управленческие решения, рассмотрим степень влияния факторов на данный показатель:

1) выручка от реализации:

$$\begin{aligned}
 \Pi_{\text{пр}(\Delta B)} &= \frac{(B_{(o)} - B_{(б)}) \cdot R_{\text{пр}(б)}}{100} = \frac{(1\,056\,648 - 1\,096\,290) \cdot \left(\frac{56\,508}{1\,096\,290} \cdot 100\right)}{100} = \\
 &= -2\,043 \text{ тыс.руб.};
 \end{aligned}$$

2) себестоимость:

$$\Pi_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} = -B_{(o)} \cdot \frac{D_{C_{\text{пр}(o)}} - D_{C_{\text{пр}(б)}}}{100}, \quad (3.1.1)$$

где  $D_{C_{\text{пр}(б)}}$ ,  $D_{C_{\text{пр}(o)}}$  – доля себестоимости в выручке в базисном и отчетном периодах, %;

$$\Pi_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} = -1\,056\,648 \cdot \frac{72,35 - 76,83}{100} = 47\,318 \text{ тыс.руб.};$$

3) коммерческие расходы:

$$\Pi_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} = -B_{(o)} \cdot \frac{D_{P_{\text{ком}(o)}} - D_{P_{\text{ком}(б)}}}{100}, \quad (3.1.2)$$

где  $D_{P_{\text{ком}(o)}}$  –  $D_{P_{\text{ком}(б)}}$  – доля коммерческих расходов в выручке в базисном и отчетном периодах, %;

$$\Pi_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} = -1\,056\,648 \cdot \frac{2,81 - 2,64}{100} = -1\,884 \text{ тыс.руб.};$$

4) управленческие расходы:

$$\Pi_{\text{пр}(P_{\text{упр}})} = -B_{(o)} \cdot \frac{D_{P_{\text{упр}(o)}} - D_{P_{\text{упр}(б)}}}{100}, \quad (3.1.3)$$

где  $D_{P_{\text{упр}(o)}}$  –  $D_{P_{\text{упр}(б)}}$  – доля управленческих расходов в выручке в базисном и отчетном периодах, %;

$$\Pi_{\text{пр}(P_{\text{упр}})} = -1\,056\,648 \cdot \frac{19,19 - 15,38}{100} = -40\,296 \text{ тыс.руб.}.$$

Выполним проверку:

1) общее изменение прибыли от продаж составляет:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}} = 59\,603 - 56\,508 = 3\,095 \text{ тыс.руб.};$$

2) совокупное влияние факторов на прибыль от продаж составляет:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}} = -2\,043 + 47\,318 - 1\,884 + 40\,296 = 3\,095 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, данные расчеты выполнены верно.

Оценку влияния факторов сведем в таблицу 3.1.4.

Таблица 3.1.4 – Оценка влияния факторов на прибыль от продаж

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в выручке, %		Изменение доли, %	Влияние фактора на Ппр, тыс. руб.
	за 2015 год	За 2016 год	за 2015 год	за 2016 год		
1. Выручка	1 096 290	1 056 648	100	100	–	–2 043
1.1. Себестоимость продаж	842 265	764 490	76,83	72,35	–4,48	47 318
1.2. Коммерческие расходы	28 899	29 738	2,64	2,81	0,18	– 1 884
1.3. Управленческие расходы	168 618	202 817	15,38	19,19	3,81	–40 296
1.4. Прибыль от продаж	56 508	59 603	3,7	4,98	1,32	3 095

По данным расчетам, мы видим, что выручка от реализации оказывает отрицательное влияние на прибыль от продаж – она уменьшилась на 2042 тысяч рублей, в результате уменьшения выручки. За счет уменьшения доли себестоимости на 4,48 %, прибыль от продаж увеличилась на 47 338 тысяч рублей. Вследствие увеличения доли коммерческих расходов происходит уменьшение прибыли от продаж на 1 902 тысячи рублей. За счет увеличения доли управленческих расходов на 3,81 %, прибыль от продаж уменьшилась на 40 258 тысяч рублей.

Таким образом, можно сделать вывод, что, несмотря на то, что снижение доли себестоимости, покрывает рост коммерческих и управленческих расходов, увеличение доли управленческих расходов оказывает отрицательное влияние на прибыль от продаж в значительной степени, и предприятию необходимо провести мероприятия по их сокращению.

Данные таблицы 3.1.5 показывают, что суммарная величина доходов прочих видов деятельности меньше суммарной величины расходов. За 2016 год доходы прочих видов деятельности значительно сократились на 47,99 %, а расходы значительно сократились на 64,4 %, поэтому финансовый результат прочих видов деятельности отрицательный, с существенной отрицательной динамикой.

Данные таблиц 3.1.3 и 3.1.5 показывают, что финансовый результат прочих видов деятельности, уменьшил финансовый результат обычных видов деятельно-

сти, поэтому прибыль до налогообложения за предыдущий и отчетные годы меньше, чем прибыль от продаж.

Таблица 3.1.5 – Динамика показателей отчета о финансовых результатах по прочим видам деятельности АО «Агат»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за 2015 год	за 2016 год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0
2. Проценты к получению	19	2 199	2 180	11 473,68
3. Проценты к уплате	(40 131)	(52 600)	12 469	31,07
4. Прочие доходы	161 426	83 952	-77 474	-47,99
5. Прочие расходы	(170 540)	(60 717)	109 823	64,40
6. Прибыль (убыток) прочих видов деятельности	(49 226)	(27 166)	22 060	44,81

Далее рассмотрим расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности. Цель расчета – определение темпов роста и прироста финансовых результатов деятельности АО «Агат» (таблица 3.1.6).

Таблица 3.1.6 – Расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности АО «Агат»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение		
	за 2015 год	за 2016 год	абсол. вел., тыс. руб.	относ. изменение чистой прибыли за счет данного фактора, %	темп прироста, %
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	7 282	32 437	25 155	156,65	345,44
2. Текущий налог на прибыль	(157)	(4 345)	-4 188	-26,08	-2 667,52
3. Изменение ОНО	(5 865)	(7 522)	-1 657	-10,32	-28,25
4. Изменение ОНА	867	2 339	1 472	9,17	169,78
5. Прочее	2 622	(2 102)	-4 704	-29,42	-
6. Чистая прибыль (убыток)	4 749	20 807	16 058	100	338,13

Данные таблицы 3.1.6 показывают, что прибыль до налогообложения, по данным увеличилась за отчетный период на 25 155 тыс. руб., или на 345,44%. Данное изменение оказывает влияние на чистую прибыль, путем увеличения ее на 156,65 %. Текущий налог на прибыль значительно увеличился за отчетный период на 4 188 тыс. руб. Данный показатель уменьшает чистую прибыль на 26,08 %. Также произошло значительное увеличение изменений отложенного налогового актива. Изменение отложенного налогового обязательства уменьшило чистую прибыль на 10,32 %, а изменение отложенного налогового актива увеличило показатель чистой прибыли на 9,17 %. Чистая прибыль за отчетный год существенно увеличилась на 16 058 тыс. руб. или на 338,13 %.

### 3.2 Расчет и анализ показателей рентабельности на АО «Агат»

Показатели прибыли не всегда способны обеспечить четкое представление об эффективности деятельности предприятия, поэтому для её измерения дополнительно применяют показатели рентабельности [20].

Рентабельность представляет собой относительный показатель, характеризующий прибыльность организации, т.е. ее способность генерировать прибыль.

Кроме того в разных показателях рентабельности используются разные виды прибыли. Такое многообразие комбинаций позволяет рассчитывать множество показателей рентабельности, каждый из которых имеет особый экономический смысл [20].

В п.1.3 мы рассматривали общую характеристику показателей рентабельности. В таблице 3.2.1 представлен расчет и динамика некоторых из них.

Таблица 3.2.1 – Расчет показателей рентабельности АО «Агат»

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за 2015 год	за 2016 год	абсол. вел., %	темп прироста



				та, %
1. Рентабельность продаж, $R_{ПР}$ по прибыли от продаж	5,15	5,64	0,49	9,51
2. Рентабельность доходов, $R_{ОД}$	0,58	2,84	2,26	389,66

Окончание таблицы 3.2.1

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за 2015 год	за 2016 год	абсол. вел., %	темпы прироста, %
3. Рентабельность реализованной продукции (по полной себестоимости), $R_{РП}$	5,43	5,98	0,55	10,13
4. Рентабельность расходов, $R_{ОР}$	0,58	2,92	2,34	403,45
5. Рентабельность совокупных активов, $R_{СА}$	0,95	3,49	2,54	267,37
6. Рентабельность собственного капитала, $R_{СК}$	2,68	12,07	9,39	350,37

По данным результатам расчета, можно сделать выводы:

1) рентабельность продаж показывает, что за 2015 год в одном рубле выручки содержалось 5,15 копеек прибыли от продаж. За отчетный год показатель существенно увеличился на 0,49 копеек или 9,51 %. В результате в 2016 году в одном рубле выручки содержится 5,64 копейки прибыли от продаж. Таким образом, доходность деятельности по данному показателю увеличилась;

2) рентабельность доходов показывает, что за 2015 год в одном рубле доходов содержалось 0,58 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный год показатель существенно увеличился на 2,26 копеек или 389,66 %. В результате в 2016 году в одном рубле выручки содержится 2,84 копейки прибыли до налогообложения. Таким образом, доходность деятельности по данному показателю увеличилась;

3) рентабельность реализованной продукции (по полной себестоимости) показывает, что за 2015 год каждый рубль полной себестоимости отдавал 5,43 копейки прибыли от продаж, а в 2016 году каждый рубль полной себестоимости отдавал 26,13 копеек прибыли от продаж. За отчетный год показатель существенно увеличился на 0,55 копеек, что составляет 10,13 % от величины показателя за предыдущий год;

4) рентабельность расходов показывает, что за 2015 год каждый рубль расходов отдавал 0,58 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный год показате-

тель существенно увеличился на 2,34 копейки или 403,45 %. В результате в 2016 году каждый рубль расходов отдавал 2,92 копеек прибыли до налогообложения;

5) рентабельность совокупных активов показывает, что за 2015 год каждый рубль совокупных активов отдавал 0,95 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный год показатель существенно увеличился на 2,54 копейки или 267,37 %. В результате в 2016 году каждый рубль совокупных активов отдавал 3,49 копеек прибыли до налогообложения;

б) рентабельность собственного капитала показывает, что за 2015 год на каждый рубль собственного капитала приходилось 2,68 копейки чистой прибыли. За отчетный год показатель существенно увеличился на 9,39 копейки или 350,37 %. В результате в 2016 году на каждый рубль собственного капитала приходится 12,07 копейки чистой прибыли. Таким образом, доходность деятельности по данному показателю увеличилась.

Таким образом, за отчетный год произошло увеличение всех показателей рентабельности, что говорит о положительной тенденции. Однако, сравнивая темпы прироста показателей рентабельности, мы видим, что рентабельность продаж и рентабельность реализованной продукции возросли в меньшей степени. Для оценки степени влияния факторов на их изменение проведем факторный анализ способом цепной подстановки.

Факторная модель рентабельности продаж (формула 3.2.1):

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\Pi_{\text{пр}} + C_{\text{пр}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{упр}}} \cdot 100\%. \quad (3.2.1)$$

Необходимые показатели для расчета представим в таблице 3.2.2

Таблица 3.2.2 – Показатели для расчета рентабельности продаж

Показатель	2015 г.	2016 г.
Прибыль от продаж $\Pi_{\text{пр}}$	56 508	59 603
Себестоимость продаж $C_{\text{пр}}$	842 265	764 490
Коммерческие расходы $P_{\text{ком}}$	28 899	29 738
Управленческие расходы $P_{\text{упр}}$	168 618	202 817

Порядок расчета:

1) базисное значение:

$$R_{\text{пр}(\bar{b})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(\bar{b})}}{\Pi_{\text{пр}(\bar{b})} + C_{\text{пр}(\bar{b})} + P_{\text{ком}(\bar{b})} + P_{\text{упр}(\bar{b})}} \cdot 100\% =$$
$$= \frac{56\,508}{56\,508 + 842\,265 + 28\,899 + 168\,618} \cdot 100\% = 5,15\%;$$

2) условное значение при изменении  $\Pi_{\text{пр}}$ :

$$R_{\text{пр}(\Pi_{\text{пр}})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(o)}}{\Pi_{\text{пр}(o)} + C_{\text{пр}(\bar{b})} + P_{\text{ком}(\bar{b})} + P_{\text{упр}(\bar{b})}} \cdot 100\% =$$
$$= \frac{59\,603}{59\,603 + 842\,265 + 28\,899 + 168\,618} \cdot 100\% = 5,42\%;$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $\Pi_{\text{пр}}$ :

$$\Delta R_{\text{пр}(\Pi_{\text{пр}})} = R_{\text{пр}(\Pi_{\text{пр}})} - R_{\text{пр}(\bar{b})} = 5,42\% - 5,15\% = 0,27\%;$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $\Pi_{\text{пр}}$ :

$$\delta R_{\text{пр}(\Pi_{\text{пр}})} = \frac{\Delta R_{\text{пр}(\Pi_{\text{пр}})}}{\Delta R_{\text{пр}}} = \frac{0,27\%}{0,49\%} \cdot 100\% = 55,1\%;$$

3) условное значение при изменении  $C_{\text{пр}}$ :

$$R_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(o)}}{\Pi_{\text{пр}(o)} + C_{\text{пр}(o)} + P_{\text{ком}(\bar{b})} + P_{\text{упр}(\bar{b})}} \cdot 100\% =$$
$$= \frac{59\,603}{59\,603 + 764\,490 + 28\,899 + 168\,618} \cdot 100\% = 5,835\%;$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $C_{\text{пр}}$ :

$$\Delta R_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} = R_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} - R_{\text{пр}(\Pi_{\text{пр}})} = 5,835\% - 5,42\% = 0,415\%;$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $C_{\text{пр}}$ :

$$\delta R_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} = \frac{\Delta R_{\text{пр}(C_{\text{пр}})}}{\Delta R_{\text{пр}}} = \frac{0,415\%}{0,49\%} \cdot 100\% = 84,34\%;$$

4) условное значение при изменении  $P_{\text{ком}}$ :

$$R_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(o)}}{\Pi_{\text{пр}(o)} + C_{\text{пр}(o)} + P_{\text{ком}(o)} + P_{\text{упр}(б)}} \cdot 100\% =$$

$$= \frac{59\,603}{59\,603 + 764\,490 + 29\,738 + 168\,618} \cdot 100\% = 5,829\%;$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{ком}}$ :

$$\Delta R_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} = R_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} - R_{\text{пр}(C_{\text{пр}})} = 5,829\% - 5,834\% = -0,005\%;$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{ком}}$ :

$$\delta R_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} = \frac{\Delta R_{\text{пр}(P_{\text{ком}})}}{\Delta R_{\text{пр}}} = \frac{-0,005\%}{0,49\%} \cdot 100\% = -1,02\%;$$

5) условное значение при изменении  $P_{\text{упр}}$ :

$$R_{\text{пр}(P_{\text{упр}})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(o)}}{\Pi_{\text{пр}(o)} + C_{\text{пр}(o)} + P_{\text{ком}(o)} + P_{\text{упр}(o)}} \cdot 100\% =$$

$$= \frac{59\,603}{59\,603 + 764\,490 + 29\,738 + 202\,817} \cdot 100\% = 5,64\%;$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{упр}}$ :

$$\Delta R_{\text{пр}(P_{\text{упр}})} = R_{\text{пр}(P_{\text{упр}})} - R_{\text{пр}(P_{\text{ком}})} = 5,64\% - 5,829\% = -0,19\%;$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{упр}}$ :

$$\delta R_{\text{пр}(P_{\text{упр}})} = \frac{\Delta R_{\text{пр}(P_{\text{упр}})}}{\Delta R_{\text{пр}}} = \frac{-0,19\%}{0,49\%} \cdot 100\% = -38,42\%.$$

Выполним проверку:

$$\sum \Delta R_{\text{пр}} = 0,27 + 0,415 - 0,005 - 0,19 = 0,49;$$

$$\sum \delta R_{\text{пр}} = 55,1 + 84,34 - 1,02 - 38,42 = 100\%.$$

Факторная модель рентабельности реализованной продукции (формула 3.2.2):

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{C_{\text{пр}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{упр}}} \cdot 100\%. \quad (3.2.2)$$

Следовательно, данные расчеты выполнены верно.

Необходимые показатели для расчета рентабельности реализованной продукции представим в таблице 3.2.2

Таблица 3.2.2 – Показатели для расчета рентабельности реализованной продукции

Показатель	2015 г.	2016 г.
Прибыль от продаж $\Pi_{\text{пр}}$	56 508	59 603
Себестоимость продаж $C_{\text{пр}}$	842 265	764 490
Коммерческие расходы $P_{\text{ком}}$	28 899	29 738
Управленческие расходы $P_{\text{упр}}$	168 618	202 817

Порядок расчета:

1) базисное значение:

$$R_{\text{рп}(\text{б})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(\text{б})}}{C_{\text{пр}(\text{б})} + P_{\text{ком}(\text{б})} + P_{\text{упр}(\text{б})}} \cdot 100\% =$$

$$= \frac{56\,508}{842\,265 + 28\,899 + 168\,618} \cdot 100\% = 5,43\%;$$

2) условное значение при изменении  $\Pi_{\text{пр}}$ :

$$R_{\text{рп}(\Pi_{\text{пр}})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(\text{о})}}{C_{\text{пр}(\text{б})} + P_{\text{ком}(\text{б})} + P_{\text{упр}(\text{б})}} \cdot 100\%$$

$$= \frac{59\,603}{842\,265 + 28\,899 + 168\,618} \cdot 100\% = 5,73\%;$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $\Pi_{\text{пр}}$ :

$$\Delta R_{\text{рп}(\Pi_{\text{пр}})} = R_{\text{рп}(\Pi_{\text{пр}})} - R_{\text{рп}(\text{б})} = 5,73\% - 5,43\% = 0,3\%;$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $\Pi_{\text{пр}}$ :

$$\delta R_{\text{рп}(\Pi_{\text{пр}})} = \frac{\Delta R_{\text{рп}(\Pi_{\text{пр}})}}{\Delta R_{\text{рп}}} = \frac{0,3\%}{0,55\%} \cdot 100\% = 54,55\%;$$

3) условное значение при изменении  $C_{\text{пр}}$ :

$$R_{\text{рп}(C_{\text{пр}})} = \frac{\Pi_{\text{пр}(\text{о})}}{C_{\text{пр}(\text{о})} + P_{\text{ком}(\text{б})} + P_{\text{упр}(\text{б})}} \cdot 100\%$$

$$= \frac{59\,603}{764\,490 + 28\,899 + 168\,618} \cdot 100\% = 6,2\%;$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $C_{\text{пр}}$ :

$$\Delta R_{\text{рп}(C_{\text{пр}})} = R_{\text{рп}(C_{\text{пр}})} - R_{\text{рп}(\Pi_{\text{пр}})} = 6,2 \% - 5,73 \% = 0,47 \% ;$$

Относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $C_{\text{пр}}$ :

$$\delta R_{\text{рп}(C_{\text{пр}})} = \frac{\Delta R_{\text{рп}(C_{\text{пр}})}}{\Delta R_{\text{рп}}} = \frac{0,47 \%}{0,55 \%} \cdot 100 \% = 85,45 \% ;$$

4) условное значение при изменении  $P_{\text{ком}}$ :

$$\begin{aligned} R_{\text{рп}(P_{\text{ком}})} &= \frac{\Pi_{\text{пр}(o)}}{C_{\text{пр}(o)} + P_{\text{ком}(o)} + P_{\text{упр}(б)}} \cdot 100\% \\ &= \frac{59\ 603}{764\ 490 + 29\ 738 + 168\ 618} \cdot 100 \% = 6,19 \% ; \end{aligned}$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{ком}}$ :

$$\Delta R_{\text{рп}(P_{\text{ком}})} = R_{\text{рп}(P_{\text{ком}})} - R_{\text{рп}(C_{\text{пр}})} = 6,19\% - 6,2 \% = -0,01 \%$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{ком}}$ :

$$\delta R_{\text{рп}(P_{\text{ком}})} = \frac{\Delta R_{\text{рп}(P_{\text{ком}})}}{\Delta R_{\text{рп}}} = \frac{-0,01 \%}{0,55 \%} \cdot 100 \% = -1,82 \% ;$$

5) условное значение при изменении  $P_{\text{упр}}$ :

$$\begin{aligned} R_{\text{рп}(P_{\text{упр}})} &= \frac{\Pi_{\text{пр}(o)}}{C_{\text{пр}(o)} + P_{\text{ком}(o)} + P_{\text{упр}(o)}} \cdot 100\% \\ &= \frac{59\ 603}{764\ 490 + 29\ 738 + 202\ 817} \cdot 100 \% = 5,98 \% ; \end{aligned}$$

абсолютное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{упр}}$ :

$$\Delta R_{\text{рп}(P_{\text{упр}})} = R_{\text{рп}(P_{\text{упр}})} - R_{\text{рп}(P_{\text{ком}})} = 5,98 \% - 6,19 \% = -0,21 \%$$

относительное изменение величины  $R_{\text{пр}}$  при изменении  $P_{\text{упр}}$ :

$$\delta R_{\text{рп}(P_{\text{упр}})} = \frac{\Delta R_{\text{рп}(P_{\text{упр}})}}{\Delta R_{\text{рп}}} = \frac{-0,21 \%}{0,55 \%} \cdot 100 \% = -38,18 \% .$$

Выполним проверку:

$$\sum \Delta R_{\text{рп}} = 0,3 + 0,47 - 0,01 - 0,21 = 0,55 ;$$

$$\sum \delta R_{pp} = 54,55 + 85,45 - 1,82 - 38,18 = 100 \%$$

Следовательно, данные расчеты выполнены верно.

Для наглядности полученные результаты сведем в таблицу 3.2.3.

Таблица 3.2.3 – Факторы, влияющие на показатели рентабельности

Показатели	Абсолютное изменение, %	Относительное изменение, %
1. Изменение рентабельности продаж, за счет:		
– изменения прибыли от продаж	0,27	55,1
– изменения себестоимости продаж	0,415	84,34
– изменения коммерческих расходов	-0,005	-1,02
– изменения управленческих расходов	-0,19	-38,42
2. Изменение рентабельности реализованной продукции, за счет:		
– изменения прибыли от продаж	0,3	54,55
– изменения себестоимости продаж	0,47	85,45
– изменения коммерческих расходов	-0,01	-1,82
– изменения управленческих расходов	-0,21	-38,18

За счет увеличения прибыли от продаж с 56 508 тысяч рублей до 59 603 тысяч рублей, произошло существенное увеличение рентабельности продаж на 55,1 % от общего изменения за отчетный год и увеличение рентабельности реализованной продукции на 54,55 %.

За счет уменьшения себестоимости с 842 265 тысяч рублей до 764 490 тысяч рублей, произошло существенное увеличение рентабельности продаж на 84,34 % и рентабельности реализованной продукции на 85,45 %.

За счет увеличения коммерческих расходов, произошло несущественное уменьшение рентабельности продаж на 1,02 % и рентабельности реализованной продукции на 1,82 %.

За счет увеличения управленческих расходов со 168 618 тысяч рублей до 202 817 тысяч рублей, произошло существенное уменьшение рентабельности продаж на 38,42 % и рентабельности реализованной продукции на 38,18 %.

Таким образом, положительное воздействие на изменение показателей рентабельности оказывают факторы прибыли от продаж и себестоимости продаж, а увеличение управленческих расходов – негативное воздействие.

### 3.3 Разработка рекомендаций по улучшению финансовых результатов

В процессе анализа финансовых результатов нами было выявлено, что рост управленческих расходов негативно влияет на финансовый результат от обычных видов деятельности – на прибыль от продаж, а также на показатели рентабельности продаж и рентабельности реализованной продукции. За отчетный год управленческие расходы выросли на 20,28 %.

Для разработки рекомендаций по улучшению финансовых результатов рассмотрим структуру управленческих расходов за 2015-2016 годы и возможные пути их снижения (таблица 3.3.1).

Таблица 3.3.1 – Состав управленческих расходов за 2015-2016 годы

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.		Доля в управленческих расходах, %		Изменение	
	за 2015 год.	за 2016 год.	за 2015 год.	за 2016 год.	тыс. руб.	Т <sub>ПР</sub> , %
Заработная плата административно-управленческого персонала	41 334	59 042	24,51	29,11	17 708	42,84
Отчисления от заработной платы	12 401	17 713	7,35	8,73	5 312	42,84
Амортизация	1 987	2 242	1,18	1,11	255	12,83
Консультационные расходы	6 401	7 251	3,80	3,58	850	13,28
Расходы на охрану	10 616	11 450	6,30	5,65	834	7,86
Текущий ремонт административных помещений	5 638	6 471	3,34	3,19	833	14,77
Автотранспорт	1 319	1 374	0,78	0,68	55	4,17
Услуги связи	7 700	8 106	4,57	4,00	406	5,27
Расходы на электроэнергию	77 745	85 310	46,11	42,06	7 565	9,73
Юридические услуги	1 835	1 925	1,09	0,95	90	4,90
Прочие расходы	1 642	1 933	0,97	0,95	291	17,72
Итого:	168 618	202 817	100	100	34 199	20,28

Наибольшую долю управленческих расходов составляет заработная плата административно-управленческого персонала и расходы на электроэнергию. При этом заработная плата административно-управленческого персонала имеет и самую высокую динамику.



За последние годы в службе снабжения произошло разделение отдела закупок на 3 структурные единицы. При этом фонд заработной платы персонала увеличился, соответственно увеличились управленческие расходы, а функции сотрудников оказались дублированными. Мы предлагаем снова объединить эти отделы в единый отдел закупок сырья и материалов и сократить часть сотрудников.

Заработная плата персонала составляла:

- 1) начальник отдела – 80 тыс. руб./мес. или 960 тыс. руб./год;
- 2) менеджер по закупкам – 50 тыс. руб./мес. или 600 тыс. руб./год;
- 3) аналитик отдела закупок 45 тыс. руб./мес. или 540 тыс. руб./год;
- 4) секретарь отдела закупок – 23 тыс.руб./мес. или 276 тыс. руб./год.

Расчет эффективности мероприятия по сокращению управленческих расходов в АО «Агат» в части сокращения дублирующих функций представлен в таблице 3.3.2

Таблица 3.3.2 – Расчет эффективности мероприятий по сокращению управленческих расходов в АО «Агат» (в части сокращения дублирующих функций), тыс. руб.

До мероприятия		После мероприятия		Годовая экономия на фонде заработной платы, тыс.руб.
должность	годовая заработная плата, тыс.руб.	должность	годовая заработная плата, тыс.руб.	
Начальник отдела закупок сырья	960	Начальник отдела закупок сырья и материалов	960	–
Менеджер по закупкам сырья	600	Менеджер по закупкам сырья	600	–
Аналитик по закупкам сырья	540	Аналитик по управлению закупками	600	– 60
Секретарь отдела закупок сырья	276	Секретарь отдела закупок сырья и материалов	300	–24
Начальник отдела закупок материалов	960	–	–	960
Менеджер по закупкам материалов	600	Менеджер по закупкам материалов	600	–
Аналитик по закупкам материалов	540	–	–	540

## Окончание таблицы 3.3.2

До мероприятия		После мероприятия		Годовая экономия на фонде заработной платы, тыс.руб.
должность	годовая заработная плата, тыс. руб.	должность	годовая заработная плата, тыс.руб.	
Секретарь отдела закупок материалов	276	–	–	276
Начальник службы управления закупками	960	–	–	960
Менеджер по управлению закупками	600	–	–	600
Аналитик по управлению закупками	540	–	–	540
Секретарь службы управления закупками	276	–	–	276
Итого	7 128	–	3 060	4 068
Годовой эффект	4 068			

В результате, прибыль от продаж составит:

$$\Pi_{\text{пр}} = 1\,056\,648 - 764\,490 - 29\,738 - 198\,749 = 63\,671 \text{ тыс. руб.}$$

Исходя из предложенных рекомендаций, оценим их влияние на рентабельность продаж и рентабельность реализованной продукции за отчетный год:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\Pi_{\text{пр}} + C_{\text{пр}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{упр}}} \cdot 100\% =$$

$$= \frac{63\,671}{71\,716 + 764\,490 + 29\,738 + 198\,749} \cdot 100\% = 6,01\%;$$

$$R_{\text{рп}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{C_{\text{пр}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{упр}}} \cdot 100\% =$$

$$= \frac{63\,671}{764\,490 + 29\,738 + 198\,749} \cdot 100\% = 6,42\%.$$

Для наглядности представим на графиках изменение прибыли от продаж и показателей рентабельности с учетом данных рекомендаций (рисунки 1, 2).

тыс. руб.

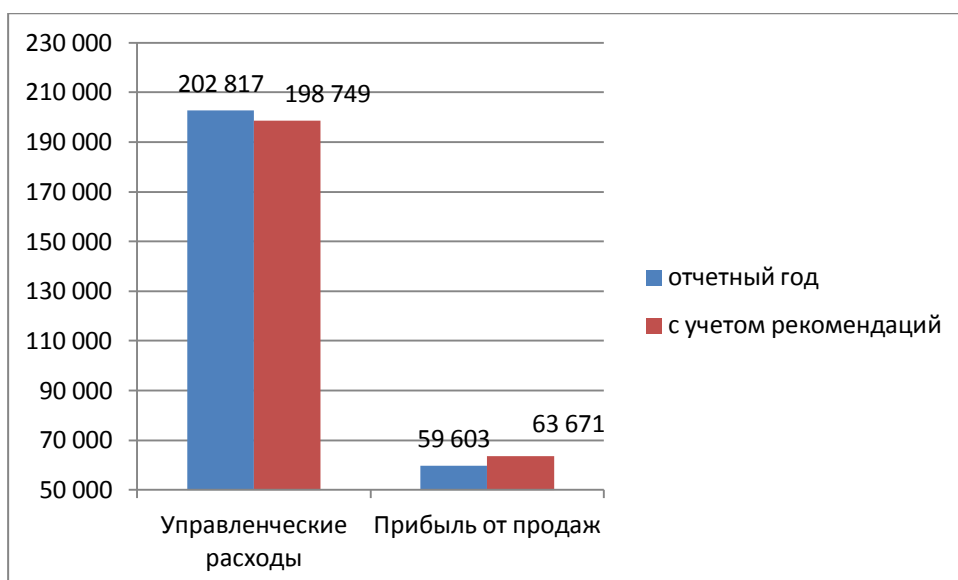


Рисунок 1 – Изменение прибыли от продаж, при сокращении управленческих расходов

Таким образом, при сокращении управленческих расходов с 202 817 тыс. руб. до 198 749 тыс. руб., показатель рентабельности продаж возрастет с 5,64 % до 6,01 %, а реализованной продукции – с 5,98 % до 6,42 %, что является положительной тенденцией.

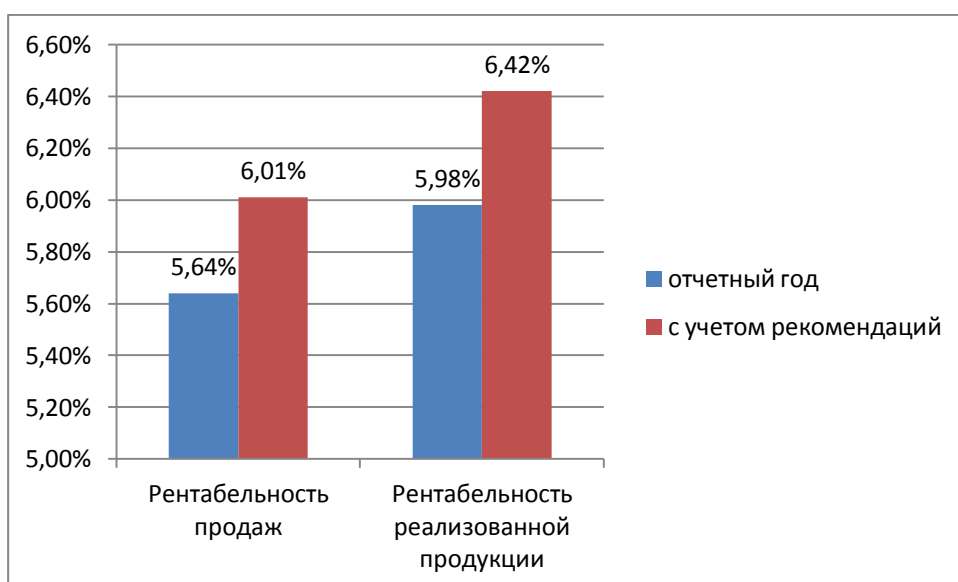


Рисунок 2 – Изменение рентабельности продаж и рентабельности реализованной продукции

В качестве рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости организации можно предложить определение резервов роста прибыли.

Резервы роста прибыли - это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущения внереализационных убытков, совершенствование структуры производимой продукции.

При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста продаж сумма резерва роста прибыли определяется по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{в}} = \text{ВП} \cdot \frac{\text{ПР}_1}{\text{ВР}_1}, \quad (3.3.1)$$

где ВП – потенциально возможное увеличение объема реализованной продукции;

ПР<sub>1</sub> – фактическая прибыль от продажи продукции в отчетном году;

ВР<sub>1</sub> – фактический объем реализованной продукции в отчетном году (в тыс. руб.).

В результате заключения организацией договоров на 2017 год с новыми потребителями продукции, планируемое увеличение объема реализованной продукции составит 12% от суммы выручки от продажи отчетного года, или 126 798 тыс. руб.

Тогда резерв роста прибыли составит:

$$\Delta\Pi_{\text{в}} = 126\,798 \cdot \frac{59\,603}{1\,056\,648} = 7\,152 \text{ тыс.руб.}$$

Разработанные рекомендации могут помочь руководству исследуемого предприятия изыскать возможности и использовать резервы улучшения финансовых результатов и эффективности работы.

Выводы по разделу три

Эффективность функционирования любого предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Оценить эту способность позволяет анализ финансовых результатов. Также при проведении анализа финансовых ре-

зультатов, можно выявить, насколько стабильны полученные доходы и произведенные расходы, производительны осуществляемые затраты.

При анализе структуры доходов было выявлено, что по сравнению с предыдущим годом доходы существенно уменьшились на 114 936 тыс. руб. или на 9,1 %.

Анализ структуры расходов, показал, что за отчетный период расходы также существенно уменьшились на 140 9091 тыс. руб. или на 11,2 %.

При анализе финансовых результатов от обычных видов деятельности было выявлено, что произошло снижение выручки и себестоимости. Также за отчетный год произошел значительный рост управленческих расходов на 20,28 %, это является отрицательной тенденцией.

Анализ влияния факторов на прибыль от продаж, показал, что увеличение доли управленческих расходов оказывает отрицательное влияние на прибыль от продаж в значительной степени, и предприятию необходимо провести мероприятия по их сокращению.

Финансовый результат прочих видов деятельности, уменьшил финансовый результат обычных видов деятельности, поэтому прибыль до налогообложения за предыдущий и отчетные годы меньше, чем прибыль от продаж.

Рентабельность представляет собой относительный показатель, характеризующий прибыльность организации, т. е. ее способность генерировать прибыль.

За отчетный год произошло увеличение всех показателей рентабельности, что говорит о положительной тенденции.

При проведении факторного анализа влияния факторов на показатели рентабельности было выявлено, что положительное воздействие на изменение показателей рентабельности оказывают факторы прибыли от продаж и себестоимости продаж, а увеличение управленческих расходов – негативное воздействие. Управленческие расходы уменьшают рентабельность продаж на 38,42 % и рентабельность реализованной продукции на 38,18 %.

Для снижения управленческих расходов было предложено снизить расходы по заработной плате. Для этого АО «Агат» необходимо объединить три отдела закупок в один, исключив таким образом дублирование функций сотрудников и сократив фонд оплаты труда.

В результате данных мероприятий можно сократить управленческие расходы с 202 817 тыс. руб. до 198 749 тыс. руб. При этом показатель рентабельности продаж возрастет с 5,64 % до 6,01 %, а показатель реализованной продукции – с 5,98 % до 6,42 %.

В качестве рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости организации можно предложить определение резервов роста прибыли за счет возможного роста продаж. В результате заключения организацией договоров на 2017 год с новыми потребителями продукции, планируемое увеличение объема реализованной продукции составит 12% от суммы выручки от продажи отчетного года. В результате резерв роста прибыли составит 7 152 тыс. руб.

Разработанные рекомендации могут помочь руководству исследуемого предприятия изыскать возможности и использовать резервы улучшения финансовых результатов и эффективности работы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется в виде прибыли или убытка, определяемый как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

Регулирование финансового результата не осуществляется единым разработанным документом. Это связано с тем, что финансовый результат представляет собой совокупность многих элементов, информация о которых раскрывается в отдельных документах. Поэтому, предприятия в обязательном порядке должны соблюдать все требования, подробно описанные в документах, прямо или косвенно регулирующих учет финансовых результатов.

Финансовый результат может характеризовать деятельность предприятия. Поэтому его анализ является одним из важнейших направлений финансового анализа работы предприятия в целом. Горизонтальный анализ позволяет оценить размер финансового результата от своей деятельности, понять происходит ли его увеличение или уменьшение, развивается ли организация, происходит ли увеличение доходов. Вертикальный анализ результатов позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Таким образом, можно проследить динамику изменения экономического состояния предприятия, что позволит предвидеть опасность банкротства предприятия, а также разработать меры, направленные на увеличение и укрепление финансового состояния предприятия.

АО «Агат» сегодня является крупнейшим в России производителем отечественного горно-шахтного и горно-бурового оборудования.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет расчетные счета в кредитных учреждениях, круглые печати, содержащие полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

Целью деятельности АО «Агат» является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С «Управление производственным предприятием».

Особенности учета финансовых результатов в исследуемом предприятии АО «Агат» показали, что учет ведется согласно учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи», а от прочих видов деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с разбивкой по субсчетам. Финансовый результат – прибыль или убыток отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

В ходе изучения организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии АО «Агат» было выявлено, что на данном предприятии отсутствует график документооборота. В связи с этим, предприятию АО был предложен готовый график документооборота, соблюдение которого будет способствовать более четкой организации производства и реализации продукции.

Эффективность функционирования любого предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Оценить эту способность позволяет анализ финансовых результатов. Также при проведении анализа финансовых результатов, можно выявить, насколько стабильны полученные доходы и произведенные расходы, производительны осуществляемые затраты

При анализе структуры доходов, было выявлено, что по сравнению с предыдущим годом доходы существенно уменьшились на 114 936 тыс. руб. или на 9,1 %.

Анализ структуры расходов, показал, что расходы существенно уменьшились на 140 9091 тыс. руб. или на 11,2 % за отчетный период.



При анализе финансовых результатов от обычных видов деятельности было выявлено, что произошло снижение выручки и себестоимости. Также, за отчетный год произошел значительный рост управленческих расходов на 20,28 %, что является отрицательной тенденцией.

Анализ влияния факторов на прибыль от продаж показал, что увеличение доли управленческих расходов оказывает отрицательное влияние на прибыль от продаж в значительной степени, и предприятию необходимо провести мероприятия по их сокращению.

Финансовый результат прочих видов деятельности, уменьшил финансовый результат обычных видов деятельности, поэтому прибыль до налогообложения за предыдущий и отчетные годы меньше, чем прибыль от продаж.

Рентабельность представляет собой относительный показатель, характеризующий прибыльность организации, т. е. ее способность генерировать прибыль.

За отчетный год произошло увеличение всех показателей рентабельности, что говорит о положительной тенденции.

При проведении факторного анализа влияния на показатели рентабельности, было выявлено, что положительное воздействие на изменение показателей рентабельности оказывают факторы прибыли от продаж и себестоимости продаж, а увеличение управленческих расходов – негативное воздействие. Управленческие расходы уменьшают рентабельность продаж на 38,42 % и рентабельность реализованной продукции на 38,18 %.

Для снижения управленческих расходов было предложено снизить расходы по заработной плате. Для этого АО «Агат» необходимо объединить три отдела закупок в один, исключив таким образом дублирование функций сотрудников и сократить фонд оплаты труда.

В результате, данных мероприятий, можно сократить управленческие расходы с 202 817 тыс. руб. до 195 620 тыс. руб. При этом показатель рентабельности продаж возрастет с 5,64 % до 6,01 %, а реализованной продукции с 5,98 % до 6,42 %, что говорит о положительной тенденции.

В качестве рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости организации можно предложить определение резервов роста прибыли за счет возможного роста продаж. В результате заключения организацией договоров на 2017 год с новыми потребителями продукции, планируемое увеличение объема реализованной продукции составит 12% от суммы выручки от продажи отчетного года. В результате резерв роста прибыли составит 7 152 тыс. руб.

Разработанные рекомендации могут помочь руководству исследуемого предприятия изыскать возможности и использовать резервы улучшения финансовых результатов и эффективности работы.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2018.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ.-правовая система, 2018.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2018.

4 Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2018.

5 Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2018.

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: федеральный закон // Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2018.

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: федеральный закон // Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2018.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации №114н от 19.11.2002 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2018.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от

31.10. 2000 г. № 94н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2018.

10 Абрютинa, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / М.С. Абрютинa, А.В. Грачев. – М.: ДИС, 2016. – 256 с.

11 Авдеев, В.В. Бухгалтерский учет финансовых результатов, учет штрафных санкций, уплачиваемых за нарушение налогового и иного законодательства / В.В. Авдеев // «Налоги» (газета). – 2013. – № 40

12 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / О.А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Из-во Юрайт, 2014. – 589 с.

13 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / В.П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 574 с.

14 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Изд-во «Проспект», 2016. – 424 с.

15 Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебное пособие / А.А. Белов. – М.: Книжный мир, 2016. – 173 с.

16 Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. – 334 с.

17 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Под.ред.проф. В.Г. Гетьмана. – М: ИНФРА-М, 2014. – 717 с. – (Высшее образование: Бакалавриат)

18 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 148 с.

19 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. – 576 с. (Бакалавриат)

20 Касьянова, Г.Ю. Учет: бухгалтерский и налоговый: практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / Г.Ю. Касьянова. – М.: Изд-во «АБАК», 2018. – 960 с.

21 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Изд-во «Дашков и К», 2017. – 584 с.

- 22 Кобелева, И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий: учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 256 с.
- 23 Ковалёв, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалёв, О.Н. Волкова. – М.: Изд-во «Проспект», 2014. – 424 с.
- 24 Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете: учебник / Т.Л. Крутякова. – М.: Изд-во «АйСи Групп», 2018. – 335 с.
- 25 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: Изд-во «Риор», 2016. – 248 с.
- 26 Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.В. Герасимова. – М.: Изд-во «КноРус», 2016. – 368 с.
- 27 Оформление печатных работ студентов: методические указания / Составители И.И. Просвирина, Л.Л. Зайончик, А.В. Матвеева, Е.А. Шевелева, Т.Н. Мызникова, Л.А. Ширшикова, М.И. Лаврова.– Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 20 с.
- 28 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
- 29 Серебренников, С.С. Основы бухгалтерского учета и анализа для бакалавров и магистров: учебник для вузов / С.С. Серебренников, С.С. Харитонов, О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Санкт-Петербург: Питер СПб, 2017. – 448 с.
- 30 Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебное пособие / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов. – М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федерал. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 267 с.
- 31 Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А. Суглобов, Б. Жарыгласова, С. Хмелев. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 478 с. (Бакалавриат)
- 32 Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 399 с. (Бакалавриат)
- 33 Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 304 с.

34 Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. – Изд-во: Национальный исследовательский Томский государственный университет, 2014. – 588 с.

35 Черненко, Н.К. Бухгалтерский финансовый учет: конспект лекций / Н.К. Черненко, А.Ф. Черненко. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 398 с. – (Зачет и экзамен)

36 Чувицова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувицова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.

37 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.

38 Бухгалтерский учет на практических примерах. – URL: <https://www.buhscheta.ru> (дата обращения 30.05.2018)

39 Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. – URL: <https://www.audit-it.ru> (дата обращения 5.06.2018)

40 Сибиряткина, И.В., Анохина Е.В. Сближение бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4-2. – URL: <http://www.eduherald.ru/ru/article/view?id=13521> (дата обращения 20.02.2018)

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «АГАТ»

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710001			
Организация <u>Акционерное общество «Агат»</u>	31	12	2016	
Идентификационный номер налогоплательщика				
Вид экономической деятельности <u>Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых</u>				
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Частная</u>				
Единица измерения: тыс. руб.	384			
Местонахождение (адрес) _____				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	135 956	145 026	93 753
	Результаты исследований и разработок	1120	725	966	1 086
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	227 911	108 522	112 536
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	13 683	13 683	13 673
	Отложенные налоговые активы	1180	7 768	5 428	4 274
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 675	20 614	72 241
	Итого по разделу I	1100	391 717	294 239	297 563
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	253 449	199 886	206 673
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	770	2 302	1 535
	Дебиторская задолженность	1230	374 358	213 015	236 983
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 320	36 498	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	793	16 651	3 501
	Прочие оборотные активы	1260	16 303		12 299
	Итого по разделу II	1200	695 993	477 005	460 991
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 087 710	771 244	758 554

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 915	100 915	100 915
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	4 923	4 923	4 673
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	76 959	56 152	86 403
	Итого по разделу III	1300	182 797	161 990	191 991
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	344 400	50 000	37 900
	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 467	19 945	16 855
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	371 667	69 945	54 755
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	100 145	256 319	293 964
	Кредиторская задолженность	1520	421 913	272 689	204 122
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	6 378	7 303	3 663
	Прочие обязательства	1550	4 610	2 998	10 059
	Итого по разделу V	1500	533 046	539 309	511 808
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 087 710	771 244	758 554



**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «АГАТ»**

Отчет о финансовых результатах  
за Январь-Декабрь 20 16 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		<b>0710002</b>		
Дата (число, месяц, год)		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
по ОКПО				
ИНН				
по ОКВЭД				
по ОКОПФ/ОКФС				
по ОКЕИ		<b>384</b>		

Организация Акционерное общество «Агат»  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Частная  
 Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-	Январь-
			За	За
			Декабрь	Декабрь
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка	2110	1 056 648	1 096 290
	Себестоимость продаж	2120	(764 490)	(842 265)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	292 158	254 025
	Коммерческие расходы	2210	(29 738)	(28 899)
	Управленческие расходы	2220	(202 817)	(168 618)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	89 254	56 508
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 199	19
	Проценты к уплате	2330	(52 600)	(40 131)
	Прочие доходы	2340	83 952	161 426
	Прочие расходы	2350	(60 717)	(170 540)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 437	7 282
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 345)	(157)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 040	(3 649)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7 522)	(5 865)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 339	867
	Прочее	2460	(2 102)	2 622
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 807	4 749

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
**СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ АО «АГАТ»**

