Содержание

Введение……..…….3
Глава 1. Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов…….5
1.1 Порядок формировнаия финансовых результатов предприятия……..5
1.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов…….10
Глава 2. Учет и анализ финансовых результатов организации, отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности на примере ООО «Ягона Шароб»……...17
2.1 Краткая характеристика организации и анализ основных показателей ее финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Ягона Шароб»…….…..17
2.2 Отражение в отчетности учета финансовых результатов…….…..20
2.3 Анализ финансовых результатов коммерческой организации…….…….….24
2.4 Направления повышения финансовых результатов деятельности предприятия..33
Заключение……42
Список литературы……...47
Приложение…….……...50

Введение

Различные стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими среди них являются показатели прибыли.

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

Финансовый анализ позволяет проконтролировать правильность движения финансовых потоков денежных средств организации и проверить соблюдение норм и нормативов расходования финансовых, материальных ресурсов и целесообразность осуществления затрат.

Информационной базой финансового анализа является бухгалтерская отчетность. Результаты финансового анализа используются как внутренними пользователями (руководство, менеджеры), так и внешними (собственники, кредиторы, поставщики и покупатели, консультанты, биржи ценных бумаг, юристы, пресса).

Объектом данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ягона Шароб».

Предметом выступают финансовые результаты деятельности ООО «Ягона Шароб».

Цель работы - предложить мероприятия по повышению учета и анализа финансовых результатов деятельности ООО «Ягона Шароб».

Для раскрытия данной цели поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

2. Провести анализ и оценку финансовых результатов деятельности ООО «Ягона Шароб».

3. Разработать предложения по повышению эффективности финансовых результатов деятельности ООО «Ягона Шароб».

Разработкой данной тематики занимались такие авторы как Г.В. Савицкая, Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев, В.И. Макарьева, Л.В. Андреева, А.А. Макарьян, Т.Б. Бердников, Т.П. Пестрякова, А.Т. Головизина, О.И. Архипова и др.

Основными источниками для рассмотрения теоретических аспектов финансовых результатов предприятия были: учебное пособие Бердников Т.Б. «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», учебник Чечевицына Л.Н., Чуева И.Н. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Для проведения факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и анализ показателей рентабельности предприятия были использованы: учебник Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», В.Ф. Протасов «Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг». В качестве источника проведения операционного анализа было использовано учебное пособие А.Т. Головизиной, О.И. Архиповой «Бухгалтерский управленческий учет».

Данная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

Глава 1. Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов

1.1 Порядок формировнаия финансовых результатов предприятия

Деятельность каждого хозяйствующего субъекта определяет финансовый показатель. Финансовые результаты занимают весьма важное место в системе показателей, которые используются для всестороннего анализа результативности работы предприятий.

Тем не менее, их сущность толкуется неоднозначно некоторыми исследователями, показатели разнообразны и малообоснованны, что затрудняет их применение при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Финансовым результатом деятельности предприятий является прибыль, обеспечивающая потребности самих предприятий и государства в целом, либо убыток. В зависимости от методов исчисления выделяют несколько подходов к толкованию понятия «прибыль» - бухгалтерский, экономический, налоговый[17].

Бухгалтерская прибыль представляет собой прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитываемую по документам бухгалтерского учета, не учитывая документально не зафиксированные издержки самих предпринимателей, в том числе упущенную выгоду. Экономическая прибыль является разницей между доходами и экономическими расходами, включающими наравне с общими расходами альтернативные (вмененные) расходы; рассчитывается как разница между нормальной и бухгалтерской прибылью предприятия.

Расхождение бухгалтерской и экономической прибыли выражено в том, что бухгалтерская прибыль не отображает экономического содержания прибыли, а значит, реальные результаты деятельности предприятия за отчетный период.

Отражение в отчетности данных об экономической прибыли предприятия будет содействовать получению пользователями необходимой деловой информации. Одной из проблем формирования финансовых результатов является качество бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский, или учетный, метод исчисления конечных финансовых результатов основан на расчете прибыли или убытка по учетным документам[22].

Важно подметить, что функционирующая в настоящее время бухгалтерская отчетность не позволяет объективно оценивать деятельности предприятий, так как является отчасти формулировкой субъективного мнения экономистов, которые ее формируют, проявляющегося в избрании того или иного варианта учетной политики. Более того, на сегодняшний день нет четкого толкования элементов отчетности и критерие в их признания.

Расхождение бухгалтерского и налогового учета еще наиболее затрудняет формирование прибыли. Присутствуют основательные отличия в определении доходов, расходов и прибыли. Приняты три вида учета на предприятиях: бухгалтерский, налоговый и управленческий.

При этом количество отличий между результатами бухгалтерского и налогового учета увеличивается. Налоговый учет - это система обобщения информации, целью которой является определение налоговой базы для налогового исчисления на основании первичных документов, которые сгруппированы в соответствии с установленным порядком.

Организует систему налогового учета налогоплательщик самостоятельно по принципам последовательности применения правил и норм налогового учета. Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Из данного определения видно, что цели налогового учета несколько иные, чем у бухгалтерского. Оба учета должны: Формировать полную и достоверную информацию.

Но бухгалтерский - о деятельности организации и его имущественном положении, а налоговый - о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. Обеспечивать информацией внутренних и

вне шних пользова те ле й. Бухга лте рский - для контроля за соблюде ние м за конода те льства РФ при осуще ствле нии хозяйстве нных опе ра ций, а на логовый - для контроля за пра вильностью исчисле ния, полнотой и свое вре ме нностью исчисле ния и упла ты в бюдже т на лога.

Упра вле нче ский уче т, посте пе нно вне дряе мый на оте че стве нных пре дприятиях, да е т истинное пре дста вле ние пре дприятиям об их ра сходa х и ре зульта та х на основа нии а на лиза, позволяе т освобожда ться от не обоснова нных за тра т, формирова ть систе мы стимулирова ния опла ты труда, избира ть на илучший ва риа нт упра вле нче ских ре ше ний на ста диях пла нирова ния[15].

Све де ния о вида х доходов являются ве сьма ва жными для пользова те ле й отче тности. На се годняшний де нь та ка я информа ция пользова те лям отче тности в том виде, в котором она приносила бы им пользу, являе тся не доступной. Коне чные фина нсовые ре зульта ты хозяйстве нной де яте льности ха ра кте ризуются дохода ми от обычных видов де яте льности, порядок формирова ния которых ре гла ме нтирова н соотве тстве нными за конода те льными а кта ми.

На се годняшний де нь их формирова ние сове рша е тся согла сно ста тьям гла вы 25 «На лог на прибыль орга низа ций» На логового Коде кса РФ и не которым Положе ниям по бухга лте рскому уче ту (ПБУ 4/99 «Бухга лте рска я отче тность пре дприятия», ПБУ 9/99 «Доходы орга низа ции», ПБУ 10/99 «Ра сходы орга низа ции»). Уста новле нное Положе ние м по бухга лте рскому уче ту 9/99 де ле ние доходов пре дприятий на доходы от обычных видов де яте льности, опе ра ционные, вне ре а лиза ционные и чре звыча йные не обе спе чива е т че ткое отра же ние в отче тности информа ции о типологии видов де яте льности, а та кже приобре та е мых от них выгод, то е сть не отве ча е т фина нсовой иде е, способствующе й удовле творе нию инте ре сов пользова те ле й.

Ва жно отме тить, что для опре де ле ния коне чных фина нсовых ре зульта тов де яте льности пре дприятий не обходимой являе тся группировка доходов и ра сходов, пре дста вле нна я в ме ждуна родных ста нда рта х фина нсовой отче тности.

В МСФО группировка доходов и расходов основана в зависимости от трех видов деятельности: финансовой, операционной и инвестиционной. Это дает возможность обеспечить контроль, во-первых, за уровнем риска вложений капитала, во-вторых, за результативностью операций. Помимо этого, такая классификация должна позволить определять рентабельность активов по каждому из видов деятельности предприятия.

Данная группировка доходов и расходов имеет экономический смысл, поскольку дает возможность разграничить долгосрочный и краткосрочный период в деятельности организации. При этом следует выделять инвестиционную деятельность, которая подразумевает передачу ресурсов третьим лицам с целью извлечения доходов в течение долгосрочного периода; финансовую - размещение средств предприятия на краткосрочной основе; операционную деятельность, которая взаимосвязана с производством и сбытом продукции, исполнением работ и предоставлением услуг[7]

В отличие от классификации, которая принята в бухгалтерском учете, доходы в целях налогообложения принято делить на доходы от реализации товаров (работ или услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Подобная классификация предусматривается и в отношении расходов, которые в зависимости от их характера, а также условий исполнения и направлений деятельности налогоплательщиков разделяются на расходы, которые связаны с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Можно сделать вывод, что проблема классификации доходов и расходов усложнена тем, что в налоговом учете существует иная группировка.

Несоответствие бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли выражено во временных разницах и расчетах признания доходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Существующие до сих пор в экономике РФ несовершенства бухгалтерской отчетности влекут за собой осознанную манипуляцию показателями выручки от реализации продукции. На сегодняшний день в России отсутствует статистика об используемых способах искажения отчетных данных по предприятиям.

Основа ние ма нипулирова ния пока за те лями выручки дока зыва е т то, что бухга лте рские ста нда рты в ча сти призна ния выручки отста ют от усложняюще гося ха ра кте ра комме рче ских отноше ний[5].

Используе мые в на стояще е вре мя положе ния по бухга лте рскому уче ту (ПБУ 9/99) подра зуме ва ют приме не ние кла ссиче ского подхода к призна нию выручки, который за ключа е тся в уста новле нии моме нта получе ния выручки. Выручка призна е тся после того, ка к пре дприятие може т за свиде те льствова ть сле дующие фа кты:

– де йствите льность сде лки;

– фа ктиче ский пе ре ход рисков и выгод от собстве нника това ров к покупа те лям;

– возможность пра вильно уста новить ве личину экономиче ских выгод, которую получа е т пре дприятие от исполне ния условий сде лки;

– ве роятность извле че ния экономиче ских выгод от сде лки;

– возможность пра вильно опре де лить ра сходы, которые связа ны с получе ние м выручки.

Та ким обра зом, при на личии подоба юще го докуме нта льного оформле ния и творче ского подхода к понима нию положе ний бухга лте рских ста нда ртов выручка може т призна ва ться почти в любой моме нт вре ме ни.

Подобное многообра зие в подхода х к поступле нию выручки вле че т за собой иска же ние коне чных фина нсовых ре зульта тов, за выше ние или за ниже ние прибыли пре дприятия.

Учитыва я высокую за инте ре сова нность инве сторов к информа ции, котора я пре доста вляе тся пре дприятиями по соотве тствию фа ктиче ских фина нсовых ре зульта тов де яте льности прогнозным оце нка м, пре дприятия пользуются не которыми способа ми иска же ния информа ции в фина нсовой отче тности.

Потому российским пре дприятиям ре коме ндова но ве сти докуме нта льное оформле ние опе ра ций в соотве тствии со ста нда рта ми ме ждуна родной фина нсовой отче тности.

Суще ствующа я на се годняшний де нь возможность не однозна чного

толкования отдельных положений законодательных документов, а также множество противоречий между некоторыми нормативно-правовыми актами и прямо внутри них между некоторыми пунктами влекут за собой возникновение проблемных ситуаций, усугубляющихся разделением законодательных и нормативно-правовых актов на акты, которые регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета, и акты, которыми необходимо руководствоваться в целях налогообложения[11].

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день существует необходимость совершенствования учетной политики организаций на основе признания и применения в бухгалтерском учете принципов международной финансовой отчетности, что даст возможность определять реальные финансовые результаты и обеспечивать единство подхода к учету конечных финансовых результатов деятельности предприятий.

1.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов

Учет финансовых результатов деятельности предприятия ведется на счетах, предназначенных для обобщения информации о доходах и расходах предприятия, а также выявлении конечного финансового результата его деятельности за отчетный период:

счет 90 «Продажи»;

счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

счет 99 «Прибыли и убытки».

Под финансовым результатом понимают отражение изменений собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

Финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражаются доходы и прибыль, а по дебету – расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки»

на ра ста ющим итогом с на ча ла года. Сопоста вле ние кре дитового и де бе тового оборотов по сче ту 99 «Прибыль и убытки» опре де ляют коне чный фина нсовый ре зульта т за отче тный пе риод.

Коне чный фина нсовый ре зульта т орга низа ции скла дыва е тся под влияние м:

- фина нсового ре зульта та от прода жи продукции (ра бот и услуг);

- фина нсового ре зульта та от прода жи основных сре дств, не ма те риа льных а ктивов, ма те риа лов и другого имуще ства (ча сти опе ра ционных доходов и ра сходов);

- опе ра ционных доходов и ра сходов (за выче том ре зульта тов от прода жи имуще ства);

- прочих прибыле й и убытков;

- прочих доходов и ра сходов.

Уче т и формирова ние фина нсовых ре зульта тов по обычным вида м де яте льности

Орга низа ции получа ют основную ча сть прибыли от прода ж продукции, това ров и услуг (ре а лиза ционный фина нсовый ре зульта т). Прибыль от прода жи продукции (ра бот, услуг) опре де ляют ка к ра зницу ме жду выручкой от прода жи продукции (ра бот, услуг) в де йствующих це на х бе з НДС и а кцизов, экспортных пошлин и других выче тов, пре дусмотре нных за конода те льством Российской Фе де ра ции, и за тра та ми на е е производство и прода жу. Фина нсовый ре зульта т от прода жи продукции (ра бот, услуг) опре де ляют по сче ту 90 «Прода жи». Этот сче т пре дна зна че н для обобще ния информа ции о дохода х и ра схода х, связа нных с обычными вида ми де яте льности орга низа ции, а та кже для опре де ле ния фина нсового ре зульта та по ним.

Списа ние суммы выручки от прода жи продукции, това ров (ра бот, услуг) и се бе стоимости прода нных продукции, това ров (ра бот, услуг) отра же но в та блице 1:

Таблица 1

Сче т 90 «Прода жи»

Отра же ние суммы выручки от прода жи продукции, това ров (ра бот, услуг)	
Де бе т сче та 62 «Ра сче ты с покупа те лями и за ка зчика ми»	Кре дит сче та 90 «Прода жи»
Списа ние се бе стоимости прода нных продукции, това ров (ра бот, услуг)	
Де бе т сче та 90 «Прода жи»	Кре дит сче та 43 «Готова я продукция»
Де бе т сче та 90 «Прода жи»	Кре дит сче та 41 «Това ры»
Де бе т сче та 90 «Прода жи»	Кре дит сче та 44 «Ра сходы на прода жу»
Де бе т сче та 90 «Прода жи»	Кре дит сче та 20 «Основное производство»

Субсче т 90-9 «Прибыль/убыток от прода ж» пре дна зна че н для фина нсового ре зульта та от прода ж за отче тный ме сяц.

Та ким обра зом, по оконча нии ка ждого ме сяца на синте тиче ском сче те 90 «Прода жи» ника кого са льдо не име е тся[8].

В де ка бре отче тного года после списа ния фина нсового ре зульта та за ука за нный ме сяц внутри сче та 90 «Прода жи» производятся за ключите льные за писи по за крытию все х субсче тов. Для этого оборота ми со все х субсче тов списыва ются соотве тствующие са льдо:

Субсче т 90-9»Прибыль/убыток от прода ж»;

Субсче т 90-2 «Се бе стоимость прода ж»;

Субсче т 90-3 «На лог на доба вле нную стоимость»;

Субсче т 90-4 «А кцизы»;

Субсче т 90-5 «Экспортные пошлины».

За крыва ются за писями по кре диту в де бе т сче та 90-9 «Прибыль/убыток от прода ж».

Сумма субсче та 90-1 «Выручка » списыва е тся с де бе та в кре дит субсче та 90-9 «Прибыль/убыток от прода ж». В ре зульта те произве де нных за писе й по состоянию на 1 янва ря нового отче тного года на один из субсче тов сче та 90 «Прода жи» са льдо не име е т.

А на литиче ский уче т по сче ту 90 «Прода жи» ве дут по ка ждому виду прода нной продукции, това ров, выполне нных ра бот и ока за нных услуг, а при не обходимости и по другим на пра вле ниям (по ре гиона м прода ж и т.п.).

Учет и формирование финансового результата от прочих доходов и расходов

Для обобщения информации об операционных и прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты субсчета:

Субсчет 91-1 «Прочие доходы»;

Субсчет 91-2 «Прочие расходы»;

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитывают операционные и прочие расходы, признаваемые прочими расходами.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» операционными доходами и расходами являются:

- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- прибыль или убыток, полученные организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные и уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- отчисле ния в оце ночные ре зе рвы;

- прочие опе ра ционные доходы и ра сходы[5].

Основную ча сть опе ра ционных доходов и ра сходов соста вляют доходы и ра сходы от выбытия имуще ства (кроме прода жи готовой продукции (ра бот, услуг и това ров) и от уча стия в других орга низа циях (поступле ния и ра сходы, связа нные с пре доста вле ние м за пла ту во вре ме нное пользова ние а ктивов орга низа ции, пра в, возника ющих из па те нтов на изобре те ния, промышле нные обра зцы и других видов инте лле ктуа льной собстве нности, поступле ния и ра сходы связа нные с уча стие м в уста вных ка пита ла х других орга низа ций, прибыль или убыток от уча стия в совме стной де яте льности).

Прибыль и убытки прошлых ле т, выявле нные в отче тном году, отра же ны проводка ми в та блице 2.:

Таблица 2

Прибыль и убытки прошлых ле т, выявле нные в отче тном году

Прибыль прошлых ле т, выявле нна я в отче тном году	
Де бе т сче та 51 «Ра сче тный сче т»	Кре дит сче та 91 «Прочие доходы и ра сходы»
Убытки прошлых ле т, выявле нные в отче тном году	
Де бе т сче та 91 «Прочие доходы и ра сходы»	Кре дит сче та 51 «Ра сче тный сче т»

Та ким же обра зом учитыва ют поступле ния в возме ще ние и возме ще ние причине нных орга низа ции убытков.

Списа ние сумм кре диторской и де биторской за долже нности, по которым срок исковой да вности исте к, отра же но в та блице 3:

Таблица 3

Списа ние сумм кре диторской и де биторской за долже нности, по которым исте к срок исковой да вности

Списа ние кре диторской за долже нности	
Де бе т сче та 76 «Ра сче ты с ра зными де битора ми и кре дитора ми»	Кре дит сче та 91 «Прочие доходы и ра сходы»
Списа ние де биторской за долже нности	
Де бе т сче та 63 «Ре зе рвы по сомните льным долга м»	Кре дит сче та 76 «Ра сче ты с ра зными

	де битора ми и кре дитора ми»
Де бе т сче та 91 «Прочие доходы и ра сходы»	Кре дит сче та 76 «Ра сче ты с ра зными де битора ми и кре дитора ми»

Суммы дооце нки а ктивов списыва ют:

Кре дит сче та 91»Прочие доходы и ра сходы»;

Де бе т сче тов уче та а ктивов;

сумма уце нки а ктивов оформляе тся обра тной бухга лте рской за писью.

Де бе т сче та 91»Прочие доходы и ра сходы»;

В кре дит ра зличных сче тов списыва ют ра сходы, связа нные с бла готворите льной де яте льностью, осуще ствле ние м ме роприятий, спорта, отдыха, ра звле че ний, культурно-просве тите льного ха ра кте ра и иных а на логичных ме роприятий.

Прочие ра сходы и поте ри списыва ются с де бе та или кре дита соотве тствующих сче тов в моме нт их выявле ния на сче т 91»Прочие доходы и ра сходы»[9].

Для обобще ния информа ции о сумма х не доста ч и поте рь используе тся сче т 94 «Не доста чи и поте ри от порчи це нносте й».

Их фа ктиче ска я се бе стоимость или оста точна я стоимость списыва е тся:

Де бе т сче та 94 «Не доста чи и поте ри от порчи це нносте й»;

Кре дит сче тов не доста ющих или испорче нных це нносте й.

С кре дита сче та 94 «Не доста чи и поте ри от порчи це нносте й» списыва ют:

- не доста чи и порчи це нносте й в пре де ла х пре дусмотре нных в договоре ве личин – на сче та уче та ма те риа льных це нносте й;

- не доста чи и порчи це нносте й в пре де ла х норм е сте стве нной убыли - на за тра ты на производство и ра сходы на прода жу;

- не доста чи це нносте й све рх ве личин убыли, поте ри от порчи – в де бе т сче та 73 «Ра сче ты с пе рсона лом по прочим опе ра циям»;

- не доста чи це нносте й све рх ве личин убыли и поте ри от порчи при отсутствии виновников – на сче те 91 «Прочие доходы и ра сходы».

При взыскании с виновных лиц суммы, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов». По взыскания эти суммы списываются в дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Основную часть расходов будущих периодов в организациях составляют расходы на подготовку и освоение производства.

Ежемесячно учтенные на дебете счета 97 «Расходы будущих периодов» списывают в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Для учета доходов, полученных в отчетном году, но относящихся к будущим периодам, используют счет 98 «Доходы будущих периодов», который является пассивным. По кредиту счета учитываются доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью.

Так как данные о финансовых результатах организации являются основной информацией необходимой для организаций, взаимодействующих с данной организацией, поэтому в данной главе, был рассмотрен порядок заполнения отчета о прибылях и убытках, который входит в состав годовой и квартальной отчетности организации.

Глава 2. Учет и анализ финансовых результатов организации, отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности на примере ООО «Ягона Шароб»

2.1 Краткая характеристика организации и анализ основных показателей ее финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Ягона Шароб»

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия (см. табл. 4).

Как видно из таблицы, в 2018 году по сравнению с 2016 годом экономические показатели деятельности ООО «Ягона Шароб» заметно возросли.

Отмечается значительный рост выручки от продажи продукции и услуг, в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 477683 тыс.руб. или на 169,1%, в 2018 г. по сравнению с 2017 годом на 15215 тыс. рублей или на 1,3%. Поскольку переменные затраты растут прямо пропорционально объему выпущенной продукции (оказанных услуг) увеличение выручки от реализации повлекло за собой увеличение себестоимости в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 425168 тыс.руб. или на 164,3%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 24728 тыс.руб.

или на 2,3%.

Таблица 4

Основные экономические показатели деятельности ООО «Ягона Шароб» за период 2016 - 2018 гг.

Показатели	Ед.изм	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+, -)	
					2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Выручка от продажи продукции	Тыс.руб	690875	1168558	1183773	477683	15215
Себестоимость проданной продукции	Тыс.руб	660591	1085759	1110487	425168	24728
Затраты на 1 руб. проданной продукции	Коп.	0,95	0,93	0,94	-0,02	0,01
Прибыль от продажи продукции	Тыс.руб	30284	82799	73286	52515	-9513
Рентабельность продукции	%	4,58	7,63	6,60	3,05	-1,03

Для расширенного воспроизводства получение прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста товарной продукции опережали темпы роста себестоимости. Затраты на 1 руб. товарной продукции в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились на 3,05 коп., так как рост товарной продукции (169,1%) превысил темпы роста себестоимости (164,3%). Значительное снижение роста затрат на 1 руб. товарной продукции привело к увеличению прибыли от продаж на 52515 тыс. руб. или на 273,4%.

При росте товарной продукции в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 101,3% темпы роста себестоимости составили 102,3%, что привело к увеличению затрат на 1 руб. товарной продукции. В результате роста затрат на 1 руб. товарной продукции прибыль от реализации продукции имела тенденцию к снижению.

В 2018 году прибыль от продаж ООО «Ягона Шароб» составила 82799 тыс. рублей, что в сравнении с 2017 годом меньше на 9513 тыс. руб. или на 11,5%. Снижение экономических показателей деятельности ООО «Ягона Шароб» повлекло за снижение показателей рентабельности продукции, так рентабельность продукции в 2018 г. составила 6,6%, что ниже показателя 2017 г.

на 1,03%, что, не сомне нно, являе тся отрица те льным моме нтом.

Та ким обра зом, проа на лизирова в дина мику основных пока за те ле й можно сде ла ть вывод о том, что на иболе е ре зульта тивным пе риодом функционирова ния пре дприятия ООО «Ягона Ша роб» являе тся 2017 год.

Для оце нки фина нсово-хозяйстве нной де яте льности прове де м экспре сс-а на лиз фина нсового состояния ООО «Ягона Ша роб». Ре зульта ты экспре сс-а на лиза фина нсового состояния ООО «Ягона Ша роб» за 2016 – 2018 гг. пре дста вим в та блице 5.

На основе выполне нных в та блице 2 ра сче тов можно сде ла ть сле дующие выводы о фина нсовом состоянии ООО «Ягона Ша роб» за 2016 – 2017 гг.:

- ва люта ба ла нса за а на лизируе мый пе риод возросла на 64557 тыс.руб., или 47%, сле дова те льно уве личились а ктивы и ка пита л пре дприятия ООО «Ягона Ша роб», что косве нно може т свиде те льствова ть о ра сшире нии ма сшта бов де яте льности пре дприятия;

- выручка в 2017 году по сра вне нию с 2016 годом уве личила сь на 477683 тыс.руб., или 69,1%, что свиде те льствуе т об уве личе нии объе мов ре а лиза ции продукции или ока зыва е мых услуг;

- те мпы роста выручки опе ре жа ют те мпы роста ва люты ба ла нса, что свиде те льствуе т об улучше нии использова ния а ктивов и ка пита ла. Этот вывод подтве ржда е тся ростом пока за те ля обора чива е мости а ктивов, который уве личился с 5,03 до 5,79 и свиде те льствуе т о повыше нии де ловой а ктивности пре дприятия ООО «Ягона Ша роб»;

- прибыль пре дприятия уве личила сь на 52515 тыс.руб., или на 173,4%. Чиста я прибыль пре дприятия зна чите льно уве личила сь, а име нно на 39813 тыс.руб., или 842,6%. Пока за те ль ре нта бе льности прода ж по обще й прибыли уве личился - на 2,7%, а ре нта бе льность прода ж по чистой прибыли на 3,12%. Из этого сле дуе т вывод, что рост прибыли произоше л только за сче т уве личе ния объе мов ре а лиза ции и не произошло суще стве нного роста эффе ктивности за сче т сниже ния уровня за тра т;

Таблица 5

Результаты экспресс-анализа финансового состояния ООО «Ягона Шаробод» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абс.изм. (+, -)		Отн.изм.(%)	
				2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
1. Валюта баланса	137411	201968	264191	64557	62223	147,0	130,8
2. Выручка	690875	1168558	1183773	477683	15215	169,1	101,3
3. Оборачиваемость активов	5,03	5,79	4,48	0,76	-1,30	115,1	77,4
4. Прибыль от продаж	30284	82799	73286	52515	-9513	273,4	88,5
5. Рентабельность продаж	4,38	7,09	6,19	2,7	-0,9	161,6	87,4
6. Прибыль чистая	4725	44538	24595	39813	-19943	942,6	55,2
7. Рентабельность продаж чистая	0,68	3,81	2,08	3,12	-1,73	557,3	54,5
8. Краткосрочные обязательства	140644	156295	192139	15651	35844	111,1	122,9
9. Дебиторская задолженность	29414	104783	159365	75369	54582	356,2	152,1
10. Запасы	64063	48729	56556	-15334	7827	76,1	116,1
11. Основные средства	34578	39505	43516	4927	4011	114,2	110,2
12. Среднемесячная выручка	57572,9	97379,8	98647,8	39806,9	1267,92	169,1	101,3
13. Средний срок погашения краткосрочных обязательств, мес.	2,44	1,61	1,95	-0,84	0,34	65,7	121,4

- рентабельность продаж по чистой прибыли в 2017 году составила 3,81%, что ниже уровня инфляции и оценивается как очень низкая;

- чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после всех платежей в бюджет, составляет 53,8% от общей прибыли, что может свидетельствовать о рациональном использовании прибыли;

- кра ткосрочные обяза те льства пре дприятия уве личились на 15651 тыс.руб., или 11,1%, и те мпы их роста не пре выша ют те мпы уве личе ния выручки от ре а лиза ции. Это свиде те льствуе т о пла те же способности пре дприятия.

Проа на лизирова в фина нсово-хозяйстве нную де яте льность пре дприятия ООО «Ягона Ша роб» пе ре йде м к оце нке дина мики и фа кторов формирова ния прибыли иссле дуе мого пре дприятия.

2.2 Отражение в отчетности учета финансовых результатов

ООО «Ягона Ша роб» опре де ляе т выручку от прода жи продукции для це ле й на логового уче та ка ссовым ме тодом (по моме нту опла ты). Фина нсовый ре зульта т по основной де яте льности формируе тся на сче те 90 «Прода жи».

Ре зульта ты иссле дова ния формирова ния фина нсового ре зульта та пре дста вле ны в та блице 6.

Основа ние м для отра же ния опе ра ций послужили да нные а на лиза сче та 90 «Прода жи» и оборотно-са льдова я ве домость за 2018 год.

Таблица 6

Формирование прибыли по основной деятельности ООО «Ягона Шароб» за 2018 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Признана выручка всего, в т. ч.	62	90-1	927994
- за реализацию товаров электросвязи			6664
- услуги аренды			91
- услуги Интернет-салона			164
- услуги связи			915895
Отражен налог на добавленную стоимость всего (18%), в т. ч.	90-3	68	140768
- за реализацию товаров электросвязи			1017
- услуги аренды			13
- услуги Интернет-салона			25
- услуги связи			139713

Отражена себестоимость реализации материалов	90-2	10	4010
Отражена себестоимость реализации товаров	90-2	41	2
Отражена себестоимость услуг связи	90-2	20	386051
Списаны управленческие расходы	90-8	26	333254
Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от основной деятельности	90-9	99	63909

Доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью предприятия являются прочими.

Прочие доходы и расходы многообразны и нередко оказывают существенное влияние на прибыль, полученную предприятием (таблица 7).

Основанием для отражения операций послужили данные анализа счета 91 «Прочие доходы и расходы» и оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год.

Таблица 7

Отражение прочих доходов и расходов ООО «Ягона Шароб» за 2018 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Признаются и включаются в состав прочих доходов:			4798
излишки, выявленные при инвентаризации	10	91-1	1410
доходы, связанные с реализацией имущества	62	91-1	801
вознаграждение (прочие услуги связи)	62	91-1	1151
восстановление резерва	63	91-1	83
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	60	91-1	618
доходы, связанные с покупкой валюты	76	91-1	6
доходы от инвестиционной деятельности	58	91-1	65
доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	76	91-1	280
прочие доходы	76	91-1	384
Признаются и включается в состав прочих расходов:			85758
проценты, уплаченные по краткосрочному кредиту	91-2	66	35397
проценты, уплаченные по долгосрочному кредиту	91-2	67	9277
списана остаточная стоимость основных	91-2	01	26

средств			
списана остаточная стоимость нематериального актива	91-2	04	22
списаны материалы на прочие услуги связи	91-2	10	1956
создан резерв под снижение рыночной стоимости материалов	91-2	14	2338
списан НДС по приобретенным ценностям	91-2	19	160
списана стоимость товаров	91-2	41	323
отражены расходы по социальной поддержке работников	91-2	73	314
отражены расходы сверх установленных норм по подотчетным суммам	91-2	71	448
отражены выплаты работникам материальной помощи	91-2	70	326
начислены штрафы по взносам в страховые фонды	91-2	69	91
отражены суммы штрафов, подлежащих уплате в бюджет	91-2	68	13984
создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63	7438
прочие расходы	91-2	76	13658
Выявляется и списывается финансовый результат от прочей деятельности	99	91-9	80960

Счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года подлежат закрытию (Таблица 8).

Так как за анализируемый период результатом деятельности является убыток, то налог на прибыль не начисляется.

Нераспределенная прибыль направляется на цели, определенные общим собранием акционеров:

-выплату дивидендов;

-финансовое обеспечение производственного развития;

-иные аналогичные мероприятия по приобретению нового имущества.

Таблица 8

Опе ра ции по за крытию сче тов уче та фина нсовых ре зульта тов ООО «Ягона Ша роб» за 2018 г.

Соде ржа ние опе ра ции	Корре спонде нция сче тов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Списыва ются по на зна че нию суммы, призна нные выручкой отче тного пе риода	90-1	90-9	927994
Списыва ются по на зна че нию суммы ра сходов по основной де яте льности	90-9	90-2,90-8	723317
Списыва ются по на зна че нию суммы НДС, причита ющие ся к получе нию от покупа те ле й	90-9	90-3	140768
Списыва ются по на зна че нию суммы, призна нные прочими ра схода ми	91-9	91-2	85758
Списыва ются по на зна че нию суммы доходов, призна нные прочими дохода ми	91-1	91-9	4798
Выявляе тся и списыва е тся коне чный фина нсовый ре зульта т - убыток	99	90-9 91-9	17051

Таблица 9

Опе ра ции по уче ту не ра спре де ле нной прибыли ООО «Ягона Ша роб» за 2018 г.

Соде ржа ние опе ра ции	Корре спонде нция сче тов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Оста ток не ра спре де ле нной прибыли на на ча ло 2018 года			259128
Получе н убыток по ре зульта та м де яте льности за отче тный год	84	99	18776
Произве де ны отчисле ния в фонд выпла т сове ту дире кторов	84	70	309
Оста ток не ра спре де ле нной прибыли на коне ц 2018 года			240043

В 2018 году за сче т не ра спре де ле нной прибыли были произве де ны отчисле ния только в фонд выпла т сове ту дире кторов (Таблица 8). Основа ние м

для отражения операций послужили данные Отчета о финансовых результатах за 2018 год и оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 «Нераспределенная прибыль».

2.3 Анализ финансовых результатов коммерческой организации

Основные показатели деятельности ООО «Ягона Шаров» за период 2016 – 2018 гг. представим в таблице 10.

Представленные в таблице 10 данные показывают, что наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на валовую прибыль, равную 4,38% в 2016 г., с увеличением ее доли до 6,19% к 2018 г., как и предполагалось по плану. Это свидетельствует о приоритетности основной деятельности, за счет которой и формируется чистая прибыль.

Доля прочих доходов в диапазоне 0,01 - 0,2% за анализируемый период 2016 – 2018 гг. говорит о том, что даже значительные колебания величины прочих доходов не оказывают существенного влияния на конечный результат деятельности ООО «Ягона Шаров».

Таблица 10

Состав, структура и динамика показателей прибыли ООО «Ягона Шаров» за период 2016-2018 гг.

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Абс.изм. (+, -)		Темпы прироста (%)	
				2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Доходы, всего	690875	1168558	1183773	477683	15215	69,14	1,30
Удельный вес, %	100	100	100	0,00	0	-	-
Валовая прибыль	30284	82799	73286	52515	-9513	173,41	-11,49
Удельный вес, %	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89	-	-
Прибыль от продаж	30284	82799	73286	52515	-9513	173,41	-11,49
Удельный вес, %	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89	-	-
Прочие доходы	1403	149	372	-1254	223	-89,38	149,66
Удельный вес, %	0,20	0,01	0,03	-0,19	0,02	-	-
Прибыль до налогообложения	10043	63013	39949	52970	-23064	527,43	-36,60

Уде льный ве с, %.	1,45	5,39	3,37	3,94	-2,0	-	-
Чиста я (не ра спре де ле нна я) прибыль	4725	44538	24595	39813	-19943	842,60	-44,78
Уде льный ве с, %	0,68	3,81	2,08	3,13	-1,7337	-	-

Из да нных структурно-дина миче ского а на лиза за три года сле дуе т, что все пока за те ли, кроме прочих доходов (сниже ние их соста вило 1031 тыс. руб.), име ли положите льную дина мику. Совокупные доходы в а бсолютном выра же нии уве личились на 477683 и на 15215 тыс. руб. соотве тстве нно, те мпы прироста соста вили 69,14 и 1,3% соотве тстве нно; ва лова я прибыль в 2017 г. приба вила 52515 или 173,41 %, одна ко в 2018 году сумма сниже ния ва ловой прибыли соста вила 9513 тыс. руб. или 11,49%. На чина я с этого пока за те ля, на блюда е тся сниже ние пока за те ле й прибыли С в 2018 году.

Уве личе ние прибыли от прода ж в 2017 году соста вило 52515 тыс.руб. или 173,41% и соотве тстве нно, оце нива е тся положите льно, одна ко в 2018 году по этому пока за те лю на блюда е тся сниже ние на 9513 тыс. руб., или на 11,49%. Не льзя не обра тить внима ние на сниже ние те мпов прироста по все м пока за те лям к 2018 г.

Та ким обра зом, по да нным прове де нного а на лиза можно сде ла ть сле дующий вывод: не смотря на рост в дина мике все х пока за те ле й прибыли в 2017 году, на блюда е тся спа д де ловой а ктивности к 2018 г., который выра жа е тся в сниже нии те мпов прироста по все м пока за те лям, а та кже в не выполне нии пла новых за да ний.

Оста новимся отде льно на дина мике и оце нке чистой прибыли, котора я, формируе тся в основном за сче т опе ра ционной де яте льности (см. та бл. 11).

Таблица 11

Пока за те ли дина мики и оце нки чистой прибыли ООО «Ягона Ша роб» за пе риод 2016 – 2018 гг., тыс.руб.

Пока за те ль	2016 г.	2017 г.	2018 г.	А бс.изм. (+, -)	Те мпы прироста (%)

				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Прибыль от прода ж	30284	82799	73286	52515	-9513	173,41	-11,49
Са льдо прочих доходов и ра сходов	-20515	-20013	-33609	502	-13596	-2,45	67,94
На лог на прибыль	5044	18248	15082	13204	-3166	261,78	-17,35
Чиста я (не ра спре де ле нна я) прибыль	4725	44538	24595	39813	-19943	842,60	-44,78

За а на лизируе мый пе риод 2016-2018 гг. те мпы прироста чистой прибыли соста вили 842,6% и -44,78%, а в а бсолютном выра же нии чиста я прибыль уве личила сь в 2017 году на 39813 тыс.руб., а в 2018 году снизила сь на 19943 тыс. руб. соотве тстве нно.

При этом те мп роста прибыли от ре а лиза ции в 2017 году по сра вне нию с 2016 годом был за ме тно ниже, т.е. 173,41%, сле дова те льно, прирост чистой прибыли был обе спе че н за сче т влияния других фа кторов, в ча стности – за сче т сокра ще ния отрица те льного са льдо прочих доходов и ра сходов на 502 тыс. руб. в 2017 г. Сле дуе т отме тить, что не смотря на положите льную дина мику этого пока за те ля, в 2018 году пока за те ли по чистой прибыли не достигли тре буе мой ве личины. Чиста я прибыль в 2018 г. соста вила 24595 тыс. руб., что на 19943 тыс. руб. ме ньше, че м в 2017 году. Фа кторы изме не ния объе ма чистой прибыли ра ссчитыва ются способом сра вне ния. При этом не обходимо учитыва ть, что изме не ние на лога на прибыль на ве личину чистой прибыли ока зыва е т влияние, обра тное по зна ку.

Ита к, отрица те льное влияние на ве личину чистой прибыли в 2018 г. от пока за те ле й 2017 г. ра спре де лилось сле дующим обра зом: 9513 тыс. руб. приходится на сокра ще ние прибыли от ре а лиза ции, 13596 тыс. руб. соста вили поте ри чистой прибыли за сче т отрица те льного са льдо от прочих доходов и ра сходов. Уме ньше ние на лога на прибыль на 3166 тыс. руб. име ло та кже отрица те льное влияние.

Прибыль формируе тся под возде йствие м са мых ра зличных фа кторов,

которые имеют разнонаправленное влияние, увеличивая или уменьшая ее объем. Отрицательное действие одних факторов способно снизить или полностью превзойти положительное влияние других. Негативное воздействие факторов следует рассматривать отдельно, устанавливая конкретную причину каждого для определения основных резервов повышения эффективности, разработки предложений, направленных на повышение прибыли. Поэтому следующим этапом аналитического исследования должно стать определение причин снижающейся динамики и недополучения запланированной величины финансово-хозяйственного результата ООО «Ягона Шаробв».

Факторы формирования показателей прибыли ООО «Ягона Шаробв» за 2016 – 2018 гг. представим в приложении 2.

Влияние на изменение валовой прибыли объема реализации продукции и себестоимости ООО «Ягона Шаробв» рассмотрим по абсолютным отклонениям этих показателей. За 2017 год основной прирост валовой прибыли в сумме 477683 тыс. руб. произошел за счет увеличения выручки от реализации, себестоимость способствовала снижению валовой прибыли на 425168 тыс. руб. (см. прил. 1). В 2018 г. ситуация изменилась в сторону уменьшения себестоимости на 24728 тыс. руб. и незначительного роста выручки от реализации на 15215 тыс.руб., и это стало основным фактором снижения валовой прибыли. Это не могло не сказаться на остальных показателях прибыли: снижение прибыли от реализации на 9513 тыс.руб. было предопределено ростом себестоимости реализованной продукции. Увеличение прочих доходов на 223 тыс. руб. и рост прочих расходов на 12333 тыс. руб. вызвали снижение прибыли до налогообложения на 23064 тыс. руб. В результате чистая прибыль уменьшилась на 19943 тыс. руб. и составила 24595 тыс.руб.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что снижение показателей прибыли ООО «Ягона Шаробв» в 2018 г. объясняется проблемами в сфере сбыта, т. е. имели место внешние факторы, возможно, такие как начавшийся мировой финансовый кризис и как следствие неблагоприятная рыночная конъюнктура, падение спроса на выпускаемую продукцию и т. п.

Не сомне нно, положите льным фа ктором являе тся сниже ние се бе стоимости, доля которой в выручке от ре а лиза ции снизила сь на 1,81%: с 95,62% в 2016 г. до 93,81 % в 2018 г. Сниже ние доли се бе стоимости в выручке от ре а лиза ции за пе риод 2016 – 2018 гг. повле кло за собой:

- уве личе ние доли прибыли от прода ж на 1,81пункта: с 4,38% в 2016 г. до 6,19% в 2018 г.;

- рост доли прибыли до на логообложе ния ООО «Ягона Ша роб» на 1,92 пункта: с 1,45% в 2016 г. до 3,37 в 2018 г.;

- уве личе ние доли чистой прибыли на 1,4 пункта: с 0,68% в 2016 г. до 2,08% в 2018 г.

Таблица 12

А на лиз прибыли (убытка) ООО «Ягона Ша роб» в ра сче те на одного за нятого

Пока за те ль	2016 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.	Откл. (+, -)		Те мп роста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Прибыль от прода ж, тыс. руб. /че л.	15,29	40,75	35,66	25,46	-5,09	266,5	87,5
Прибыль до на логообложе ния, тыс. руб. /че л.	5,07	31,01	19,44	25,94	-11,57	611,7	62,7
Чиста я прибыль, тыс. руб. /че л.	2,39	21,92	11,97	19,53	-9,95	918,9	54,6

Пока за те ли прибыли в ра сче те на одного за нятого 2018 г. та кже ха ра кте ризуются положите льной дина микой, но они не зна чите льно ниже пока за те ле й 2017 г., одна ко выше пока за те ле й 2016 г., поэтому це ле сообра зно сра внива ть ме жду собой ре зульта ты 2018 г. с 2016 г.

Та кже высокое ка че ство прибыли ха ра кте ризуе тся ростом объе ма выпуска продукции, сниже ние м уровня за тра т, а низкое ка че ство - ростом це н на продукцию бе з уве личе ния е е выпуска и прода жи в на тура льных изме рите лях.

Та ким обра зом, по да нным прове де нного пра ктиче ского а на лиза можно сде ла ть сле дующий вывод: не смотря на рост в дина мике все х пока за те ле й

прибыли ООО «Ягона Шароб» в 2017 году, наблюдается спад деловой активности к 2018 г., который выражается в снижении темпов прироста по всем показателям. Отрицательное влияние на величину чистой прибыли в 2018 г. от показателей 2017 г. распределилось следующим образом: 9513 тыс. руб. приходится на сокращение прибыли от реализации, 13596 тыс. руб. составили потери чистой прибыли за счет отрицательного сальдо от прочих доходов и расходов. Уменьшение налога на прибыль ООО «Ягона Шароб» на 3166 тыс. руб. имело также отрицательное влияние.

Расчеты проведем при условии роста цен на 13,3 % в 2017 г. и на 14,8% в 2018 г., что отражено в таблице 13.

Информация, представленная в таблице 13, свидетельствует о том, что выручка от реализации в сопоставимых ценах в 2017 году составила 1031384 (1168558 / 1,133), в 2018 году - 1040222 тыс. руб. (1183773 / 1,138). Если из выручки анализируемого периода вычесть ее величину, скорректированную на индекс цен, то полученная разность укажет на прирост выручки за счет прироста цены реализации. Следовательно, рост выручки за счет увеличения цены составил 137174 (1168558 - 1031384) и 143551 тыс. руб. (1183773 - 1040222) в 2017 и 2018 гг. соответственно. Ценовой фактор, таким образом, играл решающее влияние на общий прирост выручки от реализации в 2017 и в 2018 гг.

Таблица 13

Промежуточные расчеты по факторному анализу прибыли от продаж ООО «Ягона Шароб» за 2016-2018 гг., тыс.руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.
Темп инфляции, %	13,3	13,8
Выручка в сопоставимых ценах	1 031 384	1 040 222
Прирост выручки за счет объема	340 509	(128 336)
Прирост выручки за счет цены	137 174	143 551

Влияние изменения объема реализованной продукции на сумму выручки рассчитывается разностью между скорректированной выручкой и выручкой предыдущего периода. Прирост объемного фактора в выручке от продаж в 2017 г.

соста вил 340509 тыс. руб. (11031384 - 690875), а в 2018 г. выручка поте ряла 128336 тыс. руб. за сче т сниже ния количе ства ре а лизова нной продукции.

А лгоритм ра сче та влияния фа кторов пе рвого порядка на прибыль от ре а лиза ции ООО «Ягона Ша роб» пре дста вим в та блице 14.

Таблица 14

Ра сче т влияния фа кторов пе рвого порядка на прибыль от ре а лиза ции за 2016-2018 гг., тыс.руб.

Фа кторы, влияющие на прибыль от прода ж	Прирост прибыли за сче т фа ктора	
	2017 г.к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Изме не ние объе ма прода ж	14 983	(9 112)
Изме не ние це ны ре а лиза ции	6 036	10 192
Изме не ние се бе стоимости	31 496	(10 593)
Совокупное влияние фа кторов на изме не ние прибыли от прода ж	52515	(9513)

Да нные та блицы 14 пока зыва ют, что ре зульта ты ра сче та фа кторных влияний ука зыва ют на положите льное возде йствие все х иссле дуе мых эле ме нтов в 2017 г. На ибольший прирост прибыли на 31496 тыс. руб. приходится на сниже ние се бе стоимости. За сче т объе ма прода ж прибыль ООО «Ягона Ша роб» уве личила сь на 14983 тыс. руб. В 2018 г. возможности роста прибыли не были полностью ре а лизова ны в ре зульта те сниже ния объе ма прода ж в на тура льном выра же нии (прибыль не дополучила 9112 тыс. руб.) и роста се бе стоимости, отрица те льное возде йствие которой соста вило 10593 тыс. руб. Обще е сниже ние прибыли от прода ж в 2018 г. было получе но за сче т уве личе ния се бе стоимости, и сниже ния объе мов прода ж.

Таблица 15

Ра сче т влияния фа кторов второго порядка на прибыль от ре а лиза ции за 2016-2018 гг., тыс.руб.

Фа кторы, влияющие на прибыль от прода ж	Прирост прибыли за сче т фа ктора	
	2017 г.к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Изме не ние объе ма прода ж	14 983	(9 112)
Изме не ние це ны ре а лиза ции	6 036	10 192
Ма те риа лое мкость	(46 742)	36697

За рпла тое мкость	110958	(41371)
А мортиза циое мкость	1168	(1184)
Ре сурсое мкость по прочим ра схода м	(33888)	(4735)
Совокупное влияние фа кторов на изме не ние прибыли от прода ж	52515	(9513)

Да льне йший а на лиз позволяе т количе стве нно оце нить влияние фа кторов. Та к, ра сче ты пока зыва ют (см. та бл. 15), что положите льно повлияли на прибыль та кие фа кторы, ка к объе м производства (прирост прибыли за сче т этого фа ктора соста вил 14983 тыс. руб.), це на (6036 тыс.руб.), за рпла тое мкость (110958 тыс.руб.), а мортиза циое мкость (1168 тыс. руб.). Е динстве нным фа ктором, отрица те льно повлиявшим на прибыль в 2017 году была ма те риа лое мкость. Е е отрица те льное влияние в ра зме ре 46742 тыс. руб. смогли компе нсирова ть все пе ре числе нные положите льно повлиявшие фа кторы.

По да нным Приложе ния 4, все пока за те ли ре сурсое мкости в 2018 году (за исключе ние м ма те риа лое мкости) снизились. Положите льно повлияли на прибыль та кие фа кторы, ка к це на (10192 тыс. руб.), и ма те риа лое мкость. За сче т боле е инте нсивного использова ния ма те риа льных ре сурсов прирост прибыли в 2018 г. соста вил 36697 тыс. руб. Уме ньша ющa яся доля трудовых за тра т и а мортиза ции в выручке от ре а лиза ции говорит о сниже нии производите льности труда.

Ра спре де ле ние чистой прибыли на ходится в исключите льной компе те нции обще го собра ния собстве нников компа нии (а кционе ров, уча стников) и не може т осуще ствляться е диноличным ра споряже ние м руководите ля орга низа ции.

А на лиз ра спре де ле ния прибыли пре дприятия ООО «Ягона Ша роб» за пе риод 2016 – 2018 гг. пре дста вим в та блице 16.

Да нные та блицы 16 свиде те льствуют о том, что в 2017 году по сра вне нию с 2016 годом чиста я прибыль пре дприятия уве личила сь на 39813 тыс. руб., по сра вне нию с 2018 годом она снизила сь на – 19943 тыс.руб. Больша я ча сть е е на пра вляе тся в фонд на копле ния, пре дна зна че нный для фина нсирова ния ра звития ма те риа льно-те хниче ской ба зы пре дприятия. Е сли в 2016 году эта доля

соста вляла 51,9 %, то в 2018 году она уве личила сь до 67,2%.

Таблица 16

А на лиз ра спре де ле ния прибыли пре дприятия

Пока за те ль	Сумма, тыс.руб.			Структура, %			А бс.отклон.(+,-)	
	2016г	2017г	2018г	2016г	2017г	2018г	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Чиста я прибыль	4725	44538	24595	100	100	100	39813	-19943
Фонд на копле ния	2452	25253	16528	51,9	56,7	67,2	22801	-8725
Фонд потре бле ния	2273	19285	8067	48,1	43,3	32,8	17012	-11218

Сре дства фонда потре бле ния пре дприятия ООО «Ягона Ша роб» используются в основном на ока за ние ма те риа льной помощи ра ботника м пре дприятия и на другие це ли.

Ита к, вся прибыль, оста юща яся в ра споряже нии пре дприятия, подра зде ляе тся на две ча сти: пе рва я – уве личива е т имуще ство пре дприятия и уча ствуе т в проце ссе на копле ния, втора я – ха ра кте ризуе т долю прибыли, используе мой на потре бле ние. При этом не обяза те льно всю прибыль, на пра вляе мую на на копле ние, использова ть полностью. Оста ток прибыли, име е т ва жное ре зе рвное зна че ние и може т быть на пра вле н в после дующие годы на покрытие возможных убытков, фина нсирова ние ра зличных за тра т.

Та ким обра зом, по да нным прове де нного пра ктиче ского а на лиза можно сде ла ть сле дующий вывод: не смотря на рост в дина мике все х пока за те ле й прибыли ООО «Ягона Ша роб» в 2017 году, на блюда е тся спа д де ловой а ктивности к 2018 г., который выра жа е тся в сниже нии те мпов прироста по все м пока за те лям. Отрица те льное влияние на ве личину чистой прибыли в 2018 г. от пока за те ле й 2017 г. ра спре де лилось сле дующим обра зом: 9513 тыс. руб. приходится на сокра ще ние прибыли от ре а лиза ции, 13596 тыс. руб. соста вили поте ри чистой прибыли за сче т отрица те льного са льдо от прочих доходов и ра сходов. Уме ньше ние на лога на прибыль ООО «Ягона Ша роб» на 3166 тыс. руб.

име ло та кже отрица те льное влияние.

2.4 Направления повышения финансовых результатов деятельности предприятия

А на лиз пока за л, что ООО «Ягона Ша роб» не обходимо повыша ть урове нь упра вле ния оборотными а ктива ми, улучша ть ра сче ты с де битора ми, при пла нирова нии на пе рспе ктиву не обходимо обосновыва ть потре бность в оборотном ка пита ле и ра циона льно формирова ть структуру оборотных а ктивов.

Прове де нное иссле дова ние позволяе т утве ржда ть, что на пре дприятии не обходима ра зра ботка и вне дре ние ме роприятий, на пра вле нных на повыше ние фина нсовых ре зульта тов де яте льности пре дприятия.

Для улучше ния фина нсовых ре зульта тов пре дла га е тся:

1) Созда ние систе мы ре зе рвов по сомните льным долга м.

При за ключе нии договоров пре дприятие, е сте стве нно, ра ссчитыва е т на свое вре ме нное поступле ние пла те же й.

Одна ко не исключе ны ва риа нты появле ния просроче нной де биторской за долже нности и полной не способности покупа те ля ра ссчита ться по своим обяза - те льства м.

Поэтому для ООО «Ягона Ша роб» ре коме ндуе тся созда ть ре зе рв по сомните льным долга м, позволяющий, во-пе рвых, формирова ть источники для покрытия убытков и, во-вторых, име ть боле е ре а льную ха ра кте ристику собстве нного фина нсового состояния.

ООО «Ягона Ша роб» може т использова ть сле дующие виды скидок:

- скидка за пла те ж на личными - пре доста вляе тся покупа те лям, опла чива ющим сче та на личными;

- скидка с це ны на количе ство приобре те нных това ров (бонусна я скидка)

пре доста вляе тся покупа те лям, приобре та ющих большое количе ство това ров по сра вне нию с обусловле нным объе мом в год;

- скидка количе стве нна я - це нова я скидка, за висяща я от ве личины и се рийности за ка за.

Ра зме р скидки (Рск) долже н быть ме ньше, че м ра зме р сре дне й ста вки по кре дита м (СТкр). Ма ксима льно допустимый ра зме р скидки (МРск) може т быть опре де ле н ка к:

$$МРск = (СТкр : 360) \times Ткр\%.$$

На приме р, ма ксима льна я гра ница скидки, пре доста вляе мой покупа те лям, е сли сре дняя ста вка по кре дита м на се годняшний де нь для пре дприятия соста вляе т 15,0 % годовых, а пе риод кре дита 30 дне й, должна соста влять:

$$МРск = (15,0 : 360) \times 30 = 1,25\ \%.$$

Та ким обра зом, е сли ООО «Ягона Ша роб» привле ка е т за е мные сре дства под 15,0 % годовых, то та кие условия будут для не го выгодными.

2) Сле дить за соотноше ние м де биторской за долже нности и кре диторской за долже нности, т.е. оце нка соотве тствия условий получе ния и пре доста вле ния кре дита.

Для сра вне ния условий получе ния и пре доста вле ния кре дита могут быть использова ны формулы, ха ра кте ризующие пе риод пога ше ния де биторской и кре диторской за долже нности.

С уче том того, что длите льность оборота де биторской и кре диторской за долже нности опре де ляе т ве личину оста тков по соотве тствующим а ктивным и па ссивным ста тьям, а на лиз их обора чива е мости позволяе т упра влять ликвидностью пре дприятия.

Результаты расчетов для анализируемого предприятия представлены в таблице 17.

Как следует из данных таблицы 24, изменения периода предоставления и получения кредита имели равнонаправленный характер:

-на 24 дня увеличился срок кредитования предприятия его поставщиками,

-на 6 дня увеличился период погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Таблица 17

Сравнительная оценка периода предоставления и получения кредита в ООО «Ягона Шаров» за период 2017-2018 гг.

Дебиторская задолженность	Средний срок погашения, дни		Кредиторская задолженность	Средний срок погашения, дни	
	2017 г.	2018 г.		2017 г.	2018 г.
Задолженность покупателей за продукцию, товары и услуги	74	80	Задолженность перед поставщиками за продукцию, товары и услуги	69	93

Целесообразно, чтобы кредиторская задолженность превышала дебиторскую задолженность, так как значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовому состоянию предприятия, приводит к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования. Как видно из таблицы 16, в ООО «Ягона Шаров» выполняется это условие.

Таким образом, предложенные мероприятия по улучшению работы с дебиторами должны повысить общий уровень управления оборотными активами ООО «Ягона Шаров».

Так же важным направлением является оптимизация финансовых потребностей и структуры источников финансирования оборотных активов предприятия.

Такая оптимизация позволяет выявить и минимизировать реальную потребность предприятия в финансировании оборотных активов за счет собственного капитала и привлекаемого финансового кредита.

На первой стадии расчетов необходимо спрогнозировать объем кредиторской задолженности предприятия в предстоящем периоде. Ее основу

соста вляе т ка к кре диторска я за долже нность по това рным опе ра циям, та к и те кущие обяза те льства по ра сче та м пре дприятия.

Исходные да нные для оптимиза ции объе ма те куще го фина нсирова ния оборотных а ктивов ООО «Ягона Ша роб» в пре дстояще м пе риоде пре дста вле ны в та блице 18.

Таблица 18

Исходные да нные для оптимиза ции объе ма те куще го фина нсирова ния оборотных а ктивов ООО «Ягона Ша роб» в пре дстояще м пе риоде

Пока за те ль	Зна че ние
Сре дне годова я сумма те куще й кре диторской за долже нности по това рным опе ра циям, тыс. руб.	175673
Сре дне годова я сумма те кущих обяза те льств по ра сче та м пре дприятия, тыс. руб.	6079,5
Пла нируе мый те мп прироста объе ма производства продукции на пре дстоящий год, %	20
Сре дне годова я сумма за па сов това рно-ма те риа льных це нносте й, тыс. руб.	148935
Сре дне годова я сумма те куще й де биторской за долже нности, тыс. руб.	294018,5

Исходя из да нных та блицы 18, прогнозируе мый объе м совокупной те куще й кре диторской за долже нности пре дприятия соста вит:

(175673 + 6079,5) х (1 + 0,2) = 218103 тыс. руб.

Прогнозируе мый объе м за па сов това рно-ма те риа льных це нносте й соста вит:

148935 х (1 + 0,2) = 178722 тыс. руб.

Прогнозируе мый объе м совокупной де биторской за долже нности пре дприятия соста вит:

294018,5 х (1 + 0,2) = 352822,2 тыс. руб.

Опре де лим прогнозируе мый объе м те куще го фина нсирова ния оборотных а ктивов пре дприятия:

ОТФ (ОБС) = 178722 + 352822,2 – 218103 = 313441,2 тыс. руб.

Значение показателя ОТФ (ОБС) показывает, какая часть собственных средств изъята из оборота, т.е. «обездвижена в запасах и дебиторской задолженности», или сколько предприятию необходимо средств для обеспечения нормального кругооборота запасов и дебиторской задолженности в дополнение той части оборотных активов, которая используется для покрытия кредиторской задолженности.

Чем меньше значение этой величины, тем выше уровень финансового состояния организации, тем меньше требуется собственных источников для бесперебойной деятельности.

Планируемая сумма оборотных активов предприятия составит:

526238 х 1,2 = 631485,6 тыс. руб.

Прогнозируемая сумма чистых оборотных активов составит:

174917 х 1,2 = 209900,4 тыс. руб.

Прогнозируемая сумма кредиторской задолженности по товарным операциям составит:

175673 х 1,2 = 210807,6 тыс. руб.

Прогнозируемый минимальный размер текущих обязательств по расчетам составит:

6079,5 х 1,2 = 7295,4 тыс. руб.

Данные для расчета планируемой потребности в краткосрочном кредите представлены в таблице 19.

Таблица 19

Данные для расчета планируемой потребности в краткосрочном кредите для ООО «Ягона Шаробод»

Показатель	Значение
Планируемая общая сумма оборотных активов предприятия, тыс. руб.	631485,6
Прогнозируемая сумма чистых оборотных активов, тыс. руб.	209900,4
Прогнозируемая сумма кредиторской	210807,6

за долже нности по това рным опе ра циям, тыс. руб.	
Прогнозируе мый минима льный ра зме р те кущих обяза те льств по ра сче та м, тыс. руб.	7295,4

Пла нируе ма я потре бность в кра ткосрочном фина нсовом кре дите для ООО «Ягона Ша роб» в 2019 г. соста вит:

631485,6 – 209900,4 – 210807,6 – 7295,4 = 203482,2 тыс. руб.

Уча стие собстве нного и долгосрочного за е много ка пита ла в фина нсирова нии чистых оборотных а ктивов опре де ляе тся исходя из це ле й привле че ния долгосрочного фина нсового кре дита.

Объе м фина нсирова ния чистого оборотного ка пита ла за сче т долгосрочного фина нсового кре дита в 2019 г. соста вит: 239551 – 233348 = 6203 тыс. руб.

Соотве тстве нно ра сче т объе ма собстве нного ка пита ла, инве стирова нного в оборотные а ктивы осуще ствляе тся по формуле:

$$СКоа = ЧОА п – ДФКоа,$$

где СКоа – сумма собстве нного ка пита ла, инве стируе мого в оборотные а ктивы;

ЧОА п – прогнозируе ма я сумма чистых оборотных а ктивов;

ДФКоа – сумма долгосрочного фина нсового кре дита, инве стирова нного в оборотные а ктивы.

Сумма собстве нного ка пита ла, инве стируе мого в оборотные а ктивы ООО «Ягона Ша роб» на пла нируе мый пе риод соста вит:

$$209900,4 – 6203 = 203697 \text{ тыс. руб.}$$

Ре зульта ты ра зра бота нной политики формирова ния и политики фина нсирова ния оборотных а ктивов получа ют свое отра же ние в сводном пла новом докуме нте – ба ла нсе формирова ния и фина нсирова ния оборотных а ктивов. Этот ба ла нс позволяе т увяза ть общую потре бность в оборотных а ктива х

с планируемым объемом финансовых ресурсов, привлекаемых из разных источников для обеспечения их формирования.

Также необходимо разработать следующие меры по повышению финансовых результатов деятельности ООО «Ягона Шароб»:

1. Поиск резервов увеличения суммы прибыли на предприятии.

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

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

Исходные данные для расчета и оценки показателей рентабельности оборотных активов ООО «Ягона Шароб» до и после внедрения предложенных мероприятий представлены в таблице 20.

Таблица 20

Данные для расчета и оценки показателей рентабельности оборотных активов ООО «Ягона Шароб»

Показатель	2018 г.	План
Оборотные активы (ОБС), тыс. руб.	217635	303793
Прибыль от продаж (ПРП), тыс. руб.	73286	108409
Балансовая прибыль (БПР), тыс. руб.	21377	48745
Чистая прибыль (ПРЧ), тыс. руб.	24595	44405

Оценим динамику изменения рентабельности оборотных средств в основной деятельности:

$$Ро = ПРП : ОБС;$$

$Ро_{2018} = ПРП_{2018} : ОБС_{2018} = 73286: 217635 = 0,336;$

$Ро_{пл} = ПРП_{пл} : ОБС_{пл} = 108409 : 303793 = 0,356;$

$\Delta Ро = 0,356 – 0,336 = +0,02;$

Тпр (Ро) = +0,02 : 0,336 х 100 % = +5,9%.,

Ре нта бе льность оборотных сре дств в основной де яте льности после вне дре ния пре дложе нных ме роприятий уве личится на 5,9 %.

Оце ним дина мику изме не ния обще й ре нта бе льности оборотных а ктивов:

$Рб = БПР : ОБС;$

$Рб_{2018} = БПР_{2018} : ОБС_{2018} = 21377 : 217635 = 0,076;$

$Рб_{пл} = БПР_{пл} : ОБС_{пл} = 48745 : 303793 = 0,127;$

$\Delta Рб = Рб_{пл} – Рб_{2018} = 0,127 – 0,076 = +0,051;$

$Тпр = \Delta Рб : Рб_{2018}$ х 100 % = +0,051 : 0,076 х 100 % = + 67,1 %.

Обща я ре нта бе льность оборотных а ктивов после вне дре ния ме роприятий уве личится на 67,1 %.

Оце ним дина мику изме не ния экономиче ской ре нта бе льности оборотных а ктивов:

$Рэ_{2018} = ЧПР_{2018} : ОБС_{2018} = 24595 : 217635 = 0,113;$

$Рэ_{пл} = ЧПР_{пл} : ОБС_{пл} = 44405 : 303793 = 0,146;$

ΔРэ = 0,146 – 0,113 = +0,033;

Тпр (Рэ) = +0,033 : 0,113 х 100 % = +29,2 %.

Экономическая рентабельность оборотных активов после внедрения предложенных мероприятий увеличится на 29,2 %.

Разрыв между общей рентабельностью и экономической рентабельностью несущественный.

Оценим динамику изменения интегрального показателя рентабельности оборотных средств:

ИН (Р) = [1,59 х 1,671 х 1,292]⅓ = 1,3256, или 32,56 %.

Уровень рентабельности оборотных активов ООО «Ягона Шароб» увеличится на 32,56 %.

Таким образом, внедрение предложенных мер по ускорению оборачиваемости оборотных активов приведет к повышению показателей рентабельности, а, следовательно, к повышению общего уровня финансовых результатов деятельности предприятия.

Заключение

Прове де нное те оре тиче ское иссле дова ние и пра ктиче ский а на лиз формирова ния и ра циона льного использова ния прибыли пре дприятия, позволили на м сде ла ть сле дующие выводы.

Прибыль – основна я це ль пре дпринима те льской де яте льности и е е коне чный фина нсовый ре зульта т. Она являе тся инте гра льным (обобща ющим) крите рие м конкре тной производстве нно-торговой де яте льности.

Прибыль – основной внутре нний источник обра зова ния фина нсовых ре сурсов, обе спе чива ющих ра звитие орга низа ции. Она созда е т высокий урове нь са мофина нсирова ния е го ра звития, что повыша е т конкуре нтные позиции на това рном и фина нсовом рынка х. Она выступа е т основным за щитным ме ха низмом, пре дохра няющим пре дприятие от угрозы ба нкротства. Оно быстре е выходит из кризисного состояния, е сли име е т высокий поте нциа л ге не рирова ния прибыли.

Основным источником формирова ния фина нсовых ре зульта тов торгового пре дприятия являются ре а лизова нные торговые на дба вки (ва ловой доход). Пре дприятиям оптовой и розничной торговли пре доста вле но пра во са мостояте льно опре де лять оптовые и торговые на дба вки на това ры исходя из спроса, фа ктиче ских изде рже к обра ще ния и оптима льных урове й

ре нта бе льности (с уче том уста новле нных пре де льных ра зме ров на дба вок).

Общим для все х пока за те ле й прибыли являе тся пре выше ние доходов на д ра схода ми. Е сли же доходы ока зыва ются ме ньше ра сходов, име е т ме сто убыток. При а на лизе формирова ния прибыли не обходимо вскрыть все причины и фа кторы, вызва вшие убыток. Прибыль пре дприятие получа е т в том случа е, е сли дохода ми покрыва ются ра сходы.

При а на лизе формирова ния прибыли не обходимо вскрыть все причины и фа кторы, вызва вшие убыток. На ве личину прибыли и е е дина мику возде йствуют фа кторы, ка к за висящие, та к и не за висящие от усилий пре дприятия. Пра ктиче ски вне сфе ры возде йствия пре дприятия на ходятся конъюнктура рынка, урове нь це н на потре бляе мые ма те риа льные ре сурсы, нормы а мортиза ционных отчисле ний. К фа ктора м, за висящим от пре дприятия, относятся урове нь хозяйствова ния, компе те нтность руководства и ме не дже ров, конкуре нтоспособность продукции, орга низа ция производства и труда, е го производите льность, состояние и эффе ктивность производстве нного и фина нсового пла нирова ния.

Гла вной це лью упра вле ния прибылью являе тся обе спе че ние ма ксимиза ции бла госостояния собстве нников пре дприятия в те куще м и пе рспе ктивном пе риоде. Эта гла вна я це ль призва на обе спе чива ть одновре ме нно га рмониза цию инте ре сов собстве нников с инте ре са ми госуда рства и пе рсона ла пре дприятия.

Ре зульта ты а на лиза фина нсово-хозяйстве нной де яте льности за 2016 – 2017 гг. пока за ли, что пре дприятие достигло высоких пока за те ле й де яте льности. Выручка уве личила сь на 69,1%, прибыль от прода ж на 173,4%, чиста я прибыль на 842,6%, что свиде те льствуе т об уве личе нии объе мов ре а лиза ции продукции или ока зыва е мых услуг. Пока за те ль ре нта бе льности прода ж по обще й прибыли уве личился - на 2,7%, а ре нта бе льность прода ж по чистой прибыли на 3,12%. Кра ткосрочные обяза те льства пре дприятия уве личились на 11,1%, и те мпы их роста не пре выша ют те мпы уве личе ния выручки от ре а лиза ции. Это свиде те льствуе т о пла те же способности пре дприятия. Та кже в да нный пе риод

2016 – 2017 гг. пре дприятию ООО «Ягона Ша роб» уда лось добиться выполне ния «золотого» пра вила эффе ктивного бизне са:

В 2017 – 2018 гг. фина нсовое состояние ООО «Ягона Ша роб» ухудшилось, об этом свиде те льствуе т сниже ние пока за те ле й фина нсовой де яте льности пре дприятия, та к прибыль от прода ж уме ньшила сь на 11,5%, чиста я прибыль на 44,8%. Сниже ние пока за те ле й прибыли повле кло за собой уме ньше ние пока за те ля ре нта бе льности прода ж по обще й прибыли - на 0,9%, а ре нта бе льности прода ж по чистой прибыли на 1,73%. Ка к сле дствие, на блюда е тся рост кра ткосрочных обяза те льств на 22,9%, и те мпы их роста пре выша ют те мпы уве личе ния выручки от ре а лиза ции. На блюда е тся та кже те мп роста де биторской за долже нности и за па сов и они суще стве нно выше те мпов роста выручки, сле дова те льно, происходит излишне е отвле че ние де не жных сре дств в оборотных а ктива х, это свиде те льствуе т об ухудше нии пла те же способности пре дприятия ООО «Ягона Ша роб» в 2018 году.

А на лиз дина мики прибыли пока за л, что, не смотря на рост в дина мике все х пока за те ле й прибыли ООО «Ягона Ша роб» в 2017 году, на блюда е тся спа д де ловой а ктивности к 2018 г., который выра жа е тся в сниже нии те мпов прироста по все м пока за те лям. Отрица те льное влияние на ве личину чистой прибыли в 2018 г. от пока за те ле й 2017 г. ра спре де лилось сле дующим обра зом: 9513 тыс. руб. приходится на сокра ще ние прибыли от ре а лиза ции, 13596 тыс. руб. соста вили поте ри чистой прибыли за сче т отрица те льного са льдо от прочих доходов и ра сходов. Уме ньше ние на лога на прибыль ООО «Ягона Ша роб» на 3166 тыс. руб. име ло та кже отрица те льное влияние.

Ре зульта ты ра сче та фа кторных влияний ука зыва ют на положите льное воз-де йствие все х иссле дуе мых эле ме нтов в 2017 г. На ибольший прирост прибыли на 31496 тыс. руб. приходится на сниже ние се бе стоимости. За сче т объе ма прода ж прибыль ООО «Ягона Ша роб» уве личила сь на 14983 тыс. руб. В 2018 г. возможности роста прибыли не были полностью ре а лизова ны в ре зульта те сниже ния объе ма прода ж в на тура льном выра же нии (прибыль не дополучила 9112 тыс. руб.) и роста се бе стоимости, отрица те льное возде йствие которой

соста вило 10593 тыс. руб. Обще е сниже ние прибыли от прода ж ООО «Ягона Ша роб» в 2018 г. было получе но за сче т уве личе ния се бе стоимости, и сниже ния объе мов прода ж.

Высокие зна че ния пока за те ле й ре нта бе льности в 2017 году свиде те льствуют об эффе ктивности де яте льности ООО «Ягона Ша роб» в да нный пе риод. В 2018 г. по сра вне нию с 2017 г. все пока за те ли ре нта бе льности ООО «Ягона Ша роб» снизились, одна ко были не ниже уровня 2016 года. Это свиде те льствуе т об улучше нии эффе ктивности хозяйстве нной де яте льности пре дприятия в 2018 году в сра вне нии с 2016 годом.

Оце нка бе зубыточности производства продукции подтве ржда е т фа кт, что на протяже нии тре х ле т пре дприятие ООО «Ягона Ша роб» име е т бе зубыточный оборот от основной де яте льности. В 2016 г. пре дприятие ООО «Ягона Ша роб» пре одоле ло порог ре нта бе льности при достиже нии объе ма прода ж на сумму 71610,9 тыс.руб., в 2017 г. – 62263,2 тыс. руб., в 2018 г. – 81911,2 тыс. руб. Рост точки бе зубыточности обе спе че н пре жде все го с уве личе ние м постоянных за тра т, что тре бова ло повыше ния выручки от прода жи продукции и услуг и возде йствие м на рыночный спрос с помощью эффе ктивной ма рке тинговой политики. Положи-те льным моме нтом на протяже нии а на лизируе мого пе риода в де яте льности пре дприятия можно счита ть доста точно высокие пока за те ли зоны бе зопа сности и за па са фина нсовой прочности.

Та к же, за а на лизируе мый пе риод на пре дприятии в ре зульта те уме ньше ния доли оборотных а ктивов произошло за ме дле ние обора чива е мости имуще ства. За ме дле ние обора чива е мости произошло по все м соста вляющим оборотных а ктивов. Сниже ние уровня использова ния оборотных сре дств приве ло к уме ньше нию выручки от прода ж. Все это говорит о том, что урове нь упра вле ния оборотным ка пита лом пре дприятия понизился.

А на лиз пока за л, что ООО «Ягона Ша роб» не обходимо повыша ть урове нь упра вле ния оборотными а ктива ми, улучша ть ра сче ты с де битора ми, при пла нирова нии на пе рспе ктиву не обходимо обосновыва ть потре бность в оборотном ка пита ле и ра циона льно формирова ть структуру оборотных а ктивов.

Основными направлениями повышения финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Ягона Шаров» в предстоящем периоде являются:

1. Проведение мероприятий по улучшению расчетов с дебиторами:

- прогнозирование поступления денежных средств от дебиторов на основе коэффициентов инкассации;
- создание системы резервов по сомнительным долгам;
- разработка системы предоставляемых скидок;
- оценка соответствия условий получения и предоставления кредита.

2. Оптимизация объема и структуры источников текущего финансирования оборотных активов предприятия.

Эффект от ускорения оборачиваемости капитала за счет внедрения предложенных мероприятий для ООО «Ягона Шаров» составит 22521 тыс. руб. Уровень рентабельности оборотных активов ООО «Ягона Шаров» увеличится на 32,56 %

Таким образом, используя внутренние резервы повышения эффективности использования оборотных средств предприятие сможет укрепить свое финансовое положение.

Список литературы

1. Конституция РФ/ Информационная система «Кодекс»

2. Гражданский кодекс РФ (части первая и вторая) от 26.01.1996г. № 14-ФЗ/ Информационная система «Кодекс»

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ст. 246, 246.1, 247,285, 309, 346.1, 346.11

4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008г. (с изменениями и дополнениями).

5. Федерального Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / Составление и комментарии д.э.н. Ю.А.Даниловского. - М.: Изд. “Бухгалтерский учет”,. (Библиотека журнала “Бухгалтерский учет).

7. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ.

8. Алборов Р.А. Аудит издержек производства (обращения) // Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. - М.: ЮНИТИ, 2015.

9. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / Гл. ред. серии проф. Я.В.Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2011.. Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

10.Шеремет А.Д. и др. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев; под ред. А.Д. Шеремет.– М.: Финансы и статистика, 2015.

11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.– 5-е изд.перераб. и доп. / Г.В. Савицкая.– М.: ИНФРА-М, 2013 -536с.

12. Бердникова Т.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. / Т.В.Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2011 - 215 с.

13. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2013 - 415 с.

14. Котенева Е.Н. и др. Управление затратами предприятия: учебное пособие / Е.Н.Котенева, Г.К.Краснослободцева, С.О.Фильчакова. - М.: Дашков и К, 2018-224 с.

15. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. - 11-е изд.испр. и доп./ Г.В.Савицкая. - М.: Новое знание, 2013 - 651 с.

16. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. ч. 1 и 2. - М.: Бухгалтерский учет. - 2010.

17. Биримкулова А. Нет единства в трактовке понятия аудита // Аудитор. 2013, № 9.

18. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита // Бухгалтерский учет, 2018, № 2

19. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита. // Бухгалтерский учет. - 2015, № 7.

20. Бычкова С.М. Развитие целей и приемов аудита. // Бухгалтерский учет, 2013, № 10.

21. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2015.

22. Ветров А.А. Система внутреннего аудита на предприятии. // Финансист - 2018, № 8.

23. Венедиктова В.И. Ревизия и контроль состояния бухгалтерского учета и отчетности. – М.:2010.

24. Никифорв А.М. Финансы организации// Финансовый менеджмент. – 2019. – № 1. С.50–68.

25. Петров А.Р. Эффективность прибыли// Финансовый менеджмент сегодня. – 2019. – № 10. – С.12–13.

26. Павлов А.И. Прибыль предприятия // Финансовый менеджмент. - 2019. – № 5. – С.17–25.

27. Феклистов О.И. Управление прибылью// Финансовый менеджмент. - 2019. – № 1. – С.10–15.

28. Владимирова И.Г. Организационные структуры управления компаниями. Электронный ресурс. Режим доступа: [http://www.mcpg.ru. от 14.04.2019].

Приложение А

Факторы формирования показателей прибыли ООО «Ягона Шароб» за 2016-2018 гг., тыс.руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	Абс. изм. (+, -)		Отн. изм. (%)		Удельный вес показателя в выручке от продаж, %			Отклонения в структуре	
			2017г к 2016г	2018г к 2017г	2017г к 2016г	2018г к 2017г	2016г	2017г	2018г	2017 к 2016г.	2018 к 2017г.
Выручка от продаж	1168558	1183773	477683	15215	169,14	101,30	100	100	100	0	0
Себестоимость продаж	1085759	1110487	425168	24728	164,36	102,28	95,62	92,91	93,81	-2,70	0,89
Валовая прибыль	82799	73286	52515	-9513	273,41	88,51	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89
Прибыль от продаж	82799	73286	52515	-9513	273,41	88,51	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89
Проценты к получению	2	2	-2	0	50,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	4851	6292	-1543	1441	75,87	129,71	0,93	0,42	0,53	-0,51	0,12
Прочие доходы	149	372	-1254	223	10,62	249,66	0,20	0,01	0,03	-0,19	0,02
Прочие расходы	15086	27419	-168	12333	98,90	181,75	2,21	1,29	2,32	-0,92	1,03
Прибыль до налогообложения	63013	39949	52970	-23064	627,43	63,40	1,45	5,39	3,37	3,94	-2,02
Налог на прибыль	18248	15082	13204	-3166	361,78	82,65	0,73	1,56	1,27	0,83	-0,29
Чистая прибыль	44538	24595	39813	-19943	942,60	55,22	0,68	3,81	2,08	3,13	-1,73

Приложение Б

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ягона Шароб» за 2016 – 2017 гг. (в числе факторов – статьи калькуляции)

Показатель	Сумма, тыс.руб.				Рентабельность продаж		Изменение рентабельности продажи
	2016 г.	2017 г.	Изменение	Влияние на прибыль	2016 г.	2017 г.	
Выручка от продаж	690875	1168558	477683	477683	-	-	-
Себестоимость продаж	660591	1085759	425168	(425168)	0,956	0,929	(0,027)
Прибыль от продаж	30284	82799	52515	52515	0,044	0,071	0,027

Приложение В

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ягона Шароб» за 2017 – 2018 гг. (в числе факторов – статьи калькуляции)

Пока за те ль	Сумма, тыс.руб.				Ре сурсое мкость и ма ржа		Изме не ние ре сурсое мкости и ма ржи
	2017 г.	2018 г.	Изме не ние	Влияние на прибыль	2017 г.	2018 г.	
Выручка от прода ж	1168558	1183773	15215	15215	-	-	-
Се бе стоимость прода ж	1085759	1110487	24728	(24728)	0,929	0,938	0,009
Прибыль от прода ж	82799	73286	(9513)	(9513)	0,071	0,062	(0,009)

Приложение Г

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ягона Шароб» за 2016 – 2017 гг. (в числе факторов – элементы расходов)

Пока за те ль	Сумма, тыс.руб.				Ре сурсое мкость и ма ржа		Изме не ние ре сурсое мкости и ма ржи
	2016 г.	2017 г.	Изме не ние	Влияние на прибыль	2016 г.	2017 г.	
Выручка от прода ж	690875	1168558	477683	477683	-	-	-
Ма те риа льные за тра ты	212592	406002	193410	(193410)	0,308	0,347	0,040
За тра ты на опла ту труда	390953	505469	114516	114516	0,566	0,433	(0,133)
А мортиза ция	3502	4660	1158	1158	0,005	0,004	(0,001)
Прочие за тра ты	36147	94451	58304	(58304)	0,052	0,081	0,029
Прибыль от прода ж	30284	82799	52515	52515	0,044	0,071	0,027

Приложение Д

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ягона Шароб» за 2017 – 2018 гг. (в числе факторов – элементы расходов)

Пока за те ль	Сумма, тыс.руб.				Ре сурсое мкость и ма ржа		Изме не ние ре сурсое мкости и ма ржи
	2017 г.	2018 г.	Изме не ние	Влияние на прибыль	2017 г.	2018 г.	
Выручка от прода ж	1168558	1183773	15215	15215	-	-	-
Ма те риа льные за тра ты	406002	375039	(30963)	30963	0,347	0,317	(0,031)
За тра ты на опла ту труда	505469	618556	113087	(113087)	0,433	0,523	0,090
А мортиза ция	4660	5448	788	(788)	0,004	0,005	0,001
Прочие за тра ты	94451	100976	6525	(6525)	0,081	0,085	0,004
Прибыль от прода ж	82799	73286	(9513)	(9513)	0,071	0,062	(0,009)

Приложе ние Е

Бухга лте рский ба ла нс

на 31 де ка бря 2018 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Да та (число, ме сяц, год)				31 | 12 | 2018
Орга низа ц ия	ООО «Ягона Ша роб»		по ОКПО	01430671
Иде нтифика ционный номе р на логопла те льщика			ИНН	7606074564
Орга низа ционно-пра вова я собстве нности	форма /форма			
Е диница изме ре ния: тыс. руб.			по ОКЕ И	384

Ме стона хожде ние (а дре с)

		На 31 де ка бря	На 31 де ка бря	На 31 де ка бря
На име нова ние пока за те ля	Код	2018г.	2017г.	2016г.
А КТИВ		-		
I. ВНЕ ОБОРОТНЫЕ А КТИВЫ		-		
Не ма те риа льные а ктивы	1110	16		
Ре зульта ты иссле дова ний и ра зра боток	1120			
Основные сре дства	1150	43516	39505	34578
Доходные вложе ния в ма те риа льные це нности	1160	3024	3024	29994
Фина нсовые вложе ния	1170			
Отложе нные на логовые а ктивы	1180			
Прочие вне оборотные а ктивы	1190			
Итого по ра зде лу I	1100	46556	42529	37572
II. ОБОРОТНЫЕ А КТИВЫ				
За па сы	1200	56556	48729	64063
На лог на доба вле нную стоимость по приобре те нным це нностям	1210	-	774	929
Де биторска я за долже нность	1230	159365	104783	29414
Фина нсовые вложе ния (за исключе ние м де не жных эквива ле нтов)	1240			
Де не жные сре дства и	1250	854	4061	7

де не жные эквива ле нты				
Прочие оборотные а ктивы	1260	860	822	5426
Итого по ра зде лу II	1200	217635	159169	99839
БА ЛА НС		264191	201968	137411
ПА ССИВ				
III. КА ПИТА Л И РЕ ЗЕ РВЫ 6		-		
Уста вный ка пита л (скла дочный ка пита л, уста вный фонд, вкла ды това рище й)	1310	4749	185	10
Пе ре оце нка вне оборотных а ктивов	1340			
Доба вочный ка пита л (бе з пе ре оце нки)	1350	44875	45013	43265
Ре зе рвный ка пита л	1360			
Не ра спре де ле нна я прибыль (не покрытый убыток)	1370	21377	-1139	-49800
Итого по ра зде лу III	1300	71001	-1139	-3786
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА ТЕ ЛЬСТВА				
За е мные сре дства	1410	14585	15896	20478
Отложе нные на логовые обяза те льства	1420	1051	780	553
Оце ночные обяза те льства	1430	-	-	-
Прочие обяза те льства	1450	-	-	-
Итого по ра зде лу IV	1400	1051	780	553
V. КРА ТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА ТЕ ЛЬСТВА				
За е мные сре дства	1510	40527	30496	28982
Кре диторска я за долже нность	1520	151612	125799	111662
Доходы будущих пе риодов	1530	-	-	-
Оце ночные обяза те льства	1540	-	-	-
Прочие обяза те льства	1550	-	-	-
Итого по ра зде лу V	1500	192139	156295	140644
БА ЛА НС		264191	201968	137411

Приложение Ж

Отчет о финансовых результа та х

за декабрь 2018 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Да та (число, ме сяц, год)	31	12	2018
Орга низа ция	01430671		
Иде нтифика ционный номе р на логопла те льщика	7606074564		
Орга низа ционно-пра вова я форма /форма собстве нности			
Е диница изме ре ния: тыс. руб.	384		

На име нова ние пока за те ле й	Код	На 31 де ка бря 2018 г.	На 31 де ка бря 2017 г.
I Доходы и ра сходы по обычным вида м де яте льности			
Выручка орга низа ции	2110	1183773	1168558
в том числе от прода жи:			
Се бе стоимость прода нных това ров, продукции, ра бот, услуг	2120	1110487	1085759
в том числе прода нных:			
Ва лова я прибыль	2100	73286	82799
Комме рче ские ра сходы	2210	0	0
Упра вле нче ские ра сходы	2220	0	0
Прибыль (убыток) от прода ж	2200	73286	82799
II Опе ра ционные доходы и ра сходы			
Проце нты к получе нию	2320	2	2
Проце нты к упла те	2330	6292	4851
Доходы от уча стия в других орга низа циях	2310		
Прочие опе ра ционные доходы	2340	372	149
Прочие опе ра ционные ра сходы	2350	27419	15086
Прибыль (убыток) до на логообложе ния	2300	39949	63013
Те кущий на лог на прибыль и др. обяза те льные пла те жи	2410	15082	18248

Чиста я прибыль	2400	24867	44765

Руководите ль _____ _____ Гла вный бухга лте р _____

(подпись) (ра сшифровка подписи) (подпись) (ра сшифровка подписи)

"_____ " _____ 0 ____ 2 г .

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

за декабрь 2017г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Да та (число, ме сяц, год)	31 | 12 | 2017
Иде нтифика ционный номе р на логопла те льщика	7606074564
Орга низа ционно-пра вова я форма /форма собстве нности	
Е диница изме ре ния: тыс. руб.	384

Орга низа ция _____

На име нова ние пока за те ле й	Код	На 31 де ка бря 2017 г.	На 31 де ка бря 2016 г.
I Доходы и ра сходы по обычным вида м де яте льности			
Выручка орга низа ции	2110	1168558	690875
в том числе от прода жи:			
Се бе стоимость прода нных това ров, продукции, ра бот, услуг	2120	1085759	660591
в том числе прода нных:			
Ва лова я прибыль	2100	82799	30284
Комме рче ские ра сходы	2210	0	0
Упра вле нче ские ра сходы	2220	0	0
Прибыль (убыток) от прода ж	2200	82799	30284
II Опе ра ционные доходы и ра сходы			
Проце нты к получе нию	2320	2	3
Проце нты к упла те	2330	4851	3896
Доходы от уча стия в других орга низа циях	2310		

Прочие опе ра ционные доходы	2340	149	256
Прочие опе ра ционные ра сходы	2350	15086	20423
Прибыль (убыток) до на логообложе ния	2300	63013	6224
Те кущий на лог на прибыль и др. обяза те льные пла те жи	2410	18248	10000
Чиста я прибыль	2400	44765	4725

Руководите ль _____ _____ Гла вный бухга лте р _____

(подпись) (ра сшифровка подписи) (подпись) (ра сшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____