ВВЕДЕНИЕ

С развитием рыночных отношений торговля занимает все более значимое место в структуре общественного производства. Все больше различного рода предприятий и предпринимателей занимаются продажей разнообразного товара, как собственного производства, так и приобретенного для перепродажи.

В рыночной экономике деятельность организаций ведется без привлечения бюджетных средств и при полной ответственности за ее конечный результат руководства и собственников организации. Бухгалтерский учет формируется на базе первичных бухгалтерских документов, важными свойствами которых является их юридический статус, взаимосвязанность и контролируемость. Знание основ бухгалтерского учета, его рациональная и правильная организация необходимы для своевременного принятия правильных финансово-экономических решений, для контроля над товарной массой, расходами обращения и доходами организации.

Бурное развитие в последние годы, развитие внешнеэкономических связей, перенасыщение рынка различными товарами, жесткая конкуренция, заставляют руководителей организаций менять свои взгляды и принципы организации товарооборота. Искать новые формы взаимодействия и сотрудничества на рынке, как с поставщиками, так и с потребителями товаров. Анализ доходов, расходов организации играет особую роль в этом процессе. Анализ результативности деятельности организации начинается с анализа доходов и расходов, а заканчивается исследованием прибыли.

Грамотное ведение хозяйственной деятельности организации предполагает собой получение наибольшей доли доходов от основной деятельности, нежели от прочих источников. Изучение динамики финансовых результатов от продаж по составляющим ее элементам позволит оценить конкурентные позиции организации, т.к. рост выручки от продаж свидетельствует о повышении

конкурентоспособности организации и ее продукции.

Анализ выручки от продаж является очень важной частью анализа организации. Именно выручка от продаж является целью существования коммерческого предприятия, так как ее положительное значение показывает социальную значимость вложенного в производство труда и материальных ресурсов.

Доходы и расходы при рациональном использовании ресурсов, в свою очередь, создают определенные гарантии для дальнейшего существования и развития предприятия. В дальнейшем они будут являться источником формирования бюджетов, стимулом к обновлению выпускаемой продукции, расширению ассортимента. Все вышеизложенное определило выбор темы дипломной.

Целью дипломной работы является изучение методических основ бухгалтерского учета, анализ доходов и расходов организации и разработка рекомендаций по повышению её финансовых результатов.

Для достижения указанной цели в работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета и анализа доходов и расходов организации;

исследовать порядок и особенности бухгалтерского учета в части отражения доходов и расходов организации;

провести анализ доходов и расходов организации;

разработать рекомендации по оптимизации затрат организации.

Объектом изучения является ООО «Абсолют сервис»

Предметом изучения выступает бухгалтерский учет, а также совокупность экономических показателей, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности организации.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя главами и

заключением.

В первой главе даны понятия доходов и расходов организации, рассмотрены основные нормативные документы, а также методические основы бухгалтерского учета и экономического анализа доходов и расходов предприятия.

Во второй главе дана организационно - экономическая характеристика ООО «Абсолют сервис», описан порядок бухгалтерского учета, а также особенности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов. Так же во второй главе проведен анализ доходов и расходов и влияние их на финансовый результат

В третьей главе проведен анализ доходов и расходов и влияние их на финансовый результат и даны предложения по совершенствованию учета доходов и расходов и оптимизации затрат.

В заключение дипломной работы сделаны основные выводы по результатам изучения и даны рекомендации по оптимизации существующих затрат в ООО «Абсолют сервис».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Понятие, классификация, признание доходов и расходов в организации

Основным показателем финансово-экономической деятельности организации является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период. Финансовый результат складывается из доходов и расходов организации по всем видам деятельности за отчетный период.

Доходы и расходы представляют собой основные элементы финансовой отчетности, базовые категории бухгалтерского учета.

Впервые понятия доходов и расходов были сформулированы для целей бухгалтерского учета в концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной 29 октября 1997 года Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом МФ РФ №32н от 06.05.1999 г. (в редакции от 08.11.2010 №144н)

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. (в редакции от 08.11.2010 №144н).

Доходы и расходы по своему составу не однородны. Доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы и расходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы и расходы.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или)

погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

Доходы от обычных видов деятельности.

Сферой предпринимательской деятельности является продажа товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг, и доходы от этой деятельности организации признаются выручкой от продажи продукции и товаров, поступлениями, связанными с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка), т.е. доходами от обычных видов деятельности.

В частности, это выручка от продажи: готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства; работ и услуг промышленного характера; работ и услуг непромышленного характера; покупных изделий (приобретенных для комплектации); строительных, монтажных, проектно - изыскательских, геолого - разведочных, научно - исследовательских и тому подобных работ; товаров; услуг по перевозке грузов и пассажиров; транспортно - экспедиционных и погрузочно-разгрузочных операций; услуг связи.

По отдельным видам операций организации могут определить самостоятельно, являются ли поступления от них выручкой или они относятся к прочим поступлениям. К числу таких видов операций относятся: предоставление организациями за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды; предоставление за плату прав,

возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; участие в уставных капиталах других организаций.

При этом следует иметь в виду, что доходы от предоставления за плату во временное владение (временное владение и пользование) следует рассматривать как доходы от обычных видов деятельности.

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

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.

Прочими доходами являются:

1. поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
2. поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 настоящего

Положения);

3. поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
4. прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
5. поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
6. проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
7. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
8. активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
9. поступления в возмещение причиненных организации убытков;
10. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
11. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
12. курсовые разницы;
13. сумма дооценки активов;
14. прочие доходы.

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых

связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Это расходы по деятельности, ради которой и была образована организация, и которые носят систематический характер.

Прочими расходами являются:

1. расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
2. расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
3. расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
4. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
5. проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
6. расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
7. отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
8. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
9. возмещение причиненных организацией убытков;
10. убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
11. суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой

давности, других долгов, нереальных для взыскания;

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

В составе прочих расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

При определении к какому виду деятельности отнести те или иные доходы / расходы, следует исходить из принципа существенности: если доходы от того или иного вида деятельности достаточно велики, то их следует относить к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: 1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; 2) сумма расходов может быть определена; 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

В МСФО (IAS) 18 для каждого из видов поступлений (дохода от продажи товаров (оказания услуг, выполнения работ) и от использования активов компании третьими сторонами) приведены критерии их признания. Общими для всех видов дохода являются два критерия: можно надежно оценить полученные доходы;

существует высокая вероятность получения компанией экономических выгод от проведенной операции.

Однако кроме перечисленных ранее критериев для каждого вида дохода в МСФО (IAS) 18 существует набор дополнительных условий, соблюдение которых необходимо в целях отражения в финансовой отчетности компании в качестве дохода тех или иных поступлений экономических выгод.

Рассмотрим ситуацию с реализацией продукции. В случае поступления денежных средств от реализации продукции должны выполняться следующие дополнительные условия для признания выручки: компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами; компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары; сумма выручки может быть надежно измерена; возникновение соответствующего притока в компанию экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным; понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

В РСБУ не предусматривается анализ существенных рисков, связанных с собственностью на товары. В отличие от российских стандартов, основным моментом в которых является факт перехода права собственности, в МСФО акцент делается на экономическое содержание сделки. Если компания сохраняет значительные риски, сделка не является продажей и выручка по ней не признается.

Другим важным моментом в МСФО является оценка выручки. В соответствии с МСФО (IAS) 18 выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления.

Справедливая стоимость - это сумма средств, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо

осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Если оплата по договору осуществляется денежными средствами или их эквивалентами по факту поставки, то справедливая стоимость дохода, отражаемая в отчетности, равна, как правило, сумме полученного вознаграждения. В ситуации, когда оплата денежными средствами производится значительно позже поставки товаров, вознаграждение дисконтируется с учетом беспроцентного кредита, предоставленного поставщиком. В качестве ставки дисконтирования следует использовать один из следующих показателей, который может быть определен наиболее ясно и четко: ставка процента, под которую покупатель или иной заемщик мог бы привлечь подобные средства по аналогичной сделке; ставка процента, полученная путем сравнения номинальной суммы вознаграждения по данной операции со стоимостью реализации товара, поставленного без отсрочки платежа на условиях оплаты товара денежными средствами.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой соответствующего встречного предоставления признается в качестве процентного дохода в соответствии МСФО (IAS) 18. Таким образом, стоимость контракта уменьшается на величину условной процентной ставки, а разница признается доходом будущих периодов.

Далее рассмотрим ситуацию, связанную с получением доходов от выполнения работ или оказания услуг. В данном случае выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки и способности оценить затраты: сумма выручки может быть надежно измерена; стадия завершенности сделки может быть надежно определена; понесенные или ожидаемые затраты могут быть надежно оценены.

Следующая ситуация связана с процентным доходом, лицензионными платежами и дивидендами. Они признаются на следующих основаниях: проценты должны признаваться на пропорционально временной основе, учитывающей

эффективную доходность актива; лицензионные платежи должны признаваться по методу начислений в соответствии с содержанием соответствующего договора; дивиденды должны признаваться тогда, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

В отличие от МСФО в РСБУ отсутствуют некоторые особенности признания разных видов дохода, например, применение эффективной ставки процента при получении процентных доходов.

Критерии признания расходов в соответствии с МСФО и российской практикой представлены в приложении 2.

Сравнивая критерии признания расходов в отчетности по МСФО и РСБУ, также можно отметить их схожесть. В соответствии с п. 70 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или истощения активов, или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанному с выплатами собственникам. Это определение полностью совпадает с российским.

Как видно из приложения 2, критерии признания расходов во многом сопоставимы.

Однако в ПБУ 10/99 «Расходы организации» включено дополнительное условие, что расход признается в учете, если «производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота». То есть в отличие от МСФО расход не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод и должен подтверждаться документально. Возникающие из-за этого различия в сроках учета операций приводят к существенным расхождениям между МСФО и РСБУ в Отчете о прибылях и убытках.

Таким образом, несмотря на заметное сближение МСФО и российских

стандартов все еще остаются нерешенными некоторые проблемы, которые зачастую в условиях действующих стандартов являются неустранимыми, а именно, жесткое нормативное регулирование многих вопросов учета финансовых результатов предприятия. Таким образом, сегодня сохраняются существенные проблемы, касающиеся отражения элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

1.2. Нормативное регулирование учета доходов и расходов

От состояния организации бухгалтерского учета и качества учетной информации зависит качество бухгалтерской отчетности. Анализируя качественные характеристики бухгалтерской отчетности, мы подходим к обоснованию требований к организации бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность на основе обобщения данных текущего бухгалтерского учета за истекший отчетный период содержит в себе важные сведения о совершенных хозяйственных процессах и их финансовых результатах. Эта информация ключевая с точки зрения оценки финансовых ресурсов, рациональности их размещения по отраслям хозяйства и эффективности их использования, сохранения и приумножения собственных оборотных и основных средств, достигнутых финансовых результатов.

Материалы бухгалтерской отчетности широко используются при документальных ревизиях, различных видах проверок и обследованиях, анализа хозяйственной деятельности и оценки итогов работы, выявления и распространения передового опыта работы лучших предприятий и других целей.

Высокие требования к состоянию и качеству отчетности обусловлены большой значимостью в управлении хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Основные нормативные документы различных органов, определяющие в новых рыночных условиях хозяйствования методологию и порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов в торговых организациях на территории Российской Федерации, можно представить в виде следующей системы рисунок 2.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, который определяет единые правовые и методологические основы бухгалтерской деятельности и составления отчетности в организациях [4].

К первому уровню системы следует отнести Гражданский кодекс РФ. В соответствии с п. 1 ст. 455 Гражданского кодекса РФ товаром по договору купли-продажи признаются материальные ценности, которые могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому, если они не изъяты из оборота или не ограничены в обороте [1].

Следующим важным документом является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (ред. От 24.12.10), утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н с изменениями и дополнениями от 24.03.2011 г. В нем содержатся общие положения, задачи, основные правила ведения, регулирования бухгалтерского учета.

Особенно важным учетным стандартом является Положение «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н, поскольку в нем изложены основные принципы учета. Учетная политика организации оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации [2].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01

№44н, (ред. От 25.10.10) товары - часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной доработки [6].

Согласно п. 13 ПБУ 5/01, товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) [6].

В соответствии с п. 3 ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета товаров выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Это особенно важно при применении льгот и различных ставок [6].

В положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, вступившие в силу с 1 января 2000 г. (ред. От 08.11.10), установлены правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций. Там же установлено, что доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н определено, что выручка от продажи товаров является доходом от обычных видов деятельности [4].

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в (ред. От 08.11.10) устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.

Единственный нормативный правовой акт, устанавливающий систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы

налогообложения и сборов в РФ является Налоговый кодекс РФ Часть I Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ и Часть II Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ. Именно в нем разъяснен порядок исчисления и уплаты налогов.

Сумма выручки от реализации определяется в соответствии со ст. 249 части II НК РФ с учетом положений ст. 251 НК РФ на дату признания доходов и расходов в соответствии с выбранным налогоплательщиком методом признания доходов и расходов для целей налогообложения [2].

Следующим документом является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н, на основе которого разрабатывается рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Текущие методические материалы по ведению бухгалтерского учета, например, о порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, о составе и порядке заполнения годовой и квартальной отчетности и другие (третий уровень);

Методические рекомендации Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные положения по бухгалтерскому учету. К таким рекомендациям относятся:

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина России от 13.06.2006 г. №49);

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. №119н).

Важнейшим документом третьего уровня является Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н, утвердивший План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (далее - План счетов и Инструкция). В соответствии с Планом счетов

бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи [7].

Методические рекомендации других министерств и ведомств устанавливают отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета.

К четвертому уровню относятся внутренние рабочие документы, например, приказ об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета, положение об оплате труда и премировании и другие.

С позиции методологии бухгалтерского учета основу описанной системы регулирования составляют документы второго уровня; их разработке уделяется особое внимание. По заключению Минюста РФ эти документы, точнее, приказы Минфина РФ, которыми они утверждены, не требуют государственной регистрации. Исключение составляет Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Нормативные акты определяют методологию бухгалтерского учета в целом. Что касается документов, непосредственно регулирующих порядок составления и представления отчетности, то помимо регулятивов второго уровня для практикующих бухгалтеров и аналитиков имеют значимость отдельные приказы и письма Минфина РФ [7].

Также в настоящее время следует обратить внимание на то, что рыночные отношения, возникновение международных и финансовых связей, которые выдвинули в число актуальных вопросов совершенствование бухгалтерского учета в Российской Федерации и его приближения к международным стандартам бухгалтерской финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности - это свод правил, методов, терминов и процедур бухгалтерского учета, разработанные высокопрофессиональными международными организациями и носящие рекомендательный характер [15].

В Российской Федерации ситуация такова, что на практике существует

система косвенного регулирования бухгалтерского учета, основу которой составляют законы и другие нормативные документы, отражающие налоговый аспект учета.

Налоговый учет в организации ведется в соответствии с методологическими основами и правилами, установленными Налоговым Кодексом Российской Федерации, 1 и 2 частями. Прежде всего, это глава 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» и глава 21 Налогового Кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость». Исходя, из традиционной для отечественной системы бухгалтерского учета налоговой его ориентации регулятивы из группы косвенного воздействия нередко являются для бухгалтера приоритетными при определении и выборе учетных процедур.

Необходимость ведения налогового учета в организации продиктована тем, что исчислить налоговую базу только по правилам ведения бухгалтерского учета в настоящее время невозможно. Если нормы отражения хозяйственных операций или учета объектов для исчисления налоговой базы, по какому-либо налогу отличается от правил бухгалтерского учета, возникает необходимость применения системы налогового учета.

Отличие налогового учета от бухгалтерского сводится к различному пониманию доходов и расходов по правилам бухгалтерского учета и требованиям Налогового Кодекса Российской Федерации. Это понимание выражается всего лишь в различной группировке расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Следовательно, налоговой учет - это проведение расчетных корректировок данных бухгалтерского учета с целью правильного определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль организаций [27].

Нормативными актами регулируется состав и содержание отчетности, предоставляемой владельцами организаций. Что касается, например, налоговых органов, то при представлении им отчетности бухгалтерам в дополнение к перечисленным регулятивам приходится руководствоваться указаниями

Министерства по налогам и сборам. Поэтому налоговая отчетность объемнее по числу форм. Кроме того, предприятия должны предоставлять определенную отчетную информацию в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд и другие фонды. Общее число отчетных форм, справок, деклараций, ведомостей может доходить до пятидесяти наименований [29].

1.3. Особенности учета доходов и расходов организации

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет 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» могут быть открыты следующие субсчета:

-1 «Выручка»;

-2 «Себестоимость продаж»;

-3 «Налог на добавленную стоимость»;

-4 «Акцизы»;

-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг

и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Начисленные по проданной продукции (товарам, работам, услугам) суммы НДС и акцизов отражают по дебету субсчетов 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и 90-4 «Акцизы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

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

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

В организациях, занятых оптовой торговлей, при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи, стоимость товаров списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи». Если выручка от продажи товаров

определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» (кредитуется счет 41). После момента признания выручки товары списываются со счета 45 в дебет счета 90.

Расходы, связанные с продажей товаров в торговых организациях, списывают со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Организации - производители (поставщики) продукции и организации, осуществляющие торговую, снабженческо-сбытовую, заготовительную деятельность, учитывают затраты на продажу продукции, выполненных и сданных работ, оказанных услуг на счете 44 «Расходы на продажу».

При установлении цены продажи товаров или продукции на условиях их доставки до пункта назначения за счет поставщика расходы по таре и доставке продуктов труда до пункта назначения включаются в продажные цены товаров и учитываются поставщиком в составе расходов на продажу.

Продажа товаров (продукции) по отпускной (договорной) цене, в которой предусмотрены расходы на доставку товаров (продукции) до пункта отправления, предполагает, что расходы по таре и доставке товаров (продукции) от пункта отправления до пункта назначения оплачиваются покупателями. Иначе говоря, такие расходы в продажные цены товаров не включаются.

В организациях, осуществляющих снабженческо-сбытовую, торговую деятельность, услуги по общественному питанию, затраты на торговую деятельность группируются по статьям типовой номенклатуры:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
- амортизация основных средств;

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на санитарную и специальную одежду, столовое белье, посуду, приборы (если они учитываются в оборотных средствах);
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- затраты по оплате процентов за пользование займом;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- расходы на рекламу;
- прочие расходы.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, оказывающие услуги общественного питания, включают транспортные расходы по импортным товарам и суммы таможенных пошлин, сборов и т.п. в фактическую себестоимость товаров, если закупки осуществляются самостоятельно по прямым связям. В связи с этим осуществляются записи по дебету счета 41 «Товары», в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Стоимость транспортных работ по доставке товарно-материальных ценностей, выполненных собственным транспортом организаций торговли, общественного питания, снабжения, сбыта, заготовительных и других подобных им организаций, учитывается на счете 23 «Вспомогательные производства» и затем комплексными статьями «Транспортные расходы» или «Расходы по обслуживанию процесса снабжения (сбыта)» относится в расходы на продажу (если счет 23 «Вспомогательные производства» не ведется, то указанные расходы учитываются непосредственно на счете 44 «Расходы на продажу»).

Расходы на транспортные работы, связанные с доставкой льда, топлива,

хозяйственного инвентаря, ремонтно-строительных материалов, оборудования, относятся на увеличение их стоимости записью по дебету счетов 10 «Материалы» и др. в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Организации, осуществляющие торговую и иную посредническую деятельность, при частичном распределении расходов на продажу учтенные в их составе расходы на транспортировку распределяют между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

В случае если в организации по отгруженным в отчетном месяце товарам не может быть признана в установленном порядке выручка от продажи, то в расчете показателя Рткм принимается во внимание не только сумма проданных в отчетном месяце товаров, но и сумма товаров отгруженных, но по которым выручка от продажи в установленном порядке не признана (учтенных по дебету счета 45 «Товары отгруженные»).

Все другие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» в организациях торговли и иной посреднической деятельности, относятся полностью на себестоимость продаж (дебет счета 90 «Продажи», субсчета «Себестоимость продаж», кредит счета 44 «Расходы на продажу»).

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

-1 «Прочие доходы»;

-2 «Прочие расходы»;

-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

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

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

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1 и кредитового оборота по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 91-1 и 91-2 закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Состав прочих доходов и расходов определен ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Основную часть прочих доходов и расходов составляют доходы и расходы от выбытия имущества (кроме продажи готовой продукции (работ, услуг и товаров)) и от участия в других организациях (поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, прибыль или убыток от участия в совместной деятельности).

Учет доходов и расходов от продажи активов (за исключением готовой продукции и товаров). При выбытии амортизируемого имущества вследствие продажи, списания в связи с окончанием срока полезного использования и по другим причинам, безвозмездной передачи сумму амортизации основных фондов и нематериальных активов списывают в дебет счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы». Остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов списывают с кредита счетов 01 и 04 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». В дебет счета 91 списывают также

все расходы, связанные с выбытием амортизируемого имущества (включая НДС по проданному имуществу).

При выбытии материалов и другого не амортизируемого имущества вследствие продажи, списания в связи с порчей, безвозмездной передачи их стоимость списывают в дебет счета 91. Сумму задолженности покупателей за проданное имущество отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91.

При осуществлении операций по вкладам в уставные капиталы других организаций и по вкладам участников простого товарищества в общее имущество товарищей неденежными средствами обычно возникает разница между стоимостью передаваемого имущества и согласованной оценкой вклада. Эта разница отражается в зависимости от ее значения по кредиту или дебету счета 91 (превышение согласованной стоимости над учетной отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91; обратное соотношение - по дебету счета 91 и кредиту счета 58).

Доходы от участия в других организациях можно учитывать:

- по фактическому поступлению денежных средств;
- по предварительному начислению доходов и записи на счетах.

При первом варианте по мере поступления денежных средств дебетуют счета 50, 51, 52, 55 и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При втором варианте начисленные доходы оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму доходов от вкладов в уставный капитал других организаций, арендной платы и дивидендов

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на всю сумму начисленных доходов

Поступившие платежи по доходам отражают по дебету счетов учета

денежных средств (50, 51, 52, 55) и кредиту счета 76.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, оформляют бухгалтерскими записями в том же порядке, как и доходы от участия в других организациях. Проценты, уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, обычно списывают в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов учета денежных средств.

Отчисления в оценочные резервы (под снижение стоимости материальных ценностей, под обеспечение вложений в ценные бумаги, по сомнительным долгам) отражают по дебету счета 91 и кредиту счетов 14 «Резервы на снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» и 63 «Резервы по сомнительным долгам». Неиспользованные резервы в периоде, следующем за периодом их создания, списывают в дебет счетов 14, 59 и 63 с кредита счета 91.

Поступления от уплаты штрафов, пеней, различных неустоек и других видов санкций отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счетов учета денежных средств и расчетов с дебиторами.

Уплаченные организацией суммы штрафов, пеней, неустоек и суммы от других санкций отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов учета денежных средств. При этом суммы, внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов по прочим операциям не включают, а относят на уменьшение прибыли по счету 99 «Прибыли и убытки».

Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, отражают по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», убытки оформляют обратной бухгалтерской проводкой.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывают в дебет счета 76 и кредит счета 91. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек,

списывается с кредита счета 76 на счет средств резерва сомнительных долгов (63) или в дебет счета 91.

Положительные курсовые разницы в зависимости от объекта учета оформляют следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения» - на разницу по операциям с финансовыми вложениями

Дебет счетов 50 «Касса», 52 «Валютный счет» - на разницу по денежным средствам в валюте

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (по операциям выдачи валюты под отчет) и других счетов

Кредит счета 91

По задолженности перед поставщиками и подрядчиками положительную курсовую разницу отражают по кредиту счета 91 и дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отрицательные курсовые разницы оформляют обратными бухгалтерскими проводками по отношению к положительной курсовой разнице.

Суммы дооценки активов списывают с кредита счета 91 в дебет счетов учета активов, сумма уценки активов оформляется обратной бухгалтерской записью.

В дебет счета 91 с кредита различных счетов списывают расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением следующих мероприятий: спорта, отдыха, развлечений, культурно - просветительского характера и иных аналогичных.

Прочие расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91. Например, затраты по аннулированным производственным заказам списывают в дебет счета 91 с кредита счетов 20 «Основное производство» (на стоимость неиспользованных полуфабрикатов, деталей и узлов), 97 «Расходы будущих периодов» (на сумму

затрат по подготовке производства, относящихся к аннулированным заказам) и др.

Аналитический учет по счету 91 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, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету - расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

Конечный финансовый результат оптовой торговой организации складывается под влиянием:

а) финансового результата от продажи товаров;

б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества;

в) прочих доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества).

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи товаров первоначально определяют

по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продажи имущества, прочие доходы и расходы вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 68 и 99.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Аналитический учет по счету 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

2.4. Анализ доходов и расходов

Доходы и расходы является обобщающими показателями, характеризующими эффективность текущей деятельности предприятия. Они складываются по результатам процессов производства и реализации продукции.

Доходы организации складываются из доходов от основной и неосновной деятельности. По результатам основной деятельности формируется валовая прибыль организации, а на ее основе после корректировки на сумму управленческих и коммерческих расходов - прибыль от продаж - один из основных показателей деятельности организации.

Основными источниками информации для анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности служат данные аналитического бухгалтерского учета по счетам реализации, годовая и квартальная бухгалтерская финансовая отчетность. Построение данной формы позволяет изучить формирование отдельных групп финансовых результатов и выявить влияние основных групп факторов на отдельные показатели прибыли.

Анализ доходов и расходов деятельности организации включает:

- Исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ).
- Исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ).
- Изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ).
- Исследование влияния факторов на прибыль (факторный анализ).

В ходе анализа в базисном и отчетном периодах рассчитываются:

1. Абсолютное отклонение:

$\Delta П = П1 - П0$, где (1)

П0 - прибыль базисного периода;

П1 - прибыль отчетного периода;

ΔП - изменение прибыли.

2. Темп роста:

Темп роста = П1 / П0 *100% (2)

. *Уровень показателя к выручке от продажи* как отношение показателя к выручке за анализируемый период (в%).

4. Факторный анализ. На величину прибыли организации оказывают влияние все факторы финансово-хозяйственной деятельности организации. Одни из них оказывают прямое влияние, и их воздействие можно довольно точно определить с помощью методов факторного анализа. Другие оказывают косвенное влияние через какие-либо показатели.

Анализ доходов следует начать с анализа реализации продукции и объема выручки. С этой целью внимательно изучаются:

- основные источники получения выручки (по данным формы №2 или пояснительной записки к годовому отчету), их структура;
- стабильность источников получения выручки.

Структура выручки анализируется по видам реализуемой продукции, структурным подразделениям, территориальным подразделениям.

Если проводится анализ доходов по данным консолидированной отчетности, необходимо учесть межфилиальное трансфертное ценообразование и распределение косвенных накладных расходов.

Стабильность источников выручки оценивается путем горизонтального анализа структуры выручки.

В дополнение к анализу реализации продукции изучаются уровень и динамика себестоимости продукции, в частности, соотношение показателей уровня затрат и уровня валовой прибыли.

К основным задачам анализа финансовых результатов деятельности относятся:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объема реализации продукции и суммы прибыли;

- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Цель анализа - определить реальную величину чистой прибыли, стабильность основных элементов балансовой прибыли, тенденции их изменения и возможности использования для прогноза прибыли, оценить «зарабатывающую» способность предприятия.

В процессе анализа используются следующие показатели прибыли:

- *маржинальная прибыль* - разность между нетто-выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;
- *прибыль от реализации продукции, товаров, услуг* - разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами;
- *валовая прибыль* - финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, прочие доходы и расходы;
- *прибыль до налогообложения* - разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход, а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством;
- *чистая прибыль* - прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций, и прочих обязательных отчислений.

Прибыль от реализации в общем случае находится под воздействием следующих факторов:

- объем реализации продукции;
- структура реализации;
- изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- изменение себестоимости реализованной продукции за счет

изменения себестоимости отдельных изделий;

- цены на материалы и тарифы на услуги;
- отпускные цены на реализованную продукцию.

Методика расчета влияния факторов на прибыль от продаж включает следующие шаги:

- Расчет влияния фактора «Выручка от продажи». На выручку от продажи оказывает влияние два показателя: количество проданной продукции и цена реализуемой продукции.
- Расчет влияния фактора «Себестоимость проданной продукции».
- Расчет влияния фактора «Коммерческие расходы».
- Расчет влияния фактора «Управленческие расходы».

При анализе накладных расходов требуется оценка исполнения смет управленческих и коммерческих расходов. Это так называемые «жесткие сметы». Величина управленческих и коммерческих расходов планируется без учета объема производства товаров (работ, услуг). По отдельным статьям определяется экономия или перерасход путем сравнения фактических затрат с затратами, предусмотренными по смете. В результате может быть сделан вывод либо о неоправданном перерасходе сметы, либо о ее некачественном составлении.

Чтобы обеспечить стабильный рост прибыли, необходимо постоянно искать резервы ее увеличения. При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции.

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

Анализ прибыли (убытка) от прочей деятельности ведется в разрезе формирующих ее доходов и расходов. В ходе анализа изучаются ее объем, состав, структура и динамика. При этом структуры доходов и расходов, связанных с

прочей деятельностью, анализируются в отдельности.

По итогам аналитических расчетов делается вывод о влиянии изменения суммы связанных с прочей деятельностью доходов и расходов в целом и отдельных их элементов на отклонение величины прибыли (убытка) от прочей деятельности.

Другим существенным направлением анализа является оценка формирования прибыли до налогообложения. Структура финансового результата характеризуется соотношением долей отдельных слагаемых в общей сумме прибыли до налогообложения. Положительной оценки заслуживает финансовый результат, если в прибыли существенную долю составляет прибыль от продаж, и она имеет тенденцию к росту.

В системе показателей эффективности деятельности предприятий важнейшее место принадлежит рентабельности.

Рентабельность - это степень доходности, выгодности, прибыльности бизнеса. Рентабельность показывает эффективность использования тех средств, которыми располагает предприятие.

Для оценки рентабельности оценивают следующие показатели:

1. *Рентабельность продукции (услуг)* исчисляется путем отношения прибыли от реализации к сумме затрат по реализованной продукции (услуг). Данная величина показывает, какую прибыль имеет организация с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции (услуги). Этот показатель может рассчитываться как в целом по организации, так и по отдельным ее сегментам и видам продукции.

2. *Рентабельность продаж (оборота)* рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг до выплаты налогов на сумму полученной выручки. Этот показатель характеризует доходность от реализации всей продукции, эффективность производственной и коммерческой деятельности (какую прибыль имеет организация с рубля продаж). Рассчитывается в целом по

организации и отдельным видам продукции. Рентабельность продаж можно наращивать путем повышения цен или снижения затрат. Однако эти способы временны и недостаточно надежны в нынешних условиях. Наиболее последовательная политика организации, отвечающая целям укрепления ее финансового состояния, состоит в том, чтобы увеличивать производство и реализацию этой продукции, необходимость которой определена путем улучшения рыночной конъюнктуры.

. *Рентабельность капитала* исчисляется отношением прибыли, остающейся в распоряжении организации (чистой прибыли), к средней стоимости всех активов данной организации. Этот коэффициент показывает эффективность использования всего имущества организации.

. *Рентабельность собственного капитала* исчисляется отношением прибыли (чистой прибыли) к средней величине собственного капитала. Этот коэффициент показывает, какое количество прибыли приходится на один рубль собственного капитала.

Следует отметить, что условия формирования стабильных конечных результатов деятельности организации в значительной степени зависят от оптимальности структуры капитала с позиций его эффективного функционирования. Рентабельным считается предприятие, если оно в результате реализации продукции возмещает издержки и получает прибыль.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ООО «АБСОЛЮТ СЕРВИС»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Абсолют сервис»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Абсолют сервис» основано 9 февраля 1996 г. Юридический адрес организации: г. Воронеж, ул. Ворошилова, д. 26, оф. 61.

Транспортная компания ООО «Абсолют сервис» осуществляет доставку сборных грузов и посылок, автомобильные, контейнерные, авиа и железнодорожные перевозки в любом направлении по территории Российской федерации, а также выполняет погрузочно-разгрузочные работы и упаковку груза. Осуществляя автоперевозки и авиаперевозки по России и заграницей с 1996 года, компания ООО «Абсолют сервис» зарекомендовала себя в качестве надежного партнера для десятков тысяч заказчиков, что позволило ей стать одним из лидеров в сфере оказания транспортно-экспедиторских услуг. Мы регулярно открываем новые отделения и расширяем зону охвата. Каждое подразделение компании ООО «Абсолют сервис» располагает логистическим терминалом с развитой инфраструктурой и всем необходимым техническим обеспечением для транспортных перевозок. Грузовые терминалы, осуществляя круглосуточную охрану, предоставляют клиентам полный комплекс услуг по приему, обработке, складированию, хранению и отправке грузов, а также по экспедированию и страхованию автоперевозок и авиаперевозок на всей территории России.

Сегодня транспортная компания ООО «Абсолют сервис» осуществляет доставку груза (посылок) более чем в 1000 населенных пунктов России. Основное направление деятельности нашей транспортной компании - транспортные услуги. Транспортная компания ООО «Абсолют сервис» осуществляет автоперевозку и

авиаперевозку, и доставку грузов с помощью собственного автотранспорта, используя сеть собственных терминалов. Осуществляя доставку груза и посылок, транспортная компания ООО «Абсолют сервис» руководствуется следующими принципами:

Надежность. Ключевым фактом в оказании транспортных услуг является понимание того, что груз не принадлежит транспортной компании. Все автомобили, осуществляющие доставку грузов в транспортной компании ООО «Абсолют сервис», ежемесячно проходят гарантийное ТО, кроме того, возраст машин, воздушных судов, осуществляющих грузовые автоперевозки, авиаперевозки не превышает трех лет. Все эти факты позволяют транспортной компании ООО «Абсолют сервис» при оказании транспортных услуг свести количество форс-мажоров к минимуму и предоставлять нашим клиентам исключительно надежный сервис автоперевозок и авиаперевозок.

Открытость. Как уже говорилось выше, компания ООО «Абсолют сервис» понимает, что доставляет ваши грузы, осуществляя транспортные перевозки, мы понимаем, как важно при оказании транспортных услуг предоставлять полную информацию о ходе работ. Именно поэтому в нашей транспортной компании введены такие услуги как e-mail- и SMS-оповещение о ходе авто и авиоперевозок по России и доставке грузов. Пользуясь транспортными услугами транспортной компании ООО «Абсолют сервис», вы сможете в любой момент проверить ход работ по доставке ваших грузов с помощью нашего сайта.

Чистая прибыль ООО «Абсолют сервис» по итогам 2013 года увеличилась на 9.725.894 тыс. руб. и составила 68.761.691 тыс. руб., что на 16,47% превышает результат 2012 года. Прибыль от продаж увеличилась на 8.672.651 тыс. руб. и в 2013 году составила 64.734.704 тыс. руб., темп прироста составил 15,47%. Выручка в 2013 году увеличилась на 17.199.436 тыс. руб. и составила 102.071.404 тыс. руб., что на 20,27% превышает результат 2012 года. Увеличение выручки произошло в основном за счет увеличения объемов перевозок.

Себестоимость также имела тенденцию к росту, в 2013 году увеличилась на 7.630.559 тыс. руб. и в 2013 году составила 32.161.472 тыс. руб., что превышает показатель за 2012 год на 31,11%. Увеличение данных расходов также обусловлено ростом объемов перевозок. Но вместе с тем, себестоимость демонстрирует опережающий рост по сравнению с ростом выручки. В связи с этим, рентабельность продаж снизилась в 2013 году на 2,7% и составила 63,4%

Таблица 2.1. Основные экономические показатели деятельности ООО «Абсолют сервис» за 2012-2013 гг.

Показатели	**Период**		**Отклонения**	
	2012 г.	**2013 г.**	**Абсол.**	**Относит., %**
1. Выручка, тыс. руб.	84 871 968	102 071 404	17 199 436	20,27
2. Себестоимость, тыс. руб.	24 530 913	32 161 472	7 630 559	31,11
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.	4 007 860	5 000 751	992 891	24,77
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	271 142	174 478	-96 664	-35,65
5. Прибыль от продаж, тыс. руб.	56 062 053	64 734 704	8 672 651	15,47
6. Рентабельность продаж, %	66,1	63,4	-2,7	-4,10
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	59 035 797	68 761 691	9 725 894	16,47
8. Активы, тыс., руб.	69 123 721	81 531 066	12 407 345	17,95
9. Рентабельность активов, %	85,4	84,3	-1,1	-1,25
10. Затратоотдача, %	204,9	184,2	-20,7	-10,10

Активы ООО «Абсолют сервис» в 2013 году значительно увеличились - на 12.407.345 тыс. руб. и составили 81.531.066 тыс. руб., что на 17,95% превышает показатель 2012 года. Но рентабельность активов уменьшилась на 1,1% и в 2013 году составила 84,3%.

Затратоотдача также имела тенденцию к снижению и в 2013 году снизилась на 20,7% и составила 184,2%.

Транспортная компания ООО «Абсолют сервис» перевезла в 2013 году рекордное количество грузов - более 14 миллионов. Этот результат превзошел рекорд, достигнутый в 2012 году - 11,3 миллиона груза.

В 2013 году грузооборот ООО «Абсолют сервис» увеличился на 22,2% по отношению к 2012 году и составил 3 млрд. 341,0 млн. грузокилометров.

Стратегические цели и приоритеты развития ООО «Абсолют сервис»: концентрацию деятельности компании на регулярных перевозках; упрочение позиций как крупнейшей транспортной компании России; активное участие в формировании структуры транспортной перевозки в России, развитие системы регулярных перевозок по России; финансовая устойчивость компании: положительный баланс денежного потока; внедрение новых технологий работы внутри компании; активная работа над созданием положительного имиджа и укрепление своей торговой марки.

В ближайшие два года ООО «Абсолют сервис» планирует существенно улучшить финансовые результаты операционной деятельности. Продолжится оптимизация имеющихся ресурсов и их максимальное использование, в частности поддержание высокого уровня исправности автомобилей. Компания намерена снизить затраты на топливо, обслуживание на трассе. Повышение экономической эффективности технического обслуживания будет осуществляться на счет улучшения планирования производственных процессов в транспортно-техническом комплексе и расширения оказания услуг сторонним организациям.

ООО «Абсолют сервис» намерен существенно повысить эффективность продаж путем оптимизации существующей сети представительств, развития собственной сети продаж и введения нулевой агентской комиссии.

ООО «Абсолют сервис» намерен укреплять свое лидирующее положение в гражданской грузоперевозке России. Это предполагает как увеличение частот на имеющихся маршрутах, так и выход на новые направления.

На рынке международных грузовых перевозок развитие компании связано с расширением сотрудничества с партнерами альянса «ETK», привлечением транзитных потоков грузов, увеличением доли ООО «Абсолют сервис» в перевозке грузов высоких классов.

2.2 Бухгалтерский учет доходов в ООО «Абсолют сервис»

В ООО «Абсолют сервис» предусмотрен рабочий план счетов, сформированный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России. Рабочий план счетов разработан с учетом необходимых требований управления производством и включает синтетические и аналитические счета и аналитические признаки.

Бухгалтерский учет в ООО «Абсолют сервис» ведется с использованием системы SAP ERP. Данные в системе формируются на основании первичных документов, оформленных надлежащим образом. Финансовая отчетность формируется на основании данных, полученных из системы.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде электронных баз данных, сформированных с использованием средств вычислительной техники и программного обеспечения. Операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Основными регистрами бухгалтерского учета при использовании системы SAP ERP являются журналы хозяйственных операций, которые просматриваются через транзакцию «сальдо счета» и хранятся в виде электронной базы данных.

В соответствии с инвестиционными программами ООО «Абсолют сервис» на 2013 год запланирован переход на новую версию системы учета доходов АСУД SIRAX.

Доходами ООО «Абсолют сервис» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов акционеров (собственников имущества).

Доходы ООО «Абсолют сервис» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Абсолют сервис», доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ: выручка от реализации грузовых перевозок на регулярных, чартерных и блок - чартерных рейсах на внутренних и международных маршрутах; выручка от российских и иностранных; выручка от реализации услуг по оформлению бланков грзовов перевозочной документации (такса RU) и сборы АФЛ; выручка от продажи ГСМ; выручка от предоставления в аренду автомобилей; выручка от предоставления в аренду помещений; выручка от предоставления в аренду прочего оборудования; выручка от оказания услуг по менеджменту; выручка от технико-коммерческого обслуживания автотранспорта; выручка от оказания прочих услуг российским и иностранным фирмам; выручка от оказания прочих услуг; субсидии (компенсаций) при перевозке грузов в отдельных регионах по государственным регулируемым тарифам; прочая выручка по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности ООО «Абсолют сервис» являются перевозки грузов на регулярных маршрутах - автоперевозках, чартерных и блок-чартерных рейсах на внутренних и международных маршрутах, этот доход и составляет основную часть выручки (около 85%).

Выручкой от реализации перевозок является тариф и топливный сбор.

Выручка от реализации перевозок определяется по мере выполнения перевозки грузов. Первичными документами для отражения выручки от реализации перевозок являются: сводно-загрузочные ведомости; расчетные

письма представительств и агентов на территории Российской Федерации; итоговые листы продаж представительств и агентов за рубежом.

Транспортная документация может быть оформлена как на бланках ООО «Абсолют сервис», так и на нейтральных бланках.

Ежемесячно происходит обработка документов в системе Asia Next с дальнейшей загрузкой на счета бухгалтерского учета в программу SAP ERP.

Выручка от регулярных перевозок на внутренних и международных маршрутах отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 62.2 «Расчеты по перевозкам»;

Дт 76.1 «Расчеты по интерлайну, грузоперевозки, АФЛ перевозчик, данные по прорейту»

Кт 90.1 «Выручка от грузоперевозок: тариф»;

Кт 90.1 «Выручка от перевозок: топливны сбор»;

Балансовый счет 76.1 «Расчеты по интерлайну, грузоперевозки, АФЛ перевозчик, данные по прорейту» используется в том случае, если услуги на маршрут ООО «Абсолют сервис» продан другим транспортным перевозчиком. Аналитический учет ведется по контрагентам. В случае, если контрагентом является иностранная транспортная компания, независимо от участка перевозки, перевозка определяется как международная.

Внутри балансового счета 62.2 «Расчеты с по регулярным перевозкам» контрагент один - «Покупатель».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании транспортных договоров отражена выручка от реализации регулярных перевозок на международных маршрутах в сумме 56. 635,00 руб., в т.ч. тариф составил 47. 935,00 руб., топливный сбор - 8. 700,00 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 47. 935,00 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 8. 700,00 руб.

На основании манифеста о передаче груза с рейса (FIM) другой транспортной компании отражена выручка от реализации регулярных перевозок на внутренних маршрутах в сумме 36. 894,00 руб. (вся сумма относится к тарифу), в т.ч. НДС 5. 627,90 руб.

Дт 76.1 Кт 90.1 - 36. 894,00 руб.

Дт 90.3 Кт 68 - 5. 627,00 руб.

Выручка от перевозок на внутренних и международных маршрутах отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дт 62.2 «Расчеты по чартерным перевозкам»

Кт 90.1 «Выручка от перевозок: емкость ВС»;

Внутри балансового счета 62.2 «Расчеты по чартерным грузоперевозкам» контрагент также один - «Договор».

Выручка от чартерных перевозок на международных маршрутах облагается по ставке НДС 0%.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании сводно-загрузочной ведомости отражена выручка от реализации чартерных перевозок на внутренних маршрутах в сумме 1.796. 320,00 руб., в т.ч. НДС 274. 014,91 руб.

Дт 62. Кт 90. - 1.796. 320,00 руб.

Дт 90. Кт 68 - 274. 014,91 руб.

Выручка от реализации услуг по оформлению бланков маршрутов перевозочной документации (такса RU), а также таксы и сборы, являющиеся доходами (сборы АФЛ), определяется по мере оформления перевозочной документации на бланках ООО «Абсолют сервис» независимо от порядка оплаты. Первичными документами для отражения выручки по таксе RU и сборам АФЛ (за исключением топливного сбора) являются:

квитанции разных сборов (МСО);

расчетные письма представительств и агентов на территории Российской Федерации;

итоговые листы продаж представительств и агентов за рубежом.

Контрольная документация может быть оформлена как на бланках ООО «Абсолют сервис», так и на нейтральных бланках.

В бухгалтерском учете таксы и сборы отражаются следующими проводками:

Дт 62.2 «Расчеты по регулярным перевозкам»

Кт 90.1 «Выручка от перевозок: прочие сборы АФЛ»;

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании расчетного письма представительства отражена выручка от реализации услуг по оформлению бланков перевозочной документации на внутренних маршрутах в сумме 16. 937,00 руб., в т.ч. НДС 2. 583,61 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 16. 937,00 руб.

Дт 90.3 Кт 68 - 2. 583,61 руб.

На основании итогового листа продаж агентства отражена выручка от реализации услуг по оформлению бланков перевозочной документации на международных маршрутах в сумме 20. 369,00 руб., в т.ч. НДС 3. 107,14 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 20. 369,00 руб.

Дт 90.3 Кт 68 - 3. 107,14 руб.

Выручка по прочим услугам и работам определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Выручка от продажи ГСМ другим транспортным компаниям в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

Дт 62.2 «Расчеты по ГСМ»;

Кт 90.1 «Проч.выручка: обеспечение ГСМ».

Аналитический учет ведется по контрагентам.

Выручка от ГСМ, реализованных иностранным транспортным, облагается по ставке НДС 0%.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании товарной накладной отражена выручка от реализации ГСМ компании Czech ASETRGBB в сумме 697. 300,00 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 697. 300,00 руб.

Выручка от технического обслуживания воздушных судов других авиакомпаний так и автомобилей в бухгалтерском учете отражается следующими проводками:

Дт 62.2 «Расчеты по обслуживанию»

Кт 90.1 «Проч. выручка: услуги по комплексному обслуживанию»;

Кт 90.1 «Проч. выручка: сопутствующ. услуги по обслуживанию»;

Кт 90.1 «Проч. выручка: услуги оперативного ТО ВС».

Аналитический учет ведется по контрагентам.

Выручка от технического обслуживания автомобилей и воздушных судов, осуществленного иностранным авиакомпаниям, НДС не облагается.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании акта выполненных работ отражена выручка от технического обслуживания 6 автомобилей - рефежераторов SAS в сумме 766. 300,00 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 766. 300,00 руб.

Выручка от реализации услуг СИТА и систем бронирования перевозки в бухгалтерском учете отражается следующими проводками:

Дт 62.2 «Расчеты по прочей деятельности»

Кт 90.1 «Проч. выручка: услуги ИТ и связи».

Аналитический учет ведется по контрагентам.

Важную долю в доходах ООО «Абсолют сервис» занимает выручка по ПУЛьным соглашениям - платежи иностранных авиакомпаний за пролёт их самолётов над территорией России по Транссибирским маршрутам.

Доходы по ПУЛьным соглашениям, предусматривающим ежемесячные расчеты, отражаются в бухгалтерском учете по мере получения сводной ведомости, сформированной на основании счетов, предъявленных ООО «Абсолют сервис» иностранным авиакомпаниям. Доходы по ПУЛьным соглашениям, не предусматривающим ежемесячное предъявление счетов иностранным авиакомпаниям, отражаются в бухгалтерском учете на основании плановых показателей, указанных в сводной ведомости. Корректировка плановых показателей выручки производится по факту предъявления счетов. ПУЛьные соглашения с некоторыми авиакомпаниями предусматривают выставление счетов на предварительную оплату (авансовые платежи). Выручка по ПУЛьным соглашениям, предусматривающая авансовые платежи, отражается в бухгалтерском учете в течение периода, указанного в счете, ежемесячно равными долями.

В бухгалтерском учете выручка по ПУЛьным соглашениям отражается следующим образом:

Дт 76.1 «Расчеты с авиакомпаниями по ПУЛьным соглашениям»

Кт 90.1 «Проч.выручка: ПУЛ».

Аналитический учет ведется по контрагентам.

Выручка от ПУЛьных соглашений НДС не облагается.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании сводной ведомости отражена выручка по ПУЛьному соглашению с авиакомпанией Air France в сумме 1.356. 666,00 руб.

Дт 79.1 Кт 90.1 - 1.356. 666,00 руб.

Субсидии (компенсации) при перевозке грузов в отдельных регионах по государственным регулируемым тарифам (авиаперевозки с Дальнего Востока, с Калининграда, ветеранов ВОВ), в бухгалтерском учете отражается следующими проводками:

Дт 62.2 «Расчеты с пассажирами по регулярным пассажирским перевозкам»

Кт 90.1 «Проч.выручка: субсидии».

Предоставленные субсидии НДС не облагаются.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от продажи.

На основании сводной ведомости о количестве перевезенных по льготным тарифам грузов по маршруту Хабаровск - Москва - Хабаровск отражена выручка по полученной от Правительства РФ субсидии в сумме 6.356. 666,00 руб.

Дт 62.2 Кт 90.1 - 6.356. 666,00 руб.

Выручка по коммерческим соглашениям с иностранными авиакомпаниями о совместной эксплуатации и выручка от российских и иностранных авиакомпаний и фирм по системе взаиморасчетов «интерлайн» предусматривает комиссионное вознаграждение за оформление грузов на бланках ООО «Абсолют сервис». В бухгалтерском учете комиссионное вознаграждение отражается следующим образом:

Дт 76.1 «Расчеты по интерлайну, грузовые перевозки, АФЛ, данные по счетам»

Кт 90.1 «Проч.выручка: выручка от продажи перевозок»;

Кт 90.1 «Проч.выручка: выручка от продажи перевозок иностранных компаний, перевозки».

Аналитический учет ведется по контрагентам.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете выручки от

продажи.

На основании акта выполненных работ отражена выручка от комиссионного вознаграждения за оформление грузов на бланках ООО «Абсолют сервис» авиакомпании Lufthansa в сумме 839. 455,00 руб., в т.ч. НДС 128. 052,00 руб.

Дт 76.1 Кт 90.1 - 839. 455,00 руб.

Дт 90.3 Кт 68 - 128. 052,00 руб.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Абсолют сервис», к прочим доходам относятся:

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

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ООО «Абсолют сервис», а также проценты за использование кредитными учреждениями денежных средств, находящихся на счетах ООО «Абсолют сервис» в этих учреждениях;

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

прибыль, полученная ООО «Абсолют сервис» в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

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

поступления от продажи иностранной валюты;

поступления от реализации ценных бумаг;

доходы по непредъявленным счетам (топливный сбор, таксы, прочие сборы);

курсовые разницы;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

штрафы, взимаемые с пассажиров при возврате авиабилетов (по всем видам пассажирских перевозок);

поступления в возмещение причиненных ООО «Абсолют сервис» убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

сумма дооценки активов;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

суммы округления, возникающие при автоматизированном учете;

прочие доходы.

Доходы, образовавшиеся в результате отказа клиента от перевозки и непредъявления купонов к возврату, зачастую вызывают вопрос у аудиторов, в составе каких доходов их учитывать - как выручку от основной деятельности или как прочие доходы.

По мнению ООО «Абсолют сервис» и исходя из действующих правил транспортных перевозок, после выхода на маршрут автомашины или вылета воздушного судна, в отсутствие надлежащего отказа от перевозки груза, перевозчик не обязан возвращать провозную плату и вправе удержать её в качестве санкций за нарушение договора перевозки.

Данные доходы для целей бухгалтерского учета определяются через пять месяца с даты перевозки. Доходы определяются ежемесячным тестированием в системе Asia Next, путем сопоставления базы SCS (данные по продажам) и базы REV (данные по пролету).

В бухгалтерском учете данные доходы отражаются следующим образом:

Дт 62.2 «Расчеты с пассажирами по регулярным пассажирским перевозкам»;

Дт 76.1 «Расчеты по интерлайну, грузовые перевозки, АФЛ оформляющая

компания, данные по прорейту»

Кт 91.1 «Не перевезенный груз».

Балансовый счет 76.1 «Расчеты по интерлайну, перевозки, АФЛ оформляющая компания, данные по прорейту» используется в том случае, если контракт продан ООО «Абсолют сервис» на рейс другого перевозчика. Аналитический учет ведется по контрагентам.

Доходы по непредъявленным счетам (топливный сбор, таксы, аэропортовые сборы, прочие сборы) для целей бухгалтерского учета определяются также через пять месяца с даты перевозки, в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Дт 76.2 «Расчеты по прочим таксам и сборам»

Кт 91.1 «Доходы по не предъявленным счетам (топливный сбор, таксы, прочие сборы и др.)».

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных ООО «Абсолют сервис» убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Штрафы за нарушение условий договоров по перевозкам в бухгалтерском учете отражаются следующими проводками:

Дт 62.2 «Расчеты по регулярным грузоперевозкам»;

Дт 62.2 «Расчеты по чартерным перевозкам»;

Кт 91.1 «Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров по перевозкам».

В заключение раздела отметим, что доходы при рациональном использовании ресурсов, в свою очередь, создают определенные гарантии для дальнейшего существования и развития предприятия. В дальнейшем они будут являться источником формирования бюджетов, стимулом к обновлению,

расширению деятельности.

2.3 Бухгалтерский учет расходов в ООО «Абсолют сервис»

Расходами ООО «Абсолют сервис» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).[7]

Расходы ООО «Абсолют сервис» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Абсолют сервис», расходами от обычных видов деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, выручка от которых относится к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат приведен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Абсолют сервис». Для формирования информации о расходах используются счета финансового учета

31* - 39*.

В течение отчетного периода все расходы в финансовом учете собираются на счетах 31* - 37* в разрезе элементов и статей затрат. По окончании отчетного периода они списываются с кредита счета 39* в дебет счетов: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы ООО «Абсолют сервис», связанные с выполнением работ и оказанием услуг, делятся на прямые, учитываемые по дебету счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), и косвенные производственные затраты, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счета финансового учета 39*.

Прямые расходы, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», подразделяются на:

- затраты по авиаперевозкам пассажирского флота;
- затраты по прочей реализации, относящейся к основной деятельности;
- расходы по незавершенному производству.

В конце отчетного периода косвенные производственные затраты, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, учитываемая на счете 20 «Основное производство», полностью списывается в отчетном периоде в дебет счета 90 «Продажи».

Себестоимость по перевозкам списываются проводкой:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 20 - основное производство -

автоперевозки и авиаперевозки»

Кт 20 «Затраты по автоперевозки и авиаперевозки».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списана себестоимость по автоперевозкам и авиаперевозкам в сумме 2.634. 565,00 руб.

Дт 90.2 Кт 20 - 2.634. 565,00 руб.

Затраты по прочей реализации отражаются следующим образом:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 20 - основное производство - прочие виды деятельности»

Кт 20 «Затраты по прочей выручке».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списаны расходы по прочей выручке в сумме 589. 652,00 руб.

Дт 902 Кт 20 -589. 652,00 руб.

Периодические расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации в дебет счета 90 «Продажи»:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 26»

Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

Периодические затраты, списанные в дебет счета 90 «Продажи», образуют управленческие расходы отчетного периода.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списаны управленческие расходы в сумме 3. 890,00 руб.

Дт 90.2 Кт 26 - 2.634. 565,00 руб.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на

продажу», признаются полностью в отчетном году, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы ООО «Абсолют сервис», связанные с расходами на продажу учитываются в составе коммерческих расходов, в том числе содержание представительств на территории Российской Федерации и за рубежом.

«Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90 «Продажи»:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 44»

Кт 44 «Расходы на продажу».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списаны коммерческие расходы в сумме 987. 987,00 руб.

Дт 90.2 Кт 44 - 987. 987,00 руб.

Изделия, материалы, продукты, приобретенные специально для продажи, учитываемые на счете 41 «Товары» при признании в бухгалтерском учете выручки, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

ГСМ и АвиаГСМ на продажу списывается следующей проводкой:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 41»

Кт 41 «Авиационное топливо на продажу».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании накладной на отпуск материалов списаны расходы на продажу авиаГСМ в сумме 1.593. 521,00 руб.

Дт 90.2 Кт 41 - 1.593. 521,00 руб.

Отражение расходов на техническое обслуживание автомобилей и воздушных судов иностранного производства производится на основании расчета департамента планирования по фиксированным ставкам, определенным в соответствии с условиями заключенных договоров, данных о фактическом налете часов и проведенном техническом обслуживании вне базового аэропорта и других документов, подтверждающих факт выполнения услуги. После поступления и

выверки счетов на сумму отклонений в учете проводятся корректировки.

Расходы на заправку автомобилей и воздушных судов ООО «Абсолют сервис» за границей относятся на себестоимость реализованных услуг в том календарном периоде, когда они начислены.

Расходы по услугам глобальных дистрибутивных систем (систем бронирования) в течение января-ноября отчетного года начисляются помесячно по фиксированным ставкам, оговоренным в контрактах. После поступления и выверки счетов на сумму отклонений в учете проводятся корректировки. Расходы по услугам глобальных дистрибутивных систем за декабрь отчетного года отражаются на основании согласованного счета, оформленного в установленном порядке.

ООО «Абсолют сервис» в течение отчетного года может создавать резервы предстоящих расходов по следующим статьям расходов за границей:

- аэронавигация на трассе,
- наземное обслуживание,
- взлет-посадка,
- аэронавигация в зоне аэродрома,
- сбор за безопасность ВС.
- Техническое обслуживание автомашин.

Резервы по данным статьям формируются на основании расчетов департамента финансового планирования с учетом фактических производственных показателей деятельности за месяц.

Создание резервов отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Фактические расходы, произведенные за границей за аэронавигацию на трассе, наземное обслуживание, взлет-посадку, аэронавигацию в зоне аэродрома и сбор за безопасность ВС за отчетный месяц, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» соответствующих субсчетов на основании

предъявленных к оплате счетов.

Если сумма фактических расходов по данным статьям за год превысит сумму начисленных резервов по данным статьям расходов, то сумма превышения фактических расходов относится на счета финансового учета 31* - 37*.

Если сумма фактических расходов по вышеуказанным статьям за год меньше суммы начисленных резервов по данным статьям расходов, то неиспользованная сумма оценочных обязательств должна быть сторнирована со счетов затрат и счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В соответствии с Учетной политикой ООО «Абсолют сервис», к прочим расходам относятся:

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые ООО «Абсолют сервис» за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов ООО «Абсолют сервис»;

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);

расходы, связанные с признанием оценочных обязательств;

расходы от продажи валюты;

расходы от реализации ценных бумаг;

курсовые разницы;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных ООО «Абсолют сервис» убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

суммы округления доходов и расходов;

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

прочие расходы.

Производственные расходы прошлых лет, документы по которым поступили в департамент бухгалтерского учета в текущем году, отражаются по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете прочих расходов.

На основании итогового листа представительства отражен убыток прошлых лет от регулярной авиаперевозки в сумме 9. 983,00 руб.

Дт 91.2 Кт 62.2 - 9. 983,00 руб.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных ООО «Абсолют сервис» убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных ООО «Абсолют сервис». Признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны ООО «Абсолют сервис».

Штрафы за нарушение условий договоров по перевозкам в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Дт 91.2 «Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров по перевозкам»

Кт 62.2 «Расчеты по регулярным перевозкам»;

Кт 62.2 «Расчеты по чартерным грузоперевозкам»;

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете прочих расходов.

На основании расчетного письма агентства отражен штраф за нарушение условий договора регулярной грузовой перевозки в сумме 6. 983,00 руб.

Дт 91.2 Кт 62.2 - 6. 983,00 руб.

Отражение отрицательных курсовых разниц - на дату совершения операций с иностранной валютой:

Дт 91.2 «Отрицательные курсовые разницы (иност. валюта)»,

Кт 76.2 «Расчеты с организациями».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете прочих расходов.

На основании банковской выписки отражена отрицательная курсовая разница в сумме 155. 766,00 руб.

Дт 91.2 Кт 76.2 - 155. 766,00 руб.

Отражение валютирования:

Дт 91.2 «Валютирование (расход)»

Кт 76.1 « «Расчеты по интерлайну, грузовой перевозки, АФЛ оформляющая компания».

Отражение расхода от обмена валюты - на дату расчета:

Дт 91.2 «Расходы от операций с иностранной валютой»

Кт 57.2 «Безналичные переводы в пути с одного валютного счета на другой»

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете прочих

расходов.

На основании банковской выписки отражен расход от обмена валюты в сумме 166. 367,00 руб.

Дт 91.2 Кт 57.2 - 166. 367,00 руб.

Грамотное ведение хозяйственной деятельности организации и учета расходов предполагает собой получение наибольшей доли доходов от основной деятельности и прочей деятельности.

3. Анализ доходов и расходов и рекомендации по оптимизации затрат

.1 Методические основы анализа доходов и расходов организации

Основным источником информации о доходах, расходах и финансовом результате ООО «Абсолют сервис» является данные бухгалтерской отчетности:

«Бухгалтерский баланс» (см. приложение №1);

«Отчет о финансовых результатах» (см. приложение №2).

Основным направлением анализа доходов и расходов является изучение динамики, состава и структуры.

Согласно справке к отчету о прибылях и убытках за январь - декабрь 2013 г., выручка от продажи товаров, продукции, работ в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 17.199.436 тыс. руб. и составила 102.071.404 тыс. руб. Темп прироста составил 20,27%.

В большей степени на увеличение выручки от продажи повлияли доходы от регулярных грузовых перевозок, которые в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличились на 16.276.380 тыс. руб., темп прироста составил 23,43%. Причем, удельный вес доходов от регулярных перевозок в структуре доходов от основной деятельности вырос на 2,15%.

Существенное влияние на выручку от продаж оказали доходы по таксам и сборам. В 2013 г. они увеличились - на 1.127.412 тыс. руб., увеличив и удельный вес в структуре доходов от основной деятельности на 0,97%, темп прироста составил 161,69%.

Кроме того, на увеличение выручки от продажи повлияло увеличение доходов от комиссионных вознаграждений, чартерных грузовых перевозок и доходов от заправки топливом воздушных судов других авиакомпаний.

Доходы по ПУЛьным соглашениям в 2013 г. уменьшились на 358.982 тыс. руб., оказав отрицательное влияние на выручку от продажи, темп прироста

составил -3,94%. Удельный вес в структуре доходов от основной деятельности снизился на 2,16%.

В незначительной степени на выручку от продажи повлияло уменьшение доходов от технико-коммерческого обслуживания, услуг по Бонус-программе, бонусным вознаграждениям и прочей выручки от перевозок.

Таблица 3.1. Динамика доходов от основной деятельности за 2012-2013 гг.

	2012 год, тыс. руб.	Удельн. вес, %	2013 год, тыс. руб.	Удельн. вес, %	Отклонения		
					Абсолют., тыс. руб.	Относит., %	Удельн. вес, %
Доходы от основ. деят-ти, в т.ч.	**80 970 831**	**95,40**	**98 388 503**	**96,39**	**17 417 672**	**21,51**	**0,99**
Регулярные перевозки	69 480 271	81,86	85 756 651	84,02	16 276 380	23,43	2,15
Чартерные перевозки	897 854	1,06	940 858	0,92	43 004	4,79	-0,14
Таксы и сборы	697 288	0,82	1 824 700	1,79	1 127 412	161,69	0,97
Комиссия от др. а/к	785 789	0,93	1 115 647	1,09	329 858	41,98	0,17
ПУЛьные соглашения	9 109 629	10,73	8 750 647	8,57	-358 982	-3,94	-2,16
Прочая реализация в составе доходов от основ. дея-ти, в т.ч.	**3 901 137**	**4,60**	**3 682 901**	**3,61**	**-218 236**	**-5,59**	**-0,99**
- технико-коммерческое обслуживание	496 014	0,58	390 249	0,38	-105 765	-21,32	-0,20
- заправка топливом ВС др. а/к	923 995	1,09	970 936	0,95	46 941	5,08	-0,14
- Amadeus	303 520	0,36	300 703	0,29	-2 817	-0,93	-0,06
- услуги по программе	40 805	0,05	35 320	0,03	-5 485	-13,44	-0,01
-прочая выручка	31 520	0,04	101 337	0,10	69 817	221,50	0,06
-прочая выручка от перевозок	2 105 283	2,48	1 884 356	1,85	-220 927	-10,49	-0,63
ВСЕГО	**84 871 968**	**100,00**	**102 071 404**	**100,00**	**17 199 436**	**20,27**	**0,00**

На основании расшифровки доходов (стр. 010 формы №2) проведем анализ состава и структуры доходов от основной деятельности ООО «Абсолют сервис» (см. приложение 3).

Наибольший удельный вес в доходах от основной деятельности занимают доходы на регулярные грузовые перевозки - 84,02% (табл. 3.1), причем по сравнению с 2012 г. доля в доходах от основной деятельности увеличилась на 2,16%. Из них: перевозки на международных автоперевозках и воздушных перевозках, реализованные на территории РФ, составляют 44,44%; перевозки на международных автоперевозках и воздушных перевозках, реализованные за рубежом, составляют 32,11%; перевозки на внутренних маршрутах, реализованные на территории РФ, составляют 22,40%; перевозки на внутренних маршрутах, реализованные за рубежом, составляют 1,05%.

Выручка от ПУЛьных соглашений в доходах от основной деятельности составляет 8,57%, причем по сравнению с 2012 г. доля в доходах уменьшилась на 2,16%.

Таксы и сборы за оформление бланков пассажирской перевозочной документации составляют 1,79%, при этом их доля в доходах от основной деятельности по сравнению с 2012 г. имела тенденцию к росту. Наибольший удельный вес занимают таксы и сборы за оформление международных воздушных перевозок.

Комиссионное вознаграждение за оформление документов на рейсы других транспортных компаний на бланках ООО «Абсолют сервис» составляет 1,05%. Наибольшую долю занимает комиссионное вознаграждение от иностранных авиакомпаний - 55,08%.

Чартерные перевозки занимают всего 0,9% от выручки ООО «Абсолют сервис». Причем, 97% - это международные перевозки, реализованные на территории РФ.

Остальные доходы от основной деятельности составляет так называемая «прочая реализация», а именно: прочая выручка от грузоперевозок - 1,97%; доходы от заправки топливом воздушных судов других - 0,95%; доходы от технически-коммерческого обслуживания воздушных судов других авиакомпаний - 0,38%; доходы в качестве бонусного вознаграждения от поставщиков систем бронирования - 0,32%; доходы от оказания услуг по обеспечению полетов сторонним авиакомпаниям - 0,1%.

В части прочих доходов основную долю занимают следующие доходы: курсовые разницы по операциям в иностранной валюте; возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств; штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании; прибыль прошлых лет.

Согласно справке к отчету о прибылях и убытках за январь - декабрь 2013 г., себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 7.630.559 тыс. руб. и составила 32.161.472 тыс. руб. Темп прироста составил 31,11% (см. табл. 3.2).

Таблица 3.2. Динамика структуры себестоимости за 2011-2012 гг.

Показатель	2012 г., тыс. руб.	Удельный вес.%	2013 г., тыс. руб.	Удельный вес.%	Отклонения		
					Абсолют., тыс. руб.	Относит., %	Удельный вес, %
Себестоимость	**24 530 913**	**100**	**32 161 472**	**100,00**	**7 630 559**	**31,11**	-
1. Лизинг	10 063 465	41,02	12 797 759	39,79	2 734 294	27,17	-1,23
2. АвиаГСМ	5 676 646	23,14	7 709 676	23,97	2 033 030	35,81	0,83
3. Автомобильное обслуживание	2 560 364	10,44	3 110 373	9,67	550 009	21,48	-0,77
4. Аэронавигация	2 006 580	8,18	2 884 490	8,97	877 910	43,75	0,79
5. Отчисления на кап. ремонт	1 646 063	6,71	2 042 156	6,35	396 093	24,06	-0,36
6. Глобальные дистрибутивные системы	1 378 638	5,62	1 938 745	6,03	560 107	40,63	0,41

7. Взлет-посадка	639 454	2,61	848 473	2,64	209 019	32,69	0,03
8. Услуги по обработке груза	319 632	1,30	517 958	1,61	198 326	62,05	0,31
9. Прочие затраты	240 071	0,98	311 842	0,97	71 771	29,90	-0,01

В большей степени на рост себестоимости повлияли расходы на лизинг воздушных судов, которые в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличились на 2.734.294 тыс. руб., темп прироста составил 27,17%. Вместе с тем, удельный вес расходов на лизинг воздушных судов уменьшился на 1,23%.

Существенное влияние на рост себестоимости также оказали расходы на авиаГСМ. В 2013 г. они увеличились на 2.033.030 тыс. руб., темп пророста составил 35,81%, при этом удельный вес в структуре себестоимости увеличился на 0,83%.

В меньшей степени на рост себестоимости повлияло увеличение расходов на аэронавигационное и автообслуживание обслуживание, глобальные дистрибутивные системы, капитальный ремонт, взлет-посадку, услуги по обработке груза и прочие затраты.

На основании сметы расходов за 2013 г. проведем анализ состава и структуры расходов от основной деятельности ООО «Абсолют сервис».

Согласно смете расходов, наибольший удельный вес в себестоимости занимает лизинг воздушных судов. Лизинг воздушных судов составляет 39,79% от расходов от основной деятельности, причем в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшилась доля расходов на лизинг в себестоимости на 1,23%.

Кроме того, одной из основных статей себестоимости являются затраты на авиаГСМ для осуществления полетов, в 2013 г. их доля занимает 23,92%. В общей доле расходов на себестоимость по сравнению с 2012 г. расходы на авиаГСМ увеличились на 0,83%.

Значительную часть составляют такие расходы, как: аэронавигационное

обслуживание - 8,97%; наземное обслуживание автомашин и воздушных судов - 7,54%; отчисления на капитальный ремонт автомашин и воздушных судов - 6,35%; глобальные системы бронирования перевозок - 6,03%; взлет-посадка - 2,64%.

Кроме того, в себестоимость также входят следующие расходы: специальные жидкости и масла для воздушных судов; метеообслуживание; телетрапы и самоходные трапы; реклама; услуги сторонних организаций по буксировке воздушных судов; амортизация наземных основных средств; членские взносы; юридические услуги.

Согласно справке к отчету о финансовых результатах за январь - декабрь 2013 г., коммерческие расходы в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 992.891 тыс. руб. и составили 5.000.751 тыс. руб. Темп прироста составил 24,8%.

На основании сметы расходов за 2013 г. можно сделать вывод, что основную долю коммерческих расходов составляют комиссионные вознаграждения агентам, это около 90,3%. Кроме того, 9% коммерческих расходов составляют услуги сторонних организаций по использованию кредитных карт при оплате авиаперевозок.

Управленческие расходы, согласно справке к отчету о прибылях и убытках за январь - декабрь 2013 г., в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшились на 96.664 тыс. руб. и составили 174.478 тыс. руб. Темп прироста составил -35,7%.

Согласно смете расходов за 2013 г., основную долю управленческих расходов составляет оплата труда, это 63,4%. 16% занимают отчисления на социальные нужды. 12% занимает сопровождение и поддержание, а также списание программных продуктов. А также 4% составляет аренда помещений.

В части прочих расходов основную долю занимают следующие расходы: курсовые разницы по операциям в иностранной валюте; убыток прошлых лет; штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании.

.2 Влияние доходов и расходов на финансовый результат ООО «Абсолют сервис»

Прибыль от продаж по сравнению с 2012 г. увеличилась на 8.672.651 тыс. руб. и в 2013 г. составила 64.734.704 тыс. руб. Темп прироста составил 15,5%. Существенное влияние на рост прибыли от продаж оказал рост выручки от продажи товаров на 17.199.436 тыс. руб. В тоже время увеличение себестоимости на 7.630.559 тыс. руб. и увеличение коммерческих расходов на 992.891 тыс. руб. оказало обратное влияние и уменьшило прибыль от продаж. Уменьшение управленческих расходов на 96.664 тыс. руб. привело к небольшому росту прибыли от продаж.

Таблица 3.3. Состав и динамика источников формирования чистой прибыли за 2012-2013 гг.

Показатель	2012 г., тыс. руб.	Удельн. вес, %	2013 г., тыс. руб.	Удельн. вес, %	Абсол. отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %	Отклонение удельн. веса, %
Выручка	84 871 968	100	102 071 404	100	+17 199 436	+20,27	-
Себестоимость	24 530 913	28,90	32 161 472	31,51	+7 630 559	+31,1	+2,61
Вал.прибыль	60 341 056	71,10	69 909 933	68,49	+9 568 877	+15,9	-2,61
Ком.расходы	4 007 860	4,72	5 000 751	4,89	+992 891	+24,8	+0,17
Управ.расходы	271 142	0,32	174 478	0,17	-96 664	-35,7	-0,15
Прибыль от продаж	56 062 053	66,06	64 734 704	63,43	+8 672 651	+15,5	-2,63
Проценты к получению	1 683	-	6 348	-	+4 665	+277,2	-
Проценты к уплате	135 087	-	31 432	-	-103 655	-76,7	-
Доходы от участия в др. организациях	31 619	-	15 496	-	-16 123	-51,0	-
Прочие доходы	12 967 199	-	12 067 653	-	-899 546	-6,9	-
Прочие расходы	9 891 671	-	8 031 078	-	-1 860 593	-18,8	-
Прибыль до	59 035 797	-	68 761 691	-	+9 725 894	+16,5	-

налогообложения							
Чистая прибыль	59 035 797	-	68 761 691	-	+9 725 894	+16,5	-

Рассчитаем влияние на прибыль от продаж следующих факторов: изменение объема продаж (прямое влияние); изменение уровня валовой прибыли (прямое влияние); изменение уровня коммерческих расходов; изменение уровня управленческих расходов.

Рассмотрим влияние каждого из этих факторов.

1) рост продаж на 20,27%

*Прибыль от продаж за 2012 г. * Темп прироста продажи*

56.062.053 * 20.27% = + 11.357.371 тыс. руб.;

) изменения уровня валовой прибыли

Δ*Уровня валовой прибыли * Продажи 2013 г.*

(0,6849-0,7110) * 102.071.404 = - 2.664.264 тыс. руб.;

) изменение уровня коммерческих расходов

(Δ*Уровня коммерческих расходов * Продажи 2013 г.)*

- (0,0489-0,0472) * 102.071.404 = - 173.563 тыс. руб.;

) изменение уровня управленческих расходов

(Δ*Уровня управленческих расходов * Продажи 2013 г.)*

- (0,0017-0,0032) * 102.071.404 = + 153.107 тыс. руб.

В большей степени на прибыль от продаж повлиял рост продаж. Рост продаж в 2013 г. на 20,27% по сравнению с 2012 г. привел к увеличению прибыли от продаж на 11.357.371 тыс. руб. За счет снижения уровня управленческих расходов произошел рост прибыли от продаж на 153.107 тыс. руб.

Таблица 3.4. Факторный анализ прибыли от продаж

Показатель	Сумма
Отклонение прибыли от продаж всего	+8 672 651
1. Изменения объема продаж	+11 357 371
2. Изменения уровня валовой прибыли	-2 664 264

3. Изменения уровня коммерческих расходов	-173 563
4. Изменения уровня управленческих расходов	153 107

За счет изменения уровня валовой прибыли произошло снижение прибыли от продаж на 2.664.264 тыс. руб. За счет увеличения уровня коммерческих расходов так же произошло снижение прибыли от продаж на 173.563 тыс. руб.

Поскольку наибольший удельный вес в доходах от основной деятельности занимают доходы от реализации на регулярные перевозки, данные доходы в большей степени и влияют на рост выручки от продажи. Рост выручки происходит за счет роста объемов перевозок: парк пополняется новыми автомобилями и воздушными судами, увеличивается количество рейсов, открываются новые направления, грузоперевозки увеличивается.

В свою очередь увеличивается и себестоимость: пополнение парка автомобилями и воздушными судами влечет увеличение лизинговых платежей и отчислений на капитальный ремонт. Соответственно, увеличиваются и расходы на ГСМ, что происходит в том числе и из-за постоянного роста цен.

Рост коммерческих расходов также связан в первую очередь с ростом объемов продаж, что соответственно влечет за собой увеличение комиссионных вознаграждений агентам.

В данном случае имеет место опережающий рост затрат по сравнению с выручкой.

Кроме результатов основной деятельности компании (прибыли от продаж), существенное влияние на изменение прибыли до налогообложения оказали прочие группы финансовых результатов.

В результате осуществления операций, не связанных с основной деятельностью ООО «Абсолют сервис», компания получила прибыль, но меньшую, чем в прошлом году. Прочие доходы в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшились на 899.546 тыс. руб. и составили 12.067.653 тыс. руб. Темп роста составил -6,9%. Соответственно, прибыль до налогообложения тоже снизилась.

Прочие расходы в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшились на 1.860.593 тыс. руб. и составили 8.031.078 тыс. руб. Темп прироста составил -18,8%. Таким образом, за счет уменьшения прочих расходов, финансовый результат увеличился.

Проценты к получению в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличились на 4.665 тыс. руб. и составили 6.348 тыс. руб., что привело и к росту прибыли до налогообложения. Темп прироста составил 277,2%.

Расходы по процентам к уплате в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшились на 103.655 тыс. руб. и составили 31.432 тыс. руб., что повлекло рост прибыли до налогообложения. Темп прироста составил -76,7%.

Доходы от участия в других организациях по сравнению с 2012 г. уменьшились на 16.123 тыс. руб. и в 2013 г. составили 15.496 тыс. руб. Темп пророста составил -51%.

Таким образом прибыль до налогообложения в 2013 г. составила 68.761.691 тыс. руб., по сравнению с 2012 г. увеличилась на 9.725.894 тыс. руб. Темп прироста составил 16,5%.

Поскольку в прибыли до налогообложения существенную долю составляет прибыль от продаж (94%), являющаяся целью функционирования авиакомпании, кроме того, она имеет тенденцию к росту (+15,5%), финансовый результат заслуживает положительной оценки.

Анализ финансовых результатов организации завершается оценкой эффективности ее текущей деятельности на основе показателей рентабельности.

Для оценки рентабельности рассчитаем следующие показатели: рентабельность продукции; рентабельность продаж; рентабельность капитала; рентабельность собственного капитала.

. Определим рентабельность продукции:

*Прибыль от реализации / Себестоимость *100%*

Rпродукции за 2013 г. = 64.734.704 / 32.161.472 * 100% = 201,3%

Rпродукции за 2012 г. = 56.062.053 / 24.530.913 * 100% = 228,5%

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. показатель рентабельности продукции уменьшился на 27,2% и составил 201,3%. На основе полученного результата можно сделать вывод о том, что прибыль с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, уменьшилась.

. Определим рентабельность продаж:

*Прибыль от реализации / Выручка от реализации продукции * 100%*

Rпрод за 2013 г. = 64.734.704 / 102.071.404 * 100% = 63,4%

Rпрод за 2012 г. = 56.062.053 / 84.871.968 * 100% = 66,1%

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. показатель рентабельности продаж также уменьшился на 2,7% и составил 63,4%. На основе полученного результата можно сделать вывод о том, что доходность от реализации всей продукции имеет тенденцию к снижению.

В данном случае на снижение рентабельности продукции и рентабельности продаж оказало влияние опережающего роста себестоимости по отношению к выручке. Такая тенденции должна стать стимулом для руководства в части проведения работ по минимизации затрат. Также рентабельность продаж можно наращивать путем повышения цен.

. Определим рентабельность капитала:

*Чистая прибыль / Стоимость активов * 100%*

Rкап за 2013 г. = 68.761.691 / 81.539.304 * 100% = 84,3%

Rкап за 2012 г. = 59.035.797 / 69.522.435 * 100% = 84,9%

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. показатель рентабельности капитала уменьшился на 0,6% и составил 84,3%. На основе полученного результата можно сделать вывод о том, что эффективность использования всего имущества организации снизилась.

. Определим рентабельность собственного капитала:

*Чистая прибыль / Собственный капитал * 100%*

Rск за 2013 г. = 68.761.691 / 68.768.511 * 100% = 99,9%

Rск за 2012 г. = 59.035.797 / 59.042.630 * 100% = 99,9%

В 2013 г. показатель рентабельности собственного капитала не изменился и составил 99,9%. На основе полученного результата можно сделать вывод о том, что прибыль на один рубль собственного капитала не изменилась.

Таблица 3.5. Динамика показателей рентабельности за 2012-2013 гг.

Показатель	2012 г.	2013 г.	Отклонение
1. Рентабельность продукции	228,5	201,3	-27,2
2. Рентабельность продаж	66,1	63,4	-2,7
3. Рентабельность капитала	84,9	84,3	-0,6
4. Рентабельность собственного капитала	99,9	99,9	0

В целом, можно сделать вывод о том, что ООО «Абсолют сервис» является рентабельным предприятием, в результате реализации продукции, работ, услуг оно покрывает все свои издержки и получает прибыль, но в тоже время на основе анализа показателей рентабельности видно, что рентабельность имеет тенденцию к снижению.

.3 Рекомендации по оптимизации затрат

Управление затратами - это область управленческой деятельности, средство достижения предприятием высокого экономического результата.

Оптимизация затрат - это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании, их экономия и максимизация отдачи от них на всех этапах производственного процесса. Оптимизация затрат позволит сократить издержки, повысить доходы, тем самым увеличить эффективность своего бизнеса, найти скрытые резервы компании.

Решение по оптимизации затрат может находиться в следующих направлениях:

. Прямое снижение издержек производства за счет поиска внутренних ресурсов (например, сокращение управленческих расходов и штатов, снижение материальных затрат, повышение производительности труда и т.п.).

. Относительное снижение издержек производства (главным образом в части условно-постоянных затрат) за счет увеличения объемов производства продукции. При этом на единицу готовой продукции будут затрачиваться существенно меньшие средства.

. Проведение грамотных маркетинговых исследований для формирования конкурентоспособных предложений с целью стимулирования повышения объема закупок постоянными клиентами и привлечения новых покупателей.

Управление затратами на предприятии должно быть не бюджетным или автоматическим, когда выделяются статьи и доводятся лимиты, а «ручным», когда изучается целесообразность каждого платежа, эффективность всех издержек по отдельности. Управление затратами должно соизмерять тактические потребности и стратегические задачи, находя между ними золотую середину.

Рассмотрим возможные пути оптимизации затрат в ООО «Абсолют

сервис».

Поскольку наибольший удельный вес в доходах от основной деятельности занимают доходы от регулярных грузоперевозках, за счет данных доходов и нужно увеличивать выручку от продажи, но не путем роста цен на перевозки, а путем роста объемов перевозок. Постоянный рост объемов перевозок необходимо обеспечивать за счет привлечения клиентов, пополнения парка новыми автомобилями воздушными судами, увеличения количества маршрутов, что соответственно приведет к увеличению грузоперевозок.

Увеличение объемов продаж предполагает использование маркетинговых стратегий. С этой целью стоит рассмотреть расходы на маркетинг и рекламу. До некоторого времени реклама у компании отсутствовала вообще, что привело к тактическим и стратегическим потерям и некоторое время оказывало негативное влияние на продажи.

ООО «Абсолют сервис» - национальный российский перевозчик, внутри страны у компании огромный потенциал для развития, поэтому в большей степени, компания должна уделить внимание развитию на внутреннем рынке.

Соответственно, приоритетное значение должны получить мероприятиям по продвижению бренда ООО «Абсолют сервис» внутри страны. Грамотная рекламная кампания приведет к росту продаж.

В 2013 г. затраты на рекламу составили 160.743 тыс. руб. В структуре себестоимости доля затрат на рекламу составила 0,49%.

Увеличивая расходы на рекламу до 300.000 тыс. руб. в структуре себестоимости, планируемый рост выручки от продажи составит 2.000.000 тыс. руб.

Рассчитаем возможную рентабельность продаж:

Rпрод план. = 66.834.704 / 104.071.404 * 100% = 64,2%

В случае увеличения расходов на рекламу и роста выручки от продажи возможный рост рентабельности продаж составит 0,8%.

Помимо традиционных форм рекламной активности требуется увеличение расходов на интернет-маркетинг, и как цель - увеличение доли заключения постоянных договоров ООО «Абсолют сервис». Сайт - это отличный бизнес-инструмент, а создание сайта преследует собой четыре цели: укрепление общего имиджа предприятия, увеличение рекламной массы, размещение подробной информации о товарах и услугах и привлечение клиентов через всемирную сеть.

Информационные технологии - это один из основных факторов развития бизнеса. Информационные технологии являются надежным партером бизнеса, помогают решать многие актуальные задачи, такие как повышение эффективности организации бизнес-процессов и оптимизация расходов на их сопровождение, управление информацией, использование интеллектуального потенциала сотрудников для развития инноваций. В области информационных технологий в ООО «Абсолют сервис» в 2012-2013 годах были реализованы важные проекты, которые позволили получить высокий экономический эффект и внесли свой вклад в общее улучшение сервиса компании, что нашло свое отражение в ряде международных рейтингов.

Поэтому, особое внимание стоит уделить расходам по статье «информационные технологии», которые являются стратегическим фактором инновационного развития ведущей российской компании. На данный момент к ключевому направлению развития, которым занимается ООО «Абсолют сервис», относится внедрение новой системы учета доходов SIRAX. Благодаря оптимизации управления доходами прибыль компании повысится и в тоже время сократятся расходы.

Еще одна статья «информационных технологий», над которой стоит задуматься ООО «Абсолют сервис» - это введение системы «Банк-клиент» для осуществления расчетов в иностранной валюте. На данный момент платежные поручения создаются в программе SAP ERP, распечатываются на бумажном носителе и доставляются курьером в банки. Ввод системы «Банк-клиент» позволит

значительно оптимизировать работу с банками, добиться экономии времени, высвобождения сотрудников и сокращения расходов.

Планируемое снижение расходов в связи с вводом системы «Банк-клиент» с учетом увеличения затрат на приобретение системы составит 2%.

Рассчитаем возможную рентабельность продаж:

Rпрод план. = 64.928.172 / 102.071.404 * 100% = 63,6%

При вводе системы «Банк-клиент» и снижении расходов на 2% возможный рост рентабельности продаж составит 0,2%.

Еще одним направлением оптимизации затрат может быть предоставление скидок на постоянные заказы перевозок. Рассмотрим рейс Москва - Сочи - Москва. На данный момент это направление востребовано у заказчиков. Средняя стоимость доставки груза по данному маршруту составляет 107.500 рублей. Если заказчикам предоставить скидку в размере 10%, то в таком случае заказы увеличатся.

В случае увеличения доли продаж путем предоставления скидок и увеличения выручки, возможный рост рентабельности продаж составит 0,3%.

Одна из самых существенных статей себестоимости компании - ГСМ. Стоит рассмотреть пути снижения данных затрат. Основная проблема затрат на ГСМ состоит в постоянном повышении цен.

Во многих аэропортах России работает единственный топливозаправочный комплекс и авиакомпании не имеют возможности выбора. В таких аэропортах отсутствует регулирование тарифов и керосин дорожает гораздо быстрее.

В московском авиационном узле речь идет о незначительном росте цен (на 1,5-1,8%). В тоже время, по данным «Аэрофьюэлз-групп», в красноярском аэропорте Емельяново в ближайшие дни топливо подорожает на 8%, в Нижневартовске - на 9%. Топливозаправочные комплексы (ТЗК) аэропортов Челябинска, Перми, Нижнего Новгорода будут продавать керосин на 4,6-4,8% дороже.

Сегодня авиакомпаниям разрешено самим закупать и отдавать на хранение

в аэропорты керосин. Поэтому целесообразно рассмотреть вопрос о хранении топлива в некоторых аэропортах. Такой вариант предполагает затраты на хранение, и в некоторых случаях доставку керосина к месту хранения. Но тем не менее, решение данного вопроса приведет к частичной минимизации затрат на заправку.

В аэропорту Шереметьево воздушные суда ООО «Абсолют сервис» заправляются авиационным керосином по средней цене 15.000 рублей за тонну. В тоже время средняя цена авиационного керосина в аэропорту Норильска составляет 35.000 рублей за тонну.

Стоимость авиационного керосина в Норильске в «Арктур-Альянс» составляет 27.000 рублей за тонну. Услуги по хранению обойдутся компании в 5.000 рублей за тонну. Таким образом, заправка в Норильске может составить 32.000 рублей за тонну.

В 2013 г. затраты на авиаГСМ составили 7.709.676 тыс. руб. За счет оптимизации затрат на авиаГСМ плановое снижение расходов составит 8%.

Рассчитаем возможную рентабельность продаж:

Rпрод план. = 65.351.478 / 102.071.404 * 100% = 64,0%

В случае снижения расходов на заправку и экономии расходов возможный рост рентабельности продаж составит 0,6%.

Еще одним направлением оптимизации расходов компании может быть сокращение расходов на содержание персонала. Сокращение численности - один из самых распространенных способов быстрого сокращения затрат на персонал.

В случае снижения расходов на содержание персонала возможный рост рентабельности продаж составит 0,4%.

Несмотря на некоторые дополнительные расходы, связанные с компенсационными выплатами при сокращении, этот способ дает быстрый и заметный эффект экономии фонда оплаты труда.

В основной статье расходов - лизинге воздушных судов ставка, по которой

рассчитываются платежи по лизингу, является плавающей. Необходимо рассмотреть возможность перевода ставки из плавающей в фиксированную, либо достижением такой договоренности с лизинговой компанией, либо заключением соответствующей сделки с банком. В случае превышения фактического значения над фиксированной ставкой ООО «Абсолют сервис» избежит излишних расходов на лизинговые платежи.

Кроме того, компания имеет дополнительные резервы для сокращения расходов. К примеру, в июле 2012 г. перевозчик стал спонсором футбольного детского клуба ЦСКА. На это тратится порядка 300 млн. рублей в год, при этом дивиденды составляют лишь 250 млн. рублей. Данные расходы не нужны для компании.

Рассчитаем возможную рентабельность продаж:

Rпрод план. = 64.784.704 / 101.821.405 * 100% = 63,6%

В случае отказа от спонсорства футбольного детского клуба ЦСКА возможный рост рентабельности продаж составит 0,2%.

В таблице 3.6 приведены основные экономические показатели с учетом возможности оптимизации затрат.

Таблица 3.6. Анализ основных экономических показателей

Показатель	2013 г., тыс. руб.	План. период, тыс. руб.	Отклонения	
			Абсолютные	Относительные, %
Выручка от продажи	102 071 404	104 842 119	2 770 715	2,71
Затраты	37 336 701	35 406 701	-1 930 000	-5,17
Прибыль от продаж	64 734 704	69 435 418	4 700 715	7,26
Рентабельность продаж, %	63,4	66,1	2,7	

В планируемом периоде выручка от продажи по сравнению с 2013 г. увеличится на 2.770.715 тыс. руб. и составит 104.842.119 тыс. руб. Темп прироста составит 2,71%. Затраты по плановым данным по сравнению с 2013 г. уменьшатся на 1.930.000 тыс. руб. и составят 35.406.701 тыс. руб. Темп прироста составит -5,17%. Прибыль от продаж в планируемом периоде по сравнению с 2013 г. увеличится на 4.700.715 тыс. руб. Темп прироста составит 7,26%. Планируемый рост показателя рентабельности продаж по сравнению с 2013 г. составит 2,7%.

Анализ является очень важной частью анализа организации. Именно выручка от продаж является целью существования коммерческого предприятия, так как ее положительное значение показывает социальную значимость вложенного в производство труда и материальных ресурсов. Доходы и расходы при рациональном использовании ресурсов, в свою очередь, создают определенные гарантии для дальнейшего существования и развития предприятия. В дальнейшем они будут являться источником формирования бюджетов, стимулом к обновлению выпускаемой продукции, расширению ассортимента услуг.

Заключение

Доходы и расходы, наряду с финансовыми результатами являются важнейшими показателями деятельности предприятия и основными элементами отчета о финансовых результатах. Из доходов и расходов организации по всем видам деятельности за отчетный период складывается финансовый результат организации. От доходов и расходов зависит финансовая устойчивость предприятия. Анализ доходов и расходов предоставляет возможность изучения результатов деятельности организации, а следовательно, и оценки эффективности ее деятельности.

Анализ деятельности ООО «Абсолют сервис» показал, что прибыль от продаж по сравнению с 2012 г. в 2013 г. увеличилась на 15%. Основным показателем, повлиявшим на рост прибыли от продаж, стала выручка от продажи, которая увеличилась на 20%. Кроме того, на прибыль от продаж существенное влияние оказала себестоимость, которая увеличилась на 31%. Себестоимость в данном случае имела опережающий темп роста по сравнению с выручкой от продажи. Также на прибыль от продажи повлияло увеличение коммерческих расходов на 24% и уменьшение управленческих расходов на 25%.

Поскольку наибольший удельный вес в доходах от основной деятельности занимают доходы от регулярных перевозок, данные доходы в большей степени и влияют на рост выручки от продажи. Рост выручки происходит за счет роста объемов перевозок: парк пополняется новыми автомобилями и воздушными судами, увеличивается количество маршрутов, открываются новые направления, грузоперевозки увеличивается.

В свою очередь увеличивается и себестоимость: пополнение парка автомобилями и воздушными судами влечет увеличение лизинговых платежей и отчислений на капитальный ремонт. Соответственно, увеличиваются и расходы на ГСМ, что происходит в том числе и из-за постоянного роста цен.

Рост коммерческих расходов также связан в первую очередь с ростом объемов продаж, что соответственно влечет за собой увеличение комиссионных вознаграждений агентам.

Кроме результатов основной деятельности компании (прибыли от продаж), существенное влияние на финансовый результат оказали прочие группы доходов и расходов.

В результате осуществления операций, не связанных с основной деятельностью ООО «Абсолют сервис», компания получила прибыль, но меньшую, чем в прошлом году. Прочие доходы в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшились на 6,9%. Соответственно, прибыль до налогообложения тоже снизилась.

Прочие расходы в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшились на 18,8%. Таким образом, за счет уменьшения прочих расходов, финансовый результат увеличился.

Поскольку в прибыли до налогообложения существенную долю составляет прибыль от продаж (94%), являющаяся целью функционирования компании, кроме того, она имеет тенденцию к росту (+15%), финансовый результат заслуживает положительной оценки.

Оценка эффективности текущей деятельности ООО «Абсолют сервис» путем расчета показателей рентабельности позволяет сделать следующие выводы.

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. показатель рентабельности продукции уменьшился на 27,2%. Прибыль с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, уменьшилась.

Показатель рентабельности продаж в 2013 г. по сравнению с 2012 г. также уменьшился на 2,7%. Доходность от реализации всей продукции имеет тенденцию к снижению.

В данном случае на снижение рентабельности продукции и рентабельности

продаж оказало влияние опережающего роста себестоимости по отношению к выручке. Такая тенденции должна стать стимулом для руководства в части проведения работ по минимизации затрат.

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. показатель рентабельности капитала уменьшился на 0,6%. Эффективность использования всего имущества организации снизилась.

Показатель рентабельности собственного капитала в 2013 г. остался на уровне 99,9%, что говорит о том, что прибыль на один рубль собственного капитала не изменилась.

В целом, можно сделать вывод о том, что ООО «Абсолют сервис» является рентабельным предприятием, в результате реализации продукции, работ, услуг оно покрывает все свои издержки и получает прибыль.

В тоже время на основе анализа динамики показателей рентабельности видно, что рентабельность имеет тенденцию к снижению, что отрицательно характеризует баланс ООО «Абсолют сервис».

К возможным путям оптимизации затрат в ООО «Абсолют сервис» и увеличению показателей рентабельности можно отнести следующие.

Поскольку наибольший удельный вес в доходах от основной деятельности занимают доходы от реализации билетов на регулярные перевозки, за счет данных доходов и нужно увеличивать выручку от продажи, но не путем роста цен на заказы, а путем роста объемов перевозок. Постоянный рост объемов перевозок необходимо обеспечивать за счет привлечения клиентов, пополнения парка новыми автомобилями и воздушными судами, увеличения количества маршрутов, что соответственно приведет к увеличению грузоперевозок. С этой целью стоит рассмотреть расходы на маркетинг и рекламу.

ООО «Абсолют сервис» - это российский перевозчик, поэтому в большей степени, компания должна уделить внимание развитию на внутреннем рынке. Приоритетное значение должны получить мероприятиям по продвижению бренда

ООО «Абсолют сервис» внутри страны. Грамотная рекламная кампания приведет к росту продаж.

За счет увеличения расходов на рекламу в структуре себестоимости, планируется увеличение выручки от продажи. Возможный рост рентабельности продаж составит 0,8%.

Информационные технологии - это один из основных факторов развития бизнеса. Информационные технологии являются надежным партером бизнеса, помогают решать многие актуальные задачи, такие как повышение эффективности организации бизнес-процессов и оптимизация расходов на их сопровождение, управление информацией, использование интеллектуального потенциала сотрудников для развития инноваций. Информационные технологии являются стратегическим фактором инновационного развития компании.

Статья «информационных технологий», над которой стоит задуматься ООО «Абсолют сервис» - это введение системы «Банк-клиент» для осуществления расчетов в иностранной валюте. Ввод системы «Банк-клиент» позволит значительно оптимизировать работу с банками, добиться экономии времени, высвобождения сотрудников и сокращения расходов.

Планируемое снижение расходов в связи с вводом системы «Банк-клиент» с учетом увеличения затрат на приобретение системы составит 2%. При этом возможный рост рентабельности продаж составит 0,2%.

Еще одним направлением оптимизации затрат может быть предоставление скидок на постоянные заказы. Постоянный мониторинг тарифов и предоставление скидок на востребованные направления приведут к росту продаж.

Ожидаемый рост выручки составит 1%, а возможный рост рентабельности продаж составит 0,3%.

Кроме того, стоит рассмотреть пути снижения затрат на ГСМ. Основные проблемы затрат на ГСМ состоят в постоянном росте цен на авиационный керосин и отсутствии у компаний в некоторый аэропортах возможности выбора

топливозаправочного комплекса. В таких аэропортах отсутствует регулирование тарифов и керосин дорожает гораздо сильнее.

Сегодня компаниям разрешено самим закупать и отдавать на хранение в аэропорты керосин. Такой вариант предполагает затраты на хранение, и в некоторых случаях доставку керосина к месту хранения. Но тем не менее, решение данного вопроса приведет к частичной минимизации затрат на заправку.

За счет оптимизации затрат на ГСМ плановое снижение расходов составит 8%, а возможный рост рентабельности продаж составит 0,6%.

Еще одним направлением оптимизации расходов компании может быть сокращение расходов на содержание персонала. Сокращение численности - один из самых распространенных способов быстрого сокращения затрат на персонал. Несмотря на некоторые дополнительные расходы, связанные с компенсационными выплатами при сокращении, этот способ даст быстрый и заметный эффект экономии фонда оплаты труда.

Снижение расходов на содержание персонала на 5% приведет к планируемому росту прибыли от продаж на 1%, возможный рост рентабельности продаж составит 0,4%.

В основной статье расходов - лизинге автомобилей и воздушных судов ставка, по которой рассчитываются платежи по лизингу, является плавающей. Необходимо рассмотреть возможность перевода ставки из плавающей в фиксированную, либо достижением такой договоренности с лизинговой компанией, либо заключением соответствующей сделки с банком. В случае превышения фактического значения над фиксированной ставкой ООО «Абсолют сервис» избежит излишних расходов на лизинговые платежи.

Кроме того, компания имеет дополнительные резервы для сокращения расходов. В июле 2012 г. компания стала спонсором футбольного детского клуба ЦСКА. Доходы по договору спонсорства не оправдывают затраты, поэтому следует отказаться от данных расходов.

В случае отказа от спонсорства футбольного детского клуба ЦСКА возможный рост рентабельности продаж составит 0,2%.

Путем оптимизации предложенных затрат по плановым данным ООО «Абсолют сервис» достигнет следующих экономических показателей.

В планируемом периоде выручка от продажи по сравнению с 2013 г. увеличится на 2.770.715 тыс. руб. и составит 104.842.119 тыс. руб. Темп прироста составит 2,71%.

Затраты по плановым данным по сравнению с 2013 г. уменьшатся на 1.930.000 тыс. руб. и составят 35.406.701 тыс. руб. Темп прироста составит -5,17%.

Прибыль от продаж в планируемом периоде по сравнению с 2013 г. увеличится на 4.700.715 тыс. руб. Темп прироста составит 7,26%.

Показатель рентабельности продаж по плановым данным по сравнению с 2013 г. увеличится на 2,7% и составит 66,1%.

В целом, можно сделать вывод, что на данный момент ООО «Абсолют сервис», является динамично развивающейся компанией. Ресурсы компании используются эффективно, достигая их экономии и максимизации отдачи от них на всех этапах производственного процесса. Доходы увеличиваются, тем самым увеличивая эффективность бизнеса и демонстрируя стабильный рост финансовых результатов.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н. (ред. от 08.11.10)
. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43н. (ред. от 08.11.10)
. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н. (ред. от 08.11.10)
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н. (ред. от 08.11.10)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (5/01), Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. №44 н. (ред. от 08.11.10)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.
8. Учетная политика ООО «Абсолют сервис» за 2012 г.
9. Рабочий план счетов ООО «Абсолют сервис».
. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. «Бухгалтерский финансовый учет», М.: КноРус, 2011 г.
. Черненко Н.Ю., Черненко А.Ф. «Бухгалтерский финансовый учет», М.: Феникс, 2011 г.
. Пласкова Н.С. «Экономический анализ», М.: Эксмо, 2011 г.
. Косорукова И.В. «Экономический анализ», М.: МФПА, 2011 г.
. Маркарьян Э.А. «Экономический анализ хозяйственной деятельности»,

М.: КноРус, 2010 г.

. Морозова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности М.: КноРус, 2012 г.

. Хамидуллина З.Ч. «Бухгалтерский финансовый учет», М.:МИЭМП, 2010 г.

. Архарова З.П., Соколова Е.С. «Бухгалтерский учет и аудит», М.: ЕАОИ, 2009 г.

. Маркин Ю.П. «Экономический анализ», М.: Омега-Л, 2009 г.

. Когденко В.Г. «Экономический анализ», М.: Юнити-Дана, 2009 г.

. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. «Бухгалтерский финансовый учет», М.: Эксмо, 2011 г.

. Бабаев Ю.А. «Бухгалтерский финансовый учет», М.: Вузовский учебник, 2010 г.

. Соколова Е.С. «Бухгалтерский учет», М.: ЕАОИ, 2009 г.

. Гинзбург А.И. «Экономический анализ», М.: Питер, 2010 г.

. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», М.: Инфра-М, 2009 г.

25. Канке А.А., Кошевая И.П. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия», М.: Инфра-М, 2009 г.

26. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М.:Инфра-М, 2010 г.