МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение

высшего образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра Экономики предприятия природопользования и учетных систем

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему Доходы и Расходы в деятельности предприятия: формирование, фактическое состояние, пути эффективного использования

Исполнитель Мухамедьянов Руслан Рашидович
(фамилия, имя, отчество)

Руководитель Кандидат экономических наук, доцент
(ученая степень, ученое звание)
Сиденко Инна Казимировна
(фамилия, имя, отчество)

«К защите допускаю»
Заведующий кафедрой

_____
(подпись)
Кандидат экономических наук, доцент
Курочкина Анна Александровна
(фамилия, имя, отчество)

«_____» _____ 2020 г.

Санкт-Петербург
2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....**Ошибка! Закладка не определена.**

ГЛАВА 1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ**.....**Ошибка! Закладка не определена.**

1.1 Сущность доходов и расходов организации и их классификация.....

1.2 Стратегия управления доходами и расходами в организации.……**Ошибка! Закладка не определена.**

1.3 Основа анализа доходов и расходов организации.....21

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В АО «АСКОН»..... 33

2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Аскон».....33

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Аскон» …….35

2.3 Учет доходов и расходов деятельности АО «Аскон»…….....52

2.4 Анализ доходов и расходов АО «Аскон»……...……..57

ГЛАВА 3. ОЦЕНКА И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «АСКОН» 66

3.1 Основные направления совершенствования политики управления доходами и расходами в АО «Аскон».....66

3.2 Оценка предлагаемых мер и их влияние на финансовый результат деятельности АО «Аскон».....67

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....72

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ....76

ПРИЛОЖЕНИЯ.....82

ВВЕДЕНИЕ

Тему данной работы считаю достаточно актуальной, так как в условиях экономической и юридической самостоятельности субъект хозяйствования постоянно сталкивается с показателями доходов и расходов, образующимся в результате его функционирования.

Современное состояние развития рыночных отношений выдвигает новые требования к хозяйственной и экономической деятельности любой коммерческой организации, вне зависимости от отраслевой принадлежности хозяйствующих субъектов.

Самая большая ошибка многих российских предпринимателей заключается в недооценке ими учета и управления потоками доходов и расходов в организации. Именно в движении этих потоков и концентрируется реальный результат предпринимательской активности и скрыты те возможности повышения результативности бизнеса, поиск которых ведет предприниматель. Таким образом, проблема овладения всеми секретами учета и управления доходами и расходами организации – это вопрос жизни бизнеса, особенно в специфических условиях российского рынка

Целью выпускной квалификационной работы является исследование и анализ доходов и расходов (на примере АО «Аскон»), разработка рекомендаций по повышению эффективности функционирования деятельности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, виды доходов и расходов, их классификацию;
- рассмотреть стратегию управления доходами и расходами организации в условиях рыночного хозяйствования;

- рассмотреть основы анализа доходов и расходов организации;
- провести анализ политики управления доходами и расходами организации;
- разработать основные направления совершенствования политики управления доходами и расходами АО «Аскон»;
- оценить предлагаемые меры и их влияние на финансовый результат деятельности АО «Аскон».

Объектом исследования является АО «Аскон», российский разработчик инженерного программного обеспечения, технологический партнер в создании информационных систем для промышленности и строительства.

Предметом исследования является процессы формирования доходов и расходов и их роль в деятельности предприятия.

Теоретической и методической основой работы являются труды Савицкой Г.В., Стражева В.И., Шеремета А.Д., Канке А.А., Кошевой И.П., Ершовой С.А., Ермолович Л.Л., Рыбаковой Е.Я. и др., нормативные документы, а также журнальные статьи по теме «Оптимизация доходов и расходов».

Информационной базой работы выступила финансовая отчетность и учетные данные АО «Аскон».

Структура выпускной квалификационной работы отображает логику, порядок изучения и метод заключения установленных задач.

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

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Сущность доходов и расходов организации и их классификация

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов собственников имущества [11, с. 29] .

Доходы различают по источнику, способам, регулярности и очередности получения. Доход может приносить собственность на факторы производства, они могут быть получены частным лицом, фирмой, государством в наличной или безналичной форме.

Доходы и расходы предприятия имеют одинаковую структуру построения и в зависимости от их характера, условий получения или осуществления и направления деятельности организации делятся на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы) (рисунок 1.1.1).

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, дебиторская задолженность, арендная плата, лицензионные платежи и роялти [29,с.61].

К прочим поступлениям (расходам) относятся [29, с. 62]:

- операционные доходы (расходы);
- внереализационные доходы (расходы);
- чрезвычайные доходы (расходы).

Операционными доходами являются [31]:

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

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Внереализационными доходами являются [32]:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные доходы.



Рисунок 1.1.1- Виды доходов организации

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.д. [27].

Для оценки уровня и динамики доходов населения используются показатели номинального, располагаемого и реального дохода (рисунок 1.1.2) [33].



Рисунок 1.1.2 – Основные формы доходов для оценки уровня и динамики доходов

Номинальный доход (NT) – количество денег, полученное отдельными лицами в течение определенного периода, также он характеризует уровень денежных доходов независимо от налогообложения.

Располагаемый доход (DI) – доход, который может быть использован на личное потребление и личные сбережения. Располагаемый доход меньше номинального дохода на сумму налогов и обязательных платежей, т. е. это средства, используемые на потребление и сбережение. Для измерения динамики располагаемых доходов применяется показатель «реальные располагаемые доходы», рассчитываемый с учетом индекса цен.

Реальный доход (RI) представляет собой количество товаров и услуг, которое можно купить на располагаемый доход в течение определенного периода, т. е. с поправкой на изменение уровня цен.

Расходы являются главным ограничителем доходов. Процесс управления затратами организации носит комплексный характер и предусматривает решение следующих вопросов:

- значение того, где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы организации;

- прогноз того, где, для чего и в каких объемах необходимы дополнительные финансовые ресурсы;

- умение обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов.

Классификация расходов организаций в зависимости от их характера и условий осуществления представлена в таблице 1.1.1

Таблица 1.1.1 – Классификация расходов организаций

Классификационный признак	**Виды расходов**
В зависимости от характера и условий осуществления деятельности	расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы; внереализационные; чрезвычайные.
По экономическому содержанию	материальные; трудовые; денежные.
По участию в бизнес-процессе	производственные – связанные с обеспечением производственного процесса (на приобретение материалов, ремонт оборудования, оплату труда работников); коммерческие – связанные с реализацией и продвижением продукции на рынках (на затаривание и упаковку готовой продукции, транспортировку, рекламу и маркетинг);непроизводственные – не связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг (оказанием материальной помощи персоналу, оплата социальных пакетов и др.)
По отношению к объему производства	постоянные - их сумма остается относительно неизменной при изменении объема производства (аренда помещений, амортизация, налог на имущество и др); переменные – их сумма изменяется пропорционально объему производства продукции (сырье и материалы, сдельная заработная плата, транспортные расходы).
По способу распределения между видами продукции	прямые – связанные с производством отдельных видов продукции и могут быть прямо включены в себестоимость (расходы на сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия); косвенные – общепроизводственные и общехозяйственные расходы (на содержание зданий и оборудования, их ремонт, заработная плата АУП и др.)
В зависимости от связи с технологическим процессом	основные – непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг (стоимость потребленного сырья и материалов, оплата труда основных производственных рабочих и др.);накладные – сопутствуют основной деятельности организации (расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, их управление, обслуживание производства, командировки и др.).

По экономическому содержанию расходы организации делятся:

- материальные;
- трудовые;
- денежные.

Материальные расходы связаны ресурсным обеспечением финансово-хозяйственной деятельности организации и включают в себя стоимость приобретенного сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и электроэнергии, услуг сторонних организаций. Трудовые расходы направляются на оплату труда персонала организации. Денежные расходы представляют отток денежных средств. Это уплата налогов, обслуживание денежного оборота организации.

По участию в бизнес-процессе расходы делятся:

- производственные,
- коммерческие,
- непроизводственные.

К производственным относятся расходы, связанные с обеспечением производственного процесса. В них включаются расходы на приобретение материалов, ремонт оборудования, оплату труда работников, приобретение топлива и электроэнергии, оплату услуг сторонних организаций.

К коммерческим относятся расходы, связанные с реализацией и продвижением продукции на рынках. Они включают в себя расходы на затаривание и упаковку готовой продукции, транспортировку, рекламу и маркетинговые услуги.

По способу принятия решений расходы делятся на альтернативные и вмененные. К вмененным относятся расходы, обязательные для организации (налоговые платежи, платежи во внебюджетные фонды, оплата лицензий или членства в профессиональных саморегулируемых организациях).

Остальные расходы являются альтернативными, поскольку организация может выбирать способ организации производственного процесса.

К агрегированным расходам относятся расходы, сгруппированные по видам потребляемых ресурсов в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций. Материальные затраты отражают стоимость разнообразных потребляемых материальных ресурсов, затраты на оплату труда – заработную плату с отчислениями во внебюджетные фонды, амортизация – стоимость износа оборудования, используемого в процессе производственной деятельности.

Начисление амортизации основных средств производится одним из следующих способов: линейным способом, способом уменьшения остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции или работ.

Все расходы на производство и реализацию продукции группируются по статьям затрат. Необходимость классификации расходов по статьям затрат связана с формированием цен на товары, работы и услуги организаций.

В зависимости от объемов производства (реализации) расходы организаций делятся на постоянные и переменные. Постоянные расходы не зависят от объема производства, а переменные расходы изменяются пропорционально объему выпускаемой продукции, работ, услуг.

В зависимости от способов распределения затрат между видами продукции расходы подразделяются на прямые и косвенные. Под прямыми расходами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, а к косвенным относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, услуги вспомогательного производства и др.

В зависимости от связи с технологическим процессом расходы делятся на основные и накладные. К основным расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: стоимость потребленного сырья и материалов, оплата труда основных производственных рабочих и т.п. Накладные расходы сопутствуют основной деятельности организации. Это затраты на содержание и

эксплуатацию основных средств, на управление, обслуживание производства и т.п.

По степени агрегирования расходы делятся на одноэлементные и комплексные. Одноэлементные расходы представляют собой один вид расхода. Комплексные расходы объединяют в себе одноэлементные расходы. Например, материальные расходы включают в себя расходы на сырье, материалы, комплектующие и полуфабрикаты, топливо, тару, запасные части.

Расходы могут подразделяться по признаку периодичности возникновения на постоянные и единовременные. К постоянным расходам относятся все расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, такие как материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация. К единовременным расходам относятся расходы, которые возникают спонтанно. Например, стоимость внепланового ремонта оборудования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и т.п.

В системе управления используются прогнозные, плановые и фактические значения расходов. Прогнозные расходы имеют ориентировочный, информационный характер. Плановые расходы выступают в форме обязательных лимитов в процессе составления бизнес-планов или производственных планов. Фактические расходы формируются на основе текущих данных.

По степени регулирования расходы подразделяются на нормируемые и ненормируемые. К нормируемым расходам относятся материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, налоговые платежи. К ненормируемым расходам относятся единовременные расходы.

Расходы организаций в зависимости от направления их деятельности можно разделить на инвестиционные расходы, в основном связанные с расширением производства и приростом оборотных активов; расходы, связанные с текущей деятельностью, относимые на себестоимость продукции

(расходы на производство и реализацию товаров, работ, услуг), и расходы на социально- культурные. Источником финансирования последних является чистая прибыль организаций.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации. Важнейшими из них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночной экономики составляет основу экономического развития организации.

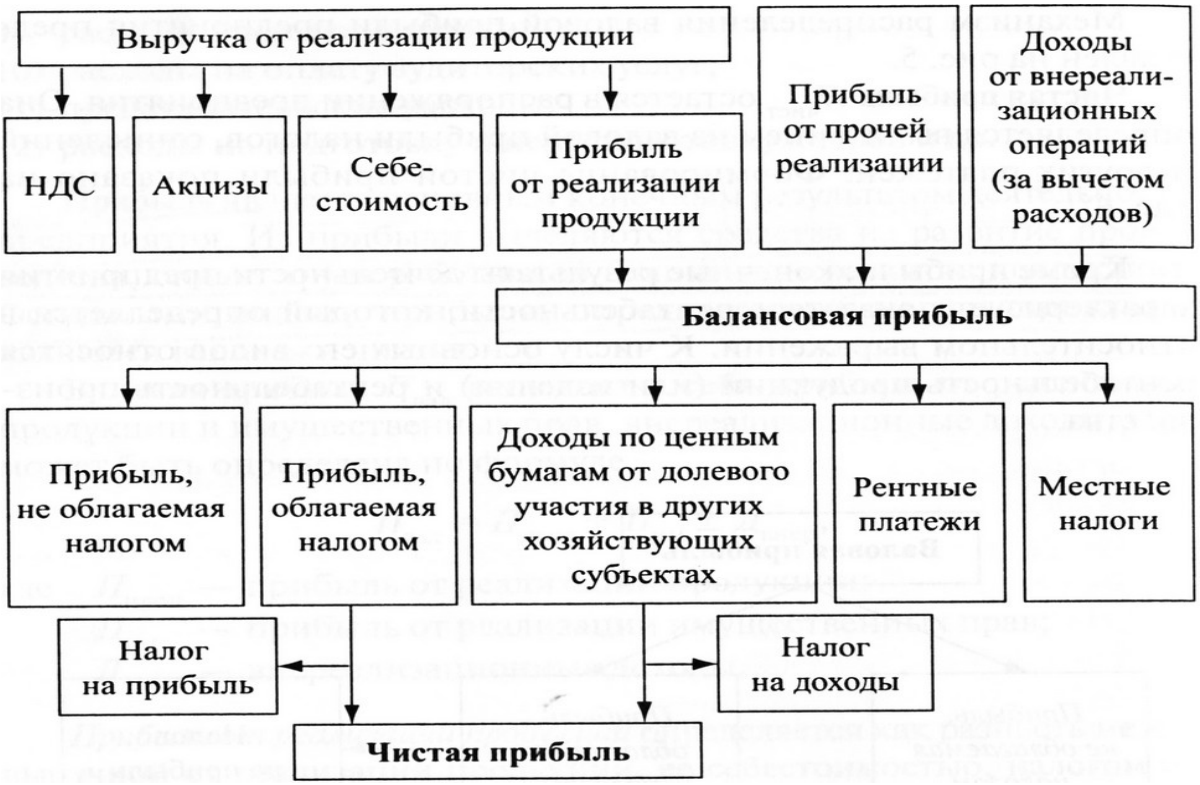
Прибыль – важная категория рыночной экономики, неразрывно связана с эффективным использованием основного и оборотного капитала, материальных и трудовых ресурсов.

Порядок формирования показателей прибыли приведен на рисунке 1.1.3

Рисунок 1.1.3 – Формирование прибыли в организации

По составу включаемых элементов различают: маржинальную (валовую) прибыль, прибыль до налогообложения, чистую прибыль.

Маржинальная прибыль – это разница между выручкой-нетто и



прямыми производственными затратами по реализованной продукции.

Маржинальная прибыль служит мерой оценки способности организации покрывать постоянные затраты и формировать необходимую валовую прибыль от реализации продукции [17, с. 33].

Прибыль до налогообложения характеризует общий финансовый результат организации [17, с. 35].

Чистая прибыль – это сумма прибыли, которая остается в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль [11, с. 36].

Прибыль выступает в качестве конечного финансового результата работы организации, является главной целью предпринимательской деятельности и служит показателем ее оценки.

Чтобы деятельность организации была прибыльной, необходимо регулярно проводить финансовый и факторный анализ, рассчитывать конечные результаты, сравнить их с показателями прошедших периодов.

1.2 Стратегия управления доходами и расходами в организации

Стратегия управления доходами и расходами – политика, реализующая программу действий в сфере формирования доходов и расходов организации. Формирование доходной базы в процессе деятельности организации требует постоянного совершенствования руководителями и финансовыми менеджерами методов эффективного управления этими процессами.

Цель управления доходами и расходами - обеспечение роста рыночной стоимости организации, финансового равновесия в процессе ее развития, путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и синхронизации их во времени.

Основные задачи управления доходами и расходами:

- определение общей потребности в расходах деятельности организации и обеспечения необходимых темпов ее экономического развития;

- оптимизация структуры доходов и расходов организации адекватно целям и задачам ее развития;
- обеспечение высокого уровня финансовой платежеспособности организации;
- максимизация величины чистой прибыли, обеспечивающая заданные темпы развития организации.

Основные этапы процесса разработки политики управления доходами и расходами организации представлены на рисунке 1.2.1[36].

Рисунок 1.2.1 – Этапы управления доходами и расходами

- идентификация всевозможных видов доходов и расходов организации в процессе их учета;



- анализ динамики доходов и расходов организации в предшествующем периоде;
- исследование и прогнозирование факторов, влияющих на формирование доходов и расходов организации;
- обеспечение эффективного контроля доходов и расходов организации;
- оценка результативности разработанной политики управления доходами и расходами.

Объектом обеспечения эффективного контроля доходов и расходов организации являются выполнение установленных плановых заданий по формированию доходов и произведенных расходов по предусмотренным направлениям; равномерность формирования доходов и расходов во времени [13, с. 72].

Этап оценки результативности завершает процесс разработки политики управления доходами и расходами организации. Такая оценка проводится по системе специальных экономических и внеэкономических критериев, устанавливаемых организацией.

На доходы организации влияет множество факторов. Фактор (от лат. factor - делающий, производящий) – причина, движущая сила какого-либо процесса, определяющая его характер или отдельные его черты [19, с. 68].

На величину дохода организации влияют как внутренние, так и внешние факторы (рисунок 1.2.2).

К внешним факторам относятся:

- природные условия;
- государственное регулирование цен, тарифов, налоговых ставок, процентов;
- штрафные санкции; состояние рынка;
- регулируемые государством отпускные цены на некоторые товары и продукцию;
- нарушение дисциплины со стороны деловых партнеров;
- благоприятные или неблагоприятные социальные и другие условия.

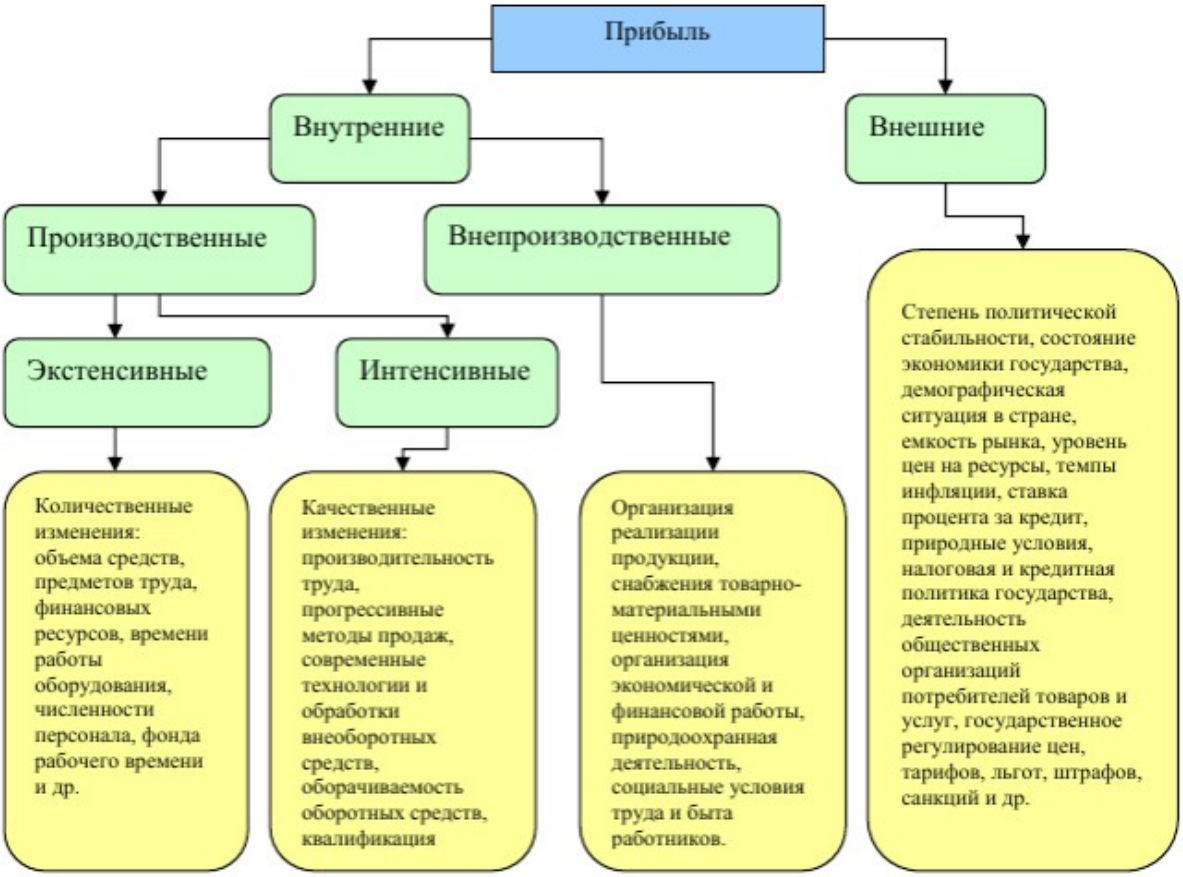


Рисунок 1.2.2 – Факторы, влияющие на величину доходов (прибыли)

Перечисленные факторы не зависят от деятельности организации, но могут влиять на объем полученного дохода.

Внутренние факторы – это те факторы, которые непосредственно зависят от деятельности сотрудников организации. В свою очередь они подразделяются на производственные и внепроизводственные [20, с. 43].

Внепроизводственные факторы включают в себя:

- снабженческую деятельность;
- сбытовую деятельность;
- социальные условия труда и быта;
- политика ценообразования в организации;
- материальное положение и экономическая заинтересованность работников.

Производственные факторы характеризуют наличие, использование средств и предметов труда, трудовых ресурсов. Они в свою очередь делятся на экстенсивные и интенсивные.

Экстенсивные факторы являются количественными показателями и влияют на полученный доход через:

- изменение объема средств труда;
- изменение времени работы оборудования;
- изменение количества предметов труда;
- изменение численности персонала;
- фонда рабочего времени.

Интенсивные факторы характеризуют эффективность (качество) использования хозяйственных ресурсов.

К ним относят:

- повышение производительности оборудования и его качества;
- использование прогрессивных видов материалов и совершенствование технологии их обработки;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств;
- повышение квалификации и производительности труда персонала;
- снижение трудоемкости и материалоемкости продукции;

При определении эффективности деятельности организации особое внимание обращают именно на интенсивные производственные факторы, рост показателей качества является основным путем повышения доходности.

В значительной степени размеры полученного дохода зависят от того, насколько рационально, экономно расходуются в производстве материальные ресурсы. Уменьшение величины совокупных материальных затрат на единицу продукции обеспечивает снижение ее себестоимости. Одним из направлений увеличения дохода является снижение цен при росте производства или повышение цен при спаде производства, что определяется законами спроса и предложения.

Только раскрыв причинно-следственные связи различных сторон деятельности, можно очень быстро просчитать, как изменятся основные результаты хозяйственной деятельности за счет того или иного фактора, произвести обоснование любого управленческого решения, рассчитать, как изменится сумма прибыли, безубыточный объем продаж, запас финансовой устойчивости, себестоимости единицы продукции при изменении любой производственной ситуации.

Такую возможность дает системный подход к анализу деятельности организации с применением факторных моделей. Этот метод анализа позволяет не только устанавливать причинно-следственные связи, но и давать им количественную характеристику, т. е. обеспечивать измерение влияния факторов на результаты деятельности. Это делает анализ точным, а выводы обоснованными.

Факторный анализ доходов и расходов преследует две основные цели [18, с. 50]:

- повышение доходов, проводится:
  - анализ выполнения плановых заданий и динамики продаж в различных разрезах;
  - ритмичность производства и продаж;
  - достаточность и эффективность диверсификации производственной деятельности.
- анализ эффективности ценовой политики, проводится:
  - оценка влияния различных факторов (фондовооруженность, загруженность производственных мощностей, сменность, ценовая политика, кадровый состав и др.) на изменение величины продаж;
  - сезонность производства и продаж;
  - расчет критического объема производства (продаж) по видам продукции и подразделениям и т.п.

Снижение расходов подразумевает планирование и контроль над исполнением плановых заданий по расходам (затратам), а также поиск резервов обоснованного снижения себестоимости продукции [19, с. 12].

Причинами абсолютного уменьшения доходов от обычных видов деятельности могут быть[19, с. 15]:

- снижение натуральных объемов продаж товаров, работ, услуг в связи со снижением спроса (насыщением рынка);
- появлением на рынке аналогичных конкурирующих (более качественных или более дешевых) товаров, работ, услуг;
- снижение рыночного уровня цен на аналогичные товары, работы, услуги или индивидуальное снижение цен, вызванное условиями конкуренции.

В факторном анализе прибыли от продаж, прибыль отражает финансовый результат от основной деятельности организации. Ее величина во многом определяет прибыль до налогообложения.

Управление доходами и расходами организации строится на следующих принципах: принцип полноты, принцип достоверности, принцип самоокупаемости, принцип заинтересованности в результатах деятельности, принцип своевременности, принцип сопоставимости и принцип обеспечения финансовой устойчивости (рисунок 1.2.3).

Управление доходами и расходами организации строится на следующих принципах: принцип полноты, принцип достоверности, принцип самоокупаемости, принцип заинтересованности в результатах деятельности, принцип своевременности, принцип сопоставимости и принцип обеспечения финансовой устойчивости (рисунок 1.2.3).

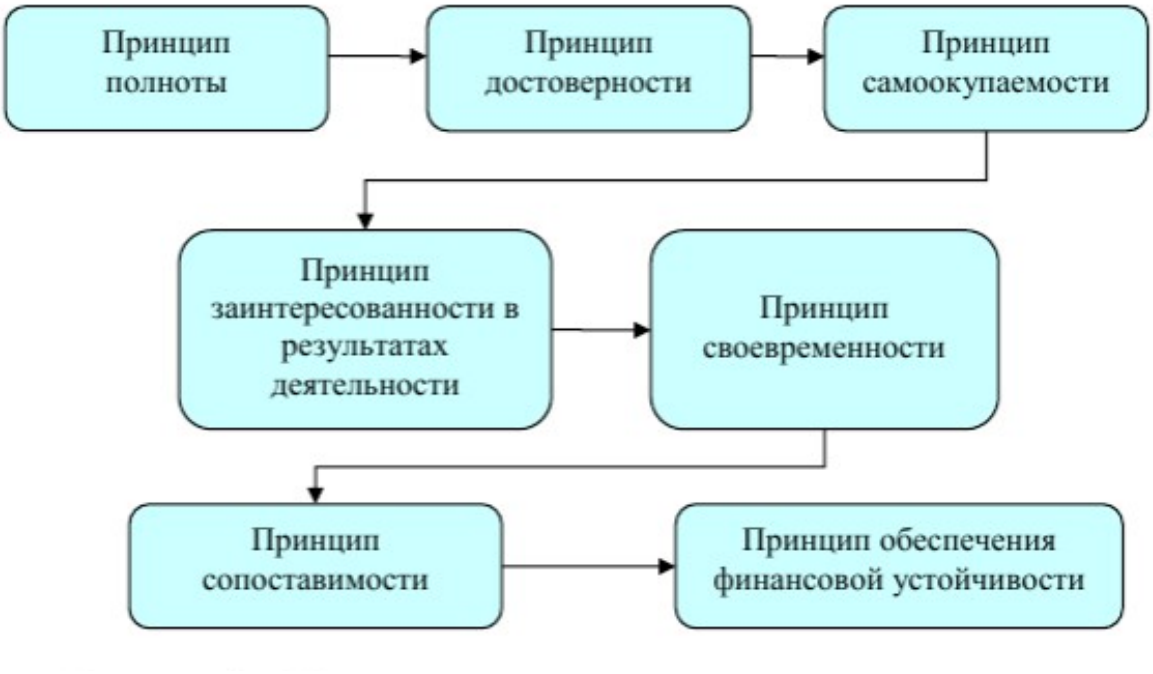


Рисунок 1.2.3 – Принципы управления доходами и расходами

Принцип полноты – предполагает, что организация учитывает все свои доходы и расходы.

Принцип достоверности – предполагает, что организация документально подтверждает все свои доходы и расходы.

Принцип самоокупаемости – предполагает, что доходы организации превышают их расходы.

Принцип заинтересованности в результатах деятельности – предполагает, что руководство организации заинтересовано и нацелено на получение прибыли.

Принцип своевременности –предполагает, что доходы и расходы организации учитываются как по мере их начисления (для сопоставления доходов и расходов), так и по мере их фактического осуществления (для сопоставления денежных потоков).

Принцип сопоставимости – предполагает, что доходы и расходы организации учитывает, анализирует и контролирует в единой денежной оценке.

Принцип обеспечения финансовой устойчивости – предполагает, что организация использует различные механизмы защиты от предпринимательских рисков (например, страхование, хеджирование, создание финансовых резервов).

Руководство периодически должно сравнивать эффективность собственной организации с результативностью организаций-конкурентов. Необходимым аспектом данной оценки является показатель рентабельности бизнеса соотношение полученной прибыли и расходов организации. Нередко организация осознанно идет на уменьшение прибыли, к примеру, на первых шагах покорения рынка, или же при выпуске нового продукта, или для поддержки объема продажи в периоды сезонных спадов.

1.3 Основа анализа доходов и расходов организации

Цель управления доходами и расходами – обеспечение роста рыночной стоимости организации, финансового равновесия в процессе ее развития, путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и синхронизации их во времени [22, с. 74].

Задачами управления доходами и расходами являются [22, с. 75]:

- определение общей потребности в расходах для финансирования деятельности организации и обеспечения необходимых темпов ее экономического развития;
- оптимизация структуры доходов и расходов организации адекватно целям и задачам ее развития;
- обеспечение высокого уровня финансовой устойчивости и платежеспособности организации;
- максимизация величины чистой прибыли, обеспечивающая заданные темпы развития организации.

Основная цель анализа доходов и расходов - определение путей оптимизации их величины как в целом, так и отдельных видов его деятельности.

Для реализации, поставленной выше цели необходимо решение задач (рисунок 1.3.1):

- проведение анализа динамики доходов;
- проведение анализа структуры доходов;
- проведение анализа динамики расходов;
- проведение анализа структуры расходов;
- проведение анализа динамики показателей использования доходов;
- проведение анализа динамики показателей использования расходов;
- проведение анализа влияния изменения доходов и расходов на изменение показателей эффективности его деятельности.



Рисунок 1.3.1– Этапы анализа доходов и расходов в организации

Анализ доходов и расходов организации проводится по данным ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках». В ней содержится информация обо всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды в поквартальном, полугодовом, девятимесячном и годовом разрезах. Это позволяет качественно оценить характер возникновения и содержание доходов и расходов; проанализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, осуществлять контроль за их движением и состоянием; выявлять факторы, оказавшие влияние на увеличение (снижение) доходов и расходов, а также рассчитывать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами.

Для анализа доходов и расходов могут быть использованы методы, аналогичные методам анализа бухгалтерского баланса: вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный и факторный методы [27, с. 43].

При горизонтальном анализе доходов и расходов изучаются абсолютные изменения объемов доходов и расходов и темпы роста показателей, анализируются причины изменений с помощью качественных методов экономического анализа. Чтобы оценить влияние различных факторов на формирование доходов, необходимо провести анализ структуры доходов.

Анализ динамики доходов – это расчет темпов роста или прироста всех доходов и отдельных их видов, в частности выручки.

Анализ структуры доходов – это определение доли отдельных видов доходов в общей величине доходов [18, с.50–52].

Расчет структуры производится по следующей формуле:

$$D = Д_i / Д \times 100\% \quad (1)$$

где D – доля определенного вида дохода, %;

$Д_i$ – доходы от вида деятельности;

Д – общие доходы.

Анализ структуры доходов показывает, какой вид деятельности приносит большую часть дохода.

Что бы оценить влияние каждого вида дохода используется индексный метод. Наибольший удельный вес в доходах организации занимает выручка от продажи выпускаемой продукции, работ, услуг.

Выручка от продаж определяется по формуле:

$$n = Ni * Ci \quad (2)$$

i=1,

где Ni – количество произведенной и реализованной продукции в натуральном выражении;

Ci – цена реализации i-ой продукции, руб.;

n – количество позиций реализации продукции.

Как видно из формулы (2) на доходы организации оказывают влияние различные факторы, которые необходимо учитывать в процессе анализа. К таким факторам относятся: выручка от продаж, структура и ассортимент продукции, цены на продукцию.

Оценку влияния факторов на динамику доходов можно провести двумя методами:

Индексным методом:

$$I=\frac{a*q1*m0}{Д*q0*m0} \quad (3)$$

Методом абсолютных разниц:

$$Д^a = q_1 * m_0 - q_0 * m_0 \quad (4)$$

$$I=\frac{m*q1*m1}{Д+q1*m0} \quad (5)$$

$$Д^m = q_1 * m_1 - q_1 * m_0 \quad (6)$$

где а i – индекс доходов в зависимости от изменения объемов выручки;

i – индекс доходов в зависимости от изменения цен на продукцию и услуги;

q_1 – выручка от продаж в отчетном периоде;

q_0 – выручка от продаж в предыдущем отчетном периоде;

m_0 – средняя цена в предыдущем периоде;

m_1 – средняя цена в отчетном периоде.

Исходя, из проведенного анализа необходимо сделать вывод о положительном или отрицательном характере динамике доходов. За счет чего произошло их увеличение или снижение.

Проведение анализа динамики, состава и структуры доходов и расходов организации углубляется с помощью коэффициентных методов, характеризующих степень эффективности использования (расходования) этих средств, исходя из данных. Рассчитываются следующие коэффициенты: рентабельность активов, рентабельность продаж, рентабельность расходов; доля выручки от продаж на 1 руб. доходов; доходы на 1 руб. активов; доходы на 1 руб. расходов [23, с. 72].

Углубленный анализ коэффициентов проводится в случаях их резкого или систематического изменения в динамике. В этих случаях для выявления количественного влияния различных факторов на результативный показатель используются методы факторного анализа. Факторный анализ позволяет найти реальные пути изменения ситуации в пользу организации.

После анализа структуры, состава и динамики доходов необходимо провести углубленный анализ с помощью следующих коэффициентов [21, с. 95]:

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\textit{Прибыль до налогообложения}}{\textit{Выручка от продаж}} * 100\% \qquad (7)$$

Выручка от продаж =

$$\frac{Выручка\ \ от\ \ продаж}{на\ \ 1\ \ руб.\ \ доходов} * 100\,\%$$

(8)

$$\text{Доходы}_{\text{ на 1 руб. активов}} = \frac{Доходы}{Среднегодовая\ \ стоимость\ \ активов\, 2\, а} * 100\,\% \qquad (9)$$

Показатель рентабельности показывает факторную среду создания прибыли организации и являются необходимым при сравнительной оценке и анализе финансовой структуры организации.

Рентабельность продаж (Рп) – отражает доходность вложенных средств в основное производство.

Находится по формуле:

$$P_n = \frac{П_n}{C} * 100\,\% \qquad (8)$$

где, Рп – рентабельность продаж, %;

Пп – прибыль от продаж, тыс. руб.;

С – себестоимость продаж, тыс. руб.

Показатель рентабельности носит некоторые границы, таким образом, если:

- Рп > 30% - сверхрентабельная организация;

- 20% < Рп ≤ 30% - высокорентабельная организация;

- 5% < Рп ≤ 20% - среднерентабельная организация;

- 1% < Рп ≤ 5% - низкорентабельная организация.

Экономические и организационно-технические процедуры могут достичь нужного показателя рентабельности. Увеличение рентабельности говорит о приобретении большего финансового результата при малых расходах.

В том числе, анализ расходов проводят по данным отчета Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» путем сопоставления данных отчетного периода с данными предыдущего периода по всем видам расходов:

- строка 020- себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- строка 030-коммерческие расходы;
- строка 040 - управленческие расходы;
- строка 100 - операционные расходы;
- строка 130 - внереализационные расходы;
- строка 070 - проценты к уплате.

Затем рассчитать удельный вес статей расходов, в общем, их объеме и сопоставить с данными предыдущего года. Для проведения качественного анализа динамики и структуры прочих расходов необходимо детально конкретизировать направление использования средств, во избежание нецелесообразных затрат и в целях их устранения.

Анализ динамики расходов – расчет темпов роста или прироста всех расходов или отдельных их видов. Анализ структуры расходов – определение доли отдельных видов расходов в общей сумме расходов [18, с.50–52].

После анализа структуры и динамики расходов необходимо провести анализ с помощью следующих коэффициентов [28, с. 67]:

$$\text{Рентабельность расходов} = \frac{\textit{Прибыль до налогобложения}}{\textit{Расходы}} * 100\,\% \quad (10)$$

$$\text{Доходы на 1 руб. расходов} = \frac{-b \pm \sqrt{b^2 - 4ac}}{2a} * 100\,\% \quad (11)$$

Управляя издержками производства можно управлять размером прибыли в соответствии с планами организации. Это означает, что прибыль – величина зависимая и ее можно максимизировать, проведя соответственный факторный анализ элементов. Факторный анализ позволяет изыскивать

реальные пути роста рентабельности активов, в частности, за счет увеличения рентабельности продаж, т.е. снижая затраты на производство и реализацию продукции.

Цена реализации является интенсивным фактором роста прибыли, однако темпы ее увеличения не должны приводить к опережающему темпу сокращения объемов продаж, иначе будет иметь место снижение величины прибыли. На прибыль от продаж влияет много факторов:

- объемы продаж;
- цены на продукцию;
- себестоимость произведенной продукции;
- структура продукции.

Существует много методик факторного анализа прибыли от продаж.

Рассмотрю наиболее простую.

$$П = К*(Ц – С), \quad (12)$$

где К – количество проданной продукции, ед.;

Ц – цена реализации, руб.;

С – себестоимость единицы продукции, руб.

Алгоритм расчета количественного влияния факторов методом абсолютных разниц:

$$\Delta Побщ = Пф – Ппл \quad (13)$$

Изменение объема продаж:

$$\Delta qП = По\ (Jq – 1)\ Jq = \epsilon q1p0/\epsilon q0p0, \quad (14)$$

где q – кол-во;

p – цена;

0p1qє –выручка отчетного года в ценах базисного;

0p0qє –выручка базисного года.

Изменение цен на продукцию:

$$\Delta pП = \epsilon q1p1/\epsilon q1p0, \quad (15)$$

где ϵq1p01 – выручка отчетного года.

Изменение себестоимости продукции:

$$\Delta sП = - (ϵq1s1 - ,(0s1qϵ) \quad (16)$$

где ϵq1s1 – себестоимость продукции отчетного года;

0s1qϵ –себестоимость продукции отчетного года в ценах и затратах базисного.

Изменение структуры продукции, т.е. удельного веса отдельных видов продукции в общем объеме реализованной или произведенной продукции. Если в структуре реализованной продукции увеличивается доля высокорентабельных изделий, следовательно, прибыль от продаж повышается; если растет доля низкорентабельных видов продукции в выручке, следовательно, прибыль от продаж уменьшается.

Ri = (Pi – Si)/Pi * 100% – рентабельность, показывает долю прибыли в цене изделия.

Δстр.П = ΔП – ΔqП – ΔpП – ΔsП(определение балансовым методом).

Анализ финансовых результатов организации – это исследование полученной ей прибыли или убытка как в абсолютной величине, так и коэффициентов относительно других финансовых показателей организации.

Следует провести анализ и оценку эффективности политики управления доходами и расходами организации на основе следующих показателей:

- окупаемость затрат;
- маржинальный доход;
- относительный доход;
- коэффициент соотношения доходов и расходов;
- рентабельность расходов на реализацию.

Окупаемость затрат рассчитывается по следующей формуле:

$$ОЗ = \frac{В}{С + КР + УР} \quad (17)$$

где ОЗ – окупаемость затрат организации;

В – выручка от продаж;

С – себестоимость продаж;

КР – коммерческие расходы организации;

УР – управленческие расходы организации.

Маржинальный доход рассчитывается по следующей формуле:

$$МД = В - ПЗ \quad (18)$$

где МД – маржинальный доход организации;

В – выручка от продаж;

ПЗ – переменные затраты организации.

Относительный доход рассчитывается по следующей формуле:

$$ОД = \frac{МД}{В} * 100\% \quad (19)$$

где ОД – относительный доход организации;

МД – маржинальный доход организации;

В – выручка от продаж.

Коэффициент соотношения доходов и расходов рассчитывается по следующей формуле:

$$К_{Д/Р} = \frac{Д}{Р} \quad (20)$$

где $К_{Д/Р}$ – коэффициент соотношения доходов и расходов организации;

Д – доходы организации;

Р – расходы организации.

Коэффициент соотношения расходов и доходов рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{Р/Д} = \frac{Р}{Д} \quad (21)$$

где $К_{Р/Д}$ – коэффициент соотношения расходов и доходов организации;

Р – расходы организации;

Д – доходы организации.

Рентабельность расходов на реализацию рассчитывается по следующей формуле:

$$P_Р = \frac{П n_р}{В} \quad (22)$$

где $Р_Р$ – Рентабельность расходов организации на реализацию;

$П_{Пр}$ – прибыль от продаж;

В – выручка от продаж.

Таким образом, управление доходами (расходами) организации – деятельность, направленная на решение финансово-хозяйственных вопросов в работе организации. Оперативное управление доходами (расходами) состоит из совокупности методических, организационных и технологических средств. Методы управления доходами (расходами) обеспечивают организации четкое и своевременное управление ее финансовыми ресурсами.

Для обобщения данного раздела делаем вывод.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты управления доходами и расходами организации.

Экономическая категория «доход» до недавнего времени не имела однозначного определения. В экономической науке и литературе доход рассматривался и как результат финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в виде разницы между стоимостью реализованной продукции и всеми произведенными затратами, связанными с производством и реализацией этой продукции, то есть прибыль, и как выручка от реализации продукции.

Расходы - это издержки и потери, которые вычитаются из доходов при расчете прибыли отчетного периода.

Между доходами и расходами фирмы постоянно должен поддерживаться баланс (с позиций системного подхода необходимо даже создание и поддержание постоянного резерва, средств, то есть превышение доходов над расходами). Поэтому планирование доходов и расходов должно осуществляться как на перспективу, так и на непродолжительные промежутки времени - чем более короткие, тем сложнее финансовое положение фирмы.

Процесс управления доходами и расходами осуществляется руководителем организации путем управленческого воздействия на подразделения, выполняющие следующие функции: материально – технического снабжения, подготовки и обеспечения производства, производство товарной продукции, реализации готовой продукции.

Анализ доходов и расходов организации, предполагает последовательное изучение всех статей формы №2 «Отчета о прибылях и убытках». Анализ начинается с изучения выручки как доходов по обычным видам деятельности и соответствующим им расходов - себестоимости проданной продукции; особое внимание уделяется тенденциям изменения этих показателей. Различные виды операционных и прочих доходов и расходов рассматриваются как факторы, влияющие на показатели прибыли (убытка). Конечная цель анализа состоит в том, чтобы объяснить причины изменения и качество чистой прибыли - источника прироста капитала и выплаты дивидендов.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В АО «АСКОН»

2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Аскон»

На современном этапе развития мировой экономической системы основным звеном является организация (предприятие, фирма). Именно в организации осуществляется производство продукции, происходит непосредственная связь работника со средствами производства. В условиях рыночной экономики возрастает значение хозяйствующего субъекта как основного товаропроизводителя.

АО «АСКОН» — крупнейший российский разработчик инженерного программного обеспечения и интегратор в сфере автоматизации проектной и производственной деятельности. Программное обеспечение АСКОН используют свыше 10 000 промышленных предприятий и проектных организаций в России и за рубежом. АСКОН постоянно входит в число крупнейших компаний российского ИТ-рынка, по данным агентства «Эксперт РА», аналитического центра портала TAdviser и интернет-издания CNews. Более 36 офисов в России, Беларуси, Казахстане.

АО "АСКОН" зарегистрирована 11 апреля 1991 по адресу: 199155, Санкт-Петербург, улица Одоевского, 5, ЛИТЕР А. Организации присвоены ОГРН 1027810229908, ИНН 7809009923, КПП 780101001. Основной вид деятельности — «Деятельность по управлению холдинг-компаниями».

Общие сведения об АО «Аскон» и его деятельности представлены в Приложении А [34].

Активы организации за весь период увеличились на 160 813 тыс. руб. (на 18,2%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 165 206 тыс. руб.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

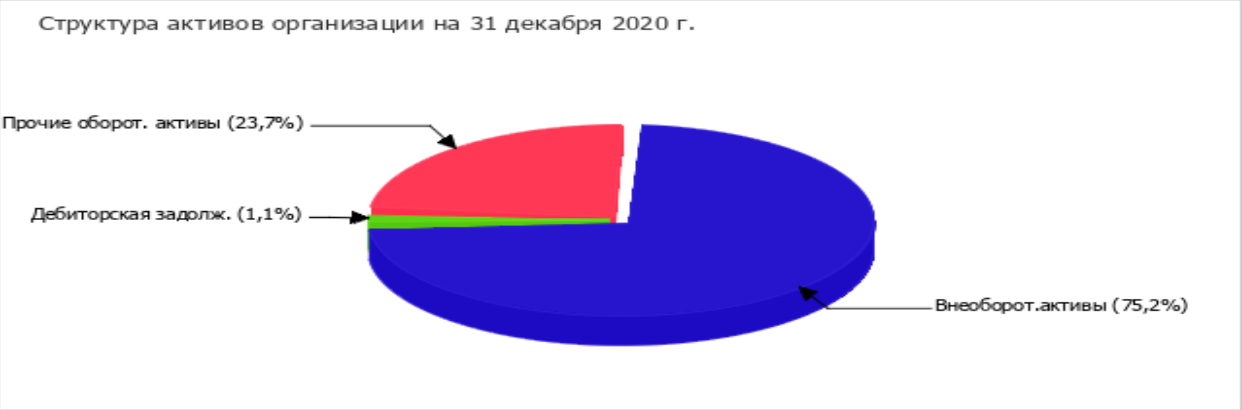


Рисунок 2.1.1 –Структура активов организации на 2020г.

В таблице 2.1.1 приведены основные финансовые результаты деятельности АО "АСКОН" за весь анализируемый период.

Таблица 2.1.1 - Финансовые результаты деятельности АО "АСКОН"

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2019 г. (тыс.р.)	2020 г. (тыс.р.)	(гр.3 - гр.2) (тыс.р.)	± % ((3-2) : 2) (тыс.р.)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	60	211	+151	+3,5 раза	136
2. Расходы по обычным видам деятельности	29 159	23 257	-5 902	-20,2	26 208
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	-29 099	-23 046	+6 053	↑	-26 073
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	84 875	211 429	+126 554	+149,1	148 152
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	55 776	188 383	+132 607	+3,4 раза	122 080
6. Проценты к уплате	147	–	-147	-100	74
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-416	1 610	+2 026	↑	597
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	55 213	189 993	+134 780	+3,4 раза	122 603
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	55 213	189 993	+134 780	+3,4 раза	122 603
Изменение за период	55 213	109 993	-	-	-

нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)					

Годовая выручка за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 равнялась 211 тыс. руб., при том, что за 2019 год годовая выручка составляла 60 тыс. руб. (т.е. произошел рост в 3,5 раза).

Убыток от продаж за последний год равнялся -23 тыс. 046 руб. За два последних года произошло сильное повышение финансового результата от продаж (+6 тыс.053 руб.).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Аскон»

Анализ баланса начинается с описания общей суммы имущества предприятия и динамики ее изменения в течение рассматриваемого периода. Анализ состава и размещения активов проводится по следующей форме (табл. 2.2.1).

Таблица 2.2.1 – Состав имущества предприятия 2018-2020гг., тыс.руб

Актив	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019	2020
1. Внеоборотные активы, в том числе:	785841	785234	789829	-607	4595
Нематериальные активы	11279	11352	11176	73	-176
Основные средства	-	35	150	35	115
Финансовые вложения	772763	772562	775703	-201	3141

Отложенные налоговые активы	1752	142	560	-1610	418
Прочие внеоборотные активы	47	1143	2240	1096	1097
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	258706	148381	93905	-110325	-54476
Запасы	1	1	21	-	20
Дебиторская задолженность	11136	5300	3380	-5836	-1920
Краткосрочные финансовые вложения	87600	140792	0	53192	-140792
Денежные средства	159930	2284	90502	-157646	88218
Прочие оборотные активы	39	4	2	-35	-2
Баланс	1044547	933615	883734	-110932	-49881

Таблица 2.2.2 – Структура имущества предприятия, %

Актив	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019	2020
1. Внеоборотные активы, в том числе:	75.23	84.11	89.37	8.88	5.26
Нематериальные активы	1.08	1.22	1.26	0.14	0.04
Основные средства	-	-	0.02	-	0.02
Финансовые вложения	73.98	82.75	87.78	8.77	5.03
Отложенные налоговые активы	0.17	0.02	0.06	-0.15	0.04
Прочие внеоборотные активы	0	0.12	0.25	0.12	0.13
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	24.77	15.89	10.63	-8.88	-5.26
Запасы	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1.07	0.57	0.38	-0.5	-0.19
Краткосрочные финансовые вложения	8.39	15.08	0	6.69	-15.08
Денежные средства	15.31	0.24	10.24	-15.07	10

Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-
Баланс	100	100	100	-	-

Для производственного предприятия оптимальной считается структура: 65% - запасы, 30% - дебиторская задолженность, 5% - денежные средства. Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 883тыс. 734 руб.

В активах организации доля текущих активов составляет 10.63%, а внеоборотных средств 89.37%. Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на внеоборотные активы, что способствует замедлению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует консервативную политику управления активами. Доля основных средств в общей структуре активов за отчетный год составила 0.02%, что говорит о том, что предприятие имеет легкую структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества. Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет денежных средств и дебиторской задолженности на общую сумму 93 тыс. 882 руб. Структура с низкой долей задолженности (0.38%) и высоким уровнем денежных средств (10.24%) может свидетельствовать о благополучном состоянии расчетов предприятия с потребителями.

Следует обратить внимание на увеличение статьи внеоборотных активов в общей структуре баланса (+5.26%), что может говорить о замедлении оборачиваемости оборотных активов.

Рост доли стоимости основных средств на +0.02% следует отметить как положительно влияющую тенденцию, так как она направлена на увеличение производственного потенциала предприятия.

Поскольку имущество предприятия уменьшилось, то можно говорить о снижении платежеспособности.

Увеличение доли отложенных налоговых активов не может быть оценено положительно, поскольку они характеризуются нулевой

доходностью. За отчетный период оборотные средства снизились на 54 тыс.476 руб. или на 36.71%. Это обусловлено отставанием темпов прироста мобильных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости финансовых вложений и дебиторской задолженности на 142 тыс.712 руб. Резкое увеличение запасов (на +2000%) делает необходимым дальнейший углубленный анализ их состава и структуры по данным аналитического учета. За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились (на 1тыс.920 руб.), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж. Проанализируем снижение дебиторской задолженности к общей величине оборотных активов.

Поскольку отношение роста к оборотным активам меньше 40%, то данное снижение выгодно и эффективно для деятельности предприятия. Сумма денежных средств повысилась на 88 тыс. 218 руб., или на 3862.43%. При этом их доля в общем объеме активов выросла на 10%. Проанализируем рост денежных средств на счетах от суммы оборотного капитала на начало периода.

Поскольку показатель больше 30%, то рост денежных средств не рациональный. В оборотных активах организации на конец года отмечается снижение величины краткосрочных финансовых вложений, т.е. наиболее ликвидных активов, при увеличении запасов. Данную тенденцию можно признать неудовлетворительной, так как она может указывать на снижение ликвидности баланса предприятия.

При анализе активов виден рост стоимости внеоборотных средств на 4 тыс. 595 руб., или на 0.59% от их величины предыдущего периода. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости вложений в материальные ценности и прочих внеоборотных активов на 4тыс.238 руб.

Темп роста оборотных активов меньше темпа роста внеоборотных активов на 37.3%. Такое соотношение характеризует тенденцию к замедлению оборачиваемости оборотных активов.

Чистый оборотный капитал (собственные оборотные средства) характеризует величину оборотного капитала, свободного от краткосрочных (текущих) обязательств, т.е. долю оборотных средств компании, которая профинансирована из долгосрочных источников и которую не надо использовать для погашения текущего долга.

Таблица 2.2.3 – Оценка чистого и собственного капитала организации,

в тыс.руб.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019	2020
1. Собственный капитал, Кр	1039076	929083	873870	-109993	-55213
2. Внеоборотные активы, ВА	785841	785234	789829	-607	4595
3. Собственный оборотный капитал, СОК (п.1-п.2)	253235	143849	84041	-109386	-59808
3а. Кредиты и займы под внеоборотные активы		-	-	-	-
4. Уточненная величина собственного оборотного капитала, СОК, п.3+п.3а	253235	143849	84041	-109386	-59808
5. Непокрытый убыток	-	-	-	-	-
6. Задолженность учредителей, Зу	-	-	-	-	-
7. Чистый капитал, Чк	1039076	929083	873870	-109993	-55213
8. Долгосрочные пассивы, ПЗ	-	-	3	-	3
9. Перманентный капитал, ПК	1039076	929083	873873	-109993	-55210
10. Чистый оборотный капитал, ЧОК	253235	143849	84044	-109386	-59805

11. Текущие активы (оборотные средства)	258706	148381	93905	-110325	-54476
12. Текущие обязательства (краткосрочные обязательства)	5471	4532	9861	-939	5329
10. Чистый оборотный капитал, ЧОК	253235	143849	84044	-109386	-59805
13. Целевые финансирования и поступления	-	-	-	-	-
14. Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
15. Резервы предстоящих расходов и платежей	1849	709	375	-1140	-334
16. Реальная величина собственного капитала	1040925	929792	874245	-111133	-55547

Положительное значение (оборотный капитал превышает сумму краткосрочного долга) свидетельствует о благополучном финансовом состоянии компании, поскольку в этом случае предприятие способно погасить свои текущие обязательства перед кредиторами путем продажи оборотных активов.

Уменьшение чистого капитала на 55 тыс. 213 руб. или на 5.94% ведет к снижению финансовой устойчивости предприятия.

Понятие «чистые активы» в общем виде представляет собой балансовую стоимость имущества организации, уменьшенную на сумму ее обязательств. Чем лучше показатель «чистые активы», тем выше инвестиционная привлекательность организации.

Таблица 2.2.4 – Оценка стоимости чистых активов организации, тыс.руб.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019	2020
1. Активы	1044547	933615	883734	-110932	-49881

1.1. Внеоборотные активы	785841	785234	789829	-607	4595
1.2. Оборотные активы	258706	148381	93905	-110325	-54476
4. Итого активы, принимаемые к расчету	1044547	933615	883734	-110932	-49881
5. Пассивы					
6. Долгосрочные обязательства	-	-	3	-	3
7. Краткосрочные обязательства	5471	4532	9861	-939	5329
8. Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
9. Итого пассивов, принимаемые к расчету	5471	4532	9864	-939	5332
10. Чистые активы, Ча	1039076	929083	873870	-109993	-55213

Величина чистых активов снизилась на 55 тыс. 213 руб. или на 5.94% и составила 873тыс.870 руб.

Собственный оборотный капитал снизился на 59 тыс.808 руб. Это снижение было обусловлено действием следующих факторов: уменьшение оборотной части уставного капитала на 1 млн. 627 тыс. 854 руб.(с 929 тыс.083руб. до 873тыс.870руб.). снижением суммы средств прочих источников формирования собственного капитала (в т.ч. нераспределенной прибыли) на 1млн. 687 тыс.662 руб. Итого: 1млн.627тыс.854руб+0+0-1млн.687тыс.662=-59тыс.808 руб.

Чистые активы организации на отчетный период на 848тыс.870 руб. или 3295.48% превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку (организация не имеет

признаков банкротства). Возможно увеличение уставного капитала общества на 848тыс.870руб.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (9.5406 при норме 0.2). За рассматриваемый период коэффициент снизился на 27.885. Соответствующим норме оказался коэффициент быстрой ликвидности (9.8971 при норме 1).

Таблица 2.2.5 - Коэффициенты ликвидности

Показатели	Формула	Значение			Изменение	
		2018	2019	2020	2019	2020
Общ. Показ.	(А1+0.5А2+0.3А3)/(П1+0.5П2+0.3П3)	27.48	22.50	16.49	-4.9	-6.0
Коэффициент абсолютной ликвидности	А1/(П1+П2)	68.34	37.42	9.546	-30.9	-27.8
Коэффициент абсолютной ликвидности (*)	А1/П1	68.34	37.42	23.24	-30.9	-14.1
Коэффициент срочной ликвидности	(А1+А2)/(П1+П2)	71.42	38.81	9.89	-32.6	-28.9
Коэффициент текущей ликвидности	(А1+А2+А3)/(П1+П2)	71.4263	38.8127	9.8993	-32.614	-28.913
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) *	(А1+А2+А3)/(П1+П2+П3)	47.2868	32.7407	9.52	-14.546	-23.221

Таким образом, если организация получит деньги от дебиторов, то на конец периода она сможет расплатиться по всем своим долгам. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 28.915.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится выше нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. За

рассматриваемый период коэффициент снизился на 28.913. Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли предприятие в ближайшие три месяца сохранить текущую ликвидность.

Расчет проводим для 2019 года. $К_{утр.платеж.}=(К_{ТЛкп}+3/Т*(К_{ТЛкп}–К_{ТЛнп}))/2=(38.8127+3/12*(38.8127-71.4263))/2=15.3$

На конец анализируемого периода значение показателя выше 1, следовательно, риск утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца отсутствует.

Рассчитаем показатель утраты платежеспособности за 2020. $К_{утр.платеж.}=(К_{ТЛкп}+3/Т*(К_{ТЛкп}–К_{ТЛнп}))/2=(9.8993+3/12*(9.8993-38.8127))/2=1.3$

На конец анализируемого периода значение показателя выше 1, следовательно, риск утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца отсутствует.

Соотношение краткосрочной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности

$К_{ДК}$=ДЗ/КЗ.

$К_{ДК}$(2018)=11175/3622=3.0853.

$К_{ДК}$(2019)=5304/3823=1.3874.

$К_{ДК}$(2020)=3382/3893=0.8687.

В анализируемом периоде у предприятия имеются ликвидные средства и дебиторская задолженность для погашения краткосрочных кредитов и займов (излишек 88 тыс. 291 руб.). Кредиторская задолженность не соответствует запасам (недостаток 3тыс. 872 руб.). У предприятия имеется возможность финансирования внеоборотных активов, наряду с собственным капиталом, еще и долгосрочными обязательствами (излишек 84 тыс. 419 руб.). Из трех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов, у организации за рассматриваемый период выполняется только два. Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным.

На конец анализируемого периода организация платежеспособна, платежный излишек составил 255 тыс. 083 руб. (258705 - 3622), на конец периода возможности превышают обязательства организации в 71.4 раза.

Текущая платежеспособность за 2019: 143076+5304≥3823+0. На конец анализируемого периода организация платежеспособна, платежный излишек составил 144 тыс. 557 руб. (148380 - 3823), на конец периода возможности превышают обязательства организации в 38.8 раза. Текущая платежеспособность за 2020: 90502+3382≥3893+5593. На конец анализируемого периода организация платежеспособна, платежный излишек составил 84 тыс. 398 руб. (93884 - 9486), на конец периода возможности превышают обязательства организации в 9.9 раза.

Вывод: В целом по всем рассматриваемым периодам предприятие всегда оказывалось платежеспособным.

Таблица 2.2.6 – Анализ финансовой устойчивости

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение	
	2018	2019	2020	2019	2020
1. Собственный капитал, Кр (тыс.р.)	1039076	929083	873870	-109993	-55213
2. Внеоборотные активы, ВА (тыс.р.)	785841	785234	789829	-607	4595
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), ЕС, (п.1-п.2) (тыс.р.)	253235	143849	84041	-109386	-59808
4. Долгосрочные обязательства, КТ (тыс.р.)	-	-	3	-	3
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ, (п.3+п.4) (тыс.р.)	253235	143849	84044	-109386	-59805
6. Краткосрочные займы и кредиты, Kt (тыс.р.)	-	-	5593	-	5593
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), Еа, (п.5+п.6) (тыс.р.)	253235	143849	89637	-109386	-54212

8. Общая величина запасов, Z (тыс.р.)	1	1	21	-	20
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС, (п.3-п.8) (тыс.р.)	253234	143848	84020	-109386	-59828
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ, (п.5-п.8) (тыс.р.)	253234	143848	84023	-109386	-59825
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа, (п.7-п.8) (тыс.р.)	253234	143848	89616	-109386	-54232
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	-	-

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является абсолютно устойчивым (Z ≤ Ес), так как в ходе анализа установлен излишек собственных оборотных средств 84 тыс. 020 руб., излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов 84 тыс. 023 руб., и излишек общей величины основных источников формирования запасов 89 тыс. 616 руб. (запасы обеспечены только за счет краткосрочных займов и кредитов).

АО «Аскон» характеризуется достаточно высокой независимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную дату составил 0.9893 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет 98.9%). Полученное значение свидетельствует об оптимальном балансе собственного и заемного капитала. Другими словами данный показатель свидетельствует о хорошем финансовом положении. Коэффициент выше нормативного значения 0.5, при котором заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия. Коэффициент автономии снизился одновременно с ростом соотношения заемных и собственных средств, это означает снижение финансовой

независимости организации и повышении риска финансовых затруднений в будущие периоды. О достаточно устойчивом финансовом состоянии свидетельствует тот факт, что на конец периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 9.3099, т.е. 931% собственных средств организации направлено на пополнение оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств выше нормативного значения, т.е. организация не зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов.

Необходимо проследить динамику составляющих коэффициента, которая позволит определить, за счет чего растет коэффициент – за счет изменения состояния источников покрытия или самих запасов. Стоимость материальных оборотных средств увеличилась в 21 раза (21 / 1). АО «Аскон» не сумела покрыть такой объем запасов собственными оборотными средствами, так как они снизились за этот период в 0.6 раз (84044 / 143849). Коэффициент финансового левериджа равен 0.0109.

Это означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 0.01 руб. заемных средств. Рост показателя в динамике на 0.0068 свидетельствует об усилении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором снижении финансовой устойчивости.

На конец анализируемого периода 9.6% собственных и приравненных к ним средств направлялось на пополнение наиболее мобильной части имущества организации (оборотных активов), т.е. владельцы компании в случае необходимости смогут вывести 9.6% своего капитала из этого бизнеса без значительных потерь.

Коэффициент маневренности снизился с 0.1547 до 0.0961, что говорит о снижении мобильности собственных средств организации и снижении свободы в маневрировании этими средствами. Причины изменения

коэффициента маневренности рассматриваются на основе расчета динамики собственного капитала и иммобилизованных активов.

Значение коэффициента постоянного актива говорит о низкой доле основных средств и внеоборотных активов в источниках собственных средств. По состоянию на конец периода их стоимость покрывается за счет собственных средств на 90.3%. Следовательно, в долгосрочном периоде возможна потеря уровня платежеспособности предприятия.

Таблица 2.2.7 – Расчет и динамика показателей рентабельности

Показатели	2019	2020	Изменения	Темпы роста
1. Выручка, V, тыс.р.	211	60	-151	28.44
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс.р.	42	4	-38	9.52
3. Прибыль (убыток) от продаж (п.1-п.2) , тыс.р.	-23046	-29099	-6053	126.26
4. Прибыль до налогообложения, тыс.р.	188383	55629	-132754	29.53
5. Чистая прибыль, тыс.р.	-	-	-	-
6. Средняя стоимость производственных активов, тыс.р.	18.5	103.5	85	559.46
7. Собственный капитал, тыс.р.	984079.5	901476.5	-82603	91.61
8. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.р.	17.5	92.5	75	528.57
9. Среднегодовая стоимость оборотных производственных фондов, тыс.р.	203543.5	121143	-82400.5	59.52
10.1 Рентабельность активов, %	19.21	6.08	-13.13	31.65
10.2 Рентабельность собственного капитала, %	19.3	6.12	-13.18	31.71
10.3 Рентабельность продаж, %	90044.08	92021.67	1977.59	102.2
10.4 Рентабельность производственной деятельности (экономическая), %	452364.28	1380325	927960.72	305.14
10.5 Рентабельность производственного капитала, %	-	-	-	-

Выполним расчет и сравнительную оценку показателей рентабельности, характеризующих эффективность использования ресурсов предприятия.

Таблица 2.2.8 – Показатели прибыли организации

в тыс.руб.

Показатели	2019	2020	Изменения	Темпы роста
1. Выручка, V	211	60	-151	28.44
2. Расходы по обычным видам деятельности	23257	29159	5902	125.38
3. Прибыль (убыток) от продаж (п.1-п.2)	-23046	-29099	-6053	126.26
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	211429	84875	-126554	40.14
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (п.3+п.4)	188383	55776	-132607	29.61
6. Проценты к уплате	-	147	147	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1610	-416	1194	25.84
8. Чистая прибыль (убыток) (п.5-п.6+п.7)	186773	55213	-131560	29.56
9. Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	-109993	-55213	54780	50.2

В отчетном году у АО «Аскон» имеется убыток от продаж в размере 29099 тыс.руб. Выручка АО «Аскон» за анализируемый период упала на 71.56%. Прибыль от основной деятельности АО «Аскон» снизилась на 26.26%, что является негативным фактором. При этом прибыль до уплаты налогов снизилась на 70.39%.

Нераспределенная прибыль за отчетный период выросла на 49.8%. Сравнив темп роста выручки и себестоимости можно судить об эффективной или неэффективной деятельности АО «Аскон» за период.

28.44<125.38, следовательно, деятельность АО «Аскон» можно оценить как неэффективную.

Активы опережают в своем росте выручку, что свидетельствует о замедлении оборачиваемости средств организации. Чистая прибыль возросла более значительно, чем выручка. Таким образом, за данный период, соотношение не выполняется.

Темп роста краткосрочных обязательств в текущем году составил 217.59%. Это означает, что краткосрочные обязательства опережают в своем росте выручку, следовательно, рост краткосрочных обязательств следует носит негативный характер. Чистая прибыль возросла более значительно, чем краткосрочные обязательства. Таким образом, необходимо проанализировать эффективность и необходимость использования дополнительных краткосрочных обязательств.

Таблица 2.2.9 - Анализ эффективности использования внеоборотных активов

Показатели	Формула	Значение		Изменение
		2019	2020	
1.Отдача внеоборотных активов	Отношение выручки к средней величине внеоборотных активов	0.000269	7.6E-5	-0.000193
2. Рентабельность активов (через чистую прибыль), %	Отношение чистой прибыли к средней стоимости внеоборотных активов	23.78	7.01	-16.77

За отчетный период каждый рубль, вложенный во внеоборотные активы организации, принес 7.01 руб. чистой прибыли. Отдача внеоборотных активов показывает эффективность использования недвижимого имущества организации (на 1 рубль внеоборотных активов приходится 7.6E-5 рубля выручки). Отдача уменьшилась на 0.000193 и составила 7.6E-5 руб.

Рентабельность внеоборотных активов предприятия снизилась, что свидетельствует о низкой эффективности привлечения инвестиционных вложений в предприятие.

Таблица 2.2.10 - Анализ показателей использования основных средств АО «Аскон»

Показатели	Формула	Значение		Изменение
		2019	2020	
1. Фондоотдача, руб./руб.	Отношение выручки к средней величине основных средств	12.06	0.65	-11.41
2.Фондоемкость, руб./руб.	Отношение основных средств к выручке	0.083	1.54	1.457
3.Рентабельность основных средств (через чистую прибыль), %	Отношение чистой прибыли к средней стоимости основных средств	1067274.29	59689.73	-1007584.56

За отчетный период каждый рубль, вложенный в основные средства организации, принес 59 тыс. 689 руб. 73 коп. чистой прибыли. Фондоотдача показывает эффективность использования основных средств организации (на 1 рубль основных средств приходится 0.65 рубля выручки). Фондоотдача уменьшилась на 11.41 и составила 0.65 руб. Рентабельность основных средств предприятия снизилась, что свидетельствует о низкой эффективности привлечения инвестиционных вложений в предприятие.

Таблица 2.2.11 - Эффективность работы АО «Аскон»

Показатели	2019	2020	Изменения
1. Длительность оборота оборотных средств (в днях)	346153.8	727272.7	381118.9
2. Длительность оборота запасов (срок хранения) (в днях)	8.6	1000	991.4
3.Длительность оборота дебиторской задолженности (оборачиваемость средств в расчетах) (в днях)	13846.2	25714.3	11868.1

4.Длительность оборота кредиторской задолженности(в днях)	6315.8	22500	16184.2
5.Длительность оборота краткосрочной задолженности(в днях)	8571.4	43165.5	34594.1
6. Длительность оборота активов(в днях)	1690140.8	5454545.5	3764404.7
7. Длительность оборота собственного чистого капитала(в днях)	1682243	5373134.3	3690891.3
8. Длительность оборота оборотных активов(в днях)	346153.8	727272.7	381118.9
9. Среднедневной расход денежных средств, РДС (тыс. руб.)	64.6	81	16.4
10. Интервал самофинансирования (норма более 90 дней) (А1/РДС) (в днях)	687.6	397.4	-290.2
11. Продолжительность операционного цикла, дни (п.1+п.2)	346162.4	728272.7	382110.3
12. Продолжительность финансового цикла, дни (п.11-п.4)	339846.6	705772.7	365926.1
13. Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни (п.2+п.3-п.4)	7539	4214.3	-3324.7

Поскольку оборачиваемость кредиторской задолженности ниже оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно назвать отрицательным фактором в деятельности предприятия. Показатель длительности оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам (43165.5 дн.), рассматриваемый как индикатор платежеспособности в краткосрочном периоде, превышал 180 дней. Таким образом, можно предположить, что сроки выполнения обязательств уже истекли и у предприятия не хватит ресурсов, чтобы расплатиться с кредиторами.

Интервал самофинансирования (или платежеспособности) на конец отчетного периода свидетельствует о высоком уровне резервов.

Проведенный анализ позволил сделать следующие выводы. Финансовый цикл организации можно признать "обратным". Полученные

авансы превышают дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Выданные авансы превышают кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Такая ситуация не оказывает влияния на финансовую устойчивость, поскольку дебиторская задолженность уравновешивается кредиторской. Имеет место небольшие потери во времени за счет смещения в обратном направлении финансового цикла, отсюда небольшое отрицательное влияние на прибыль. Положение предприятия можно охарактеризовать как рынок "продавца" на рынке сбыта и рынке поставок.

Следует обратить внимание на то, что средняя за анализируемый период величина длительности оборота чистого производственного оборотного капитала положительна, что обеспечивает платежеспособность организации в долгосрочном периоде.

Длительность одного оборота оборотных средств увеличилась на 381 тыс.118.9 дней, что является негативным фактором для предприятия.

Срок оборачиваемости средств в расчетах показывает средний срок погашения дебиторской задолженности. Из-за увеличения срока расчетов с покупателями на 11 тыс. 868.1 дн. из оборота были выведены дополнительные денежные средства.

Срок хранения запасов возрос на 991.4 дня, что является негативным фактором. Дополнительный приток денежных средств организации возник в связи с увеличением срока погашения кредиторской задолженности на 16 тыс.184.2 дн. Оборачиваемость собственного капитала возросла на 3млн 690 тыс. 891.3 дней, что говорит об ускорении ввода денежных средств в оборот. За отчетный период длительность операционного цикла увеличилась на 382110.3, что негативно характеризует деятельность организации. В отчетном периоде финансовый цикл увеличился, что отрицательно характеризует финансовую дисциплину в АО «Аскон».

2.3 Учет доходов и расходов деятельности АО «Аскон»

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (по обычным видам деятельности) группируются по элементам:

1.Материальные затраты;

2.Затраты на оплату труда;

3.Отчисления на социальные нужды;

4.Амортизация;

5.Прочие затраты.

Конкретный перечень статей затрат установлен в АО «Аскон». По способу отнесения на себестоимость продукции все затраты организации делятся на прямые и косвенные.

Формирование себестоимости готовой продукции отражается в учетной политике АО «Аскон».

Фрагмент из учетной политики АО «Аскон»: «К прямым расходам относятся: стоимость приобретения товаров, суммы расходов на доставку товаров (транспортные расходы) до склада. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров».

На основании рабочего плана счетов в АО «Аскон» все прямые и косвенные расходы в конечном итоге отражаются на счете 20 "Основное производство". Прямые расходы списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Так как АО «Аскон» оказывает услуги по монтажу оборудования, то суммы фактической производственной себестоимости работ и услуг переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция".

Основанием для списания являются: приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска, акты выполненных работ. В АО «Аскон» применяются типовые специализированные бланки этих документов.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах определены в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В АО «Аскон» реализация выполненных работ осуществляется согласно заключенным с заказчиками договорам. Реализация оформляется актом выполненных работ. Также в бухгалтерии в зависимости от условий договора выписывают счет-фактуру, счет на оплату или платежное требование.

Приведем пример. АО «Аскон» оказало работы ООО «Сервис» на сумму 14160 руб. (в том числе НДС 18% - 2160 руб.). По данной операции составлен акт выполненных работ № 3 от 27 апреля 2019г. и выставлена счет-фактура № 3 от 27.04.19на эту же сумму.

Реализация выполненных работ осуществляется АО «Аскон» по ценам, включающим налог на добавленную стоимость. При отпуске выполненных работ определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ. Форма расчетов за выполненные работы в пределах территории РФ устанавливается условиями договора, однако, как правило, заказчики производят оплату выполненных работ платежными поручениями.

При продаже выполненных работ окончательной целью является выявление финансового результата от операции по ее продаже на счетах бухгалтерского учета.

На основании рабочего плана счетов в АО «Аскон» финансовый результат от продаж выполненных работ ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи».

На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажей выполненных работ, и формируется финансовый результат по ним.

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности. К счету 90 открываются субсчета:

- 90-1 "Выручка";
- 90-2 "Себестоимость продаж";
- 90-3 "Налог на добавленную стоимость";
- 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Выручка от продажи отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно в дебет счета

90 "Продажи" списывается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с кредита счетов 43 "Готовая продукция", 44 "Расходы на продажу". После того, как отражена выручка на субсчетах 90-3 в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам" начисляется НДС.

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц.

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. В конце каждого месяца кредитовый оборот по субсчету 90-1 сопоставляется с совокупным дебетовым оборотом по субсчетам 90-2, 90-3, 90- 4, 90-5. Так определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от

продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета 90-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Особенности бухгалтерских записей по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности представлены в таблице 11.

Таблица 2.3.1 - Корреспонденция счетов АО «Аскон» по счету 90 «Продажи»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Отражена выручка от выполненных работ по монтажу системы вентиляции и кондиционирования	87 400	62	90-1
Списана себестоимость выполненных работ	58 000	90-2	43
Начислен НДС с выручки от реализации	13 332-20	90-3	68
Списаны коммерческие расходы	1 200	90-5	44
Получена оплата отгруженной продукции по курсу на дату оплаты	87 400	51	62

Доходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету в АО «Аскон» открыты следующие субсчета:

- 1 «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы»;
- «Расчеты с бюджетом по НДС»;
- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. Записи по этому субсчету производятся накопительно в течение отчетного года. За 2014-2016гг АО «Аскон» не имело прочих доходов. Ежемесячно путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

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, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции [17].

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» формируется для обеспечения достоверными данными с целью составления отчета о финансовых результатах. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждой статье прибылей и убытков.

Для удобства ведения учета и заполнения отчетности к счету 99 в АО «Аскон» открыты субсчета:

- 1 «Финансовый результат от монтажных работ»;
- 2 «Финансовый результат от прочих видов деятельности»;
- 3 «Расходы, связанные с налогообложением прибыли (дохода)»;
- 4 «Налог на прибыль организаций».

АО «Аскон» является плательщиком налога на прибыль, уплачиваемого ежегодно в размере 20% от налогооблагаемой прибыли. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждому виду дохода от основной и прочей деятельности. По окончании отчетного года сумма чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Таким образом, бухгалтерский учёт в АО «Аскон» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учёте» № 402 - ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», ПБУ/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», др. ПБУ, учетной политикой организации, рабочим Планом счетов с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Учет доходов и расходов ведется на синтетических счетах 90, 91, 99.

2.4 Анализ доходов и расходов АО «Аскон»

Изменение отчета о финансовых результатах в отчетном периоде, по сравнению с базовым, представлено в таблице 2.4.1.

Таблица 2.4.1 - Изменение отчета о финансовых результатах в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2020 г.	В абс.выраж.	Темп прироста	Удельный вес
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка (руб.)	10,00	60,00	50,00	500,00%	0,00%
Себестоимость продаж (руб.)	-4,00	-4,00	0,00	0,00%	33,33%
Валовая прибыль (убыток) (руб.)	6,00	56,00	50,00	833,33%	33,33%
Коммерческие расходы (руб.)	-326,00	-347,00	-21,00	6,44%	2 681,67%
Управленческие расходы (руб.)	-17 178,00	-28 781,00	-11 603,00	67,55%	123 811,67%
Прибыль (убыток) от продаж (руб.)	-17 498,00	-29 072,00	-11 574,00	66,14%	126 526,67%
Прочие доходы и расходы					
Проценты к получению (руб.)	127,00	2 253,00	2 126,00	1 674,02%	2 485,00%
Проценты к уплате (руб.)	-93,00	-147,00	-54,00	58,06%	685,00%
Доходы от участия в других организациях (руб.)	108 000,00	91 500,00	-16 500,00	-15,28 %	-927 500,00 %
Прочие доходы (руб.)	13 336,00	6 698,00	-6 638,00	-49,78 %	-122 196,67 %
Прочие расходы (руб.)	-11 946,00	-15 576,00	-3 630,00	30,39%	93 500,00%
Прибыль (убыток) до налогообложения (руб.)	91 926,00	55 656,00	-36 270,00	-39,46 %	-826 500,00 %
Изменение отложенных налоговых активов (руб.)	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Изменение отложенных налоговых обязательств (руб.)	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Текущий налог на прибыль (руб.)	-1 249,00	-416,00	833,00	-66,69 %	11 796,67%

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (руб.)	90 677,00	55 240,00	-35 437,00	-39,08 %	-814 703,33 %

Из таблицы 2.4.1 видно, что выручка от реализации компании по сравнению с базовым периодом значительно увеличилась (с 10,00 руб. на 31.12.2019 г. до 60,00 руб. на 31.12.2020 г.). За анализируемый период изменение объема продаж составило 50,00 руб. Тем прироста составил 500%

Валовая прибыль на 31.12.2019 г. составляла 6,00 руб. За анализируемый период она возросла на 50,00 руб., что следует рассматривать как положительный момент и на 31.12.2020 г. составила 56,00 руб.

Прибыль от продаж на 31.12.2019 г. составляла -17 498,00 руб. За анализируемый период она, в отличие от валовой прибыли, снизилась на 11 574,00 руб., что следует рассматривать как отрицательный момент. На 31.12.202 г. составила -29 072,00 руб.

Следует отметить высокий уровень коммерческих и управленческих расходов в структуре отчета о финансовых результатах организации. На начало анализируемого периода их доля составляла 437600 %, от себестоимости реализованной продукции, а на конец периода - 728200 % от себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Показателем повышения эффективности деятельности организации можно назвать более высокий рост выручки по отношению к росту себестоимости, который составил 500 % по сравнению с ростом себестоимости (0 %).

Положительным моментом является плюсовое сальдо по прочим доходам и расходам - на 31.12.2019 г. сальдо по прочим доходам и расходам установилось на уровне 109 424,00 руб., к тому же наблюдается положительная тенденция – за период с конца 31.12.2018 г. по конец 31.12.2019 г. сальдо по ним увеличилось на 8 412,00 руб.

Чистая прибыль за анализируемый период сократилась на -35 437,00 руб., и на конец 31.12.2019 г. она установилась на уровне 55 240,00 руб. (темп падения чистой прибыли составил -39.08%).

Рассматривая динамику показателей финансово - хозяйственной деятельности АО «Аскон» особое внимание следует обратить на рентабельность чистых активов и средневзвешенную стоимость капитала.

Для успешного развития деятельности необходимо, чтобы рентабельность чистых активов была выше средневзвешенной стоимости капитала, тогда предприятие способно выплатить не только проценты по кредитам и объявленные дивиденды, но и реинвестировать часть чистой прибыли в производство.

Таблица 2.4.2 – Анализ структуры собственных оборотных активов, в тыс.руб

Показатели	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019	2020
1. Оборотные активы	258706	148381	93905	-110325	-54476
2. Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы	-	-	5593	-	5593
Собственные оборотные активы (п.1-п.2-п.3)	258706	148381	88312	-110325	-60069

Таблица 2.4.3 – Структура собственных оборотных активов, %

Показатели	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019	2020
1. Оборотные активы	100	100	100	-	-

2. Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы	-	-	5.96	-	5.96
Собственные оборотные активы (п.1-п.2-п.3)	100	100	94.04	-	-5.96

Таблица 2.4.4 – Темп роста собственных оборотных активов, %

Показатели	2019	2020
1. Оборотные активы	57.36	63.29
2. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы	-	-
Собственные оборотные активы (п.1-п.2-п.3)	57.36	59.52

Так как далее необходимо будет сравнивать объемные показатели (сформированные за определенный период), то в расчете корректнее использовать не фиксированные значения показателей из бухгалтерского баланса, а их среднегодовую величину, которая вычисляется как простая средняя арифметическая.

Таблица 2.4.5 - Средние остатки активов и пассивов, в тыс.руб

Показатели	2018	2019	2020	Средние значения	
				2019	2020
1. Активы	1044547	933615	883734	989081	908674.5
1.1. Иммобилизованные активы	785841	785234	789829	785537.5	787531.5
1.1.1. Основные средства	-	35	150	17.5	92.5
1.2. Оборотные (мобильные) активы	258706	148381	93905	203543.5	121143
1.2.1. Запасы	1	1	21	1	11
1.2.2. Дебиторская задолженность	11175	5304	3382	8239.5	4343
2. Пассивы	1044547	933615	88373	989081	908674.5

			4		
2.1 Собственный капитал	1040925	929792	874245	985358.5	902018.5
2.1.1 Капитал и резервы	1039076	929083	873870	984079.5	901476.5
Нераспределенная прибыль	1007826	897833	842620	952829.5	870226.5
2.2 Заемный капитал	3622	3823	9489	3722.5	6656
2.2.1. Долгосрочные обязательства	-	-	3	-	1.5
2.2.2. Краткосрочные обязательства	5471	4532	9861	5001.5	7196.5
Краткосрочные займы и кредиты	-	-	5593	-	2796.5
2.2.3. Кредиторская задолженность	3622	3823	3893	3722.5	3858

Таблица 2.4.6 - Средние значения, в тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020	Средние значения	
				2019	2020
Чистый собственный капитал	1040925	929792	874245	985358.5	902018.5
Собственные оборотные средства (СОС), ЕС	253235	143849	84041	198542	113945
Собственные оборотные средства (СОС2), Em	253235	143849	84044	198542	113946.5
Стоимость чистых активов, Ча	1039076	929083	873870	984079.5	901476.5

Оценим эффективность использования чистых активов.

Таблица 2.4.7 - Анализ эффективности использования чистых активов.

Показатели	2019	2020	Изменения
1. Среднегодовая стоимость чистых активов, Ча, (руб.)	984079.5	901476.5	-82603
2. Выручка от продаж, V (тыс.руб.)	211	60	-151

3. Чистая прибыль (убыток), П, (тыс.руб.)	189993	55213	-134780
4. Оборачиваемость чистых активов, (п.2/п.1), %	0.0002	0.0001	-0.0001
5. Продолжительность оборота чистых активов, дни (360/п.4)	1800000	3600000	1800000
6. Рентабельность чистых активов, RONA, % (п.3/п.1)	19.31	6.12	-13.19

Рентабельность чистых активов показывает рациональность управления структурой капитала, способность организации к наращиванию капитала через отдачу каждого рубля, вложенного собственниками. За отчетный год каждый рубль, вложенный собственниками, принес прибыль в размере 6.12 руб.

Данные таблицы позволяют увидеть, что в отчетном периоде происходит ускорение оборачиваемости чистых активов на 1800000 дня, что вызвано более значительным ростом среднегодовой стоимости чистых активов (на -8.39%) по сравнению с темпом выручки от продаж продукции (на -71.56%). В то же время рентабельность чистых активов снизилась с 19.31% до 6.12%.

Изменение показателей финансово - хозяйственной деятельности в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом

Таблица 2.4.8 - Оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	В абс.выражении	Темп прироста
2. Прибыль от продаж,(тыс.руб)	-17 498,00	-29 072,00	-11 574,00	-66,14 %
5. Чистая прибыль,(тыс.руб)	90 677,00	55 240,00	-35 437,00	-39,08 %
7. Чистые активы,(тыс.руб)	873 720,00	929 048,00	55 328,00	6,33%
8. Оборачиваемость чистых активов, %	0,00%	0,01%	0,01%	464,27%
9. Рентабельность чистых активов, %	-2,00 %	-3,13 %	-1,13 %	-56,25 %

10. Собственный капитал, (тыс.руб)	874 245,00	929 792,00	55 547,00	6,35%
11. Рентабельность собственного капитала, %	10,37%	6,12%	-4,25 %	-40,96 %
12. Кредиты и займы,(тыс.руб)	5 593,00	0,00	-5 593,00	-100,00 %

Из таблицы 2.4.8 видно, что на конец анализируемого периода рентабельность собственного капитала составила 6.12%., что выше показателя средневзвешенной стоимости капитала, значение которого составило в соответствующем периоде 0%.

Сложившаяся ситуация говорит о том, что предприятие способно выплатить не только проценты по кредитам и объявленные дивиденды, но и реинвестировать часть чистой прибыли в производство.

В заключении второй главы, рассматривая динамику доходов и расходов АО «Аскон», можно сделать вывод о том, что на протяжении последних двух лет (2019-2020 гг.) объем расходов АО «Аскон» превышал объем доходов, что отрицательно характеризует финансовые результаты организации и финансовое положение организации в целом. Это обусловлено тем, что действующая политика управления доходами и расходами АО «Аскон» недостаточно эффективна.

Поэтому необходимо определить направления, позволяющие усовершенствовать действующую политику управления доходами и расходами АО «Аскон».

ГЛАВА 3. ОЦЕНКА И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «АСКОН»

3.1 Основные направления совершенствования политики управления доходами и расходами в АО «Аскон»

Организация учета доходов и расходов в АО «Аскон» обеспечивает непрерывное отражение всех фактов хозяйственной деятельности и раскрывает порядок формирования налоговой базы. Организация соблюдает законность и правильность отражения учета расходов от выполнения строительно-монтажных работ на счетах бухгалтерского учета.

Для совершенствования учета полученных доходов и понесенных расходов предприятию необходимо вести ведомость аналитического учета доходов и расходов. Она дает возможность обобщить информацию обо всех доходах и расходах, сравнить их друг с другом.

Следует иметь в виду, что доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, при расчете налога на прибыль не учитываются. В связи с чем, бухгалтер ООО АО «Аскон» как правило, попросту не отражает их в налоговом учете. В частности, это касается предварительной оплаты, имущества и имущественных прав, полученных в залог или в качестве задатка. Поэтому для полноты информации считаем целесообразным, составлять отдельный налоговый регистр по таким доходам.

Сумма расходов АО «Аскон» также отражена в налоговых регистрах:

- регистры учета материальных расходов, содержащие информацию, представляющую свод всех поступлений и списаний материалов за отчетный период;
- регистры учета расходов на оплату труда, содержащий информацию о всех выплатах в пользу работников, предусмотренных трудовым договором;
- регистры учета амортизационных отчислений по основным средствам.

Однако, в АО «Аскон» не уделяется должного внимания регистрам прочих расходов. По большинству этих расходов считаю целесообразным заполнять простые формы регистров налогового учета, содержащие следующие показатели: дату операции; вид расхода; наименование объекта учета; сумму.

Особое внимание хотелось бы уделить отражению в регистрах расходов, списание которых производится по нормам, установленным главой 25 НК РФ, а именно: расходов на рекламу; процентов по кредитам и займам.

На каждый из таких видов расходов лучше составлять отдельный регистр, в котором указать: общую сумму затрат, ее норматив в целях налогового учета и сумму, которую можно отразить при расчете налога на прибыль.

Главой 25 НК РФ определены расходы, которые не уменьшают налогооблагаемый доход организаций. Они указаны в ст. 270 НК РФ.

Как правило, данные расходы в налоговых регистрах не отражаются. Тем не менее, считаю целесообразным, завести для их учета регистр-расчет расходов, не учитываемых при расчете налога на прибыль (таблица 3.1.1).

Таблица 3.1.1 - Регистр – расчет расходов, не учитываемых при расчете налога на прибыль

Вид расхода учитываемого	Сумма, тыс. руб.	Вид расхода не учитываемого	Сумма, руб.
Материальные расходы	1387	Сумма представительских расходов сверх норм	400
Расходы на оплату труда. в т.ч. страховые взносы	3734	Расходы на оплату туда, не связанные с производственными показателями	10200
Сумма начисленной амортизации	30	Расходы на рекламу, не учитываемые при расчете налога на прибыль	1200
Прочие расходы	47		
Всего расходы	5198	Всего расходы	11800

Данный регистр поможет впоследствии проследить взаимосвязь между формированием финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.

Несмотря на достаточно высокий уровень организации учета прямых затрат в АО «Аскон», руководству организации следует рассмотреть несколько иную систему учета прямых затрат на производство продукции.

Для полного анализа и эффективного управления деятельностью АО «Аскон» может одновременно потребоваться информация и о полной себестоимости, и о сокращенной себестоимости продукции.

Расчеты неполной себестоимости могут основываться на том принципе, что некоторые группы общехозяйственных и коммерческих затрат могут распределяться по объектам калькулирования, в то время как основная часть не участвует в расчетах себестоимости. В целях получения информации для нужд управления распределению подлежат статьи, оказывающие влияние на себестоимость продукции [15].

Кроме себестоимости продукции может калькулироваться себестоимость операций, процессов и других объектов.

Это говорит о том, что данные учета затрат на производство являются основой для калькулирования себестоимости различных объектов. Учет затрат на счетах является системным процессом.

При этом надо добавить, что было бы полезным применять интегрированную систему, основанную на разных подходах к учету затрат и предоставляющую более разнообразную информацию о затратах.

В предлагаемой системе учета затрат осуществляется учет по разным аналитическим признакам, что дает возможность с помощью внесистемных расчетов получить информацию о неполной себестоимости по методу директ-костинг, а также информацию о полной себестоимости с распределением косвенных затрат с использованием разных баз или с применением элементов АВС-метода. Кроме того, учет по разным аналитическим признакам позволяет калькулировать себестоимость операций или процессов, оценивать результаты деятельности сегментов или подразделений [16].

Возможность применения системы аналитического учета обеспечивается современными компьютерными бухгалтерскими системами, позволяющими детализировать информацию по разным критериям.

Схема кодировки счетов, используемых в рамках предлагаемой системы аналитического учета затрат, представлена в таблице 3.1.2.

Таблица 3.1.2 - Схема аналитического учета расходов на производство

Код	Расшифровка кода	Варианты
1	2	3
Счет 20 «Основное производство»		
01	Статья затрат	01 Прямые материальные затраты 02 Прямые трудовые затраты 03 Прямые затраты на эксплуатацию машин
02	Объект строительства	01 Объект А 02 Объект Б
03	Центр ответственности	01 Участок 1 02 Участок 2

Таким образом, предложенная схема аналитического учета прямых расходов в сочетании с более совершенной системой автоматизированного учета, позволит более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды, группировки по объектам выполняемых работ, центрам ответственности и местам возникновения.

3.2. Оценка предлагаемых мер и их флияние на результат финансовой деятельности АО «Аскон»

В качестве рекомендации по совершенствованию учета и контроля расходов в АО «Аскон» можно предложить выделение и внедрение управленческого учета.

В рамках системы учета расходов можно выделить систему нормирования расходов, систему нормирования затрат, которые пронизывают все разделы системы бухгалтерского управленческого учета расходов.

Система управленческого учета затрат отражает процесс формирования затрат, обеспечивает калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг и выявление производственно-финансового результата хозяйственной деятельности АО «Аскон» и его структурных подразделений, а также

осуществляет планирование, анализ и контроль затрат организации с целью управления ими.

Система управленческого учета расходов, как элемент информационной системы организации, должна удовлетворять следующим требованиям:

-достаточность объема информации о расходах для принятия верного управленческого решения;

-достоверность информации;

-соответствие частоты поступления и срочности обработки информации о затратах состоянию производственного процесса и требованиям руководства;

-соответствие структуры информации о расходах в системе управленческих функций;

-наличие в системе информации о расходах сведений об отклонениях от норм;

-соответствие информации уровню управления (чем выше уровень управления, тем выше степень укрупнения показателей и шире номенклатура оцениваемых параметров);

-наглядность информации;

-минимум объема информации при максимуме смысловой нагрузки.

В управленческом учете существует более широкий перечень объектов учета затрат по сравнению с финансовым учетом, поскольку задач для учета затрат больше. Наряду с группировкой затрат с целью определения себестоимости продукции используются группировки затрат для контроля и управления ими, а также для оценки деятельности сегментов организации.

На основании целей и задач управленческого учета расходов определяется объект их учета.

Место возникновения затрат – это структурное подразделение организации, по которому организуется учет затрат производства. Местами

возникновения затрат являются участки, бригады, подразделения и службы организации.

Номенклатура мест возникновения затрат определяется структурой организации. Каждое структурное подразделение предприятия является местом возникновения затрат.

Целью управленческого учета затрат по местам возникновения является получение учетной информации о потреблении ресурсов на производственные нужды по сегментам организации и калькулирование себестоимости продукции.

Цель достигается решением следующих задач:

- учет затрат на производство по видам затрат с помощью первичного документирования по местам возникновения затрат;

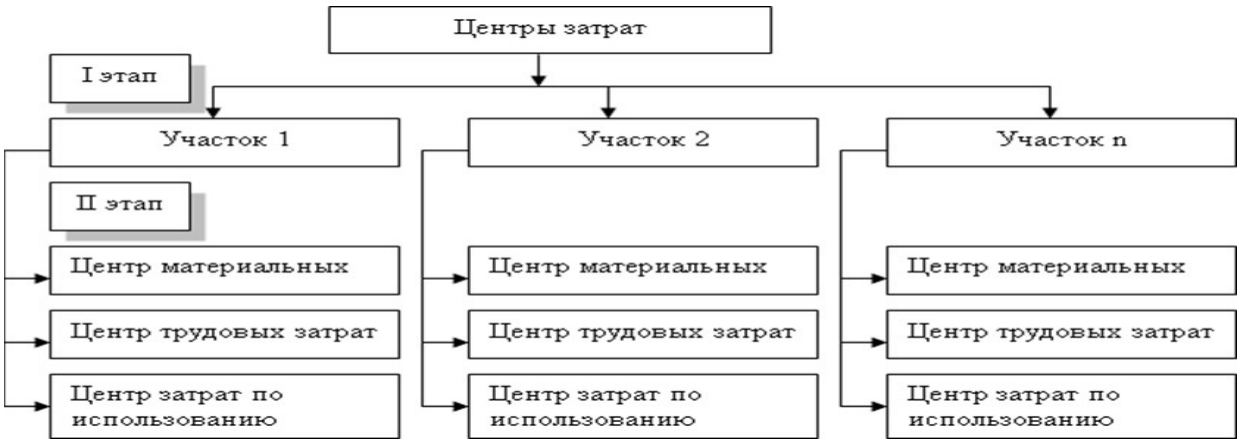
-распределение и перераспределение затрат на производство пропорционально расчетным базам;

-выявление потребления продукции, работ, услуг, произведенных другими подразделениями внутри предприятия.

Учет затрат по местам их возникновения позволяет руководству предприятия обеспечить контроль за потреблением ресурсов, распределение косвенных затрат между отдельными видами продукции, что необходимо при калькулировании себестоимости выполняемых работ.

Второй группой объектов управленческого учета затрат в организации являются виды продукции. Ими являются работы по договору подряда одного или нескольких объектов или выполнение отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору.

Предполагается, что вести учет по видам продукции должна финансовая бухгалтерия организации, но в реально сложившейся ситуации учетные системы организаций не предоставляют адекватной информации о себестоимости продукции. По данным финансовой бухгалтерии очень сложно определить финансовый результат от сдачи отдельного объекта. Этот становится задачей управленческого учета.



Последняя группа объектов управленческого учета затрат – центры ответственности. Выделение центров ответственности основывается на цели контроля затрат и результатов деятельности сегмента организации, а контроль подразумевает возложение ответственности за отклонения на конкретное лицо. Выбор объекта контроля определяет выделение центра ответственности.

Учет затрат по центрам ответственности является более эффективным учетом, по сравнению с учетом по местам возникновения. Целью организации учета по центрам ответственности является накопление данных о затратах по каждому центру ответственности и выявление отклонений фактических затрат от запланированных, которые в итоге возлагаются на ответственное лицо. Целью учета затрат по центрам ответственности является контроль затрат и оценка результатов деятельности центров ответственности.

В рамках факторного подхода центры ответственности выделяются на основании ответственности за использование факторов производства:

-центр ответственности за использование материальных ресурсов;

-центр ответственности за использование средств труда;

-центр ответственности за использование трудовых затрат.

Учитывая особенности деятельности АО «Аскон», предлагается структурно-факторный подход к организации центров затрат (рисунок 3.2.1).

Рисунок 3.2.1 - Структурно-факторный подход к выделению центров затрат

На первом этапе выделяются центры ответственности по структурному признаку. Структурное подразделение, на основании которого можно сформировать центр затрат, во главе которого стоит начальник отдела (производитель работ), несущий ответственность за затраты участка. На втором этапе внутри структурного центра ответственности выделяются центры ответственности по факторам.

Отчеты о затратах по центрам ответственности должны составляться в разрезе строительных участков по факторам производства.

Кроме того, необходимо внедрение методики выявления отклонений фактических затрат от нормативных на счетах управленческого учета, заключающаяся в открытии двух субсчетов для счета учета затрат и дополнительной проводке на сумму нормативных затрат. Эффективность и оперативность управления затратами посредством выявления и учета отклонений зависит от инструмента, с помощью которого осуществляется выявление отклонений.

Важным этапом в процессе управления затратами является выявление отклонений не только материальных затрат, и не только отклонений, определяемых фактором цен, а и других возможных отклонений, с целью их последующего анализа и контроля за ними. Многие отклонения можно зафиксировать в момент их возникновения в первичных документах на отклонения. Эти отклонения называются документированными. Но существуют отклонения, которые нельзя выявить сразу в момент их возникновения, они определяются расчетным путем. Такие отклонения называются недокументированными.

В действующей системе учета затрат предлагается организовать учет фактических и нормативных (бюджетных) затрат с целью их сравнения и оперативного выявления всех возникших отклонений на счетах

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию учета и контроля расходов на производство позволят руководству организации организовать более эффективный учет и управление расходами, а также завоевать более выгодные позиции на рынке. И как следствие АО «Аскон» сможет увеличить прибыль.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы организации представляют собой денежные средства или материальные ценности, которые организация получила в результате осуществления своей хозяйственной деятельности за отчетный год, а расходы – затраты, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности организации за отчетный год.

Их управление оказывает немаловажную роль в состоятельности организации и поэтому очень важно правильное осуществление контроля доходов и расходов, грамотно распоряжаться доходами и умело снижать расходы.

Проведенное изучение управления расходами организации позволило сделать следующие выводы:

1.ПБУ 9/99 определяет понятие «доходы организации» и устанавливает перечень поступлений от других юридических и физических лиц, которые не признаются доходами организации. 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). В зависимости от характера получения доходов, условий их получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются на две основные группы: на доходы от обычных видов деятельности; на прочие доходы.

ПБУ 10/99 определяет понятие «расходы организации» и устанавливает перечень активов, выбытие которых не признается расходами организации. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). В зависимости от характера расходов, условий

осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на две основные группы: на расходы по обычным видам деятельности; на прочие расходы.

2. Анализ доходов и расходов организации направлен на поиск путей оптимизации их величины, как в целом, так и по отдельным видам деятельности. Для этого необходимо: проанализировать динамику, структуру и структурную динамику доходов и расходов от основной деятельности и от прочих видов деятельности; проанализировать влияние доходов и расходов на величину прибыли на каждом этапе ее формирования; рассчитать показатели рентабельности и провести их факторный анализ; проанализировать влияние изменения доходов и расходов на динамику показателей эффективности деятельности организации.

3. В качестве объекта исследования нами было взято предприятие АО «Аскон». АСКОН — крупнейший российский разработчик инженерного программного обеспечения и интегратор в сфере автоматизации проектной и производственной деятельности. Активы организации за весь период увеличились на 160 813 тыс. руб. (на 18,2%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 165 206 тыс. руб. Годовая выручка за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 равнялась 211 тыс. руб., при том что за 2019 год годовая выручка составляла 60 тыс. руб. (т.е. произошел рост в 3,5 раза). Убыток от продаж за последний год равнялся -23 046 тыс. руб. За два последних года произошло сильное повышение финансового результата от продаж (+6 053 тыс. руб.). Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

4. За анализируемый период значения большинства показателей рентабельности либо уменьшились, либо остались на прежнем уровне, что следует скорее рассматривать как негативную тенденцию. Анализ типа

финансовой устойчивости предприятия в динамике, показывает улучшение финансовой устойчивости предприятия. Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли в ближайшие шесть месяцев предприятие утратить свою платежеспособность при существующей динамике изменения показателя текущей ликвидности. На конец периода значение показателя установилось на уровне 0, что говорит о том, что предприятие может утратить свою платежеспособность, так как показатель меньше единицы. На начало анализируемого периода у АО «Аскон» достаточно собственных средств для формирования запасов и затрат, на конец периода у предприятия достаточно собственных средств для формирования запасов и затрат. На начало анализируемого периода чистый цикл оборачиваемости занимал -17885 дн. За анализируемый период продолжительность чистого цикла увеличилась на 26900.5 дн. что говорит об отрицательной тенденции, так как увеличилось количество текущих активов профинансированных за счет непосредственных участников производственного процесса и финансирование производственной деятельности в большей степени осуществляется за счет внешних по отношению к производственному процессу источников финансирования - прироста собственного капитала, кредитов. За анализируемый период величина чистых активов, составлявшая на 31.12.2018 873 720,00 руб. возросла на 55 328,00 руб. (темп прироста составил 6.33%), и на 31.12.2019 их величина составила 929 048,00 руб. Рассматривая динамику доходов и расходов АО «Аскон» можно сказать, что в целом за анализируемый период ее можно назвать негативной.

5. Для совершенствования учета полученных доходов и понесенных расходов предприятию необходимо вести ведомость аналитического учета доходов и расходов. Она дает возможность обобщить информацию обо всех доходах и расходах, сравнить их друг с другом. В качестве рекомендации по совершенствованию учета и контроля расходов в АО «Аскон» можно предложить выделение и внедрение управленческого учета. Несмотря на

достаточно высокий уровень организации учета прямых затрат в АО «Аскон», руководству организации следует рассмотреть несколько иную систему учета прямых затрат на производство продукции.

Важным направлением в деятельности предприятия является организация эффективного управления затратами, что является частью его краткосрочной политики. Это позволит повысить конкурентоспособность выпускаемых товаров (услуг), максимизировать прибыль компании и обеспечить её устойчивое финансовое развитие в дальнейшей перспективе.

Управление затратами – это непрерывный динамичный процесс комплексного воздействия на затраты хозяйствующего субъекта с прямой и обратной связью для достижения их оптимального уровня, структуры и динамики.

Цель управления затратами - правильное определение величины затрат, израсходованных для достижения определенного результата наиболее экономичным способом.

В заключении можно сделать вывод о том, что все задачи выполнены и, следовательно, поставленная цель достигнута. Для достижения цели, была рассмотрена теоретическая часть, которая берет основу на определениях управления затратами и методах управления затратами. Исходя из теории определились основные методы, по которым производился расчет основных показателей предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.94 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] : режим доступа - http://base.garant.ru/10164072/
2. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.98 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] : режим доступа - http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/ paragraph/1:1
3. Федеральный закон от 06.12.11 № 402-Фз «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://ivo.garant.ru/#/ document/70103036/paragraph/1:0
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://ivo.garant.ru/ #/document/12116599/paragraph/11672
5. Приказ Минфина РФ от 06.10.08 N 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://ivo.garant.ru/ #/document/12163097/paragraph/9961:0
6. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://ivo.garant.ru/#/ document/12177585/paragraph/1:0
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122051/
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/
11. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия) / Е.Ю. Алексейчева, М. Магомедов. – М.: Дашков и К, 2016. – 292 с. 5.
12. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности / В.Г. Аотеменко. – М.: Омега-Л, 2017. – 270 с.
13. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Дашков и К, 2015. – 372 с.
14. Головина, С.В. Актуальные проблемы управления расходами в современных организациях / С.В. Головина, Д.В. Парамонова // Молодой ученый. – 2015. – № 11. – С. 23-25.
15. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия / А.Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 336 с.
16. Жукова, Е.А. Проблемы управления расходами на предприятии / Е.А. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – С. 83-86. 10. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – М.: Юрайт, 2017. – 432 с.
17. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2015. – 336 с.
18. Кривошеева, Ю.И. Анализ затрат и доходов организации / Ю.И. Кривошеева, Р.А. Адикаев // Молодой ученый. – 2016. – № 13. – С. 50-52.
19. Плиева, М.М. Организация и методика контроля доходов, расходов и финансовых результатов организации / М.М. Плиева, Ф.А. Булацева // Вестник научных трудов молодых ученых, аспирантов и магистрантов. –

2016. – № 11. – С. 65-68.
20. Прутцкова, С.В. Управление расходами как фактор повышения эффективности предприятий / С.В. Прутцкова // Молодой ученый. – 2015. – № 15. – С. 12-15.
21. Романюк, А.В. Теоретические основы технологий управления доходами / А.В. Романюк // Молодой ученый. – 2014. – № 15. – С. 23-26.
22. Савицкая, Г.В. Анализ финансового состояния предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: Юрайт, 2017. – 495 с.
23. Селиверстов, А.С. Управление расходами организации для обеспечения качества выпускаемой продукции / А.С. Селиверстов, Д.Е. Митрофанов, Д.Ю. Уткин, В.В. Постнов // Молодой ученый. – 2017. – № 43. – С. 74-76.
24. Смекалов, П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия / П.В. Смекалов, Д.Г. Бадмаева, С.В. Смолянинов. – М.: Проспект Науки, 2016. – 472 с.
25. Смирнов, С.С. Сущность и классификация доходов предприятия / С.С. Смирнов, Е.И. Воробьева // Финансы и страхование. – 2017. – № 14. – С. 90-96.
26. Степанова, Ю.Н. Комплексная методика анализа доходов и расходов на основе трехуровневого контроля / Ю.Н. Степанова, Я.В. Краснобородько // Молодой ученый. – 2017. – № 10. – С. 68-71
27. Феоктистов, И.А. Все о расходах организаций / И.А. Феоктистов. – М.: РОСБУХ, 2015. – 472 с.
28. Чайников, В.В. Экономика предприятия (организации) / В.В. Чайников, Д.Г. Лапин. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 439 с.
29. Шаркова, А.В. Экономика организации / А.В. Шаркова, Л.Г. Ахметшина. – М.: Дашков и К, 2016. – 120 с.
30. Щукина, К.Е. Доходы предприятия и их источники / К.Е. Щукина, М.С. Егорова // Молодой ученый. – 2015. – № 9. – С. 61-63.
31. Бухгалтерская отчетность ООО «ЛОФИНК СПАЙС Р» – Режим доступа: https://www.rusprofile.ru/accounting?ogrn=1155074001103.
32. Доходы и расходы организации – Режим доступа:

http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/dohody.html
33. Доходы и расходы организации и их классификация – Режим доступа: http://glavbuh-info.ru/index.php/2012-04-24-13-37-28/9424-2012-06-05-09-56-31
34. Классификация расходов организации в 2020 году – Режим доступа: http://center-yf.ru/data/ip/klassifikaciya-rashodov-organizacii-v-2020-godu.php
35. Общие сведения об АО «АСКОН»
36. Расходы организации 2020 – Режим доступа: http://center yf.ru/data/ip/rashody-organizacii-2020.php
37. Политика управления доходами и расходами – Режим доступа: http://oplib.ru/random/view/1132954

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Общие сведения об АО «АСКОН»

Полное юридическое наименование организации	Акционерное общество «АСКОН»
Сокращенное юридическое наименование организации	АО «Аскон»
Юридический адрес организации	199155, Санкт-Петербург, улица Одоевского, 5, ЛИТЕР А.
Фактический адрес организации	199155, Санкт-Петербург, улица Одоевского, 5, ЛИТЕР А.
Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
Форма собственности организации	Частная собственность
Руководитель организации	Генеральный директор БОГДАНОВ МАКСИМ ЮРЬЕВИЧ
ОГРН	1027810229908 от 12 сентября 2002
ИНН / КПП	7809009923 / 780101001
Основной вид деятельности организации	Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс АО «Аскон»

Показатель	Код показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	11253	11274	11098
Результаты исследований и разработок	1120	26	78	78
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	0	35	150
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	772763	772562	775703
Отложенные налоговые активы	1180	1752	142	560
Прочие внеоборотные активы	1190	47	1143	2240
ИТОГО по разделу I	1100	785841	785234	789829
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	1	1	21
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	11136	5300	3380
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1231	0	0	0
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	87600	140792	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	159930	2284	90502
Прочие оборотные активы	1260	39	4	2
ИТОГО по разделу II	1200	258706	148381	93905
БАЛАНС	1600	1044547	933615	883734
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25000	25000	25000
Собственные акции, выкупленные у акционеров *(Указывать без минуса!)*	1320	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0

Показатель	Код показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	6250	6250	6250
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1007826	897833	842620
ИТОГО по разделу III	1300	1039076	929083	873870
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	3
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
ИТОГО по разделу IV	1400	0	0	3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	0	0	5593
Кредиторская задолженность	1520	3622	3823	3893
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
доходы будущих периодов, возникшие в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи[?]	1531	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	1849	709	375
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	5471	4532	9861
БАЛАНС	1700	1044547	933615	883734

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах 2018-2020 г., тыс. руб.

Показатель	Код показателя	За 2020г.	За 2019г.
Выручка	2110	211	60
Себестоимость продаж	2120	42	4
Валовая прибыль (убыток)	2100	169	56
Коммерческие расходы	2210	9	374
Управленческие расходы	2220	23206	28781
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2100-2210-2220)	2200	-23046	-29099
Доходы от участия в других организациях	2310	204500	91500
Проценты к получению	2320	5356	2253
Проценты к уплате	2330	0	147
Прочие доходы	2340	76770	6698
Прочие расходы	2350	75197	15576
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2200+2310+2320-2330+2340-2350)	2300	188383	55629
Налог на прибыль (стр.2412-2411)	2410	1610	-416
текущий налог на прибыль *(до 2020 г. это стр. 2410)*	2411	0	0
отложенный налог на прибыль	2412	1610	-416
Изменение отложенных налоговых обязательств *(до 2020 г.)*	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов *(до 2020 г.)*	2450	0	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток) (стр.2300+2410+2430+2450+2460)	2400	189993	55213
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль	2530	0	0

Показатель	Код показателя	За 2020г.	За 2019г.
(убыток) периода			
Совокупный финансовый результат периода	2500	189993	55213