МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

(наименование выпускающей кафедры)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Студента Милошенко Оксаны Николаевны
(фамилия, имя, отчество)

отделение заочное факультет экономики и управления

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «НОВЭКС»)

Руководитель: Касаткина Е.М.

(ученая степень, звание, Ф.И.О.)

(подпись, фамилия)

«Допустить к защите»
Заведующий кафедрой: _____
(подпись)

« ____ » _____ 20 ___ г.

Москва 2016 г.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

(наименование выпускающей кафедры)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ /О.И. Мамрукова
(подпись, И. О. Фамилия)
_____
(дата)

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу студенту

Милошенко Оксане Николаевне

(фамилия, имя, отчество)

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «НОВЭКС»)

утверждена приказом ректора института № 6059-д от 07.12.2015 г.

Целевая установка: Разработка теоретических подходов и практических рекомендаций по увеличению финансовых результатов ООО «НОВЭКС».

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

1. Рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.
2. Изучить бухгалтерский учет и провести анализ финансовых результатов деятельности ООО «НОВЭКС»;
3. Разработать рекомендации по увеличению финансовых результатов ООО «НОВЭКС».

Основная литература:

1. Вагазова Г.Р. Сущность финансовых результатов предприятия// Вагазова Г.Р., Лукьянова Е.С. // Молодой ученый.- 2015. - №11.3. – С.13-15.
2. Литовенко В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – С.293
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2014. – С.348

Срок представления работы 26.04.2016г.

Дата выдачи задания 10.12.2015г.

Руководитель: _____ Е.М. Касаткина
(ученая степень, звание, подпись, фамилия)

Задание получил О.Н. Милошенко
(дата, подпись, фамилия студента)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель выпускной
квалификационной работы
_____ /Е.М. Касаткина

(подпись, И. О. Фамилия)
10.12.2015г.
(дата)

ГРАФИК
подготовки и оформления выпускной квалификационной работы

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «НОВЭКС»)

студента 5 курса Милошенко Оксаны Николаевны
(фамилия, имя, отчество)

факультет экономики и управления

№	**Выполняемые работы и мероприятия**	**Сроки выполнения**	**Отметка о выполнении и решение руководителя**
1	Выбор темы и согласование ее с руководителем	27.10.15-01.12.15	Выполнено
2	Подбор литературы, ее изучение и обработка. Составление предварительной библиографии	02.12.15-10.12.15	Выполнено
3	Составление плана выпускной квалификационной работы и согласование его с руководителем	11.12.15-24.12.15	Выполнено
4	Разработка и представление на проверку первой части (главы) работы	25.12.16-01.02.16	Выполнено
5	Разработка и представление на проверку второй части (главы) работы	02.02.16-14.03.16	Выполнено
6	Разработка и представление на проверку третьей части (главы) работы	15.03.16-26.03.16	Выполнено
7	Подготовка и согласование с руководителем основных выводов и предложений	27.03.16-31.03.16	Выполнено
8	Ознакомление с отзывом	01.04.16-04.04.16	Выполнено
9	Завершение подготовки к защите с учетом отзыва	05.04.16-15.04.16	Выполнено
10	Представление окончательной редакции работы заведующему выпускающей кафедрой	16.04.16-26.04.16	Выполнено
11	Предварительная защита	27.04.16-05.05.16	

_____
(подпись студента)

« » _____ 2016г.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель выпускной
квалификационной работы
_____ /Е. М. Касаткина
(подпись, И. О. Фамилия)
12.12.2015г.
(дата)

ПЛАН

выпускной квалификационной работы на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «НОВЭКС»)

студента 5 курса Милошенко Оксаны Николаевны
(фамилия, имя, отчество)

факультет экономики и управления

Введение.....6
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации.....9
1.1. Экономическая сущность и виды финансовых результатов.....9
1.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов.....17
1.3. Методика анализа финансовых результатов.....27
1.4. Международный опыт учета и анализа финансовых результатов.....32

Глава 2. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации на примере ООО«НОВЭКС».....42
2.1. Организационно-экономическая характеристика организации.....42
2.2. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в организации.....48
2.3. Анализ финансовых результатов организации.....61

Глава 3. Рекомендации по увеличению финансовых результатов в ООО «НОВЭКС».....72
3.1. Основные направления увеличения финансовых результатов.....72
3.2. Экономический эффект от предложенных рекомендаций.....75

Заключение.....80

Список используемых источников и литературы.....83

Приложения.....87

_____
(подпись студента)
«12 » декабря 2015г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....6

ГЛАВА1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....9

1.1. Экономическая сущность и виды финансовых результатов.....9

1.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов.....17

1.3. Методика анализа финансовых результатов.....27

1.4. Международный опыт учета и анализа финансовых результатов.....32

ГЛАВА2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «НОВЭКС».....42

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации.....42

2.2. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в организации.....48

2.3. Анализ финансовых результатов организации.....61

ГЛАВА3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «НОВЭКС».....72

3.1.Основные направления увеличения финансовых результатов.....72

3.2. Экономический эффект от предложенных рекомендаций.....75

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....80

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....83

ПРИЛОЖЕНИЯ.....87

Введение

Получение высоких финансовых результатов является основной целью деятельности каждого субъекта хозяйствования. В финансовых результатах находят прямое отражение все стороны деятельности предприятия: уровень его технологии и организации производства, эффективность системы управления, контроль уровня затрат и уровня реализационных цен, особенности хозяйственного механизма и государственное регулирование развития определенной отрасли, учитывая ее значение для развития экономики страны. Исследование проблемы финансовых результатов в период экономического кризиса становится еще более актуальным, поскольку от полученной предприятием прибыли зависит уровень оплаты труда работников, динамика поступления средств в бюджеты разных уровней, насыщенность рынка соответствующей продукцией по мере ее потребности и т.д.

Актуальной задачей является обеспечение правильного понимания сущности категории финансового результата. Исследовать роль и значение финансового результата в системе развития хозяйственной деятельности предприятия. При разработке научной литературы и в практической деятельности бухгалтеров и экономистов можно наблюдать отождествление понятий финансового результата и прибыли предприятия. Прибыль - это сумма, на которую доходы превышают связанные с ними расходы. Убыток - превышение суммы расходов над суммой дохода, для получения которого были осуществлены эти расходы

Ряд экономистов выделяют следующие функции финансовых результатов: стимулирование риска и исправления ошибок. Величина финансового результата является базисом, который обеспечивает не только жизнеспособность предприятия, но и отражает уровень результативности, прибыльности хозяйственной деятельности, возможности количественного роста основных

экономических показателей и характеризует потенциал устойчивого развития предприятия. Показатель финансового результата лучше отражает выгодные виды деятельности предприятия и служит толчком к инвестированию в такие виды деятельности.

Таким образом, экономические результаты отражают цель предпринимательской деятельности, ее доходность, и являются решающими для предприятия. Прибыль является основным источником финансового развития предприятия, научно - технического усовершенствования его материальной базы и продукции, всех форм инвестирования. Но финансовый результат представляет собой сложную экономическую категорию, что требует более углубленного изучения его сущности, роли и особенностей формирования в процессе деятельности предприятия.

Основной объем информации о финансовых результатах деятельности предприятий дает бухгалтерский учет. Для удовлетворения потребностей в данной информации в бухгалтерском учете можно выделить несколько категорий прибыли (налогооблагаемая прибыль, прибыль от продаж, валовая прибыль, прибыль от обычной деятельности, чистая прибыль, нераспределенная прибыль и др.). раскрываются в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Организация самостоятельно планирует (на основе договоров, заключенных с потребителями и поставщиками материальных ресурсов) свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию и необходимость обеспечения производственного и социального развития. Самостоятельно планируемым показателем в числе других стала прибыль. В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Однако нельзя полагать, что планирование и формирование прибыли осталось исключительно в сфере интересов только предприятия. Не в меньшей мере в этом заинтересованы государство (бюджет), коммерческие банки, инвестиционные структуры, акционеры и другие держатели ценных бумаг

Становление рыночных отношений сопровождается повышением роли

прибыли как материальной основы движения экономических интересов предприятия и государства. Главным условием предпринимательской деятельности является извлечение дохода и получение прибыли. Общегосударственные интересы реализуются посредством налоговых платежей. Реализация экономических интересов предприятий базируется на прибыли, остающейся в их распоряжении, как основном источнике производственного и социального развития.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия позволяет определить наиболее оптимальные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия. Кроме того, финансовый анализ может выступать в качестве прибора моделирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом.

Развитию определения финансовых результатов предприятия посвящены работы ученых Ефимовой О.В.., Савицкой Г.В., Бланк И.А., Бочарова В.В. и других. Однако представление «финансовый результат «ученые трактуют по - разному, поэтому следует более подробно рассмотреть сущность финансового результата.

Объект исследования данной работы – финансовые результаты деятельностиорганизации.

Предмет исследования – порядок формирования финансовых результатов в ООО «НОВЭКС».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по увеличению финансовых результатов.

В соответствии с поставленной целью в ходе изучениянеобходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов;

- изучить бухгалтерский учет и провести анализ финансовых результатов деятельности ООО «НОВЭКС»;

- дать рекомендации по увеличению финансовых результатовООО «НОВЭКС».

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили Федеральные законы, труды отечественных авторов, периодические издания, интернет - ресурсы и личные наблюдения автора.

Исследование проводилось с использованием единых способовнаучного познания: сравнения,наблюдения, системного и логического анализа и синтеза, теоретических и эмпирических методов. Статистические сведения проанализированы с применением выборки, группировки, сравнения и обобщения, исследования рядов динамики с использованием компьютерных программ Microsoft Word, Microsoft Excel.

Фактическая важность выпускной работы заключается в том, что советы по увеличению финансовых результатов призваны обозначить для ООО «НОВЭКС» выбор конкретных мер, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка используемых источников и приложений.

Работа содержит 14 рисунков и 17 таблиц, 2 приложения. Список литературы включает 37 наименований.

Глава1.Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации

1.1. Экономическая сущность и виды финансовых результатов

Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия

актуальны для любого предприятия, вне зависимости от того, крупное оно или малое. Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибылей и убытков, формируемых в течение отчетного года.

Ведущие экономисты в области

экономического
анализа
и
финансового
менеджмента
большое
место
уделяют
в
своих
исследованиях
изучению
финансовых
результатов
хозяйственной
деятельности
предприятия, однако
подходят
к
определению
экономического
содержания
данного
понятия
в
различных
аспектах

и
с
разной
степенью
детализации.

О. В. Ефимова, под
финансовым
результатом
деятельности
предприятия
понимая
прибыль, в
то
же
время
отмечает, что
«действительно
конечный
результат
тот, правом
распоряжаться
которым
обладают
собственники», и
в
мировой
практике

под ним подразумевается «прирост чистых активов»[1].

Г. В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль - это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты

[1]Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2014.-С.112

хозяйствования после реализации продукции»[2].

И. А. Бланк, анализируя финансовые механизмы управления формированием операционной прибыли, характеризует балансовую (совокупную) прибыль как «один из важнейших результатов финансовой деятельности предприятия».Это сумма следующих видов прибыли

[2]Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. - М.: Инфра - М, 2013.-С.128.

предприятия: прибыли
от
реализации
продукции
(или
операционной
прибыли), прибыли
от
реализации
имущества
и
прибыли
от
внереализационных
операций
при
главной
роли
операционной
прибыли, доля
которой
в
настоящее
время
составляет
примерно
«90-95

% общей
суммы
прибыли».

В. В. Бочаров
рассматривает
порядок
формирования
финансовых
результатов
предприятия
(прибыли), систематизируя
статьи, входящие
в
отчет
о
прибылях
и
убытках
и
показывая
формирование
прибыли
от
валовой
до
нераспределенной
(чистой) прибыли

(непокрытого
убытка) отчетного
периода.

Теперь попытаемся обобщить все эти понятия и дать общее определение финансовым результатам. Финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования[3]. Финансовый результат деятельности предприятия формируется из двух его слагаемых, основным из которых является реализационный результат, т. е. полученный от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с процессом реализации продукции, товаров, работ, услуг образует внереализационный финансовый результат деятельности предприятия. Если за отчетный период предприятие от реализации продукции, товаров, работ, услуг получило прибыль, то весь его финансовый результат будет равен реализационной прибыли плюс внереализационные доходы, минус внереализационные расходы.

С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности.

Общий финансовый результат деятельности предприятия, бухгалтерская прибыль или убыток, представляет собой сумму результата (прибыли или убытка) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), результата (прибыли или убытка) от финансовой деятельности (процентов, полученных и уплаченных), операционной деятельности (доходов и расходов), доходов и расходов от прочих

[3]Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015),«Российская газета», № 238-239, 08.12.1994.//СПС Консультант плюс

внереализационных операций[4].

Формирование финансового результата деятельности предприятия представлено на рисунке 1.

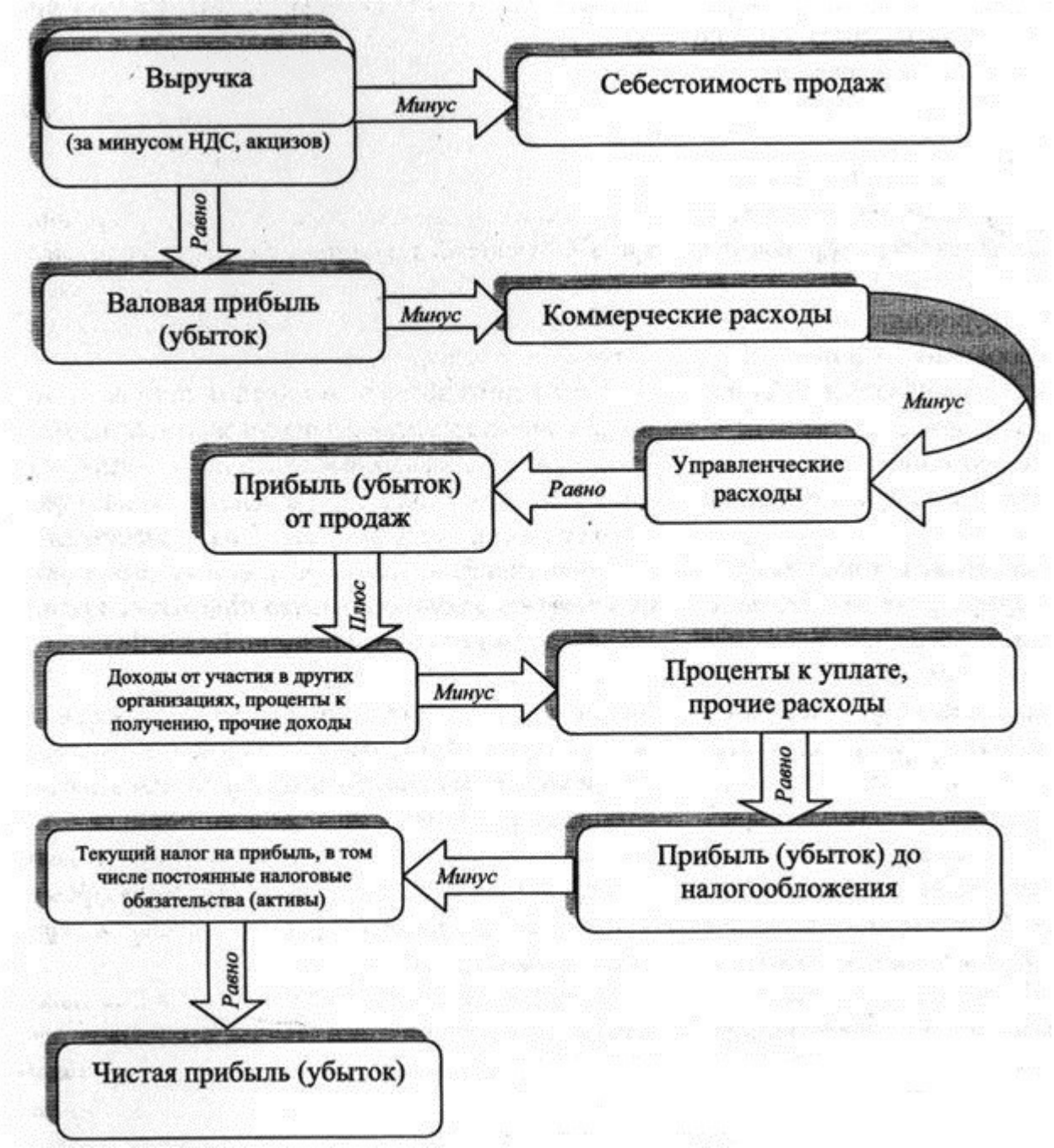


Рис.1.Формирование финансового результата деятельностипредприятия

Для любого предприятия получение финансового результата означает признание обществом (рынком) результатов его деятельности или получение

[4]Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие // И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. - Москва : Инфра-М, 2013.- С.89

результатов от реализации произведенного на предприятии продукта в форме продукции, работ или услуг. Тогда конечным финансовым результатом для предприятия будет выступать сальдо результата от реализации и расходов, понесенных им для его получения. Для государства конечным финансовым результатом деятельности коммерческого предприятия будет являться налог, содержащийся в его составе[5].

Для собственника, инвестора конечный финансовый результат представляет собой расчисленную в его пользу часть прибыли после налогообложения. Оставшаяся прибыль после ее налогообложения и выплат дивидендов собственникам, процентов кредиторам есть чистейший окончательный экономический итог предприятия для его производственного и социального развития.

Финансовым результатом основной деятельности (от продаж) выступает выручка от продаж, для большей части функционирующих в российской экономике предприятий отражаемая по принципу начисления (на основе данных об отгруженной продукции). Судить о том, какой окончательный экономический итог получен по итогам продаж, можно только очистив его от причитающихся государству косвенных налогов и себестоимости.

Превышение выручки над налоговыми расходами и затратами, ее формирующими, даст положительный результат, называемый прибылью от продаж. Противоположная обстановкапокажет убыток от продаж. Таким образом, конечным финансовым результатом от продаж выступает прибыль или убыток, полученные по итогам доходов от продаж, уменьшенные на величину налоговых расходов и расходов по выпуску продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

Конечный финансовый результат от основной деятельности предприятия называетсяприбылью (убытком) от обычной деятельности и является общим итогом его основной и прочей деятельности[6].

---

[5]Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Гос. ун-т упр. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2014.-С.215.

[6]Там же.- С.202.

Конечный финансовый результат от основной деятельности, увеличенный или уменьшенный на сальдо чрезвычайных доходов и расходов, носящих случайный характер и возникающих достаточно редко, формирует нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Выявлением величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) заканчивается финансовый год предприятия[7].

Таким образом, исследуя структуру раздела «Финансовые результаты» плана счетов бухгалтерского учета и отчет о финансовых результатах, можно сделать следующие выводы:

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

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

3) чистый конечный финансовый результат -это конечный финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу как бюджета (налог на прибыль), так и собственников (дивиденды).

Итак, одним из видов финансовых результатов служит прибыль предприятия.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Однако экономическим итогомможет выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения прибылиот реализации товаров в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса.

Прибыль как финансовый результат выступает в следующих основных видах: валовой, налогооблагаемой и чистой прибыли.Под формированием

[7]Ковалев В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2014.-С.445.

финансовых результатов понимается определенная последовательность (алгоритм, методика), конечной целью которой является определение значения показателя балансовой (валовой) прибыли (убытка) и ее производных (налогооблагаемой, чистой и нераспределенной прибыли, непокрытого убытка).

Виды прибыли представлены на рисунке 2.



Рис.2. Виды прибыли

Прибыль и убытки предполагают собою разностьмежду предварительной оценкой затрат и доходов и реально осуществленными затратами и полученными доходами. Причем эта разница может быть следствием подбора стратегиикоммерческой деятельности[8].

Недостаточно просто компенсировать расходы изготовлениявыручкой от реализации, необходимо также получить прибыль. Сущность прибыли наиболее

[8]Ковалев В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2014.-С.520.

полно выражается в ее функциях. В отечественной литературе нет единого мнения по вопросу о функциях прибыли; в различных ключахнасчитывается от двух до шести функций. Большая часть экономистов выделяют три функции, наиболее соответствующие природе прибыли. Это функции обобщающего оценивающего признака деятельности, воспроизводственная и стимулирующая функции. Помимо этого прибыль выступает источником вознаграждения владельцев акций, паев в уставном капитале предприятия; служит источником пополнения государственного бюджета.

В соответствии с первой функцией прибыль определяет результат деятельности хозяйствующего субъекта. Прибыль представляет собой итог его деятельности, который зависит от уровня себестоимости, качества и количества выпускаемой продукции, производительности труда, степени использования производственных фондов, организации управления, материально-технического снабжения и прочих доходов, а главное - от того, насколько эта продукция удовлетворяет потребности потребителя, то есть имеет ли она спрос. Размер доходов складывается под воздействием многих факторов и отражает практически все стороны деятельности хозяйствующего субъекта.

Наряду с оценочной функцией прибыль выполняет функцию стимулирования. Стимулирующая функция прибыли проявляется не только в направлении части ее на экономическое стимулирование, а связана со всем процессом формирования, распределения и использования прибыли. При этом прибыль служит как бы «узлом» взаимоувязки интересов общества, организации и отдельных работников.

Еще одной функцией прибыли является воспроизводственная функция, в которой она выступает как один из основных источников ресурсов расширенного воспроизводства[9].

Итак, финансовый результат– это показатель хозяйственной деятельности предприятия, увеличения или снижения объема прибыли (убытка) за

[9]Ковалев В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2014.-С.318.

конкретный промежуток времени. Итоговый финансовый результат зависит от объемов реализации товаров (услуг) объемов основного имущества (средств) компании, доходов от внереализационных сделок и так далее.

Прибыль или убыток в деятельности организации представляет собой разницу между доходом, полученным от продажи продукции (услуг) по рыночной стоимости (без учета НДС и акцизов), и затратами на производство и продажу.

Финансовые результаты организации всегда выражаются в двух основных формах – прибыль и убыток. Если доходы организации выше, чем расходы на производство (закупку) продукции, то деятельность трактуется как прибыльная. В случае, когда затраты превышают доход организации, то можно говорить об убыточности работы.

1.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов

Финансовый результат хозяйственной деятельностипредприятия определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала предприятия.

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные Приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно (с изменениями и дополнениями), признают доходами увеличение, а расходами – уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящих к соответствующим изменениям капитала предприятия. В указанных нормативных актах приводится группировка доходов и расходов для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, дается их определение и порядок признания в учете.

Согласно ПБУ 10/99 (п.16) расходы признаются в бухгалтерском учете при наличииследующих условий[10]:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть определена;

3) 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 в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации[11].

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах[12]:

---

[10]Положениепо бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.)/ «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999.-С103 //СПС Консультант плюс.

[11] Там же.

[12]Там же.

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

1) путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

2) по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

3) независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

4) когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Согласно ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка)[13].

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличииследующих условий(п.12 ПБУ 9/99):

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

[13]Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.)/«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», №26, 28.06.1999 //СПС Консультант плюс.

продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5) расходы, которые будут произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены[14].

В практическом плане представляет интерес порядок планирования прибыли на предприятии. Как правило, планирование прибыли производится раздельно по видам деятельности. В процессе планирования важно максимально учесть факторы, которые могут оказать влияние на финансовые результаты.

В условиях стабильных цен и возможности прогнозирования условий хозяйствования, планы по прибыли, как правило, разрабатываются на год. В условиях высокой инфляции предприятия чаще планируют финансовые результаты на квартал или ежемесячно. Объектом планирования могут являться любые из рассмотренных нами элементов прибыли. При этом особое внимание уделяется, как правило, планированию прибыли от продаж.

На практике применяются различные *методы* планирования прибыли. Наиболее распространенным является метод прямого счета.

При прямом счете планируемая прибыль на продукцию, подлежащую реализации в предстоящем периоде, определяется как разница между планируемой выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость и акцизов) и полной себестоимостью продукции, реализуемой в предстоящем периоде. Этот метод расчета наиболее эффективен при выпуске небольшого ассортимента продукции.

Метод прямого счета используется при обосновании создания нового или расширения действующего предприятия либо при осуществлении какого-либо проекта. Разновидностью метода прямого счета является метод поассортиментного планирования прибыли (т.е. определения прибыли по каждой ассортиментной группе).

---

[14]Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) /«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999//СПС Консультант плюс.

Достоинством метода прямого счета является его простота. Однако его целесообразно использовать при планировании прибыли на краткосрочный период. Для составления плана прибыли используются и другие методы, например анализ лимита рентабельности, прогноз рентабельности, анализ перекрытия ликвидности, нормативный метод, метод экстраполяции, а также другие аналитические методы.

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

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от исполненияконкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные п.13 ПБУ 9/99[15].

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть обусловлена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации[16].

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия формируется из двух его слагаемых, основным из которых является результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также от

[15]Там же.
[16]Там же.

хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия, таких, как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других предприятий[17].

Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата (финансового результата от продаж), образует прочий финансовый результат, включающий в себя доходы и расходы от участия в других организациях и прочие доходы и расходы. Если за отчетный период предприятие получило прибыль от продажи продукции, товаров, работ, услуг и других операций, составляющих предмет его деятельности, то весь его финансовый результат будет равен прибыли от продаж плюс прочие доходы минус прочие расходы. Если организация получит убыток от продаж, то ее общий финансовый результат будет равен сумме убытка от продаж плюс прочие расходы минус прочие доходы[18].

Реализационный финансовый результат определяется в конце каждого отчетного периода. Если финансовым результатом является прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если результатом деятельности предприятия является убыток, то он отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от финансового результата от продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей доходов и расходов в течение отчетного периода.

В финансовой отчетности о финансовых результатах доходы могут показываться за минусом соответствующих расходов, относящихся к этим

---

[17]Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) /«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999. //СПС Консультант плюс.

[18] Там же.

доходам, в тех случаях, когда это предусмотрено или не запрещено правилами бухгалтерского учета или если отдельные статьи доходов и связанные с ними аналогичные статьи расходов не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств, расчетов, товарно – материальных ценностей и других соответствующих счетов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты у коммерческой организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим организациям относится на финансовые результаты у коммерческой организации. Для обобщения информации о доходах и расходах, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период предназначены счета раздела VIII Плана счетов бухгалтерского учета: 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки".

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции[6;7].

*З*аписи по счетам 90 и 91 осуществляются накопительным путем с начала отчетного года так, чтобы обеспечить формирование необходимой информации для составления отчета о финансовых результатах.

Сальдированный результат счета 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли и убытка ежемесячно списывается, как и сальдо счета 90 «Продажи», на

итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки»: сальдо в виде прибыли – на кредит счета 99 с дебета счета 91, сальдо в виде убытков – на дебет счета 99 с кредита счета 91.

Информационная структура счета 99 «Прибыли и убытки» для формирования итогового финансового результата должна обеспечить получение:

1) системной достоверной информации о бухгалтерской прибыли – показателе, необходимом для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль путем соответствующей налоговой корректировки бухгалтерской прибыли;

2) информации о формировании итогового показателя чистой нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей (участников) предприятия для распределения по завершении хозяйственно-финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В системе счетов, отражающих финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год, должна сформироваться вся необходимая информация о показателях, содержащихся в финансовой отчетности о финансовых результатах.

Аналитические данные по всем счетам этой группы участвуют в качестве оборотов и остатков в формировании показателей отчета о финансовых результатах за отчетный год.

По окончании календарного года от суммы фактической бухгалтерской прибыли, полученной предприятием за отчетный год, в первоочередном порядке производится конечный расчет причитающейся бюджету суммы налога на прибыль по установленной налоговой ставке. При этом сумма налогооблагаемой прибыли отличается от бухгалтерской прибыли предприятия на величину тех положительных и отрицательных корректировок, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации по налогообложению прибыли.

Целый списоквсех корректировок отчетной прибыли до уровня налогооблагаемой приведен в форме справки, прилагаемой к налоговой декларации по расчету налога от фактической прибыли[19].

В связи с тем, что показатель прибыли в проходящей квартальной отчетности не представляет собой окончательный финансовый результат, текущие платежи налога на прибыль, исчисленные поквартально, так же как и внутриквартальные платежи, носят авансовый характер. Это текущее (по сути, авансовое) распределение прибыли теперь отражается в течение года по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма, оставшаяся после вычета из прибыли начисленного с нее налога, именуется чистой прибылью.

Из чистой прибыли предприятие возмещает платежи по санкциям соответствующих органов за несоблюдение правил налогообложения и уплаты аналогичных обязательных платежей в социальные государственные внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования).

Эти расходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления записью:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Из бухгалтерской прибыли предприятие в первоочередном порядке возмещает расходы на уплату текущих платежей по налогу на прибыль, текущих платежей по налогам в местный бюджет, уплачиваемым за счет чистой прибыли, а также покрываемые чистой прибылью штрафы, пени за несоблюдение правил налогообложения и нарушение порядка расчетов с государственными

[19]Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) /«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999. //СПС Консультант плюс.

внебюджетными социальными фондами, платежи в которые приравниваются к налоговым[20].

Балансовая прибыль – основной финансовый показатель производственно-хозяйственной деятельности предприятия, выявляемый в бухгалтерском учете как кредитовое сальдо по счету 99 "Прибыли и убытки";

Сумма бухгалтерской прибыли, полученная после вычета перечисленных текущих расходов, представляет собой нераспределенную, т.е. чистую прибыль, поступающую в распоряжение учредителей предприятия для ее использования после утверждения итогов производственно-финансовой деятельности за истекший отчетный год. В соответствии с п.83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

В текущей бухгалтерской отчетности финансовый результат определяется как остаток по счету 99 «Прибыли и убытки». В годовой бухгалтерской отчетности этот показатель отражается после производимой в декабре реформации баланса по данным об остатке по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года», при этом соответствующий остаток на счете 99 в виде прибыли или убытка переносится на счет 84, субсчет 1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года». Нераспределенная прибыль относится на кредит субсчета 84-1, а непокрытый убыток – на дебет этого же субсчета[21].

---

[20]Вагазова Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия [Текст] // Г. Р. Вагазова, Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. - 2015. - №11.3. - С. 13-15.

[21]Вагазова Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия [Текст] // Г. Р. Вагазова, Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. - 2015. - №11. 3. - С. 13-15.

1.3. Методика анализа финансовых результатов

В рыночной экономике анализ финансовых результатов составляет важнейшую часть информационного обеспечения для принятия управленческих решений руководством предприятий. В получении подробной информации о финансовой ситуации в организации, ее деятельности заинтересованы практически все субъекты рыночных отношений: собственники, акционеры, аудиторы, инвесторы, банки, биржи, поставщики и покупатели, страховые организации и рекламные агентства.

Существует значительное количество методик анализа финансовых результатов. Между тем ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента подходят к отдельным теоретическим и методическим вопросам анализа в различных аспектах и с разной степенью детализации. Рассмотрев методики проведения анализа финансовых результатов, предложенные разными авторами, можно отметить, что выбор той или иной методики проведения анализа для отдельно взятого предприятия зависит от особенностей его функционирования и целей, которых необходимо достичь в процессе анализа.

Рассмотрим методику анализа финансовых результатов, предложенную Н. Н. Селезневой и А. Ф. Ионовой.

Авторы призывают провести факторный анализ прибыли на трех уровнях ее формирования по данным бухгалтерской отчетности:

1. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли

до
налогообложения). Основными
задачами
анализа
прибыли
до
налогообложения
являются: оценка
плана
(прогноза) прибыли; изучение
состава
и
структуры
прибыли
в
динамике; выявление
и
количественное
измерение
влияния
факторов, формирующих
прибыль; выявление
резервов
роста
прибыли; разработка
рекомендаций
по

наиболее эффективному формированию и использованию прибыли с учетом перспектив развития организации.

В процессе анализа изучают состав и динамику прибыли отчетного года; устанавливают факторы, определяющие уровень прибыли; оценивают влияние выделенных факторов.

На изменение прибыли влияют многие факторы. Количественно измеряют влияние факторов 1-го, 2-го и 3-го порядка (Табл. 1).

Таблица 1

Факторы, определяющие величину прибыли до налогообложения

Факторы 1-го порядка	*Факторы 2-го порядка*	*Факторы 3-го порядка*
Прибыль от продаж	Объем реализованной продукции	
	Структура реализованной продукции	
Прибыль от прочей реализации	Полная себестоимость реализованной продукции	
	Цены на продукцию	Завышение цен
Прибыль от прочих операций и внереализационных операций	Доходы по ценным бумагам и от долевого участия	
	Штрафы, пени	Нарушение стандартов, технологии производства
	Прибыль и убытки прошлых лет	
	Поступления списанной дебиторской задолженности	Изменение конъюнктуры рынка
	Безвозмездная помощь	

Влияние факторов 1-го и 3-го порядка оценивается путем сравнения базовых и отчетных данных. Для оценки влияния факторов 2-го порядка используются методы факторного анализа, например, цепной подстановки.

2. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.Прибыль от продаж или реализации продукции характеризует абсолютную эффективность хозяйствования коммерческой организации, ее производственной, сбытовой, управленческой деятельности. Рост прибыли от реализации создает основу для расширенного воспроизводства, выполнения обязательств организацией перед бюджетом, банками и другими кредиторами.

Изменение прибыли от реализации продукции (работ, услуг) зависит от ряда факторов, на которые, в свою очередь, влияют объем проданной продукции и ее себестоимость.

К факторам первой группы принадлежат: изменение объема реализации продукции; изменение объема продукции (в оценке по плановой себестоимости); изменение объема продукции, обусловленное изменениями в структуре продукции.

Факторы второй группы включают: экономию от снижения себестоимости продукции; экономию от снижения себестоимости продукции за счет структурных сдвигов; изменение издержек из-за динамики цен на материалы и тарифов на услуги; изменение цен на 1 руб. продукции.

Поскольку объемы выпуска и реализации продукции могут быть исчислены как в натуральном (по видам продукции), так и в денежном выражении (сводные показатели), и на изменение этих показателей оказывают влияние достаточно большое количество факторов, в процессе анализа необходимо детально рассмотреть и оценить влияние каждого фактора.

Предполагается схема факторного анализа общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения) и прибыли от реализации продукции.

Прибыль от продажи в целом по организации зависит от четырех факторов: объема продаж, структуры продукции (Q), себестоимости (С) и уровня цен (Р).

Фактор роста выручки учитывается следующим образом:

$$\Delta П_в = \frac{(В_{отч} - В_{баз}) * Р_{баз}}{100};$$ (1)

где $\Delta П_в$ – изменение прибыли от реализации за счет изменения выручки;

$В_{отч}$, $В_{баз}$ – выручка от реализации отчетного и базисного года;

$Р_{баз}$ - рентабельность базисного года.

$$Р_{баз} = \frac{П_{реал\ буз}}{В_{баз}} . \qquad (2)$$

Изменение прибыли от фактора изменения уровня себестоимости рассчитывается по формуле:

$$\Delta П_с = \frac{- (У_с^{отч} - У_с^{б}) * В_{отч}}{100} , \qquad (3)$$

где $У_с^{отч}$, $У_с^{б}$, - уровень себестоимости отчетный и базисный, рассчитываемый как отношение себестоимости реализованной продукции к объему реализации.

Влияние изменения управленческих расходов на величину прибыли от продаж определяется по формуле:

$$\Delta П_{уп} = \frac{В_1 \cdot (УУР_1 - УУР_0)}{100}, \qquad (4)$$

где $УУР_{отч}$, $УУР_б$ – уровень управленческих расходов к выручке от продажи продукции соответственно в отчетном и базисном периодах, %.

Для расчета влияния фактора «Коммерческие расходы» используется формула, аналогичная предыдущей:

$$\Delta ПР_{КР} = \frac{Вотч * (УКРотч - УКРб)}{100} , \qquad (5)$$

3. Факторный анализ чистой прибыли (прибыли после налогообложения).

Тенденции применениячистой прибыли определяются организацией самостоятельно. За ее счет создается резервный капитал; происходит образование фондов накопления и потребления; производятся выплаты дивидендов, социальные выплаты работникам и перечисления на благотворительные и иные цели.

Методом цепной подстановки определяют влияние основных факторов на динамику чистой прибыли.

В этой методологииможно отметить основной недостаток, заключающийся в том, что при раскрытии состава факторов, влияющих на изменение прибыли, допущена методологическая ошибка, состоящая в том, что рекомендуется дважды учитывать влияние одного и того же фактора на изменение прибыли, а именно структурный сдвиг в ассортименте продукции учитывается одновременно в двух группах факторов. Также вызывает вопрос предлагаемая классификация факторов и ее разделение на две группы.

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

Рентабельность валовой прибыли (GPM) – другое название этого коэффициента – Gross margin ratio. Демонстрирует долю валовой прибыли в объеме продаж предприятия. Рассчитывается по формуле:

$$GPM = GP/NS \qquad (6)$$

где GP - валовая прибыль;

NS - суммарная выручка.

Рентабельность опирационнойприбыли (от продаж) (OPM) – демонстрирует долю операционной прибыли в объеме продаж. Рассчитывается по формуле:

$$OPM = OP/NS \qquad (7)$$

где OP - операционная прибыль;

Рентабельность чистой прибыли (NPM) - демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж. Рассчитывается по формуле:

$$NPM = NI/NS \qquad (8)$$

где NI - чистая прибыль.

Эффект операционного рычага рассчитаем по формуле:

$$ЭОР = \frac{T_{пр}(П)}{T_{пр}(N_р)}, \qquad (9)$$

где Тпр – темп прироста показателя

Обабщая вышеизложенное, остановимся на том, что методологический подход к содержанию экономического анализа

финансовых
результатов
деятельности
предприятия, должен
заключаться
в
следующем: анализ
финансовых
результатов
следует
проводить, соблюдая
логику
движения
от
общего
к
частному
и
далее, к
определению
влияния
частного
на
общее. Иначе
говоря, сначала
необходимо
дать

оценку
обобщающим
показателям, характеризующим
финансовые
результаты
в
их
динамике, рассмотреть
их
структуру, определить
их
изменение
в
анализируемом
периоде
по
отношению
к
базисному
периоду
или
к
бизнес-плану; выявить
факторы, действие
которых
привело
к

изменению
этих
показателей. Затем
необходимо
провести
детальный
анализ
финансовых
результатов
на
основе
углубленного
изучения
частных
показателей
и
выявления
резервов
роста
прибыли.

1.4. Международный опыт учета и анализа финансовых результатов

Для того чтобы выйти на международный рынок, российским предприятиям следует вести бухгалтерский финансовый учет не только по правилам российских стандартов, но и в соответствии с международными стандартами. Применение международных стандартов финансовой отчетности делает учет хозяйствующих субъектов более прозрачным, а, следовательно, помогает внешним пользователям

принимать экономически рациональные решения. Также подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам способствует привлечению иностранных инвестиций.

В результате процесса глобализации требования пользователей к отчетности предприятий становятся более жесткими. Поэтому в ближайшем будущем ведение финансового учета без использования международных стандартов финансовой отечности будет

проблематично. Крупные
российские
предприятия
уже
на
данный
момент
стараются
составлять
свою
бухгалтерскую
(финансовую) отчетность
в
соответствии
с
требованиями
международных
стандартов, что
способствует
объективной
оценке
бизнеса
и
предоставляет
возможность
выхода
на

международные
рынки
и
получение
иностранных
инвестиций.

В настоящее время вопросы перехода отечественных предприятий на международные стандарты финансовой отчетности, которые, в свою очередь, являются методологической базой для развития российской системы учета, приобретают все большую актуальность. В условиях сложившейся переходной ситуации возникает необходимость в более детальном рассмотрении вопросов, касающихся учета финансовых результатов.

В отчете о финансовых результатах по РСБУ статьи формируются ступенчато, то есть последовательно отражаются такие показатели, как валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, в результате корректировки на определенные виды доходов и расходов.

В
МСФО
существует
понятие
полной
прибыли, которое
означает
изменение
капитала, вызванного

выручкой, прочими доходами, расходами и убытками отчетного периода, а также всеми прочими признанными изменениями капитала, не связанными с инвестициями собственников или выплатами им[22].

По МСФО отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет

[22]Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»от 25.11.2011(ред. от 26 августа 2015 г.) //СПС Консультант плюс

о совокупном доходе) должен представлять помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода следующее:

1) Прибыль или убыток;

2) Итого прочий совокупный доход;

3) Совокупный доход за период, отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода[23].

Основная особенность МСФО - большая степень свободы по сравнению с российскими стандартами отчетности, однако в МСФО предусмотрены обязательные статьи для отчета о прибылях и убытках, среди которых:

1) Выручка;

2) Затраты по финансированию;

3) Прибыль или убыток до налогообложения;

4) Расходы по уплате налога;

5) Доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;

6) Расходы по налогам;

7) Итоговая сумма прекращенной деятельности.

Виды доходов и расходов в МСФО и РСБУ почти не различаются, однако некоторые различия имеются. Некоторые из различий представлены в таблице 2.

Таблица 2

Доходы и расходы в РСБУ и МСФО

РСБУ	*МСФО*
Регулирование	
ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	IAS 18, регулирование расходов прописано в конкретных стандартах, например, IAS 2 - регулируют расходы, связанные с запасами
Критерии признания доходов и расходов	
Момент перехода прав собственности на товар	Существует вероятность того, что организация получит или потеряет будущие экономические выгоды, обусловленные соответствующим объектом признания
Увеличение (уменьшение) активов и	Увеличение (уменьшение) активов и

[23]Там же.

уменьшение (увеличение) обязательств может быть надежно оценено	уменьшение (увеличение) обязательств может быть надежно оценено
	Переход к организации рисков, связанных с покупкой
Классификация расходов	
Одна классификация расходов	Две классификации затрат, в зависимости от методов:по «характеру затрат», «по назначению затрат» (по себестоимости продаж)

Под доходами в МСФО понимается увеличение экономических выгод за отчетный период в форме притока или прироста активов или сокращения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанном с вкладами участников капитала. Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод за отчетный период в форме оттока активов или увеличения обязательств, что выражается в сокращении капитала, не связанном с выплатами участникам капитала. В целом такие определения соответствуют категориям «доходы» и «расходы» в российском учете[24].

Выручкой в МСФО признается валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала[25].

Существуют различия в признании выручки: так, по российским правилам формирования отчетности главным условием для возможности признания дохода является момент перехода прав собственности на товар, в то время как в МСФО важным аспектом является экономическая составляющая. Это означает, что должна существовать вероятность того, что организация получит или потеряет будущие экономические выгоды, обусловленные соответствующим объектом признания[26]. Кроме тогоусловием является переход к организации рисков, связанных с покупкой. Возможны такие случаи, когда переход права собственности был осуществлен, а предприятие не сможет признать выручку в результате такой сделки. Например, такая ситуация возникает, когда может быть

[24]Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» от 25.11.2011 (ред. от 26.08.2015) //СПС Консультант плюс.

[25] Там же.

[26] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» от 25.11.2011 (ред. от 26.08.2015) //СПС Консультант плюс.

возврат товара по условиям контракта, однако сложно оценить вероятность такого возврата: выручка в МСФО в таком случае не может быть признана.

По правилам российского бухгалтерского учета для составления отчета о финансовых результатах существует только одна классификация расходов, а по международным стандартам отчетности - две классификации затрат, в зависимости от

методов. Первый
метод
имеет
название
по
«характеру
затрат» и
предусматривает, что
расходы
не
будут
перераспределяться
в
зависимости
от
их
назначения, второй
метод
- «по
назначению
затрат» (по
себестоимости
продаж) - связан
с
тем, что
расходы
разбиваются

на подклассы в зависимости от их назначения, как часть себестоимости продаж.

При использовании метода по «характеру затрат» в отчетности формируются следующие показатели:

1)выручка;

2)прочий доход;

3)изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства;

4) Использованное сырье и расходные материалы;

5)расходы на вознаграждения работникам;

6)расходы на амортизацию;

7)прочие расходы;

8)итого расходов;

9)прибыль до налогов[27].

Предприятие, использующее метод по «назначению затрат, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям данной финансовой отчетности более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения, а также многое может зависеть от профессионального суждения

[27]Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» от 25.11.2011 (ред. от 26.08.2015) //СПС Консультант плюс .

бухгалтера. Классификация на основе метода «по функции затрат» может включать в себя следующие элементы:

1)выручка;

2)себестоимость продаж;

3)валовая прибыль;

4)прочий доход;

5)затраты на сбыт;

6)административные расходы;

7)прочие расходы;

8)прибыль до налогов[28].

В РСБУ же используется только один метод группировки доходов и расходов, что значительно влияет на возможность расхождения показателей финансовых результатов по сравнению с МСФО.

Отличие РСБУ от МСФО состоит также в том, что расходы должны быть в обязательном порядке подтверждены документально. Из этого вытекает следующее отличие: в МСФО расходами отчетного периода могут признаваться резервы, созданные для покрытия затрат следующего периода, в российском учете затраты отражаются после принятия решения, то есть в себестоимости следующего отчетного периода. Согласно концепции МСФО, к доходам и расходам можно отнести только такие факты хозяйственной деятельности, которые формируют финансовый результат (прибыль или убыток) текущего отчетного периода.

Целесообразно рассмотреть различия, возникающие при расчете налога

[28] Там же.

на

прибыль

в

РСБУ

(ПБУ 18/02) и МСФО (IAS 12). Несмотря на то, что ПБУ 18/02 являются адаптацией международных стандартов по налогу на прибыль, все же можно выделить существенные различия, некоторые из них представлены в таблице 3.

Таблица 3

Налог на прибыль в РСБУ и МСФО

РСБУ	*МСФО*
Регулируется ПБУ 18/02	Регулируется IAS 12
Метод расчета налоговых активов и обязательств основан на отчете о финансовых результатах	Метод расчета налоговых активов и обязательств основан на бухгалтерском балансе
Отложенные налоги и постоянные разницы начисляются в течение всего года	Разницы начисляются единовременно (на отчетную дату)
Временные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль -в другом или в других отчетных периодах	Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой
Постоянные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль	Непринимаемые доходы и расходы, которые фактически являются постоянными разницами
Требования к более детальному раскрытию информации о временных разницах, образовавшихся и погашенных в течение отчетного периода	Требования к детальному раскрытию об изменениях отложенных налоговых активов и обязательств и причинах, вызвавших соответствующие изменения

Одно из главных отличий заключается в том, что в МСФО отложенные налоговые активы и обязательства формируются для того, чтобы в отчетности были правильно отражены все будущие налоговые выплаты по тем операциям, которые были осуществлены предприятием в данном периоде. В российском ПБУ по налогу на прибыль главным аспектом является взаимодействие бухгалтерских и налоговых показателей и разниц, возникающих из-за несовпадения правил признания некоторых доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В МСФО отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются балансовым методом: находятся разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой базой. Налоговая база актива - это сумма, которая вычитается из налогооблагаемых экономических выгод, которые получило бы предприятие, если бы возместило балансовую стоимость актива. Налоговая база обязательства - это балансовая стоимость данного обязательства, уменьшенная на сумму, которая будет вычитаться для целей налогового учета в будущих периодах[29].

В российском учете метод нахождения разниц связан с сопоставлением отдельных фактов хозяйственной деятельности для целей налогового и бухгалтерского

[29]Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» от 25.11.2011 (ред. от 26.08.2015) //СПС Консультант плюс.

учета, причем метод основывается на отчете о финансовых результатах.

Подобным способом, можно сделать вывод о том, что в МСФО информация о доходах и расходах фирмы раскрывается более полно, несмотря на то, что предприятия при составлении отчетности по МСФО обладают большей самостоятельностью, нежели предприятия, составляющие отчетность в соответствии с РСБУ. Однако в связи с этим, отчетность по МСФО обладает таким недостатком, как несопоставимость данных различных компаний. Тем не менее, такое отражение фактов хозяйственной деятельности соответствует требованиям прозрачности и надежности отчетов по МСФО[30].

Не менее важно рассмотреть методику анализа финансовых результатов с использованием международных

[30]Там же.

стандартов. В данном случае необходимо обратить внимание на особенности методики анализа прибыли, которая базируется на делении производственных и сбытовых затрат на переменные и постоянные и категории маржинального дохода. Данный подход

широко применяется в странах с развитыми рыночными отношениями[31].

При изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины для обеспечения системного подхода в зарубежных странах используют маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход.

Маржинальный доход - это прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия.

$$МД = П + Н, \quad (10)$$

$$Откуда\ П = МД-Н. \quad (11)$$

где МД – маржинальный доход;

П – прибыль;

Н – постоянные затраты

При этом, если известны величины маржинального дохода и постоянных затрат, с помощью формулы можно рассчитать сумму прибыли.

Иногда при определении суммы прибыли вместо маржинального дохода используются выручка (ВР) и удельный вес маржинального доходав ней (Ду)-

Если известны количество проданной продукции и ставка маржинального дохода (Дс) в цене за единицу продукции (Ц), при анализе прибыли от реализации

[31]Великая Е. Г., Чурко В. В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. -С. 57.

одного вида продукции можно применять модифицированную формулу определения прибыли[32]:

$$П = К * Дс-Н = К(Ц-V)-Н, \quad (12)$$

$$Дс = Ц-V, \quad (13)$$

где V - переменные затраты на единицу продукции;

К - количество реализованной продукции.

Формула позволяет определить изменение суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены и уровня переменных и постоянных затрат.

[32]Великая Е. Г., Чурко В. В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2.-С. 58.

Общее изменение прибыли определяется за счет изменения: количества реализованной продукции, цены реализации, удельных переменных затрат, суммы постоянных затрат.

Методика анализа прибыли несколько усложняется в условиях многономенклатурного производства, когда кроме перечисленных факторов необходимо учитывать и влияние структуры реализованной продукции.

В зарубежных странах для изучения влияния факторов на изменение суммы прибыли при многономенклатурном производстве используется модель, при которой средняя доля маржинального дохода в выручке в собственную очередность находится в зависимостиот удельного веса каждого вида продукции в общей сумме выручки и доли маржинального дохода в выручке по каждому изделию (оценка ставкимаржинального дохода к цене)[33]:

$$Ду = (УДi * Дi), \quad (14)$$

$$УДi = \frac{Pi - Цi}{(Pi - Цi)}, \quad (15)$$

$$Ду = \frac{Цi - Bi}{Цi} \quad (16)$$

где УДi - удельный вес каждого вида продукции в общей сумме выручки;

Ду - средняя доля маржинального дохода в выручке

После этого факторная модель прибыли от реализации продукции будет иметь вид:

$$П = \Sigma\left[VРП * УД * \left(\frac{Цi - Bi}{Цi}\right) - А\right] \quad (17)$$

где УД – удельный вес маржинального дохода;

Ц – цена за единицу продукции.

[33]Никифорова Е. В., Шнайдер О. В. Экономический потенциал как совокупность ресурсов финансово-хозяйственной деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. -С. 20

Факторная модель прибыли от реализации продукции позволяет определить модифицирование прибыли за счет количества (объема) реализованной продукции, ее структуры, отпускных цен, удельных переменных издержек и постоянных расходов предприятия[34].

Превосходство рассмотренной методики анализа прибыли состоит в том, что при ее использовании учитывается взаимосвязь элементов модели, в частности объема продаж, издержек и прибыли. Это обеспечивает более точное исчисление влияния факторов и, как следствие, более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов.

Подобным способом, в системе МСФО одна часть доходов и расходов участвует в формировании финансового результата, а другая признается непосредственно в составе капитала организации.

В системе РСБУ под доходами и расходами понимаются лишь те, которые признаются в составе финансовых результатов. Те

[34] Никифорова Е. В., Шнайдер О. В. Экономический потенциал как совокупность ресурсов финансово-хозяйственной деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. -С. 20.

же, которые
в
трактовке
МСФО
относятся
на
капитал, в
отечественной
системе
называются
статьями
добавочного
капитала.

Сравнениерегламентации
по
учету
доходов, расходов
и
финансовых
результатов
в
системе
российского
бухгалтерского
(финансового) учета
и
международных

стандартов
хотя
и
показывает
отличие
в
применяемой
терминологии
(что
было
обоснованно), но
позволяет
утверждать, что
в
целом
требования
как
российской, так
и
международной
системы
в
этом
отношении
основаны
на
одних

и
тех
же
принципах. Это
позволяет
учитывать
доходы, расходы
в
системе
РСБУ
так, чтобы
сформировать
достоверно
показатель
финансовых
результатов, обеспечивая
тем
самым
и
его
соответствие
требованиям
МСФО.

Глава2. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «НОВЭКС»

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации

Компания «НОВЭКС» – ведущее в Сибири предприятие оптовой и розничной торговли косметикой, парфюмерией, бытовой химией и хозяйственными товарами, основанное в сентябре 1990 года. Предприятие было одним из первых с частной формой собственности. Отсюда и происхождение названия компании - «Новая Экономическая Структура», которое сложилось в знакомую всем аббревиатуру «НОВЭКС».

В период с 1990 по 2000 годы наибольшее внимание уделялось развитию и совершенствованию технологий оптовых продаж.

У торговой сети есть свой зарегистрированный товарный знак: белая чайка на синем фоне. Товарный знак представлен на рисунке 3.



Рис.3. Товарный знак ООО «НОВЭКС»

Наружное оформление магазинов и торговых залов, вся упаковочная продукция, форма одежды персонала, выдержаны в фирменном стиле.

Компания активно развивает розничную торговую сеть и открывает магазины во всех регионах присутствия: Алтайский край, Кемеровская, Новосибирская и Томская области, Республика Алтай.

Продолжается строительство собственных торговых помещений: за 2014 год было построено 4 объекта.

К концу года розничная сеть НОВЭКС представлена 145 магазинами.

Развитие розничной сети ООО «НОВЭКС» представлено на рисунке 4.

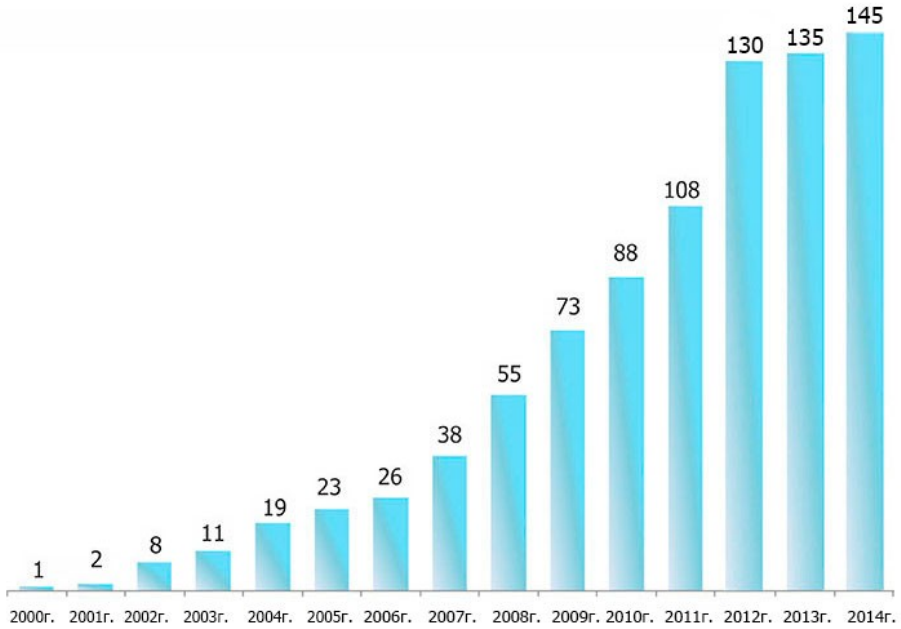


Рис.4.Развитие розничной сети ООО «НОВЭКС»

Сеть магазинов «НОВЭКС» продолжает активно расти.

Цель компании – предложить покупателю необходимый и интересный ассортимент с наилучшим сочетанием цены и

качества. В ассортимент магазинов «НОВЭКС» входит более 30 000 наименований продукции, она работает с более чем 300 поставщиками и производителями на всей территории Российской Федерации. Активное развитие сети «НОВЭКС», освоение новых регионов

является
гарантией
стабильного
роста
товарооборота.Определение ассортимента и запаса продукции происходит централизованно для всей сети. Отдел закупок компании «НОВЭКС» находится в г. Барнауле.

Компания работает по смешанной системе поставок: как напрямую от поставщика в магазины, так и через распределительный центр (РЦ). РЦ находится в г. Барнауле, поставки товара с РЦ в каждый магазин осуществляются 1 раз в неделю. Поставки напрямую от поставщика в магазин также производятся по согласованному графику 1 раз в неделю.

Фирма «НОВЭКС» имеет представительство в Новокузнецке, которое объединяет розничную сеть, состоящую из 7 магазинов.

ООО «НОВЭКС» имеет линейную организационную структуру. Основу структуры составляет вертикаль управления и специализация управленческого труда по функциональным службам организации (маркетинг, работа с клиентами, финансы, реклама и др.). За конечный результат организации в целом отвечает генеральный директор, задача которого состоит в том, чтобы обеспечить действенное функционирование служб. Данная система управления имеет высокую эффективность, централизованный контроль, обеспечивающий единство в решении задач организации, функциональную специализацию и опыт, высокий уровень использования потенциала специалиста по функциям, экономичность, достигаемую за счет однородности работ и рынков.

Организационная структура ООО «НОВЭКС» в Новокузнецке представлена на рисунке 5.

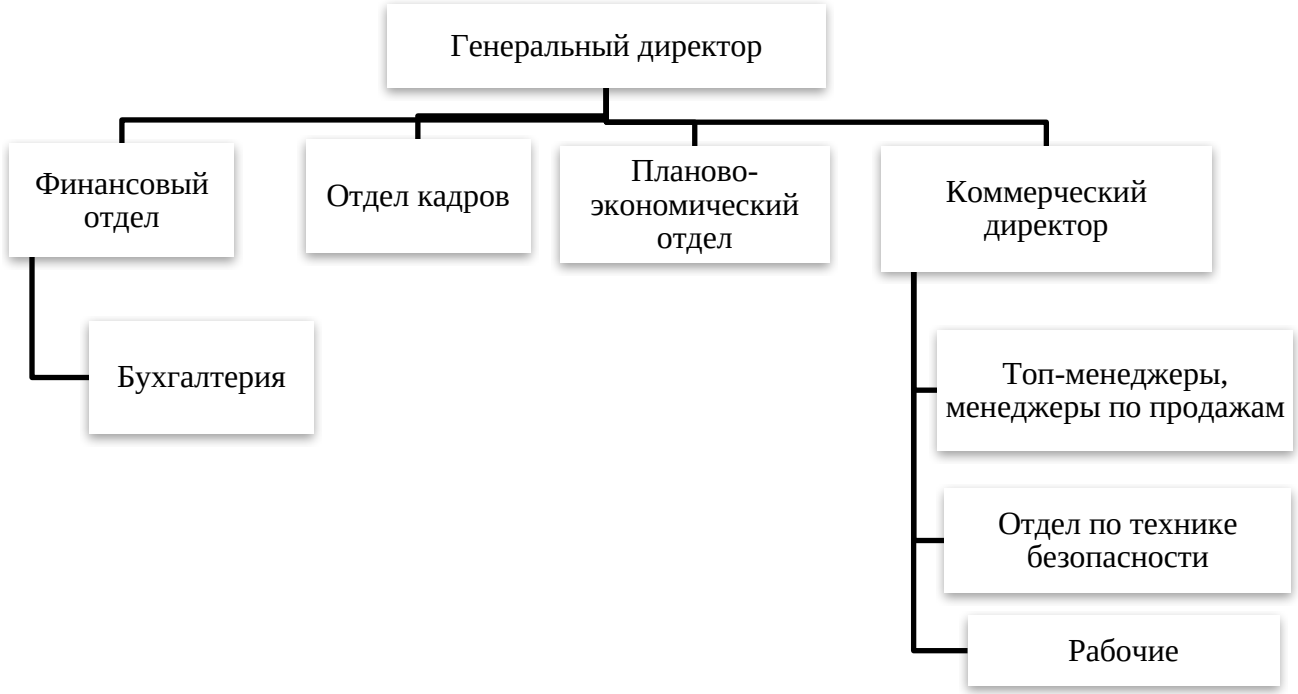


Рис.5.Организационная структураООО «НОВЭКС»

В ООО «НОВЭКС» генеральному директору подчиняются все отделы и подразделения. В каждом отделе существует свой руководитель, помогающий в решении текущих проблем. Все отделы находятся на одном уровне и эффективно взаимодействуют между собой, что позволяет сократить время на принятие необходимых решений.

Права, обязанности и ответственность генерального директора регламентируется законодательными и правовыми актами Российской Федерации, а также уставом ООО «НОВЭКС». Генеральный директор осуществляет текущее руководство деятельностью общества и подотчетен общему собранию участников.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется финансовым отделом. Главный бухгалтер подчиняется генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации. Финансовый отдел организации обеспечивает обработку документов,

рациональное ведение записей в учетных регистрах, составление отчетности, а также занимается калькуляцией работ и услуг, начислением заработной платы.

Каждый сотрудник организации компетентен в своей сфере деятельности и обладает достаточным уровнем знаний в отрасли торговли в целом, любой из работников отдела обслуживания клиентов компании готов предоставить клиенту полную и корректную информацию по интересующему его вопросу. Генеральный директор оказывает помощь персоналу компании и клиентам в случае возникновения затруднений.

Главная задача ООО «НОВЭКС»- хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственника имущества предприятия. Основными показателями, характеризующими результаты коммерческой деятельности ООО «НОВЭКС», выступают товарооборот, валовой доход, другие доходы, издержки обращения, прибыль и рентабельность.

Основные экономические показатели ООО «НОВЭКС» представлены в таблице 4.

Таблица 4

Основные экономические показатели ООО «НОВЭКС», тыс. руб.

Показатель	*На 31.12.2013 г.*	*На 31.12.2014г.*	*На 31.12.2015г*
Доходы по основной деятельности, в том числе	296017	338797	356892
Выручка от продажи услуг	10617	21215	37830
Выручка от продажи товаров	285400	317582	319062
Расходы по основной деятельности, в том числе	208231	243421	261215
Себестоимость услуг	11263	21830	35569
Себестоимость товаров	60340	67827	68279
Коммерческие расходы и расходы на маркетинг	21854	25517	26520
Общие и административные расходы	59449	68232	69632
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55325	60015	61215
Операционная прибыль	76676	82037	95677
Прочие доходы и расходы			
Доходы по процентам	3136	2532	1952
Расходы по процентам	17157	23319	21513

Прочие доходы	10101	112	1159
Прочие расходы	24121	20675	10962
Прибыль до налогообложения	44974	61969	66313
Налог на прибыль	8995	12394	13262
Чистая прибыль	35979	49575	53051

Итак, как видно из таблицы 4ООО «НОВЭКС» - это стабильно развивающаяся торговая организация. Выручка от реализации товаров за исследуемый период выросла с 285400 тыс. руб.в 2013 году до 319062 тыс.руб. в 2015 году. Увеличение объема продаж говорит о завоевании новых сегментов рынка.

Увеличение объема продаж требует дополнительных затрат. Соответственно, увеличивается себестоимость товаров - с 60340 тыс. руб.в 2013 году до 68279 тыс. руб. в 2015 году. Увеличение так же произошло и по статьям Коммерческие расходы и Административные расходы. Квалифицированная работа маркетинговой службы позволила сохранить себестоимость продукции на уровне 21,4 % от выручки, тем самым увеличив прибыль предприятия с 29823 тыс. руб. в 2013 году до 53051 тыс. руб. в 2015 году.

Итак, ООО «НОВЭКС»является конкурентоспособной, успешной организацией, она обладает значительным числом сильных сторон (положительный имидж в глазах потребителей, широкий и постоянно обновляемый ассортимент товаров и услуг), которые позволяют ей удерживать лидерские позиции на рынке и развиваться.ООО «НОВЭКС»следует считать финансово устойчивым и нерискованным, что говорит о привлекательности предприятия для кредиторов и инвесторов.

Однако в деятельности организации имеются и слабые стороны, поэтому она имеет потенциал для развития и увеличения конкурентоспособности.

2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в организации

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «НОВЭКС» ведется бухгалтерией, состоящей из 7 человек, которая обеспечивает правильную постановку и достоверность учета, контроль за сохранностью собственности, правильное расходование денежных средств и материальных ценностей.

Структура бухгалтерии ООО «НОВЭКС»представлена на рисунке 6.

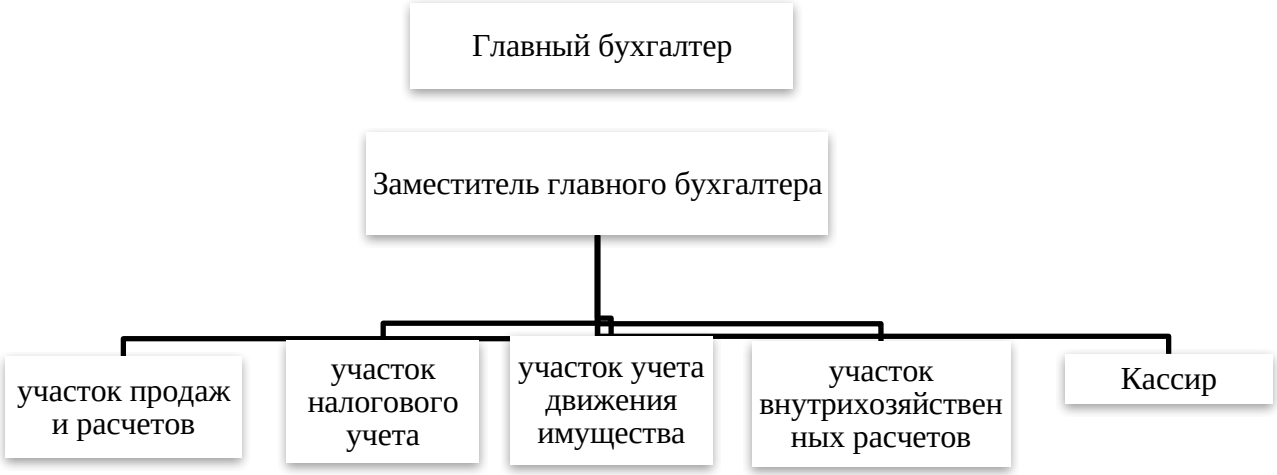


Рис.6.Структура бухгалтерии ООО «НОВЭКС»

Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору ООО «НОВЭКС», а главному бухгалтеру подчиняются заместитель главного бухгалтера и бухгалтеры, работающие на участках.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по фактам хозяйственной жизни, противоречащим законодательству и нарушающим договорную дисциплину.

Заместитель главного бухгалтера осуществляет формирование бюджета на каждый месяц, планирование, анализ и контроль за расходованием фонда оплаты труда и составление штатного расписания.

Бухгалтер-кассир ведет полный учет и контроль обоснованности поступления денежных средств в кассу общества и обеспечение сохранности

наличных денежных средств.

Функции бухгалтера по учету имущества заключаются в осуществлении учета товарно-материальных ценностей организации, контроля за движением материальных средств, в том числе при поступлении на склад и продаже, осуществлении плановой и внеплановой инвентаризацию ТМЦ, в том числе, находящихся на складе.

Бухгалтер по продажам и расчетам ведет учет первичной документации, связанной с продажей товаров, отражает в бухгалтерской документации и счетах факты финансово-хозяйственной деятельности, связанные с продажей товаров, составляет отчетную документацию по своему сектору работы, в том числе для руководства организации, контрагентов и контролирующих инстанций, по указанию руководства организации, осуществляет взаимодействие с контрагентами по вопросам покупки и продажи товаров, готовит необходимые документы по заключенным сделкам.

В функции бухгалтера по внутрихозяйственным расчетам входит учет всех видов расчетов с отделениями организации, в частности, расчетов по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже товаров, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам отделений и т.п.

Бухгалтер по налоговому учету выполняет работу по формированию полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также по обеспечению этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу.

Бухгалтерский учет в ООО «НОВЭКС» ведется посредством автоматизированной формы учета с использованием компьютерной программы 1:С Бухгалтерия 8.2.

Бухгалтеры участков вносят в базу данных необходимую информацию, а также составляют и распечатывают нужные формы документов. Основным способом отражения фактов хозяйственной жизни в учете ООО «НОВЭКС»

является ввод документов конфигурации, соответствующих первичным документам бухгалтерского учета. Также допускается ввод отдельных бухгалтерских записей вручную.

Схематично бухгалтерский учет при автоматизированной форме бухгалтерского учета показан на рисунке 7.



Рис. 7.Автоматизированная форма бухгалтерского учета ООО «НОВЭКС»

Применение в ООО «НОВЭКС» автоматизированной программы учетных работ позволяет обеспечивать формирование необходимых регистров бухгалтерского учета.

Автоматизация учета обеспечивает группировку учета по запросу в разрезе, требуемом для управления, контроля и составления отчетности. В текущей работе по мере совершения фактов хозяйственной жизни из памяти компьютера извлекаются по запросу бухгалтерии или другой службы распечатки регистров бухгалтерского учета.

Все работники бухгалтерии несут персональную ответственность, в том числе материальную за выполнение своих должностных обязанностей.

Бухгалтерия постоянно приспосабливает свои потребности под действующее законодательство благодаря справочно-нормативной базе «Консультант - Плюс», которая периодически обновляется поставщиком правовой информации.

Это дает возможность работникам бухгалтерии без отрыва от рабочего места совершенствовать свои знания и навыки.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций.

Учетная политика разработана для практического осуществления бухгалтерского учета в организации и отражает методы, заключающиеся в совокупности приемов первичного наблюдения (документирование и инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись), итогового обобщения (баланс и отчетность).

В ООО «НОВЭКС» учетная политика сформирована бухгалтером и утверждена руководителем организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

Учетная политика ООО «НОВЭКС» состоит их двух блоков:

1.Учетная политика для целей бухгалтерского учета, являющаяся внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (бухгалтерский баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Организации, договорами, внутренними распорядительными документами Организации.

2. Учетная политика для целей налогового учета, представляющая собой систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика.

Учетная политика ООО «НОВЭКС» для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых ООО «НОВЭКС» видов деятельности и совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Основополагающими законодательными и нормативными документами учетной политики для целей бухгалтерского учета являются:

1) Гражданский кодекс Российской Федерации;

2) Налоговый кодекс Российской Федерации;

3) Трудовой кодекс Российской Федерации;

4) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

5) 24 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «НОВЭКС» включает:

1)рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, которые являются необходимыми для ведения бухгалтерского учета согласно требованиям своевременности и полноты учета и отчетности;

2)формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности;

3)порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

4)методы оценки активов и обязательств;

5)правила документооборота и технология обработки учетной информации;

6)порядок контроля за фактами хозяйственной деятельности;

7)другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Целью ООО «НОВЭКС», как и любой коммерческой организации является получение максимальной прибыли. Прибыль (или убыток) являются результатом

финансово-хозяйственной деятельности организации. Финансовый результат - эго разница между полученными доходами и понесенными в этой связи расходами. Организация получают основную часть прибыли от продажи продукции, выполнения работ или оказания услуг, т.е. от обычного вида деятельности.

В бухгалтерском учете ООО «НОВЭКС» согласно учетной политике, для отражения полученных доходов и понесенных в связи с этим расходов применяется синтетический счет 90 «Продажи». Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90- 3 «Налог на добавленную стоимость»;

90- 9 «Прибыль/убыток от продаж».

На счете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой по основному виду деятельности.

Например, в ноябре 2015 года ООО «НОВЭКС» были отпущены моющие средства на сумму 15625 руб.по безналичному расчету детскому саду «Солнышко» на основании счета- фактуры 85 от 15.11.2015.

В этом же месяце выручка от розничной продажи составила 15652328 руб., из них по предъявлению пластиковой карты 10652320 руб.

При признании в бухгалтерском учете дохода сумма выручки от продажи товаров, оказания услуг на основании первичных документов была отражена в бухгалтерском учетекорреспонденцией счетов, представленной в таблице 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов, отражающая выручку в ООО «НОВЭКС» по основному виду деятельности

Факт хозяйственной жизни	*Дебет*	*Кредит*	*Сумма, руб.*
Продажа осуществлена по безналичному расчету	62 «Расчеты с покупателями»	90-1	15625
Продажа была осуществлена за наличный расчет	Дт 50 «Касса»	90-1	5000008

Операции по продаже, в которых покупатель предъявил пластиковую карту банка или чек:			
Отражение продаж	Дт 57 «Переводы в пути»	90-1	10652320
Отражение поступления денежных средств на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	57 «Переводы в пути»	10652320

На счете 90-1 информация о выручке отражается нарастающим итогом с начала года по 31 декабря. Таким образом, этот счет закрывается только по окончании года. На всю сумму полученной выручки составляется запись

Дт 90-1 «Выручка» Кт 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж».

Одновременно с отражением выручки списывается себестоимость проданных товаров, услуг. При этом кредитуются счета 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» и др. и дебетуется счет 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость продаж есть не что иное, как расходы по основному виду деятельности. В бухгалтерском учете на основании первичных документов за ноябрь 2015 года себестоимость реализованных активов была отраженаследующей корреспонденцией счетов, представленной в таблице 6.

Таблица 6

Корреспонденция счетов, отражающая себестоимость в ООО «НОВЭКС» по основному виду деятельности

Факт хозяйственной жизни	*Дебет*	*Кредит*	*Сумма, руб.*
Продажа товаров по покупной стоимости	90-2	41 «Товары»	6267181
Отражение расходов на продажу товаров и услуг	90-2	44 «Расходы на продажу»	6730501

Информация о себестоимости продаж отражается на счете 90-2 нарастающим итогом в течение года по 31 декабря включительно. При закрытии счета в конце года составляется проводка:

Дт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 90-2 «Себестоимость продаж».

На счете 90-1 «Выручка» отражается доход организации в полном объеме. Однако часть этой суммы организации не принадлежит. Суммы НДС организация - продавец, являясь налоговым агентом, взыскивает с покупателей для

перечисления в бюджет государства. Сумма таких обязательных платежей отражается на субсчетах. На счете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика) и отражаемые в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 90-3 «НДС» Кт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

В конце каждого отчетного периода для определения финансового результата сравнивается совокупный дебетовый оборот по счетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитовый оборот по счету 90-1 «Выручка». Превышение кредитового оборота над дебетовым означает прибыль, превышение дебетового над кредитовым - убыток от продаж.

Сумма прибыли или убытка переносится на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» проводками:

Дт 90-1 «Выручка» Кт 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж»- на сумму прибыли;

Дт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт90-9 (90-2 + 90-3)-на сумму убытка.

Затем полученный финансовый результат от продаж (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Схема закрытия сальдо по субсчетам счета 90 «Продажи» по окончании отчетного года представлена на рисунке 8.



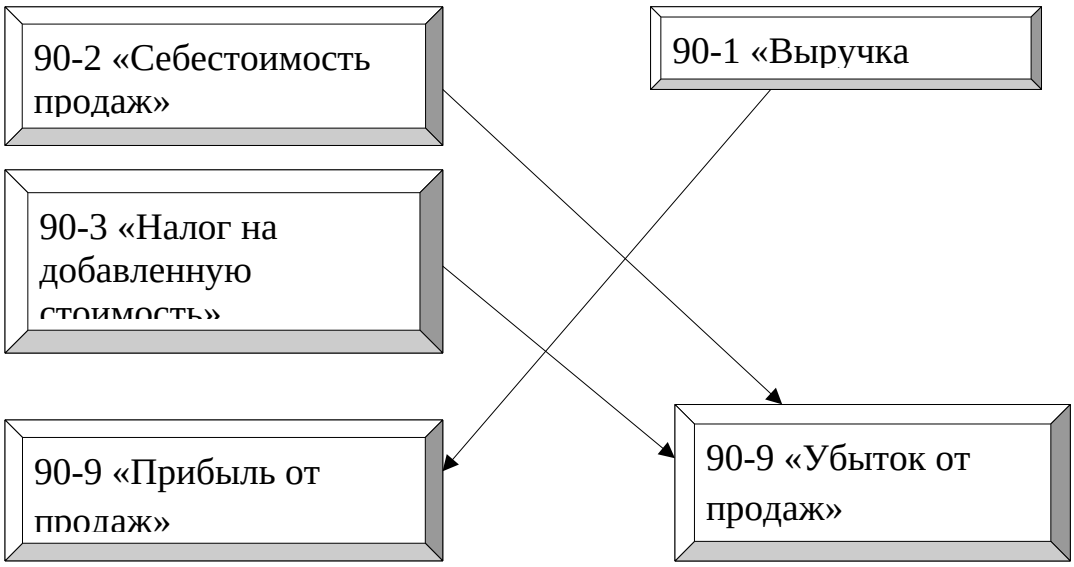


Рис. 8. Схема закрытия сальдо по субсчетам счета 90 «Продажи» по окончании отчетного года

Аналитический учет по счету 90 «Продажи»ведется в зависимости от информации, необходимой для управления: по каждому магазину.

На финансовый результат деятельности ООО «НОВЭКС» существенное влияние могут оказывать доходы и расходы по прочим операциям. Для обобщения информации об этих операциях в бухгалтерском учете применяется синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

К субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» открыты аналитические счета для получения информации, необходимой для управления и контроля за прочими операциями, а также для составления бухгалтерской отчетности, в частности отчета о финансовых результатах. Получение информации о доходах и расходах по каждому виду прочих операций на отдельной карточке аналитического учета позволяет контролировать их эффективность.

Аналитические счета к субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» ООО «НОВЭКС» представлены в таблице 7.

Таблица 7

Аналитические счета к субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» ООО «НОВЭКС»

Аналитические субсчета к субсчету 91-1 «Прочие доходы»	*Аналитические субсчета к субсчету 91-2 «Прочие расходы»*
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам	Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
Поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов	Остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией

продолжение таблицы 7

Аналитические субсчета к субсчету 91-1 «Прочие доходы»	*Аналитические субсчета к субсчету 91-2 «Прочие расходы»*
Поступления от операций с тарой	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов
Проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации	Расходы по операциям с тарой
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
Поступления, связанные с безвозмездным получением активов	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	Возмещение причиненных организацией убытков
	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
	Суммы дебиторской задолженности, по

	которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания
	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах

Субсчета 91-1 «Прочие доходы»и 91-2 «Прочие расходы» в течение года не закрывается. Информация на них накапливается нарастающим итогом с начала года для заполнения соответствующих статей отчета о финансовых результатах. По окончании отчетного года сальдо закрывается на субсчет 91-9 корреспонденцией счетов:

Дт 91-1 «Прочие доходы» Кт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Дт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 91-2 «Прочие расходы».

Сальдо субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» в конце каждого отчетного периода (заключительными оборотами) списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по ней.

Например, за отчетный период 2014 года ООО «НОВЭКС» начислило доход в виде штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договора в сумме 3540 руб., в том числе НДС - 540 руб. За тот же период были списаны затраты но аннулированным заказам на сумму 6000 руб. На основании первичных документов в учете ООО «НОВЭКС» сделаны следующие записи, представленные в таблице 8.

Таблица 8

Корреспонденция счетов, отражающая прочие доходы и расходы ООО «НОВЭКС»

Факт хозяйственной жизни	*Дебет*	*Кредит*	*Сумма, руб.*
Начислены доходы от предъявленных штрафов, пеней и неустоек	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91-1 «Прочие доходы»	3000
Начислен НДС с суммы штрафов, пеней и неустоек	91-2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	540
Списаны расходы по аннулированным заказам	91-2 «Прочие расходы»	44 «Расходы на продажу»	6000
Произведено закрытие счетов по окончании года	91-1 «Прочие доходы»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	3000
	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-2 «Прочие расходы»	6540
	99 «Прибыли и убытки»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	3540

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период используется активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности и результата от прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Операции отражаются на счете нарастающим итогом на протяжении всего календарного года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Насчете99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

- сальдо прочих доходов и расходов - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в

корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Начисление налога на прибыль отражается проводкой:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Перечисление налога отражается записью:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета».

Схема счета 99 «Прибыли и убытки» представлена на рисунке 9.

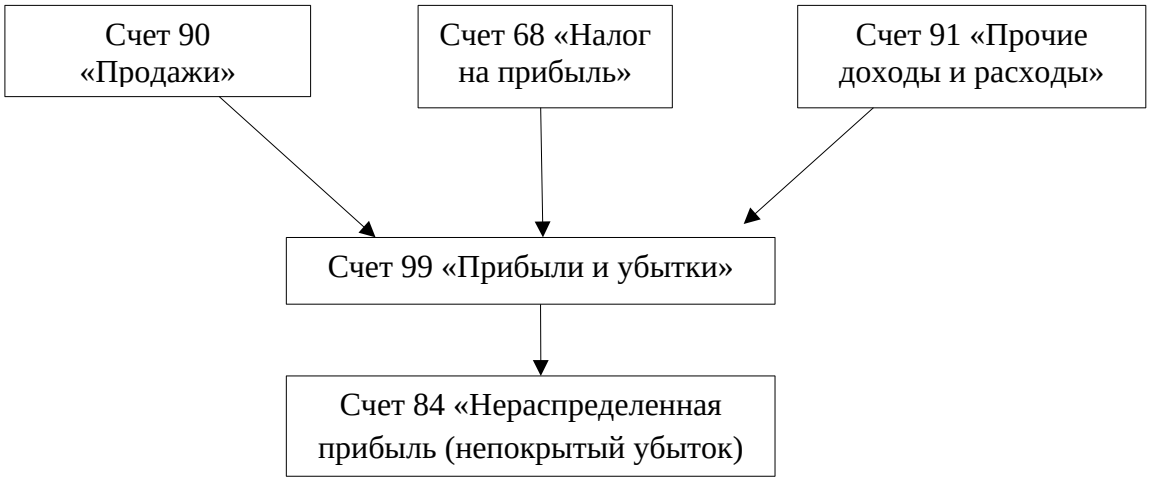


Рис. 9. Схема счета 99 «Прибыли и убытки» ООО «НОВЭКС»

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

В соответствии со ст. 15 Закона о бухучете отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. По окончании отчетного года в ООО «НОВЭКС» составляют годовую бухгалтерскую отчетность с целью определить итоги своей финансово-хозяйственной деятельности. Для определения важнейшего показателя - чистой прибыли - счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эта операция называется реформацией баланса. Она необходима для того, чтобы разделить прибыль отчетного года и следующего календарного периода.

2.3. Анализ финансовых результатов организации

Финансовые результаты деятельности ООО «НОВЭКС» характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

Для детального изучения факторов, вызвавших изменение бухгалтерской прибыли целесообразно рассмотреть источники ее формирования.

Анализ прибыли ООО «НОВЭКС» начнем с исследования динамики и структуры совокупных доходов (табл. 9).

Таблица 9

Динамикасовокупных доходов ООО «НОВЭКС»

Показатель	*2013г., тыс. руб*	*2014г., тыс. руб*	*Темп роста, %*	*2015г., тыс. руб*	*Темп роста, %*
Выручка от продажи услуг, тыс. руб.	10617	21215	199,8	37830	178,3
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	285400	317582	111,3	319062	100,5
Итого доходы по основной деятельности, тыс. руб.	296017	338797	114,4	356892	105,3
Доходы по процентам, тыс. руб.	3136	2532	80,7	4152	164,0
Прочие доходы, тыс. руб.	10101	112	1,1	1159	1034,8
Итого доходы по прочей деятельности, тыс. руб.	13237	2644	20,0	5311	200,8
Всего доходов, тыс.	298637	320226	107,2	324373	101,3

Как показывает анализ, доходы по основной деятельности имеют тенденцию роста. Так, в 2014 году темп роста доходов равен 114,4% по отношению к 2013 году, в 2015 году – 105,3% по отношению к 2014 году.

Доходы по прочей деятельности носят нерегулярный характер, поэтому их динамика зависит от прочей деятельности отчетного периода.

Структура доходов ООО «НОВЭКС» представлена на рисунке 10.

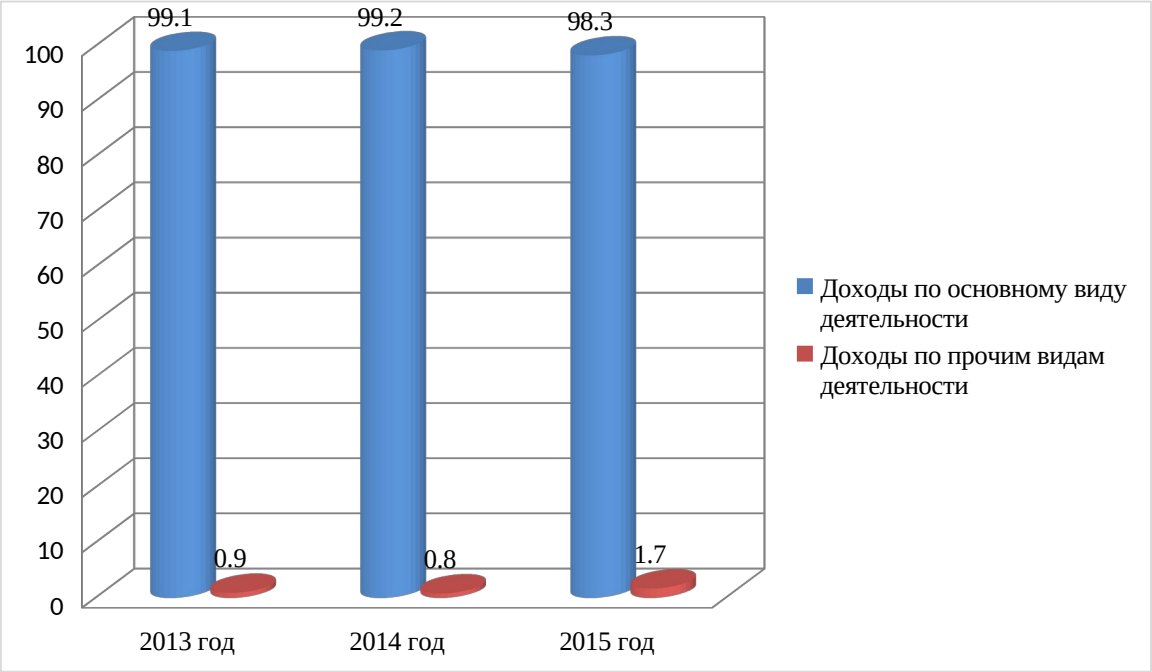


Рис.10.Структура доходов ООО «НОВЭКС», в %

Итак, основную долю в структуре доходов занимают доходы по основному виду деятельности, поэтому представляется целесообразным рассмотреть структуру доходов по основному виду деятельности

Структура доходов по основному виду деятельности ООО «НОВЭКС» представлена на рисунке 11.

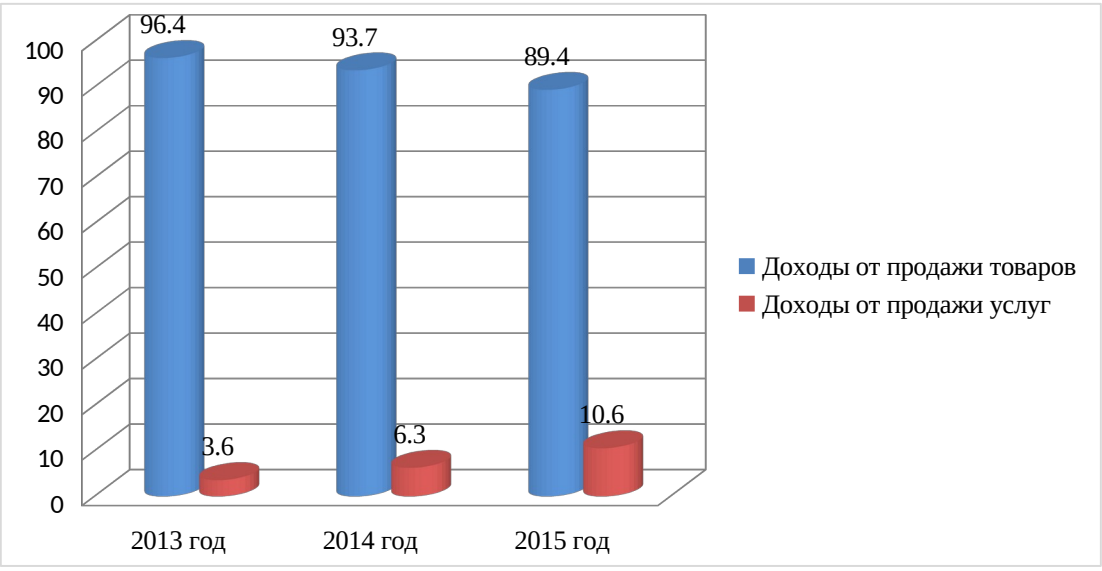


Рис.11.Структура доходов по основному виду деятельности ООО «НОВЭКС», в %

Таким образом, основную часть совокупного дохода в ООО «НОВЭКС» составляет розничный товарооборот.

Совокупные расходы ООО «НОВЭКС» включают расходы по обычным видам деятельности, которые складываются из себестоимости проданных товаров и расходов на продажу; расходы от прочей деятельности и расходы, характеризующие текущее использование прибыли.

В таблице 10 проведем анализ совокупных расходов ООО «НОВЭКС»

Таблица 10

Динамика совокупных расходов ООО «НОВЭКС»

Показатель	*2013г. тыс. руб.*	*2014г. тыс. руб.*	*Темп роста, %*	*2015г. тыс. руб.*	*Темп роста, %*
Себестоимость услуг, тыс. руб.	11263	21830	193,8	35569	162,9
Себестоимость товаров, тыс. руб.	60340	67827	112,4	68279	100,7
Коммерческие расходы и расходы на маркетинг, тыс. руб.	21854	25517	116,8	26520	103,9

продолжение таблицы 10

Показатель	*2013г. тыс. руб*	*2014г. тыс. руб*	*Темп роста, %*	*2015г. тыс. руб*	*Темп роста, %*
Общие и административные расходы, тыс. руб.	59449	68232	114,8	69632	102,1
Амортизация основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.	55325	60015	108,5	61215	102,0
Итого расходы по основной деятельности, тыс. руб.	208231	243421	116,9	261215	107,3
Расходы по процентам	17157	23319	135,9	21513	92,3
Прочие расходы	24121	20675	85,7	10962	53,0
Итого расходы по прочей деятельности, тыс. руб.	41278	43994	106,6	32475	73,8
Налог на прибыль	8995	12394	137,8	13262	107,0
Всего расходов, тыс. руб.	258504	299809	116,0	306952	102,4

Итак, по расходам по основным видам деятельности наметилась тенденция роста. Стоит отметить, что темпы роста себестоимости опережают темпы роста

выручки от продаж за счет темпов роста себестоимости товаров. Это связано с повышением цен на приобретение товара. Темпы роста выручки от продаж услуг опережают темпы роста себестоимости.

Расходы по прочей деятельности носят нерегулярный характер, поэтому их динамика зависит от прочей деятельности отчетного периода. Стоит отметить, что в 2015 году расходы от прочей деятельности значительно снизили свой показатель по отношению к 2014 году – на 26,2%

В таблице 11 рассмотрим структуру совокупных расходов ООО «НОВЭКС»

Таблица 11

Структура совокупных расходов ООО «НОВЭКС»

Показатель	*2013г. тыс. руб.*	*2014г. тыс. руб.*	*2015г. тыс. руб.*	*Структура, %*		
				2013г.	*2014г.*	*2015г.*
Себестоимость услуг, тыс. руб.	11263	21830	35569	4,4	7,3	11,6
Себестоимость товаров, тыс. руб.	60340	67827	68279	23,3	22,6	22,2
Коммерческие расходы и расходы на маркетинг, тыс. руб.	21854	25517	26520	8,5	8,5	8,6
Общие и административные расходы, тыс. руб.	59449	68232	69632	23,0	22,8	22,7

продолжение таблицы 11

Показатель	*2013г. тыс. руб.*	*2014г. тыс. руб.*	*2015г. тыс. руб.*	*Структура, %*		
				2013г.	*2014г.*	*2015г.*
Амортизация основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.	55325	60015	61215	21,4	20,0	19,9
Итого расходы по основной деятельности, тыс. руб.	208231	243421	261215	80,6	81,2	85,1
Расходы по процентам	17157	23319	21513	6,6	7,8	7,0
Прочие расходы	24121	20675	10962	9,3	6,9	3,6
Итого расходы по прочей деятельности, тыс. руб.	41278	43994	32475	16,0	14,7	10,6
Налог на прибыль	8995	12394	13262	3,5	4,1	4,3
Всего расходов, тыс. руб.	258504	299809	306952	100,0	100,0	100,0

Графически структуру совокупных расходов ООО «НОВЭКС» представим на рисунке 12.

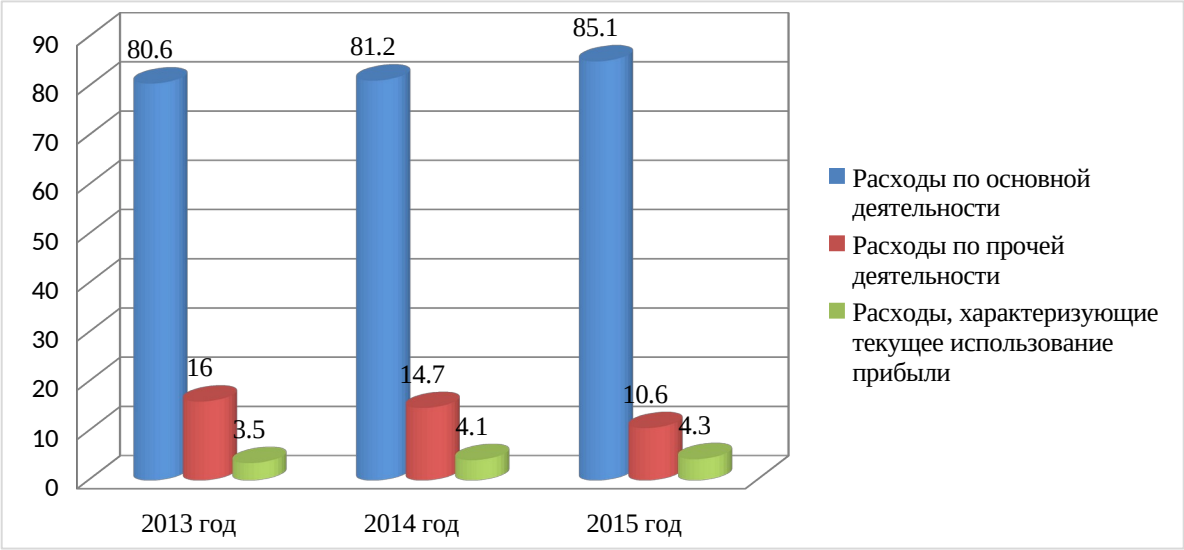


Рис.12.Структура совокупных расходов ООО «НОВЭКС», в %

Поскольку основанная часть совокупных расходов принадлежит расходам по основным видам деятельности, представляется целесообразным рассмотреть структуру данных расходов.

Структура расходов по основным видам деятельности представлена на рисунке 13.

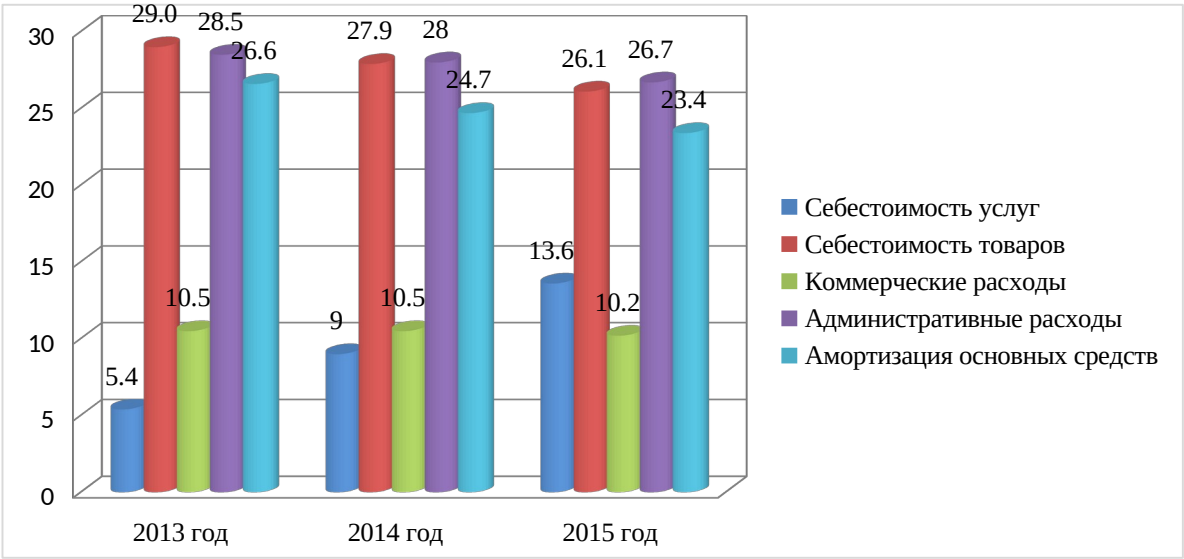


Рис.13.Структура расходов по основным видам деятельности ООО «НОВЭКС», в %

Итак, наибольшую долю в структуре расходов по основным видам деятельности занимает себестоимость товаров. Второе место по значимости

занимают административные расходы. Значимую долю занимает амортизация основных средств.Более 10% занимают коммерческие расходы.

Гарантией успешного развития ООО «НОВЭКС», осуществляющего свою деятельность в условиях рынка, является достижение положительного финансового результата (прибыли), который в свою очередь является следствием эффективного функционирования организации.

Стабильный и устойчивый рост прибыли как систематически воспроизводимого ресурса является:

- внутренним источником финансирования развития бизнеса;
- индикатором его конкурентно и кредитоспособности;
- показателем, характеризующим эффективность деятельности;
- гарантом выполнения обязательств перед своими контрагентами;
- неотъемлемой частью формирования бюджета г. Новокузнецка;

В рамках бухгалтерского учета методом начисления формируются следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль отчетного года;
- нераспределенная прибыль.

Рассмотрим содержание и порядок их формирования в таблице 12.

Таблица 12

Содержание и порядок формирования прибыли в ООО «НОВЭКС»

Показатель	*2013г. тыс. руб.*	*2014г. тыс. руб.*	*Темп роста, %*	*2015г. тыс. руб.*	*Темп роста, %*
Выручка от продажи услуг	10617	21215	199,8	37830	178,3
Выручка от продажи товаров	285400	317582	111,3	319062	100,5
Себестоимость услуг	11263	21830	193,8	35569	162,9
Себестоимость товаров	60340	67827	112,4	68279	100,7
Валовая прибыль	244414	249140	101,9	218997	87,9
Коммерческие расходы и расходы на маркетинг	21854	25517	116,8	26520	103,9
Общие и административные	59449	68232	114,8	69632	102,1

расходы					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55325	60015	108,5	61215	102,0
Прибыль от продаж	76676	82037	107,0	95677	116,6
Доходы по прочей деятельности	13237	2644	20,0	5311	200,8
Расходы по прочей деятельности	41278	43994	106,6	32475	73,8
Прибыль до налогообложения	44974	61969	137,8	66313	107,0
Налог на прибыль	8995	12394	137,8	13262	107,0
Чистая прибыль	35979	49575	137,8	53051	107,0
Нераспределенная прибыль	26349	62328	236,5	111903	179,5

Валовая прибыль характеризует потенциальный доход ООО «НОВЭКС» и определяется как разность между продажной и покупной стоимостью товара, между продажной стоимостью услуг и их себестоимостью. В 2015 году по валовой прибыли наблюдается темп снижения ввиду роста цен на приобретенные товары.

Прибыль от продаж характеризует финансовый результат от основных видов деятельности, т.е. продажи товаров и оказания сопутствующих услуг и определяется как разница между валовой прибылью и расходами на продажу.

Прибыль от продаж имеет тенденцию роста, что говорит о снижении расходов на продажу.

Прибыль до налогообложения характеризует общую прибыль от всех видов деятельности и включает прибыль от продаж и сальдо прочих доходов и расходов. Данный вид прибыли имеет тенденцию роста. Это говорит о снижении прочих расходов и увеличении прочих доходов организации.

Чистая прибыль отчетного года характеризует конечный финансовый результат деятельности организации, т.е. величину прибыли, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения и пополняющую собственный капитал. Данный вид прибыли также имеет тенденцию роста.

Нераспределенная прибыль формируется в результате реформации баланса путем суммирования остатка нераспределенной прибыли на начало года и чистой прибыли отчетного года, направленной на развитие бизнеса.

Прибыль от продажи в организации становится объектом особого внимания. Проведение факторного анализа прибыли от продаж позволяет:

1) оценить резервы повышения эффективности деятельности организации;

2) сформировать управленческие решения по использованию

Рост прибыли от продаж обусловлен:

1) ростом выручки от реализации,

2) уменьшением уровня себестоимости,

3) уменьшением уровня коммерческих расходов,

4) уменьшением уровня управленческих расходов.

При расчете фактора роста выручкиот реализации отчетного года закрепляется на уровне 2015 года, базисного – 2013 года.

Рентабельность от реализации закрепляется на уровне базисного года, поскольку является качественным признаком.

$Р_{баз}$ = (95677 /296017) *100%= 32,0%

$\Delta П_{в}$ = ((95677 - 76676)* 32,0)/100=6080,32 тыс. руб.

Таким образом, прибыль от реализации увеличилась на 6080,32 тыс. руб. за счет увеличения выручки.

Выручка при расчете изменения прибыли от фактора изменения уровня себестоимости является количественным признаком и закрепляется на уровне текущего или отчетного года.

$У_{с}^{отч}$ = 103848/356892 * 100 = 29,1%

$У_{с}^{б}$ = 71603/296017 * 100 = 24,2%

$\Delta П_{с}$ = (- (29,1% - 24,2%)* 356892)/100 = -17487,71тыс. руб.

Следовательно, при изменении уровня себестоимости, прибыль от реализации уменьшилась на17487,71тыс. руб.

Рассчитаем влияние изменения управленческих расходов на величину прибыли от продаж:

$УУР_{отч}$ = 69639/356892 * 100 = 19,5 тыс. руб.

$УУР_{б}$ = 59449/296017 * 100 = 20,1 тыс. руб.

$\Delta П_{ур}$ = 356892 * (19,5 – 20,1) /100 = -2141,35 тыс. руб.

При изменении уровня управленческих расходов прибыль от реализации уменьшилась на2141,35 тыс. руб.

Произведем аналогичный расчетвлияния фактора «Коммерческие расходы»:

$УКР_{отч}$ = 26520/356892 * 100 = 7,4 тыс. руб.

$УКР_{б}$ = 21854/296017 * 100 = 7,4 тыс. руб.

$\Delta ПР_{КР}$ = 356892 * (7,4 – 7,4) /100 = 0тыс. руб.

Уровень коммерческих расходов остался неизменным, следовательно, данный показатель не оказывает влияния на изменение прибыли.

$\Delta П = \Delta П_{в}+\Delta П_{с}+\Delta П_{к}+\Delta П_{у}$ = 6080,32 – 17487,71– 2141,35= -13548,74 тыс. руб.

За счет изменения выше перечисленных факторов (выручки, себестоимости, управленческих расходов), прибыль от продажоказалась меньше на 13548,74 тыс. руб.

Анализ зависимости от постоянных и переменных расходов позволяет расширить возможности управленческого анализа, используя понятие «операционный рычаг».

Операционный рычаг показывает степень чувствительности валовой прибыли к приросту выручки от продаж.

ЭОР = 24,8 / 20,5 = 1,2

Темп прироста прибыли = (95677 – 76676) / 76676 * 100 = 24,8

Темп прироста выручки = (356892- 296017)/ 296017 * 100 = 20,5

Следовательно, темп прироста прибыли в 1,2 раза превышает темп прироста выручки.

С целью объективной оценки финансовых результатов в динамике и увязкой их с полученными доходами и произведенными расходами рассчитаем относительные показатели финансовых результатов – показатели рентабельности. Базовой величиной определим величину совокупных доходов (табл. 13).

Таблица 13

Расчет показателей рентабельности ООО «НОВЭКС»

Показатель	*2013г.*	*2014г.*	*Темп роста, %*	*2015г.*	*Темп роста, %*

Совокупный доход, тыс. руб.	296017	338797	114,4	356892	105,3
Валовая прибыль, тыс. руб.	244414	249140	101,9	218997	87,9
Рентабельность валовой прибыли, %	82,5	73,5		61,3	
Прибыль от продаж, тыс. руб.	76676	82037	107,0	95677	116,6
Рентабельность продаж, %	25,9	24,2		26,8	
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	44974	61969	137,8	66313	107,0
Рентабельность балансовой прибыли, %	15,2	18,3		18,6	
Чистая прибыль, тыс. руб.	35979	49575	137,8	53051	107,0
Рентабельность чистой прибыли, %	12,1	14,6		14,9	

Таким образом, рентабельность валовой прибыли демонстрирует долю валовой прибыли в объеме продаж ООО «НОВЭКС». Доля валовой прибыли имеет тенденцию снижения в связи с повышением покупных цен.

Рентабельность продаж имеет тенденцию роста, что влечет за собой рост рентабельности балансовой и чистой прибыли.

Резюмируя анализ финансовых результатов, сделаем следующие выводы. Главная задача ООО «НОВЭКС» - хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственника имущества организации.

Увеличение роста доходов ООО «НОВЭКС» в период с 2013 по 2015 год обусловлено рядом предпринятых мер руководством организации в сфере реорганизации организации, грамотных маркетинговых исследований, что привело к расширению спектра предоставляемых товаров, а также более гибкому отношению к кадровому вопросу, что не замедлило сказаться на улучшении общих показателей. Рост доходов в целом обусловлен ростом доходов от основной деятельности (выручки от продаж).

Рассматривая состав расходов ООО «НОВЭКС», следует отметить, что показатели практически всех статей увеличились в период 2013 - 2015 гг. как в абсолютном (стоимостном), так и в относительном (удельный вес) выражении. Несмотря на то, что мы видим рост расходов организации, данная ситуация может

быть расценена как положительная. Поскольку прирост всех доходов организации в период 2013 - 2015 выше прироста расходов за этот период.

Анализрентабельностифинансовых результатов показал, что исследуемаяорганизация работает достаточно эффективно, так как основные показатели эффективности имеют положительную динамику, что благоприятно сказывается на деятельности организации в целом.

Отрицательным фактом является то, что валовая прибыль имеет тенденцию снижения, что говорит обупущении в работе маркетинговой службы в отношении поставщиков.

Глава3.Рекомендации по увеличению финансовых результатов в ООО «НОВЭКС»

3.1.Основные направления увеличения финансовых результатов

Достижение максимально высоких результатов работы организации предполагает управление процессом формирования, распределения и использования прибыли. Управление максимизацией прибыли включает поиск возможностей увеличения прибыли.

Во многих организациях существуют подразделения экономических служб, которые занимаются постоянным анализом себестоимости, изыскивают пути ее снижения, чтобы получить прирост прибыли. В условиях резкого роста цен и недостатка собственных оборотных средств у организации исключается возможность прироста прибыли в результате снижения себестоимости.

Увеличение объема реализации продукции (работ, услуг) в натуральном выражении при прочих равных условиях ведет к росту прибыли. Возрастающие объемы пользующейся спросом продукции, могут достигаться с помощью капитальных вложений, что требует направления прибыли на освоение новых

технологий. Организация, располагающая средствами и возможностями для проведения капитальных вложений, реально увеличивает свою прибыль, если обеспечивают рентабельность инвестиций выше темпов инфляции.

Не требует капитальных затрат ускорение оборачиваемости оборотных средств, которое также ведет к росту объемов реализации продукции. Однако инфляция достаточно быстро обесценивает оборотные средства, увеличиваются затраты оборотных средств организаций на приобретение сырья и топливно-энергетических ресурсов, а требуемая предоплата отвлекает значительную часть средств из оборота покупателя.

Поскольку прибыль от продажи продукции занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли, то анализ определяющих ее факторов, имеет большое значение для выявления резервов роста всей балансовой прибыли.

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

Резервы увеличения массы прибыли определяются при разработке бизнес-плана организации на очередной плановый период. Источником информации служат данные анализа прибыли: тенденции в изменении состава и суммы прибыли; уровень влияния отдельных факторов в целом по организации и по отдельным изделиям на изменение прибыли в отчетном периоде; распределение чистой прибыли после налогообложения.

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

1) аналитический - выявление и количественная оценка резервов;

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

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

Резервы увеличения суммы прибылискладываются за счет:

1) увеличения объема реализации продукции;

2) снижения себестоимости продукции;

3) улучшения качества продукции;

4) увеличения цены товарной продукции и услуг.

В качестве предложений по повышению прибыли и рентабельности для ООО «НОВЭКС» можно выделить следующие:

- совершенствование работы с поставщиками товаров;

- организация работы на заказ;

- организация работы по обновлению продукта (работы, услуг).

Совершенствование работы с поставщиками заключается в том, чтобы заключить с рядом поставщиков долгосрочные контракты, при этом достигается снижение закупочных цен. Также при расчетах с поставщиками целесообразно использовать факторинг, который позволяет увеличивать средства в обороте по сравнительно невысокой цене.

Увеличение средств в обороте позволит увеличить ассортимент товаров, что повысит привлекательность организации.

Если инициатива факторинга идет от покупателя, заинтересованного в увеличении средств в обороте, то это называется «реверсивный факторинг», то есть факторинг «наоборот».

Реверсивный факторинг – продукт, предусмотренный специально для покупателей товаров и услуг, желающих получить или увеличить отсрочку платежа.

Реверсивный факторинг нацелен на финансирование закупок покупателя, но стороной по договору в рамках данного продукта все равно выступает поставщик. Последний заключает договор факторинга с факторинговой организацией, в рамках которого она финансирует поставщика.

Организация работы на заказ позволит в большей мере удовлетворять запросы клиентов, так как ряд товаров бытовой техники не пользуется

постоянным спросом, но потребность в них все же есть. При организации работы под заказ возможно привлечение дополнительных клиентов.

Организация работы по обновлению продукта (работы, услуг), позволит также увеличить число клиентов, которых можно разделить на две категории:

- клиенты, которые не могут позволить себе купить дорогостоящую бытовую технику, но у них есть устаревшая работоспособная модель.

- клиенты, которым необходимабытовая техника, но средств на современную модель не хватает, и они готовы взять морально устаревшую и бывшую в употреблении модель, если она находится в хорошем состоянии и технологический ресурс у нее не выработан.

3.2. Экономический эффект от предложенных рекомендаций

Рассчитаем экономическую эффективность от предлагаемых мероприятий. Совершенствование работы с поставщиками значительно влияет на эффективность деятельности организации, так как повышается ритмичность и равномерность работы, повышается качество обслуживания покупателей, репутация организации.

К поставщикам бытовой техники ООО «НОВЭКС», увеличивших продажную стоимость товара относятся:

- ООО «Вент-профи» - поставщик мультиварок, кондиционеров, блендеров, миксеров, хлебопечек и т.д.,

- ООО «Проксима» - поставщик кофеварок,

- АО «Кварц» - поставщик бытовых кухонных воздухоочистителей, канальных вентиляторов,

- ООО «Тувалар» поставщик самоваров,

С данными поставщиками сложились достаточно стабильные отношения.

После предварительных переговоров на предметпредоставления скидок при условии заключения долгосрочных договоров согласились представители ООО «Проксима» и АО «Кварц».

Цена на товары ООО «Проксима» снизятся на 3%, а АО «Кварц» - на 2,5% при сохранении текущих объемов закупок.

Расчет экономии средств по закупке приведены в таблице 14.

Таблица 14

Расчет экономии при условиизаключения долгосрочных договоров

Организации	*Скидка, %*	*Текущий объем закупок, тыс. руб.*	*Экономия от заключения долгосрочного договора, тыс. руб.*
ООО «Проксима»	3	15312	459
АО «Кварц»	2,5	28352	709
ИТОГО		43664	1168

Таким образом, экономия при условии заключения долгосрочных договоров составит 1168 тыс. руб. Эта величина повысит результат валовой прибыли и, как следствие, прибыли от продаж.

Рассчитаем эффективность работы второго мероприятия, организации работы под заказ. Ее можно определить исходя из того, что покупателям было отказано в услугах так как данной оргтехники, комплектующих и расходных материалов не было в наличии. Причем отсутствие товара было вызвано не недостатком работы службы снабжения, а тем, что спрос на эту продукцию снизился. В таблице 15 приведены данные по этим отказам, зафиксированные в ООО «НОВЭКС».

Таблица 15

Расчет недополученных средств вследствие отказа клиенту

Тип продукции, услуги	*Количество отказов, шт.*	*Прогнозируемая сумма от потери товарооборота, тыс. руб.*
Блинницы	3	1530
Чудо-печи	1	2065
Чудо-сковороды	2	1600
Вафельницы	3	3240
Самовары	1	1360
Хлебопечки	5	17500

Посудомойки	8	65600
Воздухоочистители	6	13800
Пылесосы	13	32500
ИТОГО	42	139195

Таким образом, потеря в товарообороте вследствие отказа клиенту составила 139195руб.

При организации работы под заказ, себестоимость закупки и доставки товара повышается, так как оформление единичного заказа дороже, чем партии товара. Снижение торговой надбавки планируется до 20%.

При организации торговли под заказ удовлетворение возникших потребностей приведет к росту прибыли от продаж на 139195 ×0,2=27839 руб.

Таким образом, организация работы под заказ позволит увеличить валовую прибыль на 27839 руб., а также повысить привлекательность организации и качество обслуживания покупателей.

Рассчитаем эффективность работы третьего мероприятия. Достаточно большое количество компаний, занимающихся розничной реализацией оргтехники и комплектующих занимаются обновлением продуктов. Данная процедура заключается в следующем:

- у частного лица, который хочет продать действующий, продукт или комплектующую, принимается этот продукт с уценкой 30-90% в зависимости от морального и физического износа, который определяется специалистами компании.

- при поступлении заявки на бывший в употреблении вид продукции, который имеется в распоряжении компании, она реализуются по цене, выше той, по которой ее купили, на 5-10%.

По оценкам деятельности других компаний, товарооборот, получаемый от операций обновления, составляет 500 тыс. руб. год, то есть при средней наценке 7% рост валовой прибыли увеличивается на 35 тыс. руб.

Итак, поскольку рассчитана эффективность каждого предложения, представляется целесообразным рассчитать суммарный эффект от всех

предложений. В таблице 16 приведены сводные данные по предложенным мероприятиям.

Таблица 16

Сводная таблица показателей повышенияэффективности деятельности ООО «НОВЭКС» после внедренияпредложенных мероприятий

Мероприятия	*Рост товарооборота, тыс. руб.*	*Рост себестоимости, тыс. руб.*	*Рост валовой прибыли, тыс. руб.*
Заключение долгосрочных договоров	-	-1168	1168
Организация работы на заказ	139	47,0	28
Организация обновления продукта	500	465	35
ИТОГО	639	-656	1231

На рисунке 14 представлен вклад каждого мероприятия в увеличение роста валовой прибыли.

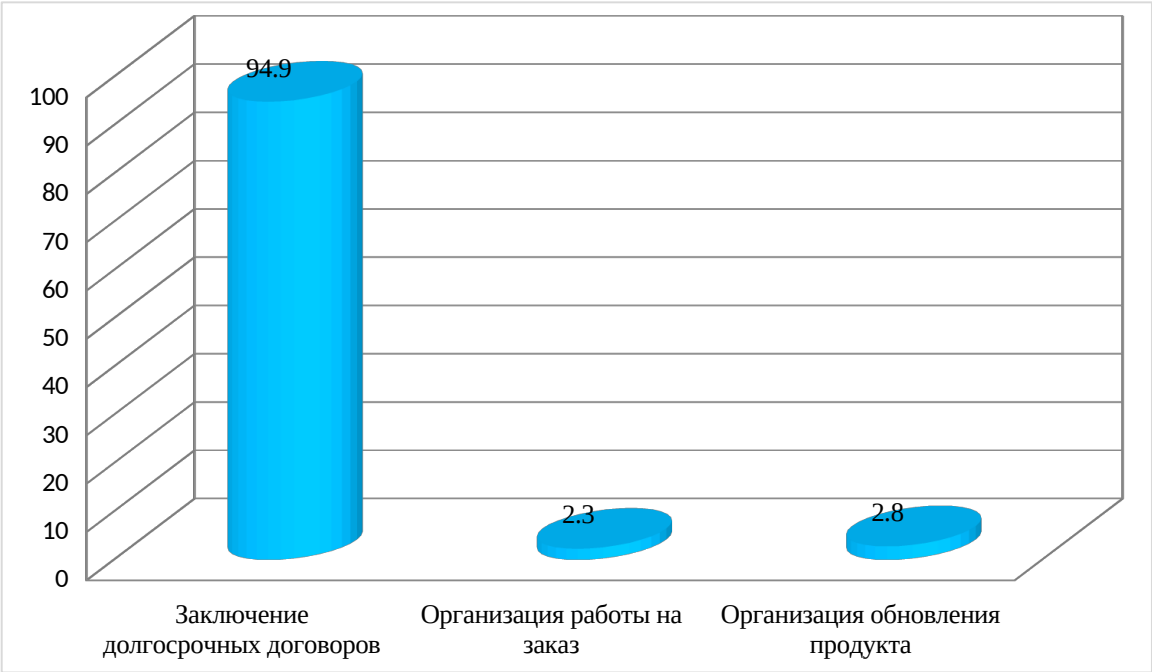


Рис.14. Вклад каждого мероприятия в рост валовой прибыли ООО «НОВЭКС», в %

Заключение долгосрочных договоров вносит вклад в общий рост валовой прибыли в размере 94,9%, применение организацией работы на заказ 2,3%, а обновление продукта – на 2,8%.

Совершенствование работы с поставщиками заключается в том, чтобы заключить с рядом поставщиков долгосрочные контракты, при этом достигается снижение закупочных цен. Заключение долгосрочных договоров будет способствовать упрочнению связей с поставщиками. Организация работы на заказ позволит в большей мере удовлетворять запросы клиентов, так как ряд продукции не пользуются постоянным спросом, но потребность в них все же есть. При организации работы под заказ возможно привлечение дополнительных клиентов.

В таблице 17 рассчитаем показатели повышения эффективности финансовых результатов.

Таблица 17

Расчет показателей рентабельности ООО «НОВЭКС»

Показатель	*До внедрения мероприятий*	*После внедрения мероприятий*	*Экономический эффект*
Совокупный доход, тыс. руб.	356892	357531	+639
Валовая прибыль, тыс. руб.	218997	220228	+1231
Рентабельность валовой прибыли, %	61,3	61,6	+0,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	95677	96908	+1231
Рентабельность продаж, %	26,8	27,1	+0,3
Прибыль до налогообложения	66313	67544	+1231
Рентабельность балансовой прибыли, %	18,6	18,9	+0,3
Чистая прибыль	53051	54282	+1231
Рентабельность чистой прибыли, %	14,9	15,2	+0,3

Таким образом, рост валовой прибыли составит 1231 тыс. руб., что в относительном выражении составит 0,4%.

Динамика данных показателей говорит о том, что внедрение данных мероприятий целесообразно.

Целью ООО «НОВЭКС» является рост прибыли, следовательно, для увеличения ее суммы организации необходимо непрерывно развиваться, вкладывать значительную часть своих финансовых ресурсов в развитие и расширение хозяйственной деятельности, обеспечивающее большую финансово-

экономическую устойчивость в условиях жесткой конкуренции и трудно предсказуемых колебаний рыночной конъюнктуры.

Заключение

Финансовые результаты – это основной показатель, характеризующий результат работы предприятия. Оптимальным финансовым результатом является прибыль. Она определяется на основе соизмерения доходов и расходов, т. е. возмещения произведенных расходов полученными доходами.

В условиях рыночной экономики прибыль составляет основу экономического и социального развития организации. Получение прибыли является главной целью организации, поскольку различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой ее деятельности получают оценку в системе показателей финансовых результатов. Прибыль, получаемая от производственно-эксплуатационной, инвестиционной и финансовой деятельности является важнейшей формой выражения ее эффективности и конечной целью развития бизнеса.

Управление прибылью - важнейшая задача руководства и финансовых специалистов любой коммерческой организации. Ее решение возможно на основе скрупулезного анализа поступающей информации о состоянии внутренней и внешней предпринимательской среды. Следовательно, в коммерческой

организации должна быть сформирована эффективная система сбора информации, ее контроля и анализа; подобраны квалифицированные кадры, работающие с этой информацией; назначены высококлассные руководители, умеющие оперативно принимать ответственные решения.

В информационной системе коммерческой организации важное место занимает структура, осуществляющая бухгалтерский учет, участие которой совершенно необходимо в решение поставленной задачи. Данные бухгалтерского учета используются для проведения анализа и разработки рекомендаций, направленных на увеличение прибыли.

В рамках настоящей итоговой выпускной квалификационной работы было проведено исследование практики и особенностей бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организациями торговли на примере ООО «НОВЭКС».

Компания ООО НОВЭКС- крупная оптово-розничная сеть хозяйственных товаров. Основана в 1990 году. Это ведущий магазин, где можно найти косметику, парфюмерию, бытовую химию и хозяйственные товары.

В ассортименте магазинов «НОВЭКС» более 30 000 наименований продукции, она работает с более чем 300 поставщиками и производителями на всей территории Российской Федерации. Освоение новых регионов является для «НОВЭКС» гарантией стабильного роста товарооборота.

Определение ассортимента и запаса продукции происходит централизованно для всей сети. Отдел закупок компании «НОВЭКС» находится в г. Барнауле.

Рассматривая процесс формирования финансовой информации и направления ее использования, можно утверждать, что функции бухгалтерского ООО НОВЭКС не могут быть сведены лишь к ведению бухгалтерских счетов.

Бухгалтерия организации занимается не только фиксированием хозяйственных операций, но и другими функциями управления – планированием, контролем, анализом, разработкой и подготовкой различных экономических проблем по улучшению деятельности организации и их решений.

ООО «НОВЭКС»следует считать финансово устойчивым и нерискованным,

что говорит о привлекательности организации для кредиторов и инвесторов.

Однако в деятельности организации имеются и слабые стороны, поэтому компания имеет потенциал для развития и увеличения конкурентоспособности.

На финансовый результат деятельности ООО «НОВЭКС» существенное влияние могут оказывать доходы и расходы по прочим операциям.

Увеличение роста доходов ООО «НОВЭКС» в период с 2013 по 2015 год обусловлено рядом предпринятых мер руководством организации в сфере реорганизации организации, грамотных маркетинговых исследований, что привело к расширению спектра предоставляемых товаров, а также более гибкому отношению к кадровому вопросу, что не замедлило сказаться на улучшении общих показателей. Рост доходов в целом обусловлен ростом доходов от основной деятельности (выручки от продаж).

Обобщая анализ расходов ООО «НОВЭКС», следует отметить, что расходы по всем статьям увеличились как в абсолютном (стоимостном), так и в относительном (удельный вес) выражении. Данную ситуацию нельзя рассматривать однозначно,поскольку прирост всех доходов организации в период 2013 - 2015 выше прироста расходов за этот период.

Эффективность работы организации подтвердил анализ рентабельности финансовых результатов.

Тенденция снижения валовой прибыли говорит об упущении в работе маркетинговой службы в отношении поставщиков.

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

В качестве предложений по повышению прибыли и рентабельности для ООО «НОВЭКС» можно выделить следующие:

- совершенствование работы с поставщиками товаров;

- организация работы на заказ;

- организация работы по обновлению продукта (работы, услуг).

Динамика рассчитанных показателей говорит о том, что внедрение данных мероприятий целесообразно.

Поскольку целью ООО «НОВЭКС» является рост прибыли, следовательно, для увеличения ее суммы организации необходимо непрерывно развиваться, вкладывать значительную часть своих финансовых ресурсов в развитие и расширение хозяйственной деятельности, обеспечивающее большую финансово-экономическую устойчивость в условиях жесткой конкуренции и трудно предсказуемых колебаний рыночной конъюнктуры.

Список используемых источников и литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // СПС Консультант плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // СПС Консультант плюс.
3. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) // СПС Консультант плюс.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждена приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94Н. (ред. от 08.11.2010) // СПС Консультант плюс.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н. (ред. от 24.12.2010) // СПС Консультант плюс.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) // СПС Консультант плюс.
7. Положениепо бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

утв.приказомМинфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) // СПС Консультант плюс.

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»(ред. от 26 августа 2015 г.)(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) // СПС Консультант плюс.
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (ред. от 26.08.2015)(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н)// СПС Консультант плюс.
10. *Абдукаримов И. Т.* Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие // Абдукаримов И.Т., *М. В.* Беспалов. - Москва : Инфра-М, 2013. - 213 с.
11. *Атаулов Р. Р.* Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2013. - № 4. - С. 9-11.
12. *Байдыбекова С. К.* Система анализа финансовых результатов предприятия / Байдыбекова С. К. //Финансовый менеджмент. - 2013. - № 3. - С. 9-14.
13. *Вагазова Г. Р.* Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Вагазова Г.Р., Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. - 2015. - №11.3. - С. 13-15.
14. *Великая Е. Г., Чурко В. В.* Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. С. 57-61.
15. *Великая Е.Г.,Чурко В.В.* Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия : Экономика и управление. 2014. № 2 (17). С. 7-9.
16. *Дейч У. Ю.* Влияние учетной политики на финансовый результат / У. Ю. Дейч // Вестник Иркутской государственной сельскохозяйственной академии. - 2013. - Вып. 58. - С. 123-128.
17. *Ефимова О. В.* Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2014. - 348 с.

18. *Иванова А. В.* Учет финансовых результатов согласно российским и международным стандартам / А. В. Иванова // Молодой ученый. - 2014. - №4.2. - С. 32-34.
19. *Киреева Н.В.* Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие / Н.В. Киреева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 293 с.
20. *Литовченко В.П.* Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2013. - 216 с.
21. *Кирьянова З. В.* Анализ финансовой отчетности / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Гос. ун-т упр. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2014. - 428 с.
22. *Кистерева Е. В.* Бухгалтерская отчетность и анализ финансовых результатов/ Е. В. Кистерева // Справочник экономиста. - 2013. - № 10. - С. 28-41
23. *Ковалев В. В.* Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2014. - 880 с.
24. *Колачева Н. В., Быкова Н. Н.* Финансовый результат предприятия как объект оценки ианализа // Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова Вестник НГИЭИ. - 2015. - № 1(44). -С. 29-35
25. *Никифорова Е. В., Шнайдер О. В.* Экономический потенциал как совокупность ресурсов финансово-хозяйственной деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 20-22.
26. *Параскан К. Н.* Рентабельность предприятия иее значение всовременной экономической практике / К. Н. Параскан // Тотальные аспекты инновайионных технологий. - 2014. – 88-91 С.
27. *Полулех М. В.* Результаты деятельности как объекты бухгалтерского учета / М. В. Полулех // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. - 2013. - № 3. - С. 11-14.
28. *Савицкая Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. - М.: Инфра - М, 2013. - 384с.
29. *Селезнева Н.Н. Ионова А.Ф.* Экономический анализ Учебник для студентов вузов / - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.-638с.

30. *Толкачева Н. А.* Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 144 с.
31. *Турманидзе Т.У.* Финансовый анализ: Учебник для студентов вузов / Т.У. Турманидзе. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 287 с.
32. *Тюрина В. Ю*. Сравнение отечественных методик проведения финансового анализа организации / В. Ю. Тюрина, Э. Р. Альмухаметова // Молодой ученый. - 2013. - №11. - С. 477-481.
33. *Чинахова С. Е.* Оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере коммерческой организации // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 107-110.
34. *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.
35. *Шнайдер О. В., Агуреева Т. П.* Система внутреннего аудита качества и ее влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 110-114.
36. *ЯрыгинаН. С.*Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа // Вестник Поволжского Государственного Университета Сервиса. - 2014. - № 6(38). - С. 145-152
37. Официальный сайт ООО «НОВЭКС» - http://www.novex-trade.ru

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2014 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 12 14
Организация ООО «НОВЭКС»	по ОКПО	71477674
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2762237624
Вид экономической деятельности: розничная торговля	по ОКВЭД	51.47
Организационно-правовая форма/форма собственности: частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За январь-декабрь 2014 г.[3]	За январь-декабрь 2013 г.[4]
	Выручка [5]	2110	338797	296017
	Себестоимость продаж	2120	(89657)	(71603)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	249140	244414
	Коммерческие расходы	2210	(25517)	(21854)
	Управленческие расходы	2220	(128247)	(114774)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	82037	76676
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2532	3136
	Проценты к уплате	2330	(23319)	(17157)
	Прочие доходы	2340	112	10101
	Прочие расходы	2350	(20675)	(24121)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61969	44974
	Текущий налог на прибыль	2410	(12394)	(8995)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	49575	35979

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2015 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 12 15
Организация ООО «НОВЭКС»	по ОКПО	71477674
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2762237624
Вид экономической деятельности розничная торговля	по ОКВЭД	51.47
Организационно-правовая форма/форма собственности частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За январь-декабрь 2015 г.[3]	За январь-декабрь 2014 г.[4]
	Выручка [5]	2110	356892	338797
	Себестоимость продаж	2120	(154654)	(89657)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	218997	249140
	Коммерческие расходы	2210	(26520)	(25517)
	Управленческие расходы	2220	(130847)	(128247)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	95677	82037
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	4152	2532
	Проценты к уплате	2330	(21513)	(23319)
	Прочие доходы	2340	1159	112
	Прочие расходы	2350	(10962)	(20675)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	66313	61969
	Текущий налог на прибыль	2410	(13262)	(12394)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	53051	49575