МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита

д.э.н., профессор Р.А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_ 2017г.

(подпись)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «Энергия» г.Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник Н.О. Маслова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент С.А. Данилина

Рецензент,

к.э.н., доцент Д.В. Кондратьев

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ............................................................................................................** | 4 |
| **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ...................................................................................................** | 7 |
| 1.1. Теоретические аспекты учета финансовых результатов ............................. | 7 |
| 1.2. Теоретические аспекты анализа финансовых результатов.......................... | 17 |
| **2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ** ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭНЕРГИЯ»............................................................ | 25 |
| 2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации............................................................................................................ | 25 |
| 2.2. Основные экономические показатели деятельности организации, его финансовое состояние и платежеспособность..................................................... | 29 |
| 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации............................................................................................................ | 36 |
| **3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭНЕРГИЯ»…………………………………………………………………………………………........** | 40 |
| 3.1. Документальное оформление учета финансовых результатов в организации | 40 |
| 3.2. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов деятельности в организации.............................................................................................. | 43 |
| 3.3. Рационализация учета финансовых результатов деятельности организации……………………………………………………………………… | 52 |
| **4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  **ООО «ЭНЕРГИЯ» ..........................................................................................** | 55 |
| 4.1 Анализ состава, структуры и динамики прибыли в организации.................. | 55 |
| 4.2. Факторный анализ прибыли в организации.................................................... | 60 |
| 4.3. Анализ показателей рентабельности деятельности организации................... | 64 |
| 4.4. Резервы увеличения прибыли организации........................................................ | 68 |
| **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ..............................................................................** | 71 |
| **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.......................................** | 79 |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ......................................................................................................** | 83 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования**. Финансовый результат обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат деятельности организации служит своего рода показателем значимости данной организации в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования любая организация заинтересована в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя она способна расширять свою мощность, материально заинтересовывать персонал, работающий на данной организации, выплачивать дивиденды акционерам и т.д. С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности.

Полные и достоверные сведения необходимы для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, прочих деловых партнеров, формирования стратегии развития и т.п. Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период и является связующим звеном организаций и других субъектов рынка. Величина конечного финансового результата характеризует качество хозяйственной деятельности организации и выражается в бухгалтерской от- четности в отчете о финансовых результатах в виде прибыли или убытка. Эти сведения рассматриваются как наиболее значимая по своей информационной сущности часть бухгалтерской отчетности, дополняющая и развивающая данные, представленные в бухгалтерском балансе.

Поэтому изучение порядка учета и анализа финансовых результатов является актуальной проблемой требующей внимания.

**Цели и задачи исследования**. Цель настоящей выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере ООО «Энергия» исследовать состояние учета финансовых результатов, а также разработать предложения по его совершенствованию, провести анализ прибыли и предложить меры по ее повышению.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучение теоретических аспектов учета и анализа финансовых результатов;

- рассмотреть организационно-правовую и экономическую характеристику исследуемой организации;

- изучить систему бухгалтерского учёта финансовых результатов организации;

- провести анализ финансовых результатов.

**Объектом исследования** была выбрана торговая организация ООО «Энергия».

**Предмет исследования** – системы учета и анализа финансовых результатов в ООО «Энергия».

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту**:

- теоретические положения, определяющие сущность, содержание и методы учета и анализа финансовых результатов;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов деятельности организации.

**Теоретической и методической основой**выпускной квалификационной работы являются труды ученых и экспертов экономистов, а также нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и экономический анализ.

В исследовании использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, сравнительный, монографический и др.

В качестве **информационной базы** использованы первичные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Энергия».

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**1.1. Теоретические аспекты учета финансовых результатов**

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, однако подходят к определению экономического данного понятия в аспектах и с разной детализации.

О. В. Ефимова, финансовым результатом предприятия понимая в то же время отмечает, «действительно конечный тот, правом распоряжаться обладают собственники», и в практике под подразумевается «прирост активов» [17].

Г. В. Савицкая что «финансовые деятельности предприятия суммой полученной и уровнем рента-»: «прибыль – это чистого дохода, непосредственно получают хозяйствования после продукции» [24].

И. А. Бланк, финансовые механизмы формированием операционной характеризует балансовую () прибыль как «из важнейших результатов деятельности предприятия». сумма следующих прибыли пред- прибыли от реализации (или операционной ), прибыли от реализации и прибыли от внереализационных при главной операционной прибыли, которой в настоящее составляет примерно «90–95 % суммы прибыли» [11].

Н. Н., Ионова А. Ф. рассматривают формирования финансовых предприятия (прибыли), статьи, входящие в о прибылях и убытках и формирование прибыли от до нераспределенной (чистой) (непокрытого убытка) периода [26].

Теперь обобщить все понятия и дать определение финансовым

Финансовый результат – показатель анализа и эффективности (неэффективности) хозяйствующего субъекта на стадиях (этапах) формирования.

Финансовыйдеятельности организации своего рода значимости данной в народном хозяйстве. В условиях хозяйствования организация заинтересована в положительного результата от деятельности, поскольку величине этого она способна свою мощность, заинтересовывать персонал, на данной организации, дивиденды акционерам и т. д.

прибыль бухгалтерскую и прибыль. Как под экономической – понимается разность общей выручкой и и внутренними издержками [33]. В внутренних издержек при этом и прибыль предпринимателя. (прибыль предпринимателя – плата, необходимая, удержать предпринимательский )

Под бухгалтерской обычно понимается исчисленная в соответствии с правилами бух­галтерского и указываемая в отчете о и убыт­ках как между доходами и признаваемыми в отчетном [33].

Несоответствие бухгалтерской и прибыли выражается в том, первая не отражает содержания этой категории, а следовательно, результат деятельности за отчетный период.экономическая прибыль влияние фактора тогда как отражает результат, путем сопоставления полученной за тот иной период из цен, соответствующих определенному моменту, и прошлых понесенных организацией из цен прошлых Экономический характер раскрывает то, что получено в будущем.

в связи с тем, что экономической прибыли сложен и носит характер в экономических как правило, в анализа финансовых используют данные о прибыли.

Бухгалтерская в свою очередь имеет свою валовая прибыль, от продаж, прибыль от доходов и расходов, до налогообложения, чистая Классификация показателей прибыли коммерческого представлена в таблице 1.1.

**Таблица 1.1** - **Классификация показателей прибыли [33**]

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Понятие |
| прибыль | Характеризует выручки от реализации над себестоимостью продукции |
| Прибыль от | Характеризует валовую уменьшенную на коммерческие и расходы |
| Прибыль от операций | Учитывает к получению, проценты к доходы от участия в организациях, прочие и прочие расходы |
| до налогообложения | Представляет сумму прибыли от и прибыли от прочих |
| Чистая прибыль | до налогообложения за вычетом на прибыль и с учетом налоговых активов и налоговых обязательств |

С вышеизложенного предлагается комплексное определение «прибыль». Прибыль – экономическая категория, собой обобщающийфинансовых результатов деятельности, который как разница выручкой, полученной от произведенной продукции, и на осуществление данной исчисленная в денежном

Учет финансовыхявляется центральным и из наиболее важных во всей системе учета. Важность финансовых результатов тем обстоятельством, по его данным информация о прибыли В свою очередь, выступает в качестве из важнейших показателей, хозяйственную деятельность

В настоящее время обширный перечень актов, оказывающих на учет и состав результа­тов. Степень их по влиянию на организацию фи­нансовых результатов уровнем соответствующего ­ Законодательство Российской бухгалтерского учета в состоит из федеральных указов Президента Федерации, постановлений Российской Федерации, ПБУ, Министерст­вом Финансов.элементом системы регулирования бухгалтерского является Положение по Учету (ПБУ). ПБУ — стандарты бухгалтерского России, регламентирующие бухгалтерского учёта или иных обязательств или хозяйственной деятельности.требований и методологических изложенных в ПБУ, является при составлении отчётности и ведении бухгалтерского учёта в Федерации.

В нормативныхустанавливаются принципы, и способы ведения учета. При практически во всех регламентирующих принципы, способы ведения учета активов и имеется пункт их ряд, определяющий взаимо­связь объекта с организацией финансовых результатов.этого все бух учета по их ­можно подразделить на условные группы:

1. где порядок финансовых результатов осуществляться через принципов учета и обязательств определенной ситуации в деятельно­сти информация о которой в подсистеме учета результатов

2. Положения, ­общие принципы учета финансовых­

3. Положения, определяющие в бухгалтерской (финансовой) показателей финансовых Представим их в виде

**Таблица 1.2** - **Нормативные акты, регулирующие порядок учета финансовых результатов**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование и № | Нормативный документ |
| I- и обязательства организации | 1.договоров строительногоПБУ 2/2008  2.активов и обязательств, которых выражена в валюте ПБУ 3/  3.Учет материально - запасов ПБУ 5/01  4.основных средств 6/01  5.Учет государственнойПБУ 13/2000  6.нематериальных активов 14/2007  7.Информация по деятельности ПБУ 16/02  8.расходов на научно - опытно - конструкторские и работы ПБУ 17/02  9.финансовых вложений 19/02 |
| II -общие принципы информации | 1.Положение по бухгалтерского учета и отчетности в Российской  2.События после даты ПБУ 7/98  3.обязательства, условные и условные активы 8/2010 |
| III - результаты деятельности | 1.Учетная политика ПБУ 1/08  2.Бухгалтерскаяорганизации ПБУ 4/99  3.по сегментам ПБУ 12/10 |

 того, базовые и принципы представления в ­отчетности показателей результатов, регла­ментируемых Положениями, нашли развитие в таких как «Формы баланса и отчета о и убытках», где отметить в составе бухгалтерской (финансовой) с 2012г, отчет о и убытках именуется о финансовых результатах ( Минфина № ПЗ-10/2012 о в силу с 01.01.2013г ФЗ от 06.12.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и «­рекомендации по раскрытию о прибыли, приходящейся на акцию» ( Приказ № 29 Н от 21.03.г).

Финансовый результат деятельности организации показателем прибыли убытка, формируемым в календарного (хозяйственного) Учет общего результата ведется на -пассивном счете 99 «и убытки». По кредиту 99 отражаются прибыли и дебету – убытки и Операции отражаются на 99 нарастающим итогом с отчетного года.– определяется как между всей прибыли, отраженной по счета 99, и всей убытков, отраженных по счета 99, с начала года.

Сопоставлением и дебетового оборотов по 99 «Прибыли и убытки» конечный финансовый за отчетный период.

финансовый результат (прибыль или убыток) слагается из результата от обычных деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Согласно ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на два основных вида, которые представлены на рис. 1.1.

┌──────────────────┐

│Доходы организации│

└────────┐┌────────┘

\┘└/

\/

┌───────────────────────────────────────┐

\│/ \│/

┌─────────────────┴────────────────────┐┌─────────────────┴───────────────┐

│ Доходы от обычных видов деятельности ││ Прочие поступления, которые │

│(доходы по основному виду деятельности││ включают в себя прочие доходы и │

│ или выручка от реализации) ││ чрезвычайные доходы │

└──────────────────────────────────────┘└─────────────────────────────────┘

\─────────────────────────────────────\/──────────────────────────────────/

┌─────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

│ Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает │

│ поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими │

│ поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей │

│ деятельности, вида доходов и условий их получения │

└─────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

**Рисунок 1.1 - Виды доходов организации на основании ПБУ 9/99 [35]**

Выручка от реализации является доходом по основному виду деятельности и признается в бухгалтерском учете, если организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; право собственности (владения, пользования или распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или услуга оказана заказчику; расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Усатова Л.В., Арская Е.В., Сайчук С.Ю. полагают: «Обычные виды деятельности организации указываются в уставе организации, но часто в разделе "Виды деятельности" бывает запись, что организация вправе осуществлять любую деятельность, не запрещенную законодательством. В данном случае доходы считаются полученными от обычных видов деятельности, если организация получает доходы регулярно, т.е. более двух раз в течение года, и их величина превышает 5% совокупного дохода организации» [35].

Расходы аналогично доходам подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Классификация расходов по обычным видам деятельности представлена на рис. 1.2.

┌─────────────────────┐

│ Расходы организации │

└─────────┐┌──────────┘

\┘└/

\/

┌────────────────────────────────────┐

\│/ \│/

┌────────────────┴───────────────┐┌───────────────────┴────────────────────┐

│ Расходы, связанные с ││ Расходы, возникающие непосредственно в │

│приобретением сырья, материалов,││ процессе переработки (доработки) │

│ товаров и иных материально- ││материально-производственных запасов для│

│ производственных запасов ││целей производства продукции, выполнения│

└────────────────┬───────────────┘│ работ и оказания услуг и их продажи, а │

│ │ также продажи (перепродажи) товаров │

│ └──┬──────────┬─────────┬──────────┬─────┘

┌─────┴───────────────────┴──────────┴─────────┴──────────┴─┐

│ Группировка по элементам │

└─────┬───────────────────┬──────────┬─────────┬──────────┬─┘

\│/ \│/ │ │ │

┌──────────┴─────────┐ ┌───────┴────┐ │ │ │

│Материальные затраты│ │ Затраты на │ │ │ │

└──────────┬─────────┘ │оплату труда│ │ │ │

│ └───────┬────┘ \│/ │ │

│ │ ┌────────┴───────┐ │ │

│ │ │ Отчисления на │ │ │

│ │ │социальные нужды│ │ │

│ │ └────────┬───────┘\│/ │

│ │ │ ┌──────┴────┐ │

│ │ │ │Амортизация│ │

│ │ │ └──────┬────┘ \│/

│ │ │ │┌─────────┴────┐

│ │ │ ││Прочие затраты│

│ │ │ │└─────────┬────┘

\│/ \│/ \│/ \│/ \│/

┌────────────────┴───────────────────┴──────────┴─────────┴──────────┴────┐

│ Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов │

│по статьям затрат, которые организация может устанавливать самостоятельно│

└─────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

**Рисунок 1.2 - Виды расходов организации по обычным видам деятельности [35]**

К прочим доходам относятся те доходы, которые подлежат отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Прочие доходы могут появляться вследствие участия в уставных капиталах других организаций, например дивиденды по акциям; участия в какой-либо совместной деятельности. Доходы могут быть в виде:

- поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в т.ч. объектов интеллектуальной собственности;

- поступлений от продажи основных средств и иных активов, например дебиторской задолженности, ценных бумаг;

- причитающихся организации штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров;

- поступлений в возмещение причиненных организации убытков;

- активов, полученных безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;

- прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году;

- сумм кредиторской и депонентской задолженности, по которым по закону истек срок исковой давности;

- положительных курсовых разниц, что особенно актуально для туристских фирм, осуществляющих деятельность в сфере международного туризма;

- сумм дооценки активов;

- прочих доходов [4].

Прочими расходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", признаются:

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

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на интеллектуальную собственность;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

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

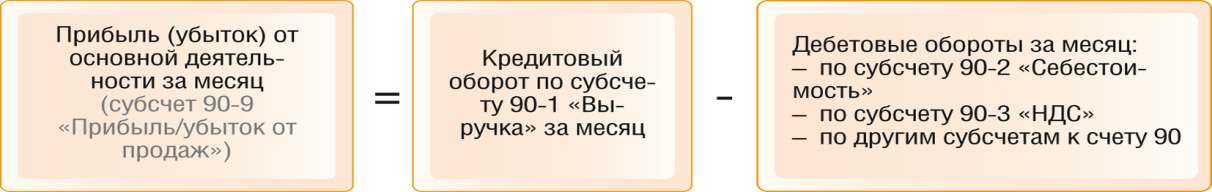
- курсовые разницы;

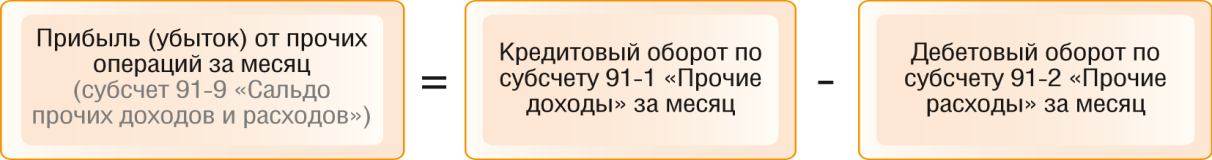
- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдых, развлечения, мероприятия культурно-просветительского характера и иные аналогичные мероприятия;

- прочие расходы [5].

Ежемесячно на последнее число месяца определяется промежуточный финансовый результат (рис.1.3).





**Рисунок 1.3 – Порядок определение промежуточного финансового результата**

Промежуточный финансовый результат вы ежемесячно списываете с субсчетов 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" и 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки".

Таким образом, сальдо на синтетических счетах 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" на конец каждого месяца всегда равно нулю. А на субсчетах (90-1, 90-2, 91-1, 91-2 и т.д.) сальдо накапливается в течение года.

Годовой финансовый результат выявляется с помощью специальной процедуры – реформации баланса.Реформация баланса - это ежегодная учетная процедура, проводимая 31 декабря для определения и фиксации финансового результата отчетного года - чистой прибыли или убытка.

3. Закрытие счета 99. Чистая прибыль отчетного года со счета 99 списывается в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а убыток - в дебет счета 84.

## Таким образом, учет финансовых результатов является одним из самых сложных учетных процессов, требующий высокой квалификации работников бухгалтерии.

**1.2. Теоретические аспекты анализа финансовых результатов**

Прибыль – важнейший показатель, характеризующий финансовые результаты деятельности организации, эффективность ее работы. Ее величина зависит от множества факторов, таких как себестоимость продукции (работ, услуг), производительность труда, эффективность использования производственных фондов, уровень спроса на продукцию, конъюнктура рынка и т.д.

Рост прибыли создает основу для самофинансирования организации и расширенного воспроизводства, удовлетворения социальных и материальных потребностей. За счет прибыли выполняются обязательства перед кредиторами, бюджетом, банками и другими субъектами рыночных отношений.

Финансовый результат завершает цикл производства и реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и выступает необходимым условием следующего витка деятельности организации. Все стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности находят свою денежную оценку в системе показателей прибыли или убытка. Основной целью анализа финансовых результатов является поиск резервов повышения эффективности деятельности, а также разработка и принятие обоснованных управленческих решений.

Процесс проведения анализа предполагает также решение таких задач как:

‒ изучение динамики, структуры и тенденций изменения показателей прибыли;

‒ расчет и анализ различных показателей рентабельности (рентабельность активов, капитала, продаж и т.д.);

‒ выявление факторов, повлиявших на изменения показателей при- были и рентабельности;

‒ выявление резервов роста прибыли и рентабельности и др.

Источником информации для проведения анализа финансовых результатов деятельности организации внешними пользователями являются данные, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные показатели, характеризующие финансовый результат деятельности за определенный период, представлены в отчете о финансовых результатах. В то время как баланс отражает данные об активах, обязательствах и капитале на определенную дату, отчет о финансовых результатах отражает эффективность деятельности организации за период.

Данный отчет служит связующим звеном между балансовыми показателями различных периодов, поскольку показывает, за счет чего произошли их изменения, а именно как изменилась величина капитала за счет полученных доходов и произведенных расходов.

Целью отчета о финансовых результатах является обеспечение заинтересованных лиц информацией о результатах деятельности организации, что позволяет им дать оценку динамики доходов и расходов, изучить состав и структуру показателей прибыли, выявить факторы, повлиявшие на изменения конечного финансового результата и показатели рентабельности.

В современных условиях анализ финансовых результатов является одной из важнейших составляющих информационного обеспечения принятия управленческого решения менеджментом организаций. В получении достоверной и объективной информации о финансовом положении предприятия заинтересованы многие стороны рыночных отношений: учредители (акционеры), инвесторы, кредиторы, аудиторы, покупатели, трудовой коллектив, страховые организации и проч. контрагенты.

Анализ экономической литературы показывает, что на сегодня нет единого подхода к методологии проведения анализа финансовых результатов. Разные авторы предлагают свои методики. Рассмотрим наиболее популярные из них.

Начнем с методики, предлагаемой Г. В. Савицкой, которая предполагает следующую последовательность [24]:

1. Анализ состава и динамики прибыли. При этом в процессе анализа используются следующие показатели прибыли: маржинальная прибыль; прибыль от реализации продукции, товаров, услуг; общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль); чистая прибыль; капитализированная прибыль; потребляемая прибыль. Причем, как указано автором, использование того или иного показателя прибыли зависит от цели анализа. Так, например, для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия, для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции и определения коммерческой маржи используется маржинальная прибыль, для оценки рентабельности собственного капитала - чистая прибыль, для оценки доходности совокупного капитала - общая сумма прибыли от всех видов деятельности до выплаты процентов и налогов, для оценки устойчивости роста предприятия -капитализированная (реинвестированная прибыль).

В процессе анализа необходимо определить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При этом Г. В. Савицкая считает, что особое внимание следует уделять учету инфляционных факторов изменения суммы прибыли. Также необходимо учесть факторы изменения каждой составляющей общей суммы прибыли отчетного периода.

2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы (объем реализации продукции, структура реализованной продукции, себестоимость продукции, изменение уровня среднереализационных цен).

3. Анализ ценовой политики предприятия и факторный анализ уровня среднереализационных цен. При этом исследуется влияние на изменение уровня среднереализационной цены следующих факторов: качество реализуемой продукции, сроки реализации, рынки сбыта реализуемой продукции, конъюнктура рынка, инфляционные процессы.

4. Анализ прочих доходов и расходов. В процессе анализа изучаются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю. 5. Анализ рентабельности предприятия. В первую очередь предлагается определить рентабельность продукции (коэффициент окупаемости затрат), рентабельность продаж (оборота), рентабельность совокупного капитала. Далее в процессе анализа необходимо установить динамику перечисленных показателей, сравнить с плановыми значениями и провести межхозяйственные сравнения с предприятиями – конкурентами, провести факторный анализ каждого из показателей рентабельности.

6. Анализ использования прибыли. В процессе анализа изучаются факторы изменения величины налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, размера чистой потребленной и капитализированной прибыли.

Другие авторы, А. Д. Шеремет и Р.С. Сайфуллин предлагают свою последовательность анализа прибыли [42]:

1. Формируется ряд показателей, характеризующих финансовые результаты организации. При этом выделяются такие показатели, как валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от продаж и прочей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода.

2. Анализ на предварительном этапе проводится как по абсолютным показателям прибыли, так и по ее относительным показателям, например по отношению прибыли к выручке от продажи по рентабельности продаж.

3. Углубленный анализ осуществляется путем исследования влияния на величину прибыли и рентабельность продаж различных факторов, которые подразделяются на группу внешних и группу внутренних факторов.

4. Затем анализируется влияние инфляции на финансовые результаты от продаж продукции.

5. Изучается качество прибыли, приводится так называемая обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли.

6. Проводится анализ рентабельности активов предприятия.

7. Осуществляется маржинальный анализ прибыли.

Принципиально отличающуюся от других предлагает методику О. В. Ефимова. Она полагает, что ключевой задачей анализа финансовых результатов служит определение в составе всех доходов предприятия стабильных, постоянно получаемых доходов, поддающихся прогнозированию. При этом автор разграничивает внешний и внутренний анализ финансовых результатов, в связи с чем предлагает соответствующие этапы [17].

Внешний анализ проводится в два этапа.

На первом этапе внешнего анализа с помощью изучения комментариев и пояснительной записки к годовой отчетности складывается представление о принципах формирования доходов и расходов на предприятии. Второй этап внешнего анализа представляет собой изучение отчета о финансовых результатах.

Внутренний анализ финансовых результатов состоит из трех этапов. На первом этапе изучается влияние действующих на предприятии учетных принципов в части оценки статей активов, доходов и расходов, изменений учетной политики. На втором этапе раскрываются причины изменения конечного финансового результата, выявляются стабильные и случайные факторы, повлекшие эти изменения. Третий этап является углубленным анализом финансовых результатов с привлечением данных управленческого учета о доходах и расходах в разрезе центров ответственности. При этом оценивается качество полученного финансового результата, прогнозируются будущие результаты, проводится анализ доходности (рентабельности) деятельности предприятия.

Н. Н. Селезнева и А. Ф. Ионова рекомендуют проводить анализ финансовых результатов и рентабельности организации в следующей последовательности [26]:

1. Дается классификация прибыли, которая рассматривается как показатель эффекта хозяйственной деятельности. В целях анализа прибыль классифицируется:

− по порядку формирования: валовая прибыль, маржинальный доход, прибыль до налогообложения, чистая прибыль;

− по источникам формирования: прибыль от реализации услуг, прибыль от реализации имущества;

− по видам деятельности: прибыль от обычной деятельности, прибыль от инвестиционной деятельности, прибыль от финансовой деятельности;

− по периодичности получения: регулярная прибыль, чрезвычайная прибыль;

− по характеру использования: прибыль, направленная на дивиденды (потребленная), прибыль капитализированная (нераспределенная) прибыль.

2. Формируются показатели прибыли, раскрываются основы их расчета и взаимосвязь между ними.

3. Перечисляются экономические факторы, влияющие на величину прибыли, проводится факторный анализ прибыли до налогообложения.

4. Рекомендуется при анализе учитывать влияние инфляции на финансовые результаты.

5. Проводится анализ «качества» прибыли, под которым понимается «обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли организации». Прибыль имеет высокое качество, если растет объем производства, снижаются расходы по производству и реализации, низкое качество прибыли означает, что имеется рост цен на продукцию без увеличения объема выпуска и продаж в натуральных показателях.

6. Рассматриваются денежные потоки организации в целях выяснения степени достаточности поступлений денежных средств по текущей деятельности для обеспечения оттоков по текущей и инвестиционной деятельности предприятия. При этом предлагается увязывать анализ финансовых результатов с анализом денежных потоков.

7. Осуществляется анализ финансовых результатов по финансовой отчетности предприятия, т. е. изучаются их уровень, динамика (горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках) и структура (вертикальный анализ).

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

9. Дается оценка воздействия факторов на изменение прибыли от реализации продукции, они обобщаются в двух группах. В состав первой группы входят: изменение объема реализации продукции в оценке по базисной или плановой себестоимости, изменение объема продукции, обусловленное изменениями в структуре продукции. Вторая группа факторов представлена экономией от снижения себестоимости продукции, экономией от снижения себестоимости продукции за счет структурных сдвигов, изменением издержек из-за динамики цен на материалы и тарифов на услуги, изменением цен на один рубль продукции.

10. Затем рекомендуется провести анализ использования прибыли на основе отчета о финансовых результатах, в связи с основными направлениями использования чистой прибыли. Автором предлагается в ходе вертикального и горизонтального анализа использования чистой прибыли рассчитывать коэффициент капитализации, темп устойчивого роста собственного капитала, коэффициент потребления прибыли.

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

Обобщая вышеизложенное, остановимся на том, что методологический подход к содержанию экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия, должен заключаться в следующем: «анализ финансовых результатов следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее, к определению влияния частного на общее. Иначе говоря, сначала необходимо дать оценку обобщающим показателям, характеризующим финансовые результаты в их динамике, рассмотреть их структуру, определить их изменение в анализируемом периоде по отношению к базисному периоду или к бизнес-плану; выявить факторы, действие которых привело к изменению этих показателей. Затем необходимо провести детальный анализ финансовых результатов на основе углубленного изучения частных показателей и выявления резервов роста прибыли» [14].

Таким образом, рассмотрев методики проведения анализа финансовых результатов, предложенные разными авторами, можно отметить, что выбор той или иной методики проведения анализа для отдельно взятого предприятия зависит от особенностей его функционирования и целей, которых необходимо достичь в процессе анализа.

По итогам проведенного анализа внешние пользователи принимают решения относительно вложения средств в активы компании, покупки или продажи акций, финансирования и кредитования, оценивают финансовое положение и финансовую устойчивость, составляют прогнозы развития на перспективу и т.д.

**2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

# ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭНЕРГИЯ»

### 2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности

### организации

### Дата первичной регистрации ООО «Энергия» - 7 июня 2007 года. Полное наименование - общество с ограниченной ответственностью «Энергия». Юридический адрес: 426000, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Воткинское шоссе, 170.

Виды деятельности (по кодам ОКВЭД):

- оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;

-   оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

- оптовая и розничная торговля прочими строительными материалами.

Общество является микропредприятием, не является плательщиком НДС.

ООО «Энергия» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке. Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики, уставом, приказами генерального директора, распоряжениями его заместителей.

Общество, наделяется имуществом в соответствии с законодательством, имеет, расчетные, текущие и иные счета в банке, кредитных учреждениях, открываемых в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, печать, штампы и фирменные бланки.

Координация деятельности Общества возлагается на директора.

Общество в сроки, установленные действующим законодательством, отчитывается перед налоговыми органами, производит самостоятельно уплату налогов и других обязательных платежей.

Организация осуществляет бухгалтерский и статистический учет и представляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ликвидация общества может быть произведена в следующих случаях:

-по решению общего собрания участников, принятому единогласно;

-по решению суда в случае неоднократного или грубого нарушения законодательства;

-в случае признания общества несостоятельным (банкротом);

-по другим основаниям, предусмотренным законодательством.

**ООО «Энергия»**

торговый отдел

бухгалтерия

отдел снабжения

**Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО « Энергия»**

В состав основного производства входят цеха, производящие основную продукцию общества: хлебобулочный цех и кондитерский цех. Вспомогательное производство представлено складским хозяйством.

Структура управления ООО «Энергия» является линейной Сущность этой структуры управления состоит в том, что управляющие воздействия на объект могут передаваться одним доминантным лицом – руководителем, который получает официальную информацию только от своих, непосредственно ему подчиненных лиц, принимает решения по всем вопросам, относящимся к руководимой им части объекта и несет ответственность за его работу перед вышестоящим руководителем.

Структура управления представлена на рис. 2.2.

**Рисунок 2.2 - Структура управления ООО «Энергия»**

Высшим органом управления в ООО «Энергия» является единственный участник общества.

К компетенции данного органа управления относится:

- определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

- изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;

- образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним, если уставом общества решение указанных вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества;

- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;

- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

- другие вопросы в соответствии с Уставом.

Исполнительным органом управления является директор общества. К компетенции директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников.

Директор без доверенности действует от имени общества, в том числе:

- принимает решения получения займов, кредитов, в процессе хозяйственной деятельности;

- осуществляет оперативное руководство деятельностью общества;

- имеет право первой подписи под финансовыми документами;

- представляет интересы общества, как в РФ, так и за ее пределами;

- совершает сделки от имени общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

- утверждает штаты, заключает трудовые договоры с работниками общества, применяет к этим работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;

- выдает доверенности от имени общества;

- открывает в банках счета общества;

- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества;

- передает или передоверяет другим работникам общества свои полномочия (функции), передача;

- полномочий (функций) оформляется доверенностью, положением, должностной инструкцией;

- исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности общества и обеспечения его нормальной работы.

Права и обязанности директора общества определяются Гражданским кодексом, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, настоящим уставом и договором, заключаемым с обществом. Договор от имени общества подписывается учредителем.

В подчинение у директора находятся все сотрудники общества.

Должностные права и обязанности каждого сотрудника общества прописаны в соответствующей должностной инструкции, с которой он под роспись ознакомлен при принятии на работу.

В целом, отметим, что организационная структура и структура управления в ООО «Энергия» являются оптимальными, так как соответствуют его малым масштабам деятельности и четко распределяют функциональные задачи, а также сферы ответственности работников.

### 2.2.Основные экономические показатели деятельности организации, его финансовое состояние и платежеспособность

Главной целью деятельности любого коммерческого предприятия являются его финансовые результаты, главным из которых выступает прибыль. Прибыль рассматривается не только как основная цель, но и как главное условие деловой активности организации, как результат ее деятельности, эффективного осуществления своих функций по обеспечению потребителей необходимыми товарами в соответствии с имеющимся спросом на них.Рассмотрим основные показатели финансовых результатов деятельности ООО «Энергия» за 2013 – 2015 гг. в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 - Основные показатели финансовых результатов деятельности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2013г.** | **2014г.** | **2015 г.** | **2015 г. к 2013 г., %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка, тыс. руб. | 4189 | 10049 | 5477 | 130,7 |
| 2.Себестоимость, тыс. руб. | 4163 | 9933 | 5532 | 132,9 |
| 3.Валовая прибыль, тыс. руб. | 26 | 116 | -55 | - |
| 4. Прибыль от продажи, тыс. руб. | 26 | 116 | -55 | - |
| 5.Прибыль (убыток) до налогообложения (+;-), тыс. руб. | 17 | 70 | 26 | 152,9 |
| 6.Чистая прибыль (убыток) (+;-), тыс. руб. | 14 | 64 | 21 | 150,0 |
| 7.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+;-), % | 0,62 | 1,17 | -0,99 | - |

Выручка от продажи продукции в 2015 году составила5477 тыс. руб., ее прирост к 2013 г . составил 30,7%, однако по сравнению с 2014т г. она упала практически на 90%. Важно отметить, что рост себестоимости произошел в большей степени, чем выручки, из-за чего общество в 2015г. получило убыток от основного вида деятельности. Благодаря прочим финансовому результату от прочих видов деятельности, общество в 2015 г. в итоге получило чистую прибыль, а не убыток, в размере 21 тыс. руб. Общество работает не рентабельно. Уровень убыточности составил 0,99 % в 2015 г. По результатам анализа показателей отчета о финансовых результатах, можно утверждать, что масштабы деятельности ООО "Энергия" не значительны. Обществу необходимо наращивать торговый оборот для дальнейшего развития, иначе на рынке с высокой конкуренцией организации не выжить.

Также рассмотрим показатели использования имеющихся ресурсов: материальных ресурсов, трудового потенциала организации, а также показатели рентабельности активов и капитала. Так как у общества отсутствуют основные средства, эффективность их использование не рассматривается.

**Таблица 2.2 -Показатели эффективности использования ресурсов и капитала**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2013г. | 2014г. | 2015 г. | **2015 г. к 2013 г., %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Б.Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | |
| 1. Среднесписочная численность, чел. | 7 | 7 | 7 | 100,00 |
| 2.Затраты труда, тыс.чел.-час. | 14 | 14 | 14 | 100,00 |
| 3. Производительность труда, тыс. руб./чел. | 598 | 1436 | 782 | 130,75 |
| 4.Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 98528 | 100343 | 102357 | 103,89 |
| 5. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 0,04 | 0,10 | 0,05 | 125,86 |
| **В.Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | |
| 6.Материалоотдача, руб. | 1,61 | 2,15 | 2,80 | 173,74 |
| 7.Материалоемкость, руб. | 0,62 | 0,46 | 0,36 | 57,56 |
| 8.Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 943,32 | 1006,32 | 1027,32 | 108,90 |
| 9. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 4,44 | 9,99 | 5,33 | 120,06 |
| **Г.Показатели эффективности использования капитала** | | | | |
| 10.Рентабельность(убыточность) совокупного капитала (актива), % | - | - | - | - |
| 11.Рентабельность(убыточность) собственного капитала, % | -3,82 | -16,17 | -6,31 | - |
| 12.Рентабельность(убыточность) внеоборотных активов, % | - | - | - | - |
| 13.Рентабельность(убыточность) оборотных активов, % | 0,55 | 2,11 | 1,16 | - |

Проанализировав данные таблицы 2.2, можно сделать следующие выводы:

- общество не производит инвестирование в свою производственную базу - собственные основные средства отсутствуют, торговые и офисные площади снимаются в аренду;

- показатели эффективности использования труда показали хороший прирост: выросла производительность труда и выручка, приходящая на ФОТ;

- положительную динамику имеются показатели эффективности использования материальных ресурсов;

- в 2013 г. и 2015 г. общество функционировало не рентабельно по показателям рентабельности активов и пассивов баланса.

Далее проведем анализ показателей, характеризующих ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость в таблице 2.3.

**Таблица 2. 3 -Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Энергия»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормальное ограничение** | **На конец года** | | | **2015г. в % к 2013г.** |
| **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,98 | 0,88 | 0,85 | 87,01 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2-0,5) | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 7,09 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,11 | 0,27 | 0,04 | 33,21 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_ | -445 | -438 | -417 | 93,71 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_ | - 77 | - 438 | - 399 | 518,18 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_ | -3191 | -2745 | -2561 | 80,26 |
| а) собственных оборотных средств |

**Продолжение таблицы 2.3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_ | - 2 823 | - 2 745 | - 2 543 | 90,08 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,4 | -0,14 | -0,13 | -0,18 | 127,99 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | -7,99 | -8,68 | -6,46 | 80,87 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,14 | -0,13 | -0,19 | 129,54 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,14 | -0,13 | -0,19 | 129,83 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | -0,13 | -0,12 | -0,15 | 123,65 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,14 | 1,13 | 1,18 | 103,50 |

Как видно из таблицы 2.3, все коэффициенты ликвидности имеют отрицательную динамику. К концу 2015 г. ни один из показателей ликвидности не соответствует нормативу.

Общество испытывает дефицит собственных оборотных средств с 2013 г. по 2015 г., ситуация немного улучшается: в 2013 г. дефицит собственных оборотных средств составлял 3191 тыс. руб., а в 2015 г. - 2561 тыс. руб. Также наблюдается снижениедефицита общей величины основных источников формирования запасов и затрат: онсократился с2823 тыс. руб. в 2013 г. до 2543 тыс. руб. в 2015 г.

Коэффициенты автономии и маневренности капитала последние 3 года деятельности менее рекомендуемых значений, т.е. пока менее половины активов предприятия обеспечиваются собственными средствами и активы недостаточно мобильны. Это связано с мизерной величиной собственного капитала по сравнению с величиной активов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств также не находится в рекомендуемом диапазоне, что означает, что общество не имеет в распоряжении собственных средств, и, в основном, функционирует за счет заемных.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования не соответствует норме, более того он имеет отрицательное значение, что говорит о том, что ООО «Энергия» не обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств ниже нормы, что говорит о проблеме дефицита собственных средств для финансирования хозяйственного оборота

Коэффициент финансовой свидетельствует о высокой финансовой зависимости ООО «Энергия» от внешних источников финансирования деятельности.

Далее рассмотрим денежные потоки общества, так как они являются показателями деловой активности. В таблице 2.4 представлено движение денежных средств ООО «Энергия» за период с 2013 по 2015 года.

**Таблица 2.4 - Движение денежных средств ООО «Энергия» за 2013г.-2015 г. тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **2015 г.** | **2015 г. к 2013 г., %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 16 | 34 | 8 | 50,0 |
| 2.Поступление денежных средств-всего | 4 162 | 10 050 | 5 470 | 131,4 |

**Продолжение таблицы 2.4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 4 180 | 10 050 | 5 470 | 130,9 |
| б) от инвестиционной деятельности | -2 | 0 | 0 | - |
| в) от финансовой деятельности | -16 | 0 | 0 | - |
| 3.Расходование денежных средств - всего | 4 162 | 10 076 | 5 476 | 131,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а)в текущей деятельности | 4 162 | 10 076 | 5 476 | 131,6 |
| б)в инвестиционной деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| в) в финансовой деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| 4.Чистые денежные средства – всего | 18 | -26 | -6 | -33,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 18 | -26 | -6 | -33,3 |
| б) от инвестиционной деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| в) от финансовой деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| 5.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 34 | 8 | 2 | 5,9 |

Из данных таблицы 2.4 видно, что поступление денежных средств от текущей деятельности выросло на 31,4% по сравнению с 2013 г., что связано резким ростом выручки. Платежи по текущей деятельности выросли более существенно - на 31,6%.

Движения денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности не было.

Таким образом, можно констатировать, что ООО «Энергия» находится в сложном финансовом положении, фактически функционирует за счет кредиторской задолженности с минимальной рентабельностью. Если срочно не разработать предложения по улучшению финансовых результатов общество окажется банкротом.

### 2.3.Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом на предприятии, могут быть выполнены только при правильной его организации. Недостатки в организации бухгалтерского учета вызывают отставание учета, запаздывание представления отчетности и другой информации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментов ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности предприятий. Недостатки в организации учета приводят к ее запутанности, созданию условий для хранения материальных ценностей и других злоупотреблений, увеличению расходов на содержание персонала.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов (слагаемых) учетного процесса для получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции. Основные слагаемые системы организации бухгалтерского учета на ООО «Энергия» - первичный учет и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Энергия», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

В ООО «Энергия» бухгалтерский учет ведетсябухгалтером. Руководитель создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, которые имеют отношение к учету, требований бухгалтера по порядку оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации и подчиняется непосредственно ему, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета на ООО «Энергия» осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (план счетов, методические указания, комментарии).

Локальные документы в части учета ООО «Энергия» определяют особенности организации и ведения учета в нём. Основным из них является- Положение об учетной политике предприятия.

Основой для разработки учетной политики на ООО « Энергия» на каждый отчетный год является Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;

- совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной) деятельности.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы "1С: Предприятие".

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г № 94н.

В обществе отсутствует график документооборота.

Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учётной документации, утверждаемых постановлениями Госкомстата РФ. Использование унифицированных форм первичных документов на предприятии регламентируется приказами генерального директора. В унифицированные формы первичной учетной документации предприятие при необходимости вносит дополнительные реквизиты, а также изменяет форматы бланков.

Для операций, которые не могут быть оформлены унифицированными документами, используются самостоятельно разработанные на предприятии формы первичных документов (закреплены учетной политикой) с соблюдением обязательных реквизитов, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете».

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации на предприятии регламентируется «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете». Записи в документах производятся чернилами, шариковой ручкой или при помощи пишущих машин и средств оргтехники. Ответственность за правильное составление первичных документов, а также за достоверность содержащихся в них данных несут лица, составляющие и подписывающие эти документы.

Бухгалтерский учет в ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете";

- Гражданского кодекса РФ;

- Налогового кодекса РФ;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности;

- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению;

- других нормативно-правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

В ООО "Энергия" в силу малых размеров отсутствует должность ревизора. Основным средством контроля является инвентаризация, проводимая по приказу директора в плановом и внеплановом порядке.

**3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "ЭНЕРГИЯ"**

**3.1.Документальное оформление учета финансовых результатов в организации**

ООО "Энергия"реализует стройматериалы посредством оптовой и розничной торговли. Весь учет и движение товаров осуществляется 1С: Предприятие «Торговля». На предприятии ведется учет по каждой партии товаров, пришедших на склад и после продажи ушедших в пункт назначения.

Обязательным действием при оптовой торговле является составление ведомостей учета продажи товаров. Благодаря детальной отчетности по продажам можно строить модель дальнейшего развития предприятия с учетом возможных корректировок уровня спроса на рынке. Ведением первичного учета продаж занимается менеджер по продажам . Учет продажи товаров составляется в нескольких формах, как детально для каждого наименования товара, так и для их групп и склада в целом.

На предприятии существует своеобразная схема движения товаров, которая помимо отчетности и указания перемещения изделий по разным категориям обязательно учитывает также и ответственность двух сторон. Для реализации товара менеджер по продажам формирует заявку и передает ее бухгалтеру для оформления товарно-транспортной накладной (ТОРГ-12). Бухгалтер оформляет накладную (ТОРГ-12) и расходную накладную, на основании которой работники склада осуществляют сборку товара или его подготовку для транспортировки.

Накладная оформляется в двух экземплярах, один из которых передается покупателю вместе с товаром, второй же образец остается внутри предприятия для последующего учета и получения статистических данных по продаже. Вместе с тем к некоторым стройматериалам требуется сертификат или специальный паспорт качества, в котором указываются гарантийные обязательства, и который является одним из ключевых документов при разрешении споров.

Документальное оформление оптовой продажи требует от предприятия многоступенчатого контроля, посредством которого отображается вся ключевая информация. Контроль позволяет избежать различных ошибок, учитывая, что при оптовых поставках возможны значительные потери товаров, которые на практике оказываются просто неучтенными. Вместе с тем учет продаж всегда должен сверяться с остатками на складе, чтобы таким образом можно было подтвердить верность полученных данных.

Товарную накладную подписывает менеджер (на основании доверенности), разрешивший отпуск груза, работник склада, осуществивший отпуск товара, а также работник организации-покупателя, либо физическое лицо - покупатель, принимающий товар.

Счет-фактуры ООО "Энергия" не выписывает, так как не является плательщиком НДС (общество использует два режима налогообложения ЕНВД - при расчете с покупателями - гражданами и УСН - при расчетах с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями).

При продаже товаров в розницу за наличный расчет (или с использованием платежных карт) оформляется и выдается покупателю кассовый чек.

При наличных расчетах покупателям выдаются чеки ККМ и по запросу товарный чек.В ООО «Энергия» применяется кассовая машина.

На машину ведется одна книга кассира-операциониста. Сумма фактической выручки отражается в кассовой книге. Стоимость проданных товаров записывается также менеджером по продажам в товарных отчетах.

ООО «Энергия» имеет платежный терминал для осуществления расчетов с покупателями по пластиковым банковским картам. Продажа товаров в таких случаях оформляется выпиской товарных чеков (слипов), которые прокатываются на специальной машине. В слипе указывают: имя держателя карты, номер карты, дату совершения покупки, израсходованную сумму, тип платежной системы (VISA, Mastercard и др.), адрес организации-продавца. Слип заполняется в 2 экземплярах: первый вручается покупателю, второй передается в бухгалтерию с кассовым отчетом. Покупатель расписывается в слипе. Слипы сдаются в банк по реестру с указанием их числа и суммы (согласно условий работы с ПАО "Быстробанк"). Реестр заполняют в двух экземплярах: первый — для банка, второй — с распиской работника банка остается у ООО «Энергия». Банк зачисляет на расчетный счет общества причитающиеся ему денежные средства за проданные товары. В документах на зачисление денег банк указывает даты реестров слипов и суммы денежных средств.

Для расчетов с юридическими лицами - покупателями по продаже товаров используются безналичные расчеты. В данном случае подтверждающим документом является банковская выписка, в которой отражаются поступления на расчетный счет ООО "Энергия" от покупателей - юридических лиц.

В конце рабочего дня менеджер по продажам составляет отчет о реализации товара за день. Сбор выручки осуществляется каждый день. При сдаче торговой выручки в кассу организации менеджер по продажам сдает денежные средства с отчетом о реализации товара.

Следующий первичный документ, который используется на ООО «Энергия» бухгалтерская справка. Термины «бухгалтерская справка», «справка бухгалтера», «справка бухгалтерии» в профессиональной среде и в методической литературе встречаются постоянно. Но практика аудиторских проверок показывает, что бухгалтеры недостаточно осведомлены о назначении подобных документов и допускают ошибки при их оформлении.

Статус бухгалтерской справки установил Налоговый кодекс. Под названием «справка бухгалтера» она отнесена к первичным учетным документам (ст. 313 НК РФ). Эти документы могут быть приняты в качестве оправдательных, если соблюдены все требования, предъявляемые к их оформлению (п. 2 ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014 г.).

Справка бухгалтера это документ для описания бухгалтерских ошибок и обоснования их исправлений (п. 21 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

На основании документов реализации товара и документов, подтверждающих произведенные расходы, осуществляется учет и формирование финансового результата на предприятии.

## 3.2. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов деятельности в организации

Финансовый результат от продажи товаров (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90.01 «Выручка»;

90.02 «Себестоимость продаж»;

90.07 «Расходы на продажу».

В договорах поставки товара покупателям отмечено, что право собственности на товар переходит в момент его передачи со склада отправителя, поэтому счет 45 «Товары отгруженные» не используется.

Сумма выручки отражается по кредиту субсчета 90.01 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Поступление выручки от физических лиц отражается по кредиту субсчета 90.01 «Выручка» и дебету счета 50 «Касса».

Одновременно себестоимость проданных товаров, работ, услуг списывается с кредита счетов 41.01 «Товары в оптовой торговле» в дебет счета 90.02.1«Себестоимость продаж оптовой торговли».

Расходы на продажу, которые учитываются на счете 44 «Издержки обращения» в конце месяца списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.Записи по субсчетам 90.01, 90.02, 90.03, 90.07производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02, 90.03, 90.07и кредитового оборота по субсчету 90.01 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90.09 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09), закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

При уценке товара сумма уценки, чаще всего, находится в пределах торговой надбавки. В этом случае уменьшается цена реализации товаров. Согласно учетной политике предприятия счет 42 «Торговая наценка» не используется, поэтому никакими дополнительными бухгалтерскими записями уценка не сопровождается.

**Таблица 3.1 —Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности за декабрь2016 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| Корреспонденция счетов в розничной торговле за 8 апреля 2016 года | | | | | |
| 1 | Принята выручка от продажи товаров в кассу предприятия | 53315,32 | 50 | 90.01 | Приходный кассовый ордер форма № КО-1 |

**Продолжение таблицы 3.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Списана себестоимость проданного товара | 43608,92 | 90.02 | 41 | Отчет по продажам товара |
| 3 | Списаны издержки обращения | 2540 | 90.07 | 44.02 | Документы по закрытию периода, бухгалтерские справки |
| 4 | Выявлена прибыль от реализации товара | 7166,40 | 90.09 | 99.01 | Расчеты финансовых результатов, бухгалтерские справки |
| Корреспонденция счетов в оптовой торговле | | | | | |
| 5 | Отражена выручка от реализации товара | 1055323,46 | 62 | 90.01.1 | Товарные накладные (форма № ТОРГ-12) |
| 6 | Списана себестоимость проданного товара | 698260,10 | 90.02 | 41 |
| 7 | Списаны издержки обращения | 72010,67 | 90.07 | 44.01 | Документы по закрытию периода, бухгалтерские справки |
| 8 | Выявлена прибыль от продажи товаров | 285052,7 | 90.09 | 99.01 | Документы по закрытию периода, бухгалтерские справки |

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах в ООО "Энергия"используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К этому счету открытысубсчета:

• 91.01 «Прочие доходы»;

• 91.02 «Прочие расходы»;

• 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91.01 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами.

На субсчете 91.02 «Прочие расходы» учитывают прочие расходы, признаваемые прочими расходами.

Субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91.01 и 91.02 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.01 и кредитового оборота по субсчету 91.02 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.09 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 91.01 и 91.02 закрываются внутренними записями на субсчет 91.09.

Уплаченные организацией суммы штрафов, пеней, неустоек и суммы от других санкций отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов учета денежных средств. При этом суммы, внесенные в бюджет в виде санкций, в состав прочих расходов не включают, а относят на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (т. е. на счет 99 «Прибыли и убытки»).

Прочие расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91.

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.

**Таблица 3.2 —Регистрационный журнал проводок по учету прочих доходов и расходов за декабрь 2016 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена комиссия  банка | 1866,56 | | 91.02 | 51 | Выписка банка по  расчетному счету,  платежные поручения |

**Продолжение таблицы 3.2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Отражены излишки товаров в розничной торговле, выявленных при внеплановой инвентаризации | 52257,23 | 41.02 | 91,01 | Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3), сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19) |
| 3 | Отражены излишки товаров в оптовой торговле, выявленных при инвентаризации | 49576,15 | 41.01 | 91.01 |
| 4 | Отражена сумма выявленной недостачи в розничной торговле | 8564,12 | 94 | 41.02 | Справка-расчет |
| 5 | Отражена сумма выявленной недостачи в оптовой торговле | 12894,36 | 94 | 41.02 | Справка-расчет |
| 6 | Списана недостача в пределах норм естественной убыли | 5894,58 | 44 | 94 | Нормы естественной убыли |
| 7 | Списана недостача за счет виновного лица | 2548,48 | 73.02 | 94 | Заключение о факте порчи и недостачи ценностей, полученное от инвентаризационной комиссии |
| 8 | Списана недостача, без установления виновных лиц | 13015,42 | 91.02 | 94 |
| 9 | Списано сальдо прочих доходов и расходов в конце отчетного периода | 86951,40 | 99.01.1 | 91.0 | Расчеты сальдо прочих доходов и расходов, бухгалтерские справки |

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

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

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

а) финансового результата от продажи продукции;

б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части прочих доходов и расходов);

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

Схема формирования конечного финансового результата деятельности предприятия представлена на рисунке 3.1.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции первоначально определяют по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток обычной деятельности списывается на счет99 «Прибыли и убытки».



**Рисунок 3.1 — Схема формирования прибыли предприятия**

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

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи по УСН и ЕНВД, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 1 «Прибыль, подлежащая распределению». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию».

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

На основании данных аналитического учета счета 99 «Прибыли и убытки» формируется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденная Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

При составлении отчета о прибылях и убытках используют многоступенчатый способ, согласно которому расчет балансового показателя нераспределенной (чистой) прибыли (убытка) проводят с исчислением промежуточных показателей финансового результата.

Первый шаг - определение прибыли (убытка) от продаж как разницы между доходами в виде выручки и расходами в виде себестоимости продаж. Информация об этих показателях формируется на счете 90 «Продажи».

Второй шаг - определение прибыли (убытка) от обычной финансовой деятельности путем сложения результата от продаж с прочим результатом, раскрытым на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы». Размер именно этой бухгалтерской прибыли корректируется для целей налогообложения.

Третий шаг - определение нераспределенной (чистой) прибыли или непокрытого убытка от обычной хозяйственно-финансовой деятельности путем вычета из предыдущего показателя суммы начисленных платежей по налогу на прибыль и штрафных налоговых и приравненных к ним санкций, информация о которых содержится на итоговом счете 99 «Прибыли и убытки».

Четвертый шаг - определение нераспределенной прибыли или непокрытого убытка от обычной хозяйственно-финансовой деятельности на основе информации, также содержащейся на счете 99 «Прибыли и убытки».

**Таблица 3.3 –Регистрационный журнал хозяйственных операции по учету конечного финансового результата за декабрь2016 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. |  | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
|  |  | Дебет | Кредит |
| 1 | Выявлен убыток от продажи товаров ( УСН) | 42120,33 |  | 99.01 | 90.09 | Расчеты финансовых результатов, бухгалтерские справки |
| 2 | Выявлен убыток от продажи товаров ( ЕНВД) | 13002,12 |  | 99.02 | 90.09 |
| 3 | Списано сальдо прочих доходов и расходов в конце отчетного периода | 81362,06 |  | 99.03 | 91.09 | Расчеты сальдо прочих доходов и расходов, бухгалтерские справки |
| 4 | Начислен ЕНВД | 5320,00 |  | 99.02 | 68.04 | Налоговая декларация |
| 5 | Списана сумма нераспределенной прибыли отчетного года | 20919,61 |  | 99.01 | 84.01 | Расчеты финансовых результатов, бухгалтерские справки |

Отметим, что по основному виду деятельности общество получило убыток. В рамках УНС (объект - доходы) налог не уплачивается, т.к. имеется убыток, а минимальный налог на доходы в размере 1% от выручки предусмотрен в случае выбора объекта налогообложения - доходы минус расходы. В рамках ЕНВД налог не зависит от товарооборота, а исчисляется исходя из установленных коэффициентов и налоговой базы (в нашем случае торговой площади), но он уменьшается на сумму произведенных отчислений во внебюджетные фонды (не более 50% от исчисленной к уплате суммы налога).

## 3.3. Рационализация учета финансовых результатов деятельности организации

Как показал анализ действующей на предприятии системы учета финансовых результатов:

- операции по учету продажи продукции отражаются в соответствии с нормами девствующего законодательства и требований учетной политики предприятия;

- операции по учету прочих доходов и расходов также соответствуют нормативно-правовым актам и учетной политике предприятия;

- предприятие не применяет нормы ПБУ 18 /02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» как субъект малого предпринимтаельства;

- распределения и использования прибыли в анализируемом периоде не проводилось, так как не было принято соответствующего решения учредителя общества.

Однако в ходе проверки правильности отражения на счетах, в документах и регистрах бухгалтерского учета реализации работ и услуг были выявлены следующие замечания. Поступление наличных денежных средств и выручки от прочей реализации отражено в учете несвоевременно.

В проверяемом периоде имели место случаи несвоевременной сдачи наличной денежной выручки в кассу – денежные средства, поступившие в от покупателей в течение дня, не всегда сдавались в этот же день в кассу, а накапливались у менеджера без обеспечения должной сохранности денежных средств на рабочем месте.

С учетом того, что учет наличной выручки от реализации и остатков наличных денежных средств бухгалтером осуществлялся только с момента внесения средств по приходному кассовому ордеру в кассу, в указанных случаях Общество несвоевременно оприходовало в кассу наличные денежные средства и несвоевременно отражало в учете поступление наличных денежных средств и наличной выручки от прочей реализации.

Например, согласно товарным отчетам за июнь-июль 2016 года, в кассовом отчете от 02.07.2016 остаток денежных средств на 29.06.2016 в размере 14 993 руб. был сдан в кассу только 02.07.2016. Поступление денежных средств и выручка от реализации были отражены в учете также 02.07.2016. В результате на 14 993 руб. были занижены остатки денежных средств и выручка от реализации в бухгалтерском учете и отчетности Общества за 1-ое полугодие 2016 года.

Источник информации:

* Кассовая книга за июнь и июль 2016 года.
* Кассовые и товарные отчеты за июнь и июль 2016 года.
* Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 1 полугодие 2016 года.

В соответствии со ст.15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности и несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Обществом было допущено нарушение установленного порядка ведения денежных операций, что может привести к наложению штрафа на Общество от 40 до 50 тыс. руб. и на ответственных должностных лиц от 4 до 5 тыс. руб.

Кроме того, на 15 тыс. руб. была занижена выручка и налогооблагаемая прибыль от реализации продукции (работ, услуг) за 1-ое полугодие 2016 года.

Рекомендовано ежедневно сдавать наличные денежные средства в кассу Общества.

Далее отметим отсутствие аналитики по группам товаров на счете 90 «Продажи». Весь учет ведется автоматизировано, корреспонденции счетов формируются программой при заполнении соответствующего первичного электронного документа (накладной). При этом при формировании электронного первичного документа из справочника выбирается номенклатурный код из определенной группы стройматериалов "пиломатериалы", "лакокраски" и т.д. Если привязать аналитический учет на счете 90 «Продажи» к данному справочнику, то данная информация будет дублироваться и в части финансовых результатах. С точки зрения организации управленческого учета на базе бухгалтерских данных - это целесообразное введение, так как можно будет для управленческих нужд выгружать информацию о продажах в разрезе конкретных группа товаров, то есть появится удобная база для анализа ассортимента продаж.

**4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ООО «ЭНЕРГИЯ»**

**4.1 Анализ состава, структуры и динамики прибыли в организации**

**Прибыль** — это важнейший качественный показатель эффективности деятельности организации, характеризующий рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» приводятся следующие виды прибыли:

* валовая прибыль. Она определяется как разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции;
* прибыль от продаж. Она рассчитывается как разность между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами;
* прибыль до налогообложения рассчитывается с учетом наличия операционных и внереализационных доходов и расходов;
* чистая прибыль определяется путем вычитания отложенных налоговых активов и текущего налога на прибыль из суммы прибыли до налогообложения и отложенных налоговых обязательств.

По данным формы бухгалтерской отчетности необходимо дать оценку финансового результата предприятия ООО «Энергия» за 2013 – 2015 гг. (далее – за анализируемый период).

Для анализа необходимо составить аналитическую таблицу 4.1.

**Таблица 4.1 –Анализ состава и динамики прибыли ООО «Энергия» за период 2013 -2015 гг. (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | Отклонение | Темп роста, % | 2015 г. | Отклонение к 2014 г. | Темп роста 2014 г., % | Темп роста к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Выручка от реализации | 4189 | 10049 | 5860 | 239,89 | 5477 | -4572 | 54,50 | 130,75 |
| Себестоимость реализованной продукции | 4163 | 9933 | 5770 | 238,60 | 5532 | -4401 | 55,69 | 132,88 |
| Прибыль(убыток) от реализации | 26 | 116 | 90 | 446,15 | -55 | -171 | -47,41 | -211,54 |
| Проценты к получению | 0 | 0 | 0 | х | 0 | 0 | х | х |
| Проценты к уплате | 0 | 0 | 0 | х | 0 | 0 | х | х |
| Прочие доходы | 15 | 0 | -15 | 0,00 | 218 | 218 | х | 1453,33 |
| Прочие расходы | 24 | 46 | 22 | 191,67 | 137 | 91 | 297,83 | 570,83 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 17 | 70 | 53 | 411,76 | 26 | -44 | 37,14 | 152,94 |
| Налог доходы | 3 | 6 | 3 | 200,00 | 5 | -1 | 83,33 | 166,67 |
| Чистая прибыль | 14 | 64 | 50 | 457,14 | 21 | -43 | 32,81 | 150,00 |
| Всего доходов | 4204 | 10049 | 5845 | 239,03 | 5695 | -4354 | 56,67 | 135,47 |
| Всего расходов | 4190 | 9985 | 5795 | 238,31 | 5674 | -4311 | 56,83 | 135,42 |
| Коэффициент соотношения доходов и расходов | 1,003 | 1,006 | 0,003 | 100,31 | 1,004 | -0,003 | 99,73 | 100,04 |

Из данных таблицы видно, что, в целом, на предприятие ООО «Энергия»за период 2013-2015 гг. происходит увеличение практически всех показателей. Увеличение выручки от продаж за анализируемый период на 30,75 % произошло за счет увеличения объема продаж стройматериалов для оптовых покупателей. Происходит увеличение расходов по основной деятельности на 32,88%.

Однако если рассматривать результаты деятельности предприятия в разрезе каждого года отдельно, то картина меняется.

За период 2013-2014 гг. выручка увеличивается в 2,4 раза, практически в таком размере увеличивается и себестоимость реализуемой продукции. Прибыль от продаж увеличивается в 4,5 раза.

За период 2014-2015 гг. выручка сократилась на 45,5%, себестоимость реализуемой продукции сократилась на 44,3%. Прибыль от продаж в 2015 году была отрицательной, за счет превышения расходов по основной деятельности над доходами, это связано с повышением цен на продукцию поставщиков.

Наличие значительной отрицательной прибыли в компании «Энергия» в 2015 году, говорит о том, что расходы компании превышают доходы, что отрицательно сказывается на деятельности компании.

На рис. 4.1 наглядно представлена динамика показателей валовой выручки.

**Рисунок 4.1 - Динамика показателей валовой выручки**

На 2015 г. приходятся наихудшие показатели финансовых результатов от основного вида деятельности.

Если в ближайшее время соотношение темпов роста выручки и себестоимости не изменятся, то предприятия так и будет получать убыток вместо прибыли от основного вида деятельности.

На рис. 4.2 можно наглядно увидеть динамику доходов и расходов предприятия от неосновного вида деятельности.

**Рисунок 4.2 - Динамика доходов и расходов компании от неосновного вида деятельности**

По рис. 4.2 можно заметить, что прочие расходы предприятия от неосновного вида деятельности в 2013 и 2014 году превышали доходы неосновного вида деятельности, ситуация изменилась в 2015 году: доходы от неосновного вида деятельности стали превышать расходов от неосновного вида деятельности.

На рис. 4.3 наглядно представлена динамика чистой прибыли за 2013 – 2015 гг.

**Рисунок 4.3 -Динамика чистой прибыли за 2013 – 2015 гг.**

По рис. 4.3 можно заметить, что наименьшее значение чистой прибыли предприятия приходится на 2013 г., а наибольшее на 2014 г.

В таблице 4.2 представлена структура выручки ООО «Энергия» за период 2013 -2015 гг.

**Таблица 4.2 –Анализ структуры выручки ООО «Энергия» за период 2013 -2015 гг.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура, % | | | Абсолютное изменение к 2013 г., % |
| 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Себестоимость реализованной продукции | 99,38 | 98,85 | 101,00 | 1,62 |
| Прибыль (убыток) от реализации | 0,62 | 1,15 | -1,00 | -1,62 |
| Проценты к получению | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Проценты к уплате | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие доходы | х | х | х | х |
| Прочие расходы | х | х | х | х |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 0,41 | 0,70 | 0,47 | 0,07 |
| Налог на доходы | 0,07 | 0,06 | 0,09 | 0,02 |
| Чистая прибыль | 0,33 | 0,64 | 0,38 | 0,05 |

Из таблицы 4.2 видно, что наибольший удельный вес в выручке от продаж занимает себестоимость проданных товаров. А наименьший удельный вес в выручке от продаж занимают проценты к получению и проценты к уплате, в 2015 году они составили 0 % (рис. 4.4).

Расходы организации превышают доходы.

**Рисунок 4.4 - Структура выручки ООО «Энергия» за период 2013 -2015 гг.**

Проведенный анализ финансовых результатов показал, что ООО «Энергия» в 2015 году проработало в убыток себе, практически все показатели прибыли за анализируемы период ухудшились. Наибольший финансовый результат приходится на 2014 г. на прибыль от основного вида деятельности.

**4.2. Факторный анализ прибыли в организации**

Факторный анализ прибыли осуществляется двумя способами:

1. путем прямого пересчета, восполняя недостающие индексы путем по фактически реализованной продукции отчетного года по ценам предыдущего года и фактически реализованной продукции по себестоимости предыдущего года.
2. восполнение недостающей информации осуществляется с помощью индекса роста цен (дефлятора).

Этапы факторного анализа вторым способом.

1) Расчет выручки от реализации, скорректированные на индекс инфляции:

, (4.1)

где  - выручка отчетного года по ценам предыдущего года;

 - выручка отчетного года;

 - уровень инфляции.

Выручка от реализации в 2015 г. составила 5 477 тыс. руб., индекс инфляции составляет 1,13.

Выручка от реализации, скорректированная на индекс инфляции равна:

 тыс. руб.

1. Расчет влияния цен на изменение выручки:

, (4.2)

где  - изменение выручки от цены;

 - выручка от реализации в отчетном периоде;

 - выручка отчетного года по ценам предыдущего года.

Влияния цен на изменение выручки равно:

 тыс. руб.

3) Расчет влияния количества реализуемой продукции на изменение выручки от реализации:

, (4.3)

где  - изменение выручки от количества реализуемой продукции;

 - выручка от реализации в предыдущем периоде;

 - выручка отчетного года по ценам предыдущего года.

Изменение выручки от количества реализуемой продукции равно:

 тыс. руб.

4) Изменение прибыли в результате изменения цен на продукцию:

 (4.4)

, (4.5)

где  - изменение прибыли в результате изменения цен на продукцию;

 - прибыль от продаж предыдущего года;

 - выручка от продаж предыдущего года.

Изменение прибыли в результате изменения цен на продукцию равно:

 тыс. руб.

5) Изменение прибыли в результате изменения количества реализуемой продукции:

, (4.6)

где  - изменение прибыли в результате изменения количества реализуемой продукции;

 - изменение выручки от количества реализуемой продукции.

Изменение прибыли в результате изменения количества реализуемой продукции равно:

, тыс. руб.

6) Изменение прибыли в результате изменения уровня себестоимости:

, (4.7)

где  - изменение прибыли в результате изменения уровня себестоимости;

 - удельный вес себестоимости в выручке от реализации.

Изменение прибыли в результате изменения уровня себестоимости равно:

 тыс. руб.

В таблице 4.5 представлено влияние факторов на чистую прибыль.

**Таблица 4.5 –Сводная таблица влияния факторов на чистую прибыль за 2015 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы | Сумма, тыс. руб. | Характер влияния  фактора |
| 1 | 2 | 3 |
| Изменение цен продукции | 7,3 | + |
| Изменение количества реализуемой продукции | -60,1 | - |
| Изменение себестоимости | 118,2 | - |
| Совокупность влияния факторов | 65,5 | - |

Характер влияния факторов отражается со знаком (+) положительное и (–) отрицательное. При оценке расходов величина влияния учитывается с обратным знаком.

Влияние фактора изменения количества реализуемой продукции получилось отрицательным, т.е. в результате сокращения в отчетном периоде объема полученной выручки в сопоставимых ценах сумма прибыли от продажи уменьшилась на 60,1 тыс. руб.

В совокупности все три фактора оказали отрицательное воздействие на чистую прибыль предприятия, она уменьшалась на 65,5 тыс. руб.

Остальные показатели – факторы от прочей операционной и внереализационной деятельности и чрезвычайные – не оказывают столь существенного влияния на прибыль, как факторы хозяйственной сферы, поэтому они не были приняты в расчет.

**4.3. Анализ показателей рентабельности деятельности организации**

В системе показателей эффективности деятельности предприятий важнейшее место принадлежит рентабельности.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим.

Рентабельность продаж — коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Обычно рассчитывается как отношение чистой прибыли (прибыли после налогообложения) за определённый период к выраженному в денежных средствах объёму продаж за тот же период.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия ООО «Энергия» осуществляется с помощью расчета уровней и динамики рентабельности активов, оборотного капитала и производственной деятельности на основе показателей финансовой отчетности предприятия за 2013 - 2015 гг.

Анализ рентабельности проводится по следующим показателям.

1. Рентабельность совокупных активов:

РАКТ = Пн\* 100% / (ВБ + ВБ )\*0,5 , (4.8)

где Пн – прибыль до налогообложения;

ВБ и ВБ – валюта баланса на начало и на конец периода.

2. Рентабельность текущих (оборотных) активов:

РАКТ = Пн\* 100% / (ОАКТ + ОАКТ)\*0,5 , (4.9)

где ОАКТ и ОАКТ – оборотные активы на начало и конец периода.

3. Рентабельность инвестиционного капитала:

РАКТ = ЧП \* 100% / (Скап.сред+Досред) (4.10)

где ЧП – чистая прибыль от реализации продукции, работ и услуг;

СКАП сред – собственный капитал соответственно на начало и конец периода;

Досред– долгосрочные обязательства на начало и конец года.

4. Рентабельность собственного капитала:

РАКТ = ЧП\* 100% / (СКАП + СКАП)\*0,5 , (4.11)

где СКАП и СКАП – собственный капитал соответственно на начало и конец периода.

6. Рентабельность продаж:

РПР = ПР / В \* 100% , (4.12)

где ПР – прибыль от продаж;

В –выручка от реализации продукции, работ и услуг.

7. Рентабельность общая:

Робщ = ЧП\* 100/В(4.13)

В таблице 4.6 представлены показатели рентабельность предприятия ООО «Энергия».

**Таблица 4.6 –Показатели рентабельности предприятия ООО «Энергия»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Абсолютное изменение 2015 г. к 2013 г. | Относительное изменение 2015г. к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка | 4189 | 10049 | 5477 | 1288 | 130,747 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 14 | 64 | 21 | 7 | 150,000 |
| Средняя стоимость совокупных активов, тыс. руб. | 3109 | 3218 | 2788 | -321,5 | 89,659 |
| Средняя стоимость текущих активов, тыс. руб. | 3109 | 3215 | 2782,5 | -326,5 | 89,498 |
| Средняя стоимость собственного капитала + средняя стоимость долгосрочной задолженности тыс. руб. | -77 | -439 | -405 | -327,5 | 525,325 |
| Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб. | -445 | -439 | -423 | 22,5 | 94,944 |
| Себестоимость товарной продукции | 4163 | 9933 | 5532 | 1369 | 132,885 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 26 | 116 | -55 | -81 | -211,538 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 17 | 70 | 26 | 9 | 152,941 |
| Рентабельность совокупных активов, % | 0,547 | 2,176 | 0,933 | 0,386 | 170,581 |
| Рентабельность текущих (оборотных) активов, % | 0,547 | 2,177 | 0,934 | 0,388 | 170,887 |
| Рентабельность инвестиционного капитала, % | 3,804 | х | 116,667 | 112,862 | 3066,667 |
| Рентабельность собственного капитала, % | -3,146 | -14,579 | -4,970 | -1,824 | 157,988 |
| Рентабельность продаж, % | 0,621 | 1,154 | -1,004 | -1,625 | -161,792 |
| Общая рентабельность, % | 0,334 | 0,637 | 0,383 | 0,049 | 114,725 |

По табл. 4.6 можно заметить рост эффективности деятельности предприятия за период 2013 – 2015 гг., практически все показатели рентабельности за анализируемый период увеличились:

* рост рентабельность совокупных активов на 70,58 %;
* рентабельность текущих активов увеличилась на 70,89 %;
* рентабельность собственного капитала выросла на 58%;
* рентабельность продаж уменьшилась на 61,8 %;
* общая рентабельность увеличилась на 14,73 %.

Предприятие имеет низкие показатели рентабельности, что свидетельствует об не эффективности его деятельности.

**4.4. Резервы увеличения прибыли организации**

Для обеспечения стабильного роста прибыли необходимо постоянно искать резервы ее увеличения.

Резервы роста прибыли — это возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на их реализацию, недопущение внереализационных убытков, совершенствование структуры продукции. Резервы выявляются на стадии анализа и планирования, а также в процессе выполнения планов.

Факторный анализ прибыли от продаж продукции показал, что резервами роста прибыли предприятия являются рост объема продаж, увеличение доли более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации и снижение себестоимости товаров.

Для увеличения прибыли компании следует принять во внимание возможности бесплатной доставки до покупателя, бонусов и подарков для постоянных клиентов. Указанные выше предложения могут увеличить объем продаж на 5%.

Компании следует улучшить свой сайт, выкладывать на сайт весь ассортимент товара и подробную информацию о нем, разместить видеоролики об акциях. Данное мероприятие может способствовать увеличению выручки на 3%.

Также компании следует разместить рекламу в СМИ. Данное мероприятие может увеличить выручку на 10%.

Увеличение прибыли на 15% за счет продаж цемента в мешках по 50 кг.

Увеличение прибыли предприятия за счет сдачи в аренду свободных помещений площадью 100 кв. м., стоимость аренды 1 кв. м. составит 450 руб./мес. При этом предприятие за год сдачи аренды данного помещения получит прибыль 450\*100\*12=540тыс. руб.

В таблице 4.7 представлены мероприятия по увеличению прибыли предприятия.

**Таблица 4.7 –Мероприятия по максимизации прибыли предприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Резерв увеличения прибыли |
| 1. Бесплатная доставка, бонусы и подарки постоянным клиентам | Расход: 30 тыс. руб.  5477\*0,05=274 тыс. руб. |
| 2. Сдача в аренду свободных площадей | Рост прочих доходов на:  450\*100\*12=540 тыс. руб. |
| 3. Продажа цемента в мешках по 50 кг. | Расходы: 450 тыс. руб.  Рост выручки:5477\*0,15=822 тыс. руб. |
| 4. Реклама | Расходы: 50 тыс. руб.  Рост выручки:5477\*0,1=548 тыс. руб. |
| 5. Продвижение сайта | Расход: 10 тыс. руб.  Рост выручки:5477\*0,03=164 тыс. руб. |

В таблице 4.8 представлен прогноз финансовых результатов в связи с реализацией мероприятий по максимизации прибыли предприятия.

**Таблица 4.8 –Прогноз финансовых результатов, тыс. руб**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | После внедрения предложения | Изменение показателя |
| Выручка | 5477 | 7285 | 1808 |
| Себестоимость продаж | 5532 | 6072 | 540 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -55 | 1213 | 1268 |
| Проценты к получению | 0 | 0 | 0 |

**Продолжение таблицы 4.8**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | После внедрения предложения | Изменение показателя |
| Проценты к уплате | 0 | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 218 | 758 | 540 |
| Прочие расходы | 137 | 0 | -137 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 26 | 1971 | 1945 |
| Налог на доходы | 5 | 394 | 389 |
| Чистая прибыль (убыток) | 21 | 1577 | 1556 |

В результате реализации предложенных мероприятий прибыль от продаж увеличится на 1 268 тыс. руб., чистая прибыль вырастет на 1 556 тыс. руб., а себестоимость продаж увеличится на 540 тыс. руб.

Таким образом, предложенные меры являются экономически обоснованными.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации. Предлагается следующее комплексное определение термина «прибыль». Прибыль – это экономическая категория, представляющая собой обобщающий показатель финансовых результатов хозяйственной деятельности, который определяется как разница между выручкой, полученной от реализациипроизведенной продукции, и затратамина осуществление данной деятельности, исчисленная в денежном выражении.

### Дата первичной регистрации ООО «Энергия» - 7 июня 2007 года. Полное наименование - общество с ограниченной ответственностью «Энергия». Юридический адрес: 426000, Удмуртская Республика, г. Ижевсак, ул. Воткинское шоссе, 170.

Виды деятельности (по кодам ОКВЭД):

- оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;

-   оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

- оптовая и розничная торговля прочими строительными материалами.

Общество является микропредприятием, не является плательщиком НДС.Выручка от продажи продукции в 2015 году составила5477 тыс. руб., ее прирост к 2013 г . составил 30,7%, однако по сравнению с 2014т г. она упала практически на 90%. Важно отметить, что рост себестоимости произошел в большей степени, чем выручки, из-за чего общество в 2015г. получило убыток от основного вида деятельности. Благодаря прочим финансовому результату от прочих видов деятельности, общество в 2015 г. в итоге получило чистую прибыль, а не убыток, в размере 21 тыс. руб. Общество работает не рентабельно. Уровень убыточности составил 0,99 % в 2015 г. По результатам анализа показателей отчета о финансовых результатах, можно утверждать, что масштабы деятельности ООО "Энергия" не значительны. Обществу необходимо наращивать торговый оборот для дальнейшего развития, иначе на рынке с высокой конкуренцией организации не выжить.

Проведенный анализ показал:

- общество не производит инвестирование в свою производственную базу - собственные основные средства отсутствуют, торговые и офисные площади снимаются в аренду;

- показатели эффективности использования труда показали хороший прирост: выросла производительность труда и выручка, приходящая на ФОТ;

- положительную динамику имеются показатели эффективности использования материальных ресурсов;

- в 2013 г. и 2015 г. общество функционировало не рентабельно по показателям рентабельности активов и пассивов баланса.

Общество испытывает дефицит собственных оборотных средств с 2013 г. по 2015 г., ситуация немного улучшается: в 2013 г. дефицит собственных оборотных средств составлял 3191 тыс. руб., а в 2015 г. - 2561 тыс. руб. Также наблюдается снижениедефицита общей величины основных источников формирования запасов и затрат: он сократился с2823 тыс. руб. в 2013 г. до 2543 тыс. руб. в 2015 г.

Коэффициенты автономии и маневренности капитала последние 3 года деятельности менее рекомендуемых значений, т.е. пока менее половины активов предприятия обеспечиваются собственными средствами и активы недостаточно мобильны. Это связано с мизерной величиной собственного капитала по сравнению с величиной активов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств также не находится в рекомендуемом диапазоне, что означает, что общество не имеет в распоряжении собственных средств, и, в основном, функционирует за счет заемных.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования не соответствует норме, более того он имеет отрицательное значение, что говорит о том, что ООО «Энергия» не обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств ниже нормы, что говорит о проблеме дефицита собственных средств для финансирования хозяйственного оборота

Коэффициент финансовой свидетельствует о высокой финансовой зависимости ООО «Энергия» от внешних источников финансирования деятельности.

В ООО « Энергия» бухгалтерский учет ведетсябухгалтером. Руководитель создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, которые имеют отношение к учету, требований бухгалтера по порядку оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы "1С: Предприятие".

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г № 94н.

В обществе отсутствует график документооборота.

В ООО "Энергия" в силу малых размеров отсутствует должность ревизора. Основным средством контроля является инвентаризация, проводимая по приказу директора в плановом и внеплановом порядке.

Как показал анализ действующей на предприятии системы учета финансовых результатов:

- операции по учету продажи продукции отражаются в соответствии с нормами девствующего законодательства и требований учетной политики предприятия;

- операции по учету прочих доходов и расходов также соответствуют нормативно-правовым актам и учетной политике предприятия;

- предприятие не применяет нормы ПБУ 18 /02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» как субъект малого предпринимтаельства;

- распределения и использования прибыли в анализируемом периоде не проводилось, так как не было принято соответствующего решения учредителя общества.

Однако в ходе проверки правильности отражения на счетах, в документах и регистрах бухгалтерского учета реализации работ и услуг были выявлены следующие замечания. Поступление наличных денежных средств и выручки от прочей реализации отражено в учете несвоевременно.

В проверяемом периоде имели место случаи несвоевременной сдачи наличной денежной выручки в кассу – денежные средства, поступившие в от покупателей в течение дня, не всегда сдавались в этот же день в кассу, а накапливались у менеджера без обеспечения должной сохранности денежных средств на рабочем месте.

С учетом того, что учет наличной выручки от реализации и остатков наличных денежных средств бухгалтером осуществлялся только с момента внесения средств по приходному кассовому ордеру в кассу, в указанных случаях Общество несвоевременно оприходовало в кассу наличные денежные средства и несвоевременно отражало в учете поступление наличных денежных средств и наличной выручки от прочей реализации.

Например, согласно товарным отчетам за июнь-июль 2016 года, в кассовом отчете от 02.07.2016 остаток денежных средств на 29.06.2016 в размере 14 993 руб. был сдан в кассу только 02.07.2016. Поступление денежных средств и выручка от реализации были отражены в учете также 02.07.2016. В результате на 14 993 руб. были занижены остатки денежных средств и выручка от реализации в бухгалтерском учете и отчетности Общества за 1-ое полугодие 2016 года.

Источник информации:

* Кассовая книга за июнь и июль 2016 года.
* Кассовые и товарные отчеты за июнь и июль 2016 года.
* Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 1 полугодие 2016 года.

В соответствии со ст.15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности и несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Обществом было допущено нарушение установленного порядка ведения денежных операций, что может привести к наложению штрафа на Общество от 40 до 50 тыс. руб. и на ответственных должностных лиц от 4 до 5 тыс. руб.

Кроме того, на 15 тыс. руб. была занижена выручка и налогооблагаемая прибыль от реализации продукции (работ, услуг) за 1-ое полугодие 2016 года.

Рекомендовано ежедневно сдавать наличные денежные средства в кассу Общества.

Далее отметим отсутствие аналитики по группам товаров на счете 90 «Продажи». Весь учет ведется автоматизировано, корреспонденции счетов формируются программой при заполнении соответствующего первичного электронного документа (накладной). При этом при формировании электронного первичного документа из справочника выбирается номенклатурный код из определенной группы стройматериалов "пиломатериалы", "лакокраски" и т.д. Если привязать аналитический учет на счете 90 «Продажи» к данному справочнику, то данная информация будет дублироваться и в части финансовых результатах. С точки зрения организации управленческого учета на базе бухгалтерских данных - это целесообразное введение, так как можно будет для управленческих нужд выгружать информацию о продажах в разрезе конкретных группа товаров, то есть появится удобная база для анализа ассортимента продаж.

ВООО «Энергия»за период 2013-2015 гг. происходит увеличение практически всех показателей. Увеличение выручки от продаж за анализируемый период на 30,75 % произошло за счет увеличения объема продаж стройматериалов для оптовых покупателей. Происходит увеличение расходов по основной деятельности на 32,88%.

Однако если рассматривать результаты деятельности предприятия в разрезе каждого года отдельно, то картина меняется.

За период 2013-2014 гг. выручка увеличивается в 2,4 раза, практически в таком размере увеличивается и себестоимость реализуемой продукции. Прибыль от продаж увеличивается в 4,5 раза.

За период 2014-2015 гг. выручка сократилась на 45,5%, себестоимость реализуемой продукции сократилась на 44,3%. Прибыль от продаж в 2015 году была отрицательной, за счет превышения расходов по основной деятельности над доходами, это связано с повышением цен на продукцию поставщиков.

Наличие значительной отрицательной прибыли в компании «Энергия» в 2015 году, говорит о том, что расходы компании превышают доходы, что отрицательно сказывается на деятельности компании.

Факторный анализ показал, что совокупности все три фактора (цена, себестоимость и количество оказали отрицательное воздействие на чистую прибыль предприятия, она уменьшалась на 65,5 тыс. руб.

Остальные показатели – факторы от прочей операционной и внереализационной деятельности и чрезвычайные – не оказывают столь существенного влияния на прибыль, как факторы хозяйственной сферы, поэтому они не были приняты в расчет.

Факторный анализ прибыли от продаж продукции показал, что резервами роста прибыли предприятия являются рост объема продаж, увеличение доли более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации и снижение себестоимости товаров.

Для увеличения прибыли компании следует принять во внимание возможности бесплатной доставки до покупателя, бонусов и подарков для постоянных клиентов. Указанные выше предложения могут увеличить объем продаж на 5%.

Компании следует улучшить свой сайт, выкладывать на сайт весь ассортимент товара и подробную информацию о нем, разместить видеоролики об акциях. Данное мероприятие может способствовать увеличению выручки на 3%.

Также компании следует разместить рекламу в СМИ. Данное мероприятие может увеличить выручку на 10%.

Увеличение прибыли на 15% за счет продаж цемента в мешках по 50 кг.

Увеличение прибыли предприятия за счет сдачи в аренду свободных помещений площадью 100 кв. м., стоимость аренды 1 кв. м. составит 450 руб./мес. При этом предприятие за год сдачи аренды данного помещения получит прибыль 450\*100\*12=540тыс. руб.

В результате реализации предложенных мероприятий прибыль от продаж увеличится на 1 268 тыс. руб., чистая прибыль вырастет на 1 556 тыс. руб., а себестоимость продаж увеличится на 540 тыс. руб.

Таким образом, предложенные меры являются экономически обоснованными.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 30.11.2016).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016).
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (ред. от 06.04.2015).
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"(ред. от 06.04.2015).
6. Абдукаримов И.Т. Отчет о финансовых результатах - основной источник для мониторинга и анализа финансовых результатов // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 1 (047). С. 9-19.
7. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет учеб. / Анциферова И. В. – М.: Дашков и К, 2013. – 556 c.
8. Алборов Р.А. Учет продукции (товаров), доходов и расходов и финансовых результатов /Р. А. Алборов, Л. И. Хоруджий, С.М. Концевая – М : ЗАО «Издательство и Экономика», 2002 – 130с.
9. Арыч М.И. Методы и подходы анализа эффективности управления финансово-экономическими результатами // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. 2013. № 8 (86). С. 15-18.
10. Бамбаева Н.Я., АтабекянР.А.Методика статистического анализа финансовых результатов деятельности коммерческого банка //  
    Научный вестник Московского государственного технического университета гражданской авиации. 2012. № 7 (181). С. 148-153.
11. Бланк. И. А. Финансовый менеджмент – 2-е изд., стер. - М.: Изд-во «Омега–Л», 2008. - 312 с.
12. Блауг М. Рикардо, Давид // 100 великих экономистов до Кейнса . - СПб.: Экономикус, 2008. - 352 с.
13. Бухгалтерский финансовый учёт. Учебник для бакалавров/ под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2014 – 539с.
14. Великая Е. Г., Чурко В. В. Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2014. № 2 (17). С. 7– 9.
15. Великая Е. Г., Чурко В. В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. С. 57–61.
16. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // « Международный бухгалтерский учет». - 2014, № 5. - С. 66-72.
17. Ефимова О. В. Финансовый анализ. - М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. -527 с.
18. Ковалев В.В. Средства предприятия и их использования. - М.; 2000. - 389 с.
19. Кодацкий В.П. Прибыль. - М.: Финансы и статистика, 2012 - 128 с.
20. Маркс К. Заработная плата, цена и прибыль / К. Маркс. – М.: Политиздат, 1983. –63 с.
21. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный подход. – М 2001. – 444 с.
22. Оськина Ю.Н., Баева Е.А. Обзор методик анализа финансовых результатов //Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 4 (050). С. 126-130.
23. Пронский .М. Три источника прибыли. - М.: Финансы и статистика 2007, - 40 с.
24. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2010. - 534 с.
25. Самуэльсон П. Экономика -М т.2 НПО «АЛГОН» ВНИИСИ,1994.- 160-163, - 384 с.
26. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. М., 2006. -639 с.
27. Серебренникова Н.А. Анализ финансовых результатов и его значение при принятии управленческих решений // Вестник Иркутской государственной сельскохозяйственной академии. 2010. № 39. С. 77-87.
28. Симоненко Л.Г.Значение пояснительной записки для результатов анализа финансового состояния предприятия // Вестник Астраханского государственного технического университета. 2008. № 4. С. 126-128.
29. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М: Соцэкгиз, 1962.- 632 с.
30. Соколов Я.В. Основы теории бух учета. – М.: ИНФРА, 2000. – 475 с.
31. [Соломатин А.Н.](http://www.bizbook.ru/item.html?author_id=9771) Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли / А.Н. Соломатин. М.: «ИНФРА-М», 2009. - 421 с.
32. Терехова Г.И. Методика анализа конечного финансового результата - убытка //Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. 2010. № 7-9. С. 245-249.
33. Ткачук М.И., Киреева Е.Ф. «Основы финансового менеджмента». Учебное пособие/2-е изд., стереотип. – М.: Книжный дом; Эко перспектива, 2005. – 416 с.
34. Титов В.И. Экономика предприятия – учебник. / В.И. Титов – М. Эксмо, 2008. – 416с.
35. Усатова Л.В., Арская Е.В., Сайчук С.Ю. Методологические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 53-63.
36. Уткин Э. Финансовый менеджмент. Учебник для вузов. – М.: Издательство «Зерцало», 2008. – 428 с.
37. Федоровская Л.В. Актуальные проблемы и особенности анализа консолидированных результатов // Современные научные исследования и инновации. 2013. № 3 (23). С. 13.
38. Феофилова Т.Ю., Пасько Ю.С. Учет распределения прибыли и рекомендации по его совершенствованию // Проблемы экономики и управления в торговле и промышленности. 2015. № 3 (11). С. 20-26.
39. Харченко С.В. Понятие финансового результата в экономической теории // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2012. № 38. С. 20-28.
40. Хмельницкая О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономические и технические науки. 2014. № 4. С. 89-92.
41. Чинахова С. Е. Оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере коммерческой организации // Карельский научный журнал. 2015. № 3. С. 107–110.
42. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. М., 2004. - 432 с.
43. Шемет Е.А. Методология анализа финансовых результатов //   
    Сибирский торгово-экономический журнал. 2011. № 12. С. 95-98.
44. Ширяева Н.В., Старостина Т.Г. Практические аспекты анализа финансовых результатов // Наука и бизнес: пути развития. 2013. № 10 (28). С. 151-155.
45. Шнайдер О. В., Агуреева Т. П. Система внутреннего аудита качества и её влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 110– 114.