|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ  БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  «ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»  Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита  Допускается к защите:  зав.кафедрой д.э.н., профессор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.  ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  на тему: Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «МАРС» г.Ижевска Удмуртской Республики)  Направление подготовки «Экономика»  Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  Выпускник Л.В. Воронцова  НауНаучный руководитель  к.э.н., доцент И.А.Селезнева  Рецензент  к.э.н., доцент М.В. Миронова  Ижевск 2017  СОДЕРЖАНИЕ |  |
|  | ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1 | ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 7 |
| 1.1 | Теоретические основы учета финансовых результатов деятельности | 7 |
| 1.2 | Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности | 15 |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МАРС» | 26 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации | 26 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации | 28 |
| 2.3 | Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность | 31 |
| 2.4 | Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации | 39 |
| 3 | УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  ООО «МАРС» | 42 |
| 3.1 | Первичный учет финансовых результатов в организации | 42 |
| 3.2 | Синтетический и аналитический учет финансовых результатов в организации | 46 |
| 3.3 | Учет нераспределенной прибыли и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации | 54 |
| 3.4 | Рационализация учета финансовых результатов деятельности в организации | 59 |
| 4 | АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «МАРС» | 65 |
| 4.1 | Анализ состава, динамики и факторов, влияющих на величину прибыли организации | 65 |
| 4.2 | Анализ рентабельности деятельности организации | 69 |
| 4.3 | Резервы увеличения финансовых результатов деятельности организации | 75 |
|  | ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ | 80 |
|  | СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 85 |
|  | ПРИЛОЖЕНИЯ | 89 |

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования**.Развитие рыночных отношений требует осуществления новой финансовой политики, усиления и воздействия на ускорение социального и экономического развития России, роста эффективности производства и укрепления государственных финансов. Важная роль в обеспечении всесторонней интенсификации производства и повышения его эффективности принадлежит прибыли. Получение прибыли в результате хозяйственной деятельности организации является обязательным условием её функционирования. Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибылей и убытков, формируемых в течение отчетного года.

Показатели финансовых результатов (прибыль или убыток) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации. Важнейшими из них являются показатели прибыли, которые в условиях рыночной экономики составляют основу экономического развития организаций. Рост прибыли создает стабильную финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения экономических и социальных проблем, обеспечение материальных потребностей трудовых коллективов. Показатели прибыли являются важными компонентами для оценки производственной и финансовой деятельности организации. Они характеризуют степень её деловой активности и финансового благополучия. За счет прибыли выполняется также часть обязательств организации перед бюджетом, банками и другими контрагентами. Прибыль является реальной базой налогообложения и, как правило, источник уплаты налогов. Прибыль занимает одно из первых мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. Это выражается в том, что финансы, кредит, цены, себестоимость и другие рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью.

Экономический и финансовый анализ результатов хозяйственной деятельности организации позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по ее развитию, выявлению и оценке резервов роста прибыли и рентабельности и способов их мобилизации.

**Цель и задачи исследования.** Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и анализа финансовых результатов деятельности, разработать рекомендации по их рационализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

- исследование теоретических основ учета и анализа финансовых результатов деятельности;

- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;

- исследование организации и методики учета и анализа финансовых результатов;

- сделать выводы и сформировать рекомендации по рационализации учета финансовых результатов

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство инновационной техники и электроники различных направлений, ООО «МАРС», Удмуртской Республики, г. Ижевска. Предмет исследования - учет и анализ финансовых результатов деятельности организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие учет и анализ финансовых результатов деятельности;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по рационализации учета финансовых результатов деятельности организации.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также законодательные акты, регулирующие учет и анализ финансовых результатов деятельности организации.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, экономико-статический и др.

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ УЧЕТА И ФИНАНСОВЫХ

* 1. Теоретические учета результатов

Одним из объектов наблюдения, производственно-хозяйственную и деятельность, финансовый который прибылью или

Прибыль к из сложных категорий, без которой научный к таких как эффективности усиление заинтересованности и трудовых в конечных при затратах.

Ведущие в бухгалтерского экономического и менеджмента место в исследованиях финансовых хозяйственной организации, подходят к экономического данного в аспектах и с степенью

Например, А.Д. раскрывая им анализа результатов и организации, что результат организации в величины его капитала периода». определение с выручки по стандартам и отчетности [45, с. 18].

Автор наиболее показатели финансовых характеризующие абсолютную хозяйствования организации, к относятся:

-прибыль от реализации,

-прибыль от финансово-хозяйственной

-прибыль отчетного

-нераспределенная (убыток) периода.

Далее, анализировать комплексного анализа показателей хозяйственной А.Д. Шеремет организацию анализа и рентабельности и дает следующее понятия доходов: экономических выгод в отчетного происходящее в форме или увеличения либо уменьшения Подчеркивается, что сердцевиной результата хозяйственной выступает отчетного [44, с. 237].

По Камарджановой [22,с.241] конечный результат (чистая или чистый слагается из финансового от обычных деятельности, а также доходов и расходов. По счета 99 и убытки» убытки (потери, а по кредиту – (доходы) Сопоставление дебетового и оборотов за период финансовый периода.

По Кондракова Н.П. конечный результат хозяйственной формируется в виде прибыли или определяемого как между доходами и произведёнными

Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или соответственно приводит к или уменьшению организации.

По мнению Савицкой Г.В., [38, с. 257] (доход)– один из финансовых показателей и оценки деятельности организаций. За счет осуществляется финансирование по их – техническому и – экономическому увеличение фонда труда их Прибыль является не источником обеспечения потребностей организации, но и все большее в формировании ресурсов, внебюджетных и фондов.

В.В. Бочаров порядок формирования результатов организации систематизируя статьи, в отчет о и убытках и формирование прибыли от до нераспределенной прибыли (непокрытого отчетного периода. [15, с. 153]

Таким образом, финансовый результат – это комплексное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности организации в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности организации в целом.

Основным в понимании определения «финансовый результат» должна быть цель, которую реализует данная категория. В данном случае такой целью является возможность исчисления финансового результата как разницы между доходами и расходами по однородным группам операций, осуществляемых организацией за определенный период.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» с целью формирования информации о финансовых результатах, следует выделять среди них две основные группы[14, с. 78]:

- финансовый от обычных деятельности;

- финансовый от прочей

В с этим информационная финансовых результатов по деятельности на выделение двух элементов в виде счёта и счёта и расходы».

Первый предназначен для финансовых по операциям, как обычные, от вида объекта, их. Второй формирует информацию о результатах по которые не предметом

Под результатом от видов понимается прибыль от операций, предметом основной организации.

Прибыль от обычных деятельности исчисляется как между (за минусом на добавленную акцизов и аналогичных платежей) и расходами от этих видов Соответственно, разница доходов над расходами как прибыль, а превышения над доходами — как убыток.

В с ПБУ 9/99 «Доходы и ПБУ 10/99 организации» выделяются предмета деятельности, могут быть признаны как обычные. К предметам [19, с. 547]:

- производство и продажа продукции и товаров;

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;

- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- участие в капиталах других

Логично предположить, что все предмета деятельности, нормативным регулированием учета, могут быть организацией как В этом на счёте найдут отражение хозяйственных операций, различные по экономическому содержанию.

В МСФО дается следующее определение доходов и расходов доходы определяются как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала. Доходы включают в себя как выручку, так и прочие доходы. Выручка - это доходы, которые возникают в ходе обычной деятельности организации и могут обозначаться различными терминами, такими как: выручка от продаж, вознаграждение, проценты, дивиденды и роялти.

Итак, из определений доходов и расходов, приведённое в ПБУ 9/99 и 10/99, по смыслу близко к определению, приведенному в МСФО. Вместе с тем, необходимо отметить, что определение доходов, приведенное в ПБУ 9/99, несколько сужает понятие «доходы», по сравнению с МСФО, поскольку увеличение экономических выгод связывается с поступлением активов. Следовательно, если увеличение экономических выгод произойдет не в результате поступления активов, то формально такое увеличение не должно признаваться доходом. Кроме того, в определении дохода, понятие «доход» связывается с отчетным периодом. В определении дохода ПБУ 9/99 указание на отчетный период отсутствует.

Согласно МСФО №18 «Выручка»( не применяется организациями, которые применяют МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями", введенный в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н), выручка признается по общей сумме доходных поступлений организации или подлежащих поступлению на ее счёт. Оценка выручки по стоимости. Это сумма, можно в на актив или обязательств, можно в сделки независимыми хорошо реальные такого Признание от товаров с обязательных отсутствие хотя бы из делает признание К ним

1) на наиболее рисков и связанных с на

2) контроля над товарами и участвовать в ими в той которая с собственности;

3) значительной поступления выгод, организация получить от товаров;

4) выручки и связанных со могут быть оценены;

5) связанные с можно измерить.

Если сохраняет лишь риски, с сделку квалифицировать как и выручку. В от признания по МСФО 18, в с на должны быть все риски и связанные с на в ПБУ 9/99 о права Согласно МСФО может быть несмотря на то, что собственности на не к при всех условий

В российском учёте выручка связана с переходом права собственности на продукцию и товары. Во многом это вызвано требованиями налогообложения.

Таким условия выручки ПБУ 9/99 привязаны к форме, чем к содержанию по с

Под результатом от деятельности понимать по всем организации, от по видам т. е. по тем которые не предметом В свою указанный результат в от операций, по он был подразделяется на три подгруппы [34, с. 58].

Прибыль от операций, не предметом деятельности но с финансово-хозяйственной организации и повторяются.

Прибыль от возникающих как чрезвычайных хозяйственной уменьшенная на причитающихся налоговых

Таким финансовый (прибыль или хозяйствования организации из результата от являющихся ее деятельности, операционной и деятельности, а от возникающих как чрезвычайных хозяйствования.

Самостоятельную финансовых представляют значения на введение в практику цель формирования налога на подлежащего в в учете. бухгалтерских налога на позволяет сумму налога на (текущего убытка). счетов значения на по сути приравниваются к специфическим доходам и расходам организации и вводятся в систему исчисления конечного финансового результата.

Учёт доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации, а также формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляется на счёте 90 "Продажи".

На этом счёте отражаются выручка и себестоимость по проданным товарам, продукции (работам и услугам).

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов выявляется финансовый результат от продажи, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

По мнению Камарджановой Н.А. [22, с.245], под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности. Для выявления указанного финансового результата предназначается счет 91 «Прочие доходы и расходы». Указанный счет по своей структуре и порядку записей аналогичен счету 90 «Продажи». По кредиту этого счета в течение отчетного периода находят отражение поступления активов, признаваемые прочими, а по его дебету отражаются соответствующие указанным поступлениям расходы.

Для учета конечного финансового результата предназначается счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета отражаются убытки, а по кредиту - прибыли организации. Кроме того, на этом счете отражаются условный расход по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства, а также суммы списания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при объектов их Сопоставление и оборотов счета за период конечный результат деятельности

В отчетного года результаты в раздельно на 90 субсчет 9 от 91 доходы и субсчет 9 прочих и и 99 и По отчетного года при годовой отчетности все счета заключительными декабря. При этом закрытия счетов различный. Все открытые к 90 и 91, внутренними

В свою на 99 его отражены все совокупность позволяет конечный результат деятельности Записью отчетного года чистой (убытка) года со 99 и в (дебет) 84 прибыль убыток)». Тем конечный результат в капитала Таким основной рассматриваемого является информации о конечного результата в году, в собственного организации

1.2 Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности

Теоретические основы анализа финансовых результатов рассмотрены разными авторами в научной и практической литературе. Такими как Савицкая Г.В., Лукачев С.В., Ланский А.М., Ковалкин Ю.П. и многие другие.

По мнению Г.В.[38,с.253] финансовые результаты организации характеризуются полученной прибыли и рентабельности. Чем величина прибыли и выше рентабельности, тем функционирует организация, тем его финансовое Поэтому поиск увеличения прибыли и – одна из задач в сфере бизнеса. значение в управления финансовыми отводиться экономическому

Основные его

- систематический за формированием результатов;

- определение как объективных, так и факторов на результаты;

- выявление увеличения суммы и уровня и прогнозирования их

- оценка организации по возможностей увеличения и рентабельности;

- разработка по освоению резервов.

В процессе используются следующие прибыли:

Маржинальная прибыль между выручкой и прямыми затратами по продукции);

Прибыль от продукции, товаров, (разность между маржинальной прибыли и расходами отчетного

Общий финансовый до выплаты и (брутто-прибыль) включает результат от продукции, работ и доходы и от финансовой и деятельности, внереализационные и доходы и

Чистая прибыль – это та ее которая остается в организации после процентов, налогов, санкций и обязательных отчислений;

Капитализированная прибыль – это чистой прибыли, направляется на прироста активов;

Потребляемая прибыль – которая расходуется на дивидендов, персоналу организации или на программы.

Использование того или иного показателя прибыли зависит от цели анализа. Так, для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации, для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции и определения коммерческой маржи используется маржинальная прибыль, для оценки доходности совокупного капитала – общая сумма прибыли от всех видов деятельности до выплаты процентов и налогов, для оценки рентабельности собственного капитала – чистая прибыль, для оценки устойчивости роста организации – капитализированная (реинвестированная) прибыль и т.д.

Нужно учитывать также неодинаковую значимость того или иного показателя прибыли и для разных категорий заинтересованных лиц. Для собственников организации важен конечный финансовый результат – чистая прибыль, которую они могут изымать в виде дивидендов или реинвестировать с целью расширения масштабов деятельности и упрочения своих рыночных позиций. Для кредиторов размер чистой прибыли, который остается собственнику, не представляет интереса. Их больше интересует общая сумма прибыли до уплаты процентов и налогов, поскольку из нее они получают свою часть за ссуженный капитал. Государство же интересует прибыль после уплаты процентов до вычета налогов, так как именно она служит источником поступления денег в бюджет. Поэтому желательно, чтобы внутренняя и внешняя финансовая отчетность давала сведения о финансовых результатах именно в таком разрезе.

Информационное обеспечение и принятия по управлению результатами деятельности формируется за счет и внутренних информации.

К внешним информации относятся:

1. Показатели, общеэкономическое развитие Система информационных этой группы основой анализа и условий внешней функционирования организации. Это при разработке политики управления осуществлении инвестиционной выявлении резервов прибыли, ориентируясь на уровень среднеотраслевых К данной показателей относятся как национальный чистый доход, нормы прибыли, нормы банковского ставки налога на данные об инфляции, ставка

2. Показатели, конъюнктуру рынка. показателей данной является необходимой для анализа и решений в ценовой политики и по обычным деятельности, привлечения из внешних определения затрат по дополнительно привлекаемого формирования портфеля финансовых вложений, краткосрочных финансовых В состав этих включаются объемы свободные рыночные эластичность по цене и кредитные проценты в от сумм и предоставления.

3. Показатели, деятельность конкурентов и Система информационных этой группы для осуществления анализа и отдельных аспектов и использования К ним цены на комплектующие, материалы, на конкурентов, на рентабельность хозяйственной конкурентов и [23, с. ].

Л.Е. Басовский к источникам информации

1. Показатели учета организации. этих показателей отметить следующие: годовой валовой прибыли от прибыли до чистой прибыли. На этих показателей обобщенный анализ, и текущее прибыли. Источником информации являются финансовой отчетности, аналитического бухгалтерского по счетам Преимуществами показателей отчетности является их что позволяет типовые методики и алгоритмы расчетов по вопросам формирования и прибыли. Данная обеспечивает высокую надежности и сведений, а сопоставимость с показателями других [13, с. 27].

Недостатком финансовой является обобщенность в целом по выражение ее в стоимостных

2. Показатели управленческого учета. Этот вид учета получает развитие в связи с переходом к общепринятым в международной практике стандартам бухгалтерского учета. Он представляет собой систему учета всех необходимых показателей, формирующих информационную базу оперативных управленческих решений. Управленческий учет включает не только стоимостные, но и натуральные показатели. Управленческий учет может быть структурирован в любом разрезе:

- по центрам ответственности (центрам затрат, прибыли, инвестиций);

- по видам деятельности (производственная, инвестиционная, финансовая);

- по видам продукции (по групповой номенклатуре или отдельным видам);

- по ресурсов нематериальные, финансовые);

- по деятельности для характерна диверсификация и т. д.

В построения информационного анализа и прибылью в учете показатели, объем сумму и затрат, и получаемых [38,

3. показатели. этой показателей различные и разработанные в самой – численности, затрат нормативы нормативы расходов и и т. д. Эта показателей различными показателями, в в или в нормы отчислений, отчислений в фонд, налогов, уплаты проценты за и т. д. [20, с.

И, же, главным информационной базы для финансово-хозяйственной организации показатели отчетности. Из форм отчётности бухгалтерский отчет о результатах, об капитала, о денежных приложение к бухгалтерскому

Использование всех интерес формируемых из и источников, создать в организации систему обеспечения, не на текущее и управление и прибыли, но и на стратегических

Абсолютные и показатели, для финансовых – первое, на что внимание аналитик при деятельности организации структуры). К абсолютных характеризующих результаты, на которых относительные эффективности, различные виды прибыль до процентов, и (EBITDA), до процентов и (EBIT), от после (NOPAТ), прибыль, др.

Относительными финансовой соизмеряющими эффект с или использованными для этого являются в коэффициенты рассчитываемые как полученного (прибыли) к величине ресурсов. В оценки капитала в базисного какой-либо показатель ресурсов материальные и др.) в от в чьих проводится Если расчеты в менеджеров то в обобщающего ресурсов средняя активов баланса по Совокупным инвесторов (акционеров и служит прибыль (за счет прибыли получают и уплачиваемые за заемным (для

Основным характеризующим финансовых корпорации, рентабельность (ROA), по прибыли, до процентов и В В.В. предлагается для рентабельности в использовать чистой и уплачиваемых за заемным Кроме поскольку прибыль в исчислении, а за пользование заемными средствами – в доналоговом, то В.В. Ковалевым предлагается еще один способ расчета рентабельности активов – в посленалоговом исчислении с учетом налогового корректора (т.е. числитель формулы корректируется на величину (1 - t)).

Эффективность использования источников финансирования активов с позиции собственников (акционеров) характеризует рентабельность собственного капитала (ROЕ). Коэффициент ROE позволяет, с одной стороны, оценить доходность капитала, инвестированного собственниками, с другой стороны — проанализировать влияние таких факторов, влияющих на финансовое состояние, как, например, рентабельность продаж, оборачиваемость всех активов и структура капитала организации путем проведения факторного анализа ROЕ по модели Дюпон.

Существует точка зрения, исключающая сумму эмитированных привилегированных акций из собственного корпоративного капитала (оговоримся, что мы ее не разделяем), поэтому еще одним показателем эффективности выступает рентабельность собственного обыкновенного капитала (ROСЕ):

ROCЕ = (Pn – PD) / (Е – PS), (1)

где ROCЕ – рентабельность собственного обыкновенного капитала,

Pn – чистая прибыль,

PD – дивиденды, выплаченные по привилегированным акциям,

Е – среднегодовая сумма собственного капитала,

PS – стоимость привилегированных акций в акционерном капитале.

Рентабельность инвестированного капитала (ROIC) позволяет оценить доходность долгосрочного капитала, т.е. совокупности собственного капитала и долгосрочных обязательств фирмы. Под инвестированным капиталом понимается совокупность всех средств на балансе фирмы. В такой интерпретации рентабельность активов должна совпадать с рентабельностью инвестированного капитала. Формула расчета показателя имеет вид:

ROIC = NOPAT / IC, (2)

где ROIC – рентабельность инвестированного капитала,

NOPAT – чистая операционная прибыль за вычетом налогов,

IC – инвестированный капитал (Invested Capital).

Финансовый анализ организации включает последовательное проведение следующих видов анализа:

- предварительную (общую) оценку финансового состояния организации и изменений его финансовых показателей за отчетный период;

- анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации;

- анализ кредитоспособности организации и ликвидности ее баланса;

- анализ финансовых результатов организации;

- анализ оборачиваемости оборотных активов;

- оценку потенциального банкротства.

В ходе проведения анализа используются разнообразные приемы и способы анализа, позволяющие получить количественную оценку финансовых результатов (горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный анализ). В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год, а также провести факторный анализ и выявить резервы роста прибыли.

В процессе горизонтального анализа финансовых результатов, в процессе которого отслеживаются изменения каждого показателя за отчетный период по сравнению с базисным периодом. Данный анализ заключается в построении одной или нескольких таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста или снижения. Цель данного анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных показатели прибыли за определенный период времени и дать оценку этим изменениям. Данный анализ позволяет изучить динамику показателей. Вариантом горизонтального анализа является трендовый анализ, при котором каждая позиция отчетности сравнивается с рядом предыдущих периодов и определяется тренд, то есть основная тенденция динамики соответствующего показателя.

Цель вертикального анализа - расчет удельного веса отдельных показателей в общем итоге и оценке этих изменений.

Следующим направлением анализа является факторный анализ, с помощью которого определяется влияние отдельных факторов на показатели финансовых результатов. Также факторный анализ позволяет выявить причины изменений показателей прибыли, а значит разработать соответствующие рекомендации [29,с.45].

Вообще в настоящее время существует несколько методик факторного анализа прибыли от продаж. Принципиальное их различие заключается в количестве определяемых факторов и в источниках информации, используемых для проведения анализа. Однако наиболее реальное значение имеет применение методики факторного анализа, основанной на данных «Отчет о финансовых результатах». В связи с процессом постоянного развития аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, в частности «Отчета о финансовых результатах», создана информационная база проведения анализа изменения прибыли от продаж под влиянием следующих факторов: изменения объема продаж; изменения уровня валовой прибыли; изменения уровня коммерческих расходов и уровня управленческих расходов [38,с.253].

Л.А. Донцова, Н.К. Никифорова [21,с.73] утверждают, в соответствии со второй методикой факторного анализа прибыли от продаж на изменение прибыли от продаж влияют следующие факторы:

- изменение цен;

- изменение объема продаж (в количественном выражении);

- изменения уровня себестоимости продаж;

- изменение уровня коммерческих расходов;

- изменение уровня управленческих расходов.

Практически все данные также берутся на основании отчета о финансовых результатах. Также необходимо учитывать средний индекс потребительских цен (можно использовать также средний уровень инфляции).

Следующая методика анализа прибыли от продаж ориентирована на данные управленческого учета. В соответствии с ней на изменение прибыли от продаж оказывают влияние следующие факторы:

- изменении физического объема продаж (прямое влияние);

- изменение себестоимости отдельных видов продукции (обратное влияние);

- изменении цен на отдельные виды продукции (прямое влияние);

- изменение структуры реализованной продукции, то есть соотношение отдельных видов продукции с разными уровнями рентабельности;

- изменение управленческих и коммерческих расходов. [44,с.138]

Таким образом, финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли. Кроме абсолютных показателей финансовых результатов (прибыль) в анализе используются и относительные показатели – прежде всего, уровень рентабельности [40, с. 217].

Финансовый анализ необходим для:

- выявления изменений показателей финансового состояния;

-выявления факторов, влияющих на финансовое состояние организации;

- оценки количественных и качественных изменений финансового состояния;

- оценки финансового положения организации на определенную дату;

- определения тенденций изменения финансового состояния организации.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МАРС»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «МАРС» образовано в 1998 году. Основное направление деятельности компании — производство инновационной техники и электроники различных направлений.

В своей деятельности фирма «МАРС» опирается на новейшие разработки ведущих мировых фирм в области вычислительной техники и периферийных устройств (это такие фирмы как AnalogDevices, TexasIntruments и др). ООО «МАРС» производит аппаратуру, предназначенную для записи аудио, видеоинформации с различных источников сигнала.

Расположение: Россия, Удмуртия, г. Ижевск, ул. Телегина, 3 корпус Б.

Тип деятельности: производство.

Продукция: микроэлектроника, аудио, видеозаписывающие устройства.

Число сотрудников: 4 человека: директор, инженер-конструктор, программист, главный бухгалтер.

Филиалы: филиалов фирма не имеет. Производственные, складские и служебные помещения находятся по одному адресу.

Система налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Хозяйственное общество "МАРС" является обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным его учредителем (в дальнейшем именуемым - участник) для ведения предпринимательской деятельности. Правовое положение общества, права и обязанности его участника определяются Гражданским кодексом Российской федерации, Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и другими действующими законодательными актами .

Общество является юридическим лицом, имеющим в собственности обособленное имущество, учитываемое на его от дельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет право в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение.

Общество имеет штампы и бланки, собственную эмблему, а также зарегистрированный товарный знак и другие средства индивидуализации.

Целями деятельности Общества являются:

- проведение проектных, опытно-конструкторских и научно-изыскательских работ.

- подготовка и переподготовка инженерных кадров в области радиотехники и коммуникации.

- организация производства и реализации населению товаров народного потребления (работ, услуг).

- участие в разработке и реализации российских и региональных научно-исследовательских программ.

- разработка и внедрение в производство малоотходных, экологически чистых и ресурсосберегающих технологий.

- осуществление торгово-закупочной и посреднической деятельности, организация печатно-издательской, спонсорской, рекламной и т.п. деятельности.

- осуществление иных видов хозяйственной и коммерческой деятельности, не запрещенных действующим законодательством и не противоречащих предмету и основным целям деятельности Общества.

- извлечение прибыли .

2.2 Организационное устройство, структура управления организации

Среднесписочная численность ООО «МАРС» по состоянию на 01 января 2015 года составляет 4 человека. Это директор, инженер-конструктор, программист, главный бухгалтер.

Организационная структура ООО «МАРС» состоит из: производственного отдела, отдела информационных технологий, бухгалтерии. Организационную структуру организации можно представить в виде схемы приведенной ниже (рисунок 2.1).

Рисунок ‑ 2.1 Схема организационной структуры ООО «МАРС»

Организация филиалов не имеет. Все производственные, складские и служебные помещения находятся по одному адресу, общей площадью 54кв.м.

В фирма «МАРС» — большинство вопросов решает директор. Он лично занимается или дает указания по работе с поставщиками, решает с каким сырьем лучше работать, решает вопросы по поиску новых потребителей и поставщиков.

Проводит экономические расчеты по установлению цен на продукцию и экономическое обоснование целесообразности различных схем скидок и форм оплаты в рамках программ по стимулированию сбыта. Следит за движениями конкурентов и принимает соответствующие решения.

Разрабатывает действия по освоению новых видов продукции, снятию с производства или использованию их в новых сферах, отвечающих запросам новых потребителей и требованиям вновь открывающихся рынков. Разрабатывает план мероприятий по рекламе, проводит анализ эффективности его проведения и, при необходимости, корректирует.

Разрабатывает предложения по формированию и корректировке положительного имиджа организации в сознании потребителей, непосредственно участвует в их практическом осуществлении с использованием средств рекламы и с помощью дружественных организаций. Лично разрабатывает упаковку, отличительные черты, логотип компании.

Выносить службу маркетинга в отдельную службу на данный момент не целесообразно, так как организации небольшая, а директор сам справляется со всеми функциями.

Все подразделения подчиняются непосредственно директору, схема управления организацией представлена на рисунке 2.2:

Рисунок 2.2 — Схема структуры управления в организации ООО «МАРС»

Главный подчиняется руководителю и ответственность за учетной ведение учета, представление и бухгалтерской

Главный совместно с директором тщательно : соблюдение правил приемки и товарно-материальных правильность фонда платы, должностных строгое штатной, и дисциплины; соблюдение правил инвентаризаций средств, ценностей, фондов, и обязательств; взыскание в сроки и кредиторской соблюдение дисциплины; законность недостач, и потерь.

Ведущий под директора в научных или научно-технических Организует обработку, и научно-технической обеспечивает качество и выполнения соответствие проектов стандартам, а современным науки и Руководит схем назначения, испытания, оснастки, макетов, описаний и действия изделий, а осуществлением расчетов и принятых при технических

Руководит и оборудования при испытаний, опытных (партий) изделий или обеспечивая требований ведения участвует во разработанных технических и оказывает помощь и авторский при .

Организует разработанных решений и разработок. специальную и научно-техническую достижения и науки и а опыт проектируемых с его в исследованиях и Подготавливает на обобщения законченных и а отечественного и опыта, и на документацию, от организаций. разделы о работе.

2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Для оценки деятельности организации, необходимо изучить ее основные показатели. Для этого проведем анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «МАРС» за 2013-2015 гг.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, шт.:  МАГИСТР VideoBox  МАРИСТР VideoMini  МАГИСТР USB HDD  Платы PCI v. 4.0 | 143  -  106  23  14 | 117  -  73  34  10 | 187  117  45  19  6 | 130,77  -  42,45  82,61  42,86 |
| 2. Производственная площадь, м2 | 32 | 32 | 54 | 168,75 |
| 3. Выработка на 1 м2, шт.:  МАГИСТР VideoBox  МАРИСТР VideoMini  МАГИСТР USB HDD  Платы PCI v. 4.0 | 4,5  -  3,3  0,7  0,4 | 3,7  -  2,3  1,1  0,3 | 3,46  2,2  0,8  0,4  0,1 | 76,88  -  24,24  57,14  25,00 |
| Б. Экономические показатели:  4. Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 4612 | 4542 | 6791 | 147,25 |
| Продолжение таблицы 2.1 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5. Себестоимость продажи продукции, тыс. руб. | 3951 | 3788 | 5396 | 136,57 |
| 6. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 661 | 754 | 1395 | 211,04 |
| 7. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 627 | 694 | 1318 | 210,21 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 590 | 653 | 1239 | 210 |
| 9. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 16,73 | 19,90 | 25,85 | - |

Рассмотрев показатели ООО за годы что продукции в 2015 году по с 2013 годом в возросло на за счет нового «МАГИСТР но по видам производство в с ее не

Производственные площади так как в 2015 году было дополнительное площадью 22 кв.м. Как выработка по на кв.м. в сократилась, этому то, что темп производства меньше роста площадей на (168,75% - Необходимо увеличивать продукции, спрос, окупить площади.

Можно вывод, что в периода, увеличение от продукции на стоит , что роста ниже роста . Конечным результатом является в в ООО данный составил 1239 тыс. если в то увидим данного на 110% по к

Как всего в ООО рентабельность в составляет по к наблюдается на 9,12%.

Деятельность организации невозможна без материальных и трудовых ресурсов, а также основных средств, на которых выполняются работы по сборке видео и аудио аппаратуры (регистраторов). В таблице 2.2 отразим показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Марс».

Таблица 2.2 — Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  в т.ч. производственных | 275 | 191 | 462 | 168,00 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 55,00 | 38,20 | 115,50 | 210,00 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,06 | 0,04 | 0,07 | 116,67 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 16,77 | 23,78 | 14,70 | 87,66 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 228,00 | 363,35 | 285,28 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 10875 | 6525 | 8700 | 80,00 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб. | 922,40 | 908,40 | 1697,8 | 184,06 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1010 | 973 | 1450 | 143,56 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 4,57 | 4,67 | 4,68 | 102,41 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 1,16 | 1,20 | 1,26 | 108,62 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,86 | 0,83 | 0,79 | 91,86 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,15 | 0,17 | 0,23 | 153,34 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции, руб. | 0,86 | 0,83 | 0,79 | 91,86 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 25,87 | 41,18 | 41,67 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 70,92 | 53,57 | 55,46 | - |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 251,07 | 341,88 | 268,18 | - |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 66,97 | 46,81 | 49,31 | - |

Рассмотрев показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств выяснили, что в 2015 году по сравнению с 2013 среднегодовая стоимость основных средств увеличилась примерно в 1,5 раза. Это произошло потому, что организация приобрела в собственность дополнительные производственные помещения.

В связи с увеличением основных средств и сокращением численности рабочих произошло увеличение фондовооруженности в 2 раза.

Фондоемкость характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на 1 руб. продукции. В 2015 году 7 копеек основных средств приходятся на 1 руб. произведенной продукции. Это больше чем в 2013 году на 1 копейку. Это произошло из-за превышения темпов роста стоимости основных средств над темпами роста валовой продукции на 20,75% (68,00% - 47,25%).

Фондоотдача обратный показатель фондоемкости характеризует стоимость продукции, приходящуюся на 1 руб. основных средств. В 2015 году 14 руб. 70 коп. приходится на 1 руб. основных средств, что на 2 руб. 07 копеек меньше, чем в 2013 году. Причины этого уменьшения такие же, как причины увеличения фондоемкости.

Рассмотрев показатели эффективности использования трудовых ресурсов выяснили, что производительность труда в 2015 году по сравнению с 2013 увеличилась на 84,06%. Это произошло за счет увеличения выпуска продукции и сокращения среднесписочной численности работников с 5 человек до 4. При этом фонд оплаты труда увеличился на 43,56%. Это является положительным моментом, так как темпы роста производительности труда выше темпов роста заработной платы, а значит ее увеличение оправдано.

По материалоотдаче можно сделать вывод, что в ООО «МАРС» на 1 руб. потребленных материальных ресурсов в 2015 году по сравнению с 2013 годом приходилось большее количество выручки от продажи. Материалоемкость является отношением стоимости материальных затрат к стоимости произведенного продукта. Он показывает затраты сырья, запасов и других ресурсов на единицу произведенной продукции. Чем ниже показатель материалоемкости, тем больше готовых продуктов сможет произвести организация. В исследуемой организации данный показатель снижается с 86 до 79 копеек.

Прибыль на 1 рубль материальных затрат увеличилась на 53,34%, что говорит о не напрасном вложении в материальные запасы.

Затраты на 1 рубль выручки от продажи продукции в 2015 году по сравнению с 2013 уменьшились на 7 копеек, что говорит о снижении себестоимости продукции. ООО «МАРС» эффективно использует трудовые и материальные ресурсы.

Рассмотрев показатели эффективности использования капитала выяснили, что рентабельность совокупных активов в 2015 году составила 41,67%, то есть на 1 рубль совокупных активов приходится 41 копейка прибыли. По сравнению с 2013 годом рентабельность совокупных активов повысилась на 15,8%. Показатели эффективности использования капитала в организации достаточно высокие. Это говорит о росте эффективности производства и продаж. Увеличение рентабельности внеоборотных активов свидетельствует об их эффективном использовании.

В деятельности любой организации должна иметь место проверка финансового состояния и платежеспособности организации, так как информация и результаты финансового анализа интересует руководство и специалистов организации для оценки результатов его деятельности.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 391 | 146 | 617 | 157,80 |
| 2. Поступление денежных средств | 4712 | 4789 | 6791 | 144,12 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 4712  -  - | 4789  -  - | 6791  -  - | 144,12  -  - |
| 3. Расходование денежных средств – всего | 4957 | 4318 | 6379 | 128,69 |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 4639  318  - | 4247  71  - | 5529  850  - | 119,19  267,30  - |
| 4. Чистые денежные средства – всего | -245 | 471 | 412 | 268,16 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 73  -318  - | 542  -71  - | 1262  -850  - | 1728,77  267,30  - |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 146 | 617 | 1029 | 704,80 |

В таблице 2.3 рассмотрев движение денежных средств организации ООО «МАРС» за 2013-2015 годы, выяснили, что в целом денежные средства увеличились в 2015 году по сравнению с 2013 примерно в 7 раз, что является положительным моментом в деятельности организации.

В организации поступления денежных средств в 2015г. составили 6791 тыс. руб., что выше показателя 2013г. на 44,12%. Расходование денежных средств в 2015г. составило 6379 тыс. руб., что выше показателя 2013г. на 28,69%. То есть, выявили, что организация больше получает, чем расходует, что является положительным моментом, так как у организации появляются свободные денежные средства, которые можно направить на модернизацию основных средств.

Для оценки показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Марс» составим таблицу 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2,87 | 4,5 | 2,96 | 103,14 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2-0,5) | 0,46 | 1,48 | 0,97 | 210,87 |
| Продолжение таблицы 2.4 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,65 | 1,73 | 1,13 | 173,85 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 594 | 1461 | 2083 | 35067 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 911 | 1879 | 3146 | 345,33 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -110 | 304 | 140 | 227,27 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 207 | 722 | 1203 | 581,16 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,73 | 0,79 | 0,73 | 100,00 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,37 | 0,27 | 0,37 | 100,00 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,69 | 0,89 | 0,72 | 104,35 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,65 | 0,78 | 0,66 | 101,54 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 2,73 | 3,76 | 2,72 | 99,63 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,37 | 1,27 | 1,37 | 100,00 |

Рассмотрев показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации ООО «МАРС» за 2013-2015 годы выяснили следующее:

Коэффициент текущей ликвидности равен 2,96. Это говорит о том, что организация в состоянии оплатить свои счета.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности должно быть более 0,20 — 0,5. В нашем случае он равен 0,97. Считается, что организация, которая ежедневно погашает 20%-25% своих краткосрочных обязательств обладает абсолютной ликвидностью. Таким образом, рассматриваемая организация обладает абсолютной ликвидностью.

Коэффициент быстрой ликвидности равен 1,13. Это говорит о том, что 100% текущих обязательств организация может погашать сразу.

Наличие собственных оборотных средств увеличилось примерно в 3,5 раза, что говорит об увеличении нераспределенной прибыли.

Общая величина основных источников формирования равна сумма собственных оборотных средств и краткосрочных займов. Все запасы полностью, покрываются собственными оборотными средствами, т. е. организация совершенно не зависит от внешних кредиторов. Однако такую ситуацию нельзя рассматривать как идеальную, поскольку она означает, что руководство организации не умеет, не хочет или не имеет возможности использовать внешние источники финансирования основной деятельности.

Коэффициент автономии в 2013 и 2015 годах был равен 0,73, т.е. собственные средства в общей сумме источников финансирования составляют 73% — это высокое положительное соотношение. Можем сказать, что организация финансово устойчива и независима от внешних кредиторов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2013 году равен 0,37, в 2014 0,27, в 2015 — 0,37. То есть организация привлекла 37 копеек заемных средств на 1 рубль вложенных в активы собственных средств. Нормальное значение меньше или равно 1,0, следовательно, организация зависима от внешних источников финансирования в пределах нормы, что так же говорит о ее финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2013 году равен 0,69, в 2014 — 0,89, в 2015 — 0,72. Т.е. в 2015 году 72% собственных средств находиться в мобильной форме (оборотной форме), позволяющей свободно маневрировать этими средствами, а остальная часть капитализирована. Высокое значение коэффициента (более 50%) положительно характеризует финансовое состояние организации.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2015 году составил 0,66, т.е. 66 копеек собственных средств приходится на 1 руб. оборотных средств (остальная часть заемные средства), или 66% оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Это нормальное значение.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств в 2015 году равен 2,72, то есть на 1 рубль привлеченных средств приходится 2 руб. 72 коп. собственных средств. Нормальное значение больше или равно 1,0, следовательно, организация зависима от внешних источников финансирования в пределах нормы, это говорит о ее финансовой устойчивости.

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

Согласно учетной политике организации бухгалтерский и налоговый учет в ООО «МАРС» ведет бухгалтер. Форма бухгалтерского учета — журнально-ордерная. Система налогообложения — упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Бухгалтерский учет на ООО «МАРС» осуществляется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., а также нормативными актами органов, которым предоставлено право регулирования вопросов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанный на основании типового Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;

- обеспечение контроля за движением и наличием имущества предприятия, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Бухгалтер руководствуется в своей деятельности разработанной в организации должностной инструкцией. Бухгалтерия обеспечена двумя компьютерами, связанными по сети. Присутствует выход в интернет. Для оперативного решения возникающих в ходе работы вопросов используется справочно-правовая система «Консультант Плюс».

В связи с индивидуальным и мелкосерийным производством в организация используется позаказный метод учета затрат, т.е. объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, создаваемый на заранее определенное количество продукции. В аналитическом учете производственные затраты группируются по заказу в разрезе установленных статей калькуляции.

В договоре с заказчиком или счете на оплату конкретизируется объект заказа, его качественные характеристики, количество продукции, сроки поставки, договорная цена.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, разработанными предприятием самостоятельно и утвержденными приказом директора. Первичные документы, созданные электронно, распечатываются в момент совершения хозяйственной операции, и подписываются лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции.

В организации присутствует постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначенная приказом руководителя. В ней обязательно присутствует главный бухгалтер и непосредственно сам руководитель организации. Она проводит инвентаризацию основных средств, материалов, незавершенного производства дебиторской и кредиторской задолженности по плану раз в год. В организации проводятся инвентаризационные мероприятия, которые обеспечивают действенность и эффективность системы внутреннего контроля, являются дополнительным подтверждением достоверности бухгалтерских и финансовых документов.

Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей.

Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- контрольная среда;

- процесс оценки рисков аудируемым лицом;

- информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- контрольные действия;

- мониторинг средств контроля.

3 УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «МАРС»

3.1 Первичный учет финансовых результатов деятельности организации

Учёт финансовых результатов в ООО «МАРС» ведется путем соотношения доходов и расходов. Информация о доходах и расходах формируется на основе данных соответствующих первичных документов, которыми оформляются отпуск и продажа готовой продукции и которые служат основанием для списания продукции со складов и других мест хранения, сдачи выполненных работ и оказанных услуг и расчетов с покупателями и заказчиками.

Для осуществления процесса продажи продукции заключается договор поставки с покупателем. Клиенты при заключении договора оговаривают ассортимент необходимой для них продукции. Договоры на поставку готовой продукции заполняют очень тщательно, с соблюдением всех правил оформления и регистрируются в специальной книге регистрации договоров.

Готовая продукция покупателям отпускается в организации на основании первичного учетного документа – накладной. В зависимости от хозяйственной операции используется товарная накладная по форме № ТОРГ-12, товарно-транспортная накладная (ТТН) по форме № 1-Т, либо две эти формы одновременно. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

В ней отражается отгрузка готовой продукции покупателю и фиксируется момент перехода права собственности на товар. Товарная накладная (ф. ТОРГ - 12) подписывается работником организации-продавца, разрешившим отпуск главным бухгалтером организации-продавца и со организации-покупателя работником, груз.

Товарно-транспортная накладная Т-1) - это на основании продавец списывает ценности, а их приходует. Для грузоперевозчика товарно-транспортная (форма Т-1) - для перевозки необходимое для сотрудникам органов дел.

Также для товара поставщику быть использован акт - передачи В акте продукции указываются сведения, как об исполнителе и характеристики товара - его вид, количество, наименование и др. о приеме-передаче составляется в количестве экземпляров, необходимо согласно форме отчетности. Акт продукции имеет в основе типовую документа о ТМЦ. Такой составляется обычно в не менее 2 для принимающей и сторон.

На основании накладной продавец списывает, а приходует стоимость на счетах учета. Основанием для накладной на готовой продукции распоряжение руководителя или уполномоченного им лица и с покупателем.

При отгрузке готовой продукции суммы, подлежащие покупателем, оформляется и ему к расчетный документ.

Движение готовой от поставщика к оформляется следующими документами:

- счет на

- накладной;

- товарной (Торг 12);

- другими предусмотренными условиями договоров.

Товарная накладная, накладная и лист грузового предназначены для процесса перемещения от поставщика к Они содержат сведения о и условиях его

Для учета прочих доходов и расходов в организации используют следующие первичные документы: акты на списание и выбытие основных средств, товарно-транспортные накладные (формы N 1-Т) и др., подтверждающие списание, продажу и прочее выбытие основных средств, нематериальных активов, материалов и иных активов.

Для передачи готовой продукции из подразделений (цехов) организации на склад разработана накладная по форме № М-11. Она составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению основанием для списания продукции, второй – принимающему складу для оприходования продукции. Накладная подписывается материально ответственным лицом сдатчика и получателя, затем передается в бухгалтерию для учета движения продукции.

При продаже материалов используется накладная формы М-15. Выписывается данная накладная бухгалтером в двух экземплярах. Основанием для оформления накладной служит распоряжение руководства организации в письменном виде. Важным фактом является обязательное наличие доверенности у получателя ТМЦ, которую он предъявляет работнику склада для получения товарных ценностей.

Накладная заполняется вручную или средствами компьютерной техники. Указывается дата, номер документа, и наименование подразделения. Затем вносятся сведения о материальных ценностях: количество материалов, необходимых для отпуска по сопроводительному документу, и количество отпущенных ТМЦ, стоимость. Подписывается накладная сотрудником, разрешившим отпуск ТМЦ, главным бухгалтером организации и представителем получателя.

При продаже основного средства (кроме зданий, сооружений), заполняется акт по форме № ОС.

Основанием для составления акта является техническая документация на основное средство, а также данные бухгалтерского учета

Акт оформляют в двух экземплярах, один из которых передается покупателю. При составлении акта раздел «Сведения об объектах основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» не заполняется . Его заполняет покупатель в своем экземпляре акта. Оба экземпляра акта подписываются поставщиком и покупателем.

В акте по форме № ОС-1 указывается

– номер и дату составления акта;

– полное наименование основного средства согласно технической документации;

– название организации-изготовителя;

– место передачи основного средства;

– заводской и присвоенный инвентарный номера основного средства;

– номер амортизационной группы, срок полезного использования основного средства и фактический срок эксплуатации;

– сумму амортизации, начисленную до продажи основного средства, его остаточную стоимость;

– другие характеристики основного средства.

Сводные документы составляются на основании первичных и содержат данные об операциях, ранее оформленных соответствующими первичными документами. К сводным документам относятся авансовые отчеты, банковские выписки, кассовые отчеты и др. Сводные документы используются при систематизации и группировке сведений первичных документов, получения обобщенных показателей и позволяют уменьшить количество учетных записей на счетах. Практически все хозяйственные операции в ООО «МАРС» связаны с получением дохода или расхода. Все они подтверждаются первичными документами, которые затем анализируются и заносятся в сводные документы.

## 3.2 Синтетический и аналитический учет фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв в организации

Основное направление деятельности компании — производство инновационной техники и электроники различных направлений. Фирма «МАРС» производит аппаратуру семейства «МАГИСТР», предназначенную для записи аудио, видеоинформации с различных источников сигнала.

Для расчета полученной прибыли или убытка от основной деятельности используется синтетический счет 90 - «Продажи». Этот счет является активно-пассивным по отношению к бухгалтерскому балансу, а по своему назначению - финансово-результатным.

К данному счету ООО «МАРС» открыты субсчета:

- 90/1 «Выручка»;

- 90/2 «Себестоимость»;

- 90/9 «Прибыль/убыток».

Прибыль (убыток) - в любой организации представляет собой финансовый результат хозяйственной деятельности организации. На ООО «МАРС» прибыль (убыток) формируется сопоставлением доходов и расходов. При этом согласно ПБУ 9/99, 10/99 доходы и расходы в зависимости от характера, условий и направления деятельности подразделяются на: доходы и расходы от обычных видов деятельности; прочие доходы и расходы.

Все затраты на производство продукции в ООО «МАРС» собираются на счете 20 «Основное производство». Данный счет предназначен для обобщения о основного но так как ООО относится к организациям численность 4 и только один цех, то на нем все По счета расходы, а по — их

Расчеты с и и учитываются на 62 с и по активно-пассивный. Счет для информации о с и Счет 62 с и дебетуется в со 90 91 доходы и на на предъявлены документы. А в со учета средств, на поступивших

Готовая учитывается на 43 продукция». Этот счет для информации о и готовой В организации продукция по себестоимости.

Выручка от продукции на 90 Данный счет для информации о и Связанных с видами организации, а для финансового по ним. При в учете выручки от продукции по счета 90 и счета 62 с и Одновременно проданной списывается с счета 43 продукция» в счета 90

Расходы по видам принимаются к учету в ООО в оплаты в и иной или кредиторской

Таким сопоставлением и от видов бухгалтером ООО выявляется результат по ним. Для этой цели в счетов учета счет 90 На этом согласно по Плана отражается и по:

- продукции;

- изделиям для

-

Данный результат заключительными отражается по 90-9 от в со 99 и

Проще прибыль от продукции услуг), определяется как между от их в ценах без на стоимость, и на ее и включаемыми в продукции услуг).

Согласно метод выручки от продукции услуг) организацией на срок (ряд лет) из хозяйствования и договоров.

При конечного результата ООО определяются доходы и Информация о расходах периода по 91 доходы и при этом и отражаются на субсчетах - по субсчета 91-1 доходы», - по субсчета 91-2 расходы», доходы и не для налогообложения

Таким по субсчета 91-1 доходы» в года доходы от операций, а по субсчета 91-2 расходы» - от операций. сопоставлением оборота 91-1 и оборота оборота 91-2 сальдо доходов и за месяц, заключительными списывается с 91-9 прочих и на счет 99 и Таким синтетический счет 91 на дату не

По отчетного года все открытые к 91 доходы и (кроме 91-9 прочих и закрываются записями на 91-9 прочих и

Прочие и учитываемые на 91 доходы и в с политикой ООО представляют

- от основных материальных

- штрафы, пени, неустойки;

- поступления (расходы) в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году;

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

- прочие доходы и расходы.

Прочими доходами и расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «МАРС» открыты субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы»;

- 91/2 «Прочие расходы»;

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

Учет финансовых результатов ООО «МАРС» отражают следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - отражена в учете выручка от продажи продукции;

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость проданной продукции

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – выявлена прибыль от продажи продукции за отчетный месяц;

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» - выявлен убыток от продажи продукции за отчетный месяц;

Дебет счета 90 «продажи» субсчет 1 «Выручка» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» - закрытие счета 90/1 в конце отчетного года (реформация баланса);

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» - Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - закрытие счета 90/2 в конце отчетного года (реформация баланса);

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы» - приняты к учету проценты, начисленные за пользование краткосрочными кредитами и займами;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - признаны расходы по погашению пени и штрафов за несвоевременное погашение задолженности, за не соблюдение условий договоров;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - списана сумма дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 94 «Недостача и порча ценностей» - списана стоимость материальных ценностей утраченных или испорченных, виновник выявлен не был;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - списана сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - убыток, полученный за отчетный год списан, на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» - прибыль, полученная за отчетный год, списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтером «МАРС» были составлены следующие бухгалтерские проводки и определен финансовый результат от реализации продукции (таблица 3.1).

Таблица 3.1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету финансовых результатов за октябрь 2015г. в ООО «МАРС»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Предъявлен счет покупателям ООО «Лига»за проданную продукцию | 52135,00 | 62 | 90/1 | Товарная накладная (ф. ТОРГ-12), счет на оплату |
| 2 | Списана себестоимость проданной продукции. | 34825,00 | 90/2 | 43 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 3 | Предъявлен счет покупателям ООО «Империя» за проданную продукцию | 18465,00 | 62 | 90/1 | Товарная накладная (ф. ТОРГ-12), счет на оплату |
| 4 | Списана себестоимость проданной продукции. | 12186,90 | 90/2 | 43 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | Поступили суммы в погашение дебиторской задолженности от ИП Маслов С.В. списанной в убыток в прошлые годы | 1456,8 | 51 | 91/1 | Платежное поручение |
| 6 | Начислены пени ООО «Ижводоканал» по хозяйственным договорам | 325,6 | 91/2 | 60 | Договор об оказании услуг, бухгалтерская справка-расчет |
| 7 | Поступили денежные средства от ООО «Лига» | 52135,00 | 51 | 62 | Банковская выписка, платежное поручение |
| 8. | Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации. | 1250,00 | 10 | 91/1 | Бухгалтерская справка, инвентаризационная опись, сличительная ведомость. |
| 9 | Списана стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов. | 850,00 | 91/2 | 10 | Акты приемки-передачи ценностей |
| 10 | Получено от ООО «Поликом» предоплата 30% в счет будущей поставки товара | 19427,16 | 51 | 62/2 | Банковская выписка, платежное поручение |
| 11 | Предъявлен счет ООО «Поликом» за проданную продукцию | 64757,20 | 62/1 | 90/1 | Счет на оплату, товарная накладная (ф. ТОРГ -12), |
| 11 | Списана себестоимость отгруженной продукции | 42739,75 | 90/2 | 43 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 12 | Зачтен аванс ООО «Поликом» | 19427,16 | 62/2 | 62/1 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 13 | Поступили денежные средства от ООО «Поликом» | 45330,04 | 51 | 62/1 | Банковская выписка, платежное поручение |
| 20 | Выявлен финансовый результат от основной деятельности | 45605,55 | 90/9 | 99 | Справка бухгалтерии |
| 21 | Выявлен финансовый результат от прочей деятельности | 1531,20 | 91/9 | 99 | Справка бухгалтерии |

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «МАРС» ведется по номенклатурной группе товаров. По каждому виду отражается фактическая себестоимость, поступившая выручка. Кроме того, аналитический учет можно вести по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

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

Итоговые результаты отражают в форме № «Отчет о финансовых результатах».

Таким образом, можно утверждать, что ведение аналитического учета финансового результата от продаж продукции ООО «МАРС» обеспечивает возможность анализировать получение финансового результата за каждый месяц отчетного года как от продажи всего ассортимента продукции, так и по каждому из ее видов в отдельности.

Для учета операций по финансовому результату от обычных видов деятельности используется журнал - ордер №10. В нем отражаются операции по учету финансового результата. Записи в журнале - ордере производятся на основании первичных документов, справок, расчетов, а по счетам, кредитовый оборот которых накапливается в ведомостях журналов - ордеров - на основании этих ведомостей. Данные журнала-ордера № 10 служат основанием для расчета затрат на производство по экономическим элементам и расчета себестоимости товарной продукции. Итоги суммируют и получают общую сумму оборотов по кредиту счетов для записи в Главную книгу.

Основой учета формирования финансового результата в системе бухгалтерского учета в ООО «МАРС» служит Главная книга. Главная книга - это итоговый регистр журнально-ордерной формы учета, который заполняется на основании итоговых данных журналов-ордеров. Таким образом, в ней в обобщенном виде содержится вся информация о хозяйственных операциях организации.

Книга состоит из отдельных листов, каждый из которых открывается под определенный бухгалтерский счет (субсчет). Открывается она на год. По каждому счету записываются месячные итоги - обороты в дебет этого счета с кредита счетов, общий итог по дебету, общий итог по кредиту (без разбивки по корреспондирующим счетам) и сальдо по дебету и кредиту.

В организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью компьютерной программы 1С. Все отчеты по результатам финансово-хозяйственной деятельности организации формируются автоматически. Для этого бухгалтеру необходимо в программе оформить заявку покупателя, через общий журнал документов, затем выставить счет покупателю. Отчет можно сформировать, указав период времени и необходимый счет, либо путем выбора контрагента.

3.3 Учет нераспределенной прибыли и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации

Конечный финансовый результат в бухгалтерском учете ООО «МАРС» (чистая прибыль или чистый убыток) отражается по счету 99 «Прибыли и убытки» и слагается из финансового результата от обычных видов деятельности (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»), прочих доходов и расходов (их сальдо - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»).

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат ООО «МАРС». Но при этом следует помнить, что построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Система налогообложения ООО «МАРС» - упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Таким образом, согласно ст. 346.11 главы 26.2 НК РФ [3], применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по налога на организаций, на организаций, на стоимость.

По окончании года в ООО » при годовой отчетности счет 99 и закрывается (на 1 не сальдо). При этом записью сумма прибыли отчетного года со 99 и в (дебет) 84 прибыль убыток)».

Распределение осуществляется на решения собрания в обществе, участников в с ответственностью или компетентного Чистая может быть на дивидендов, и резервного покрытие прошлых лет.

На начисленных учредителям счет 84 прибыль убыток)» и счета 70 с по труда» организации) и 75 с (сторонним Аналогичная осуществляется при промежуточных Отчисления в капитал по счета 84 и счета 82 капитал". чистой на убытка года по и счета 84. чистого отчетного года заключительными декабря в счета 84 прибыль убыток)" с счета 99 и

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в дебет следующих счетов: 82 "Резервный капитал" - при списании за счет средств резервного капитала; 75 "Расчеты с учредителями" - при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций; 80 "Уставный капитал" - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации, и других счетов.

В таблице 3.2 отразим закрытие счетов финансовых результатов в ООО «МАРС».

За 2015 год чистая прибыль ООО «МАРС» составила 1239 тыс. руб. Заключительными записями декабря эта сумма отражена на счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в журнале ордере № 15.

Заполняется отчет о финансовых результатов на основании данных по бухгалтерским счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Структуру отчета можно условно представить в виде четырех разделов:

— доходы и расходы по обычным видам деятельности,

— прочие доходы и расходы;

— финансовый результат организации;

— данные, приведенные справочно.

Таблица 3.2 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету прибылей и убытков за 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1. | В конце года выявлен финансовый результат от обычных видов деятельности | 1395 | 90/9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 2. | Выявлен финансовый результат по прочим операциям | 77 | 91/9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 3 | Начислен единый налог при упрощенной система налогообложения | 79 | 99 | 68 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 4. | В конце года происходит реформация баланса | 1239 | 99 | 84 | Бухгалтерская справка-расчет |

Приведем строк УСН о результатах.

Строка 2110 – выручки – сумма что при деятельности (за налога на стоимость, налога и на за страны

В сумма составила 6791

При строки проданных продукции, услуг» иметь в что по ней не данным, на 90-2 продаж». В продаж, собственно продукции, услуг, управленческие (если учетной организации они не в себестоимости продукции работ, услуг), т.е. со 26 расходы» не на счет 20 производство», а на счет 90), и расходы связанные с которые в о результатах строками.

Сумма в Составила 5396

По «Валовая отражается между строк (нетто) от товаров, работ, (за налога на стоимость, и обязательных и проданных продукции, услуг». При нами учета «Валовая будет как между субсчетов 90-1 и 90-2 проданных работ,

Валовая ООО в составила 1395

По «Прибыль от показывается между прибылью, и расходами. То есть показателя (убыток) от рассчитывается как между субсчетов 90-1 и 90-2 продаж» и есть не что иное как по 90-9 от

Прибыль в составила 1395

В «Прочие и расходы» Отчета о результатах» информация о и от видов В ООО получило доходов на 35 тыс. руб. и расходов на 112 тыс. руб.

По 2300 (убыток) до формируется результат, по отчетного Определяется он по формуле: 2300 = 2200 + 2340 – 2350. Данный в ООО «МАРС» 1318 тыс. руб.

По 2460 отражается по налогу при системе В 2015 году эта составила 79 тыс. руб.

По 2400 прибыль отчетного отражается финансовый — или . Эта показывает нераспределенной (непогашенного полученной на года. В ООО «МАРС» была чистая в 1239 тыс. руб.

Кроме о результатах, о и организации ООО раскрывается и в формах отчетности - в информации об политике, в записке и т.д.

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ в информации об политике в отчетности раскрытию как следующая

- о порядке признания выручки организации;

- о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности;

- признания и расходов.

В выручки, в выполнения предусматривающих обязательств не средствами, в отчетности раскрытию как следующая

- количество с осуществляются договоры, с организаций, на приходится часть выручки;

- доля полученной по договорам со организациями;

- определения продукции переданной

В расходов в отчетности информация:

- о по видам в элементов

- об величины не отношения к себестоимости продукции, работ, в году;

- о равных отчислений в с в с бухгалтерского резервов расходов, резервов и

## 3.ܰ4 Рационализация учета фܰиܰнܰаܰнсоܰвܰых резуܰлܰьтܰатоܰв деятельности в организации

Проанализировав современное состояние учета финансовых результатов в ООО «МАРС», были выявлены ряд недостатков.

Основными учета результатов в являются моменты:

1. В первичных документов по готовой имеют некоторые по дополнительных первичных например, не наименование и нет подписи сдавшего на

2. По ряду заключенных с истек срок их а соглашения не Данный факт существенным бухгалтера.

4. системы контроля по финансовых

Внутренний организации учета результатов должен по

- изучение политики в использования 90,91,99 и 84;

- осуществление проверки отклонений производственной выпущенной из продукции, от (плановой)

- проверка отражения сумм себестоимости продукции на данных учета и документов учета и (своевременности) суммы за продукцию на 90 на первичных

Данная внутреннего в организации получить оценку своевременности и отражения в и показателей от себестоимости продукции, и расходов и (убытка) от

К недостаткам организационного характера отнесено следующее:

- бухгалтерские недостаточно информацией по изменениям в и учёте;

- бухгалтерские недостаточно бланками и типовых учётных

К тому же недостатки характера:

- отсутствие и налоговой что к в налогооблагаемой базы и результатов в деятельности;

- на не новые ведения не анализ деятельности организации;

- трудоемкость процесса, на формах и информации, требований по нормативной базы в с нового законодательства, что увеличению и сроков отчетности.

Для того устранить недостатки, внедрять в бухгалтерского хозяйства принципы его на международных

Например, систему директ-костинг. Общий к данного учета в Условно-переменные связаны с процессом и в зависимости от выпускаемой В виде они прямые затраты материалы, и на цели, и сторонних и т. п.), трудовые (оплата обязательные на страхование и производственные расходы.

В связи с этим к счету 25 предлагаем создать два субсчета:

25-1 «Общепроизводственные переменные расходы» и 25-2 «Общепроизводственные постоянные расходы». Оборот счета 25-1 в конце отчетного распределять по затрат и на счет 20 производство». Счет 25-2 счетом 90

В изучения и учета результатов в ООО «МАРС» к что результат от деятельности на 90 Однако на счете не подсубсчета. В рационализации финансовых в ООО «МАРС» к 90/1 открыть субсчета:

90/1/01 – «Продажа »

90/1/02 – «Продажа »

Так же в изучения бухгалтерского в зации было что счет 84 прибыль убыток)» без по но с по направлению средств. все осуществляемые организацией за счет еделенной отражаются в года на счете 84. Можно открытие к 84 прибыль убыток, :

84-1 подлежащая

84-2 прибыль в

84-3 прибыль

Можно вести учет по использования Это упростит учет и четко использование организации по направлениям.

Было выявлено, что в организации не разработан график документооборота финансовых результатов, что является отрицательным моментом. График документооборота должен быть утвержден приказом руководителя организации.

Так же крайне необходимо отдельных работников бухгалтерской службы периодически отправлять на курсы повышения квалификации, чтобы вести первичный и бухгалтерский учет на высоком уровне.

Серьезных нарушений ведение синтетического и аналитического учета в данной организации искажений не дали. Бухгалтерский и налоговый учет в данной организации ведется в полном объеме и дает полную достоверную и своевременную информацию, документальное ведение доходов и расходов от обычных видов деятельности заполняется по законодательству и нарушений не имеет.

В таблице 3.4 представлен разработанный график документооборота в ООО «Марс».

Таблица 3.4 - График документооборота по учету финансовых результатов в ООО «Марс».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Назначение документа | Когда составляется | Кто составляет (должность и фамилия) | Выполняемые работы в момент составления документов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Договор | Договор заключается в случаях и с учетом требований, установленных российским законодательством, и прежде всего в соответствии с Гражданским кодексом РФ | до совершения вложения | бухгалтер, директор | В условиях договора стороны определяют основные права и обязанности, возникающие по сделке: стоимость, порядок оплаты и передачи предмета договора, сроки, форс-мажорные обстоятельства и другие условия. |
| Товарнаянакладная (Торг-12) | документ, используемый при передаче товарно-материальных ценностей от одного лица другому | При покупке продукции | Бухгалтер | Указывается количество отпускаемой продукции. его цена, наименование покупателя |
| Товарно-транспортная накладная (Т-1) | документ, используемый при передаче товарно-материальных ценностей от одного лица другому | При покупке продукции | Бухгалтер | Указывается количество отпускаемой продукции. его цена, наименование покупателя |
| Продолжение таблицы 3.4 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Акт выполненных работ, | документ, заключающийся между двумя контрагентами (заказчиком с одной стороны и непосредственным исполнителем с другой), согласно которому отображаются все виды выполненных работ | При оказании услуг или выполнении работ, услуг | Бухгалтер | Указывается объем выполненных работ, услуг |
| Требование накладная | документ, применяемый при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри учреждения | При отпуске материалов | Бухгалтер | Количество отпускаемой продукции |
| Платежное поручение | распоряжение владельца счёта (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчётным документом, перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств | При оплате поставщику | Кассир | Основание платежа, сумма платежа |

Все эти меры в целом позволят повысить качество и востребованность бухгалтерской информации как для внутренних, так и для внешних пользователей, увеличит эффективность управления организацией, отразится на увеличении прибыльности и рентабельности организации, что соответственно будет способствовать улучшению финансовых результатов деятельности ООО «МАРС».

4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «МАРС»

4.1 Анализ состава, динамики и факторов, влияющих на величину прибыли организации

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, тем устойчивее его финансовой состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса. Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводиться экономическому анализу.

Основные источники информации: данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», соответствующие таблицы бизнес-плана организации.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы.

Таблица 4.1 - Анализ динамики и состава прибыли организации, 2013-2014гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Темп роста, % | |
| 2014г. к 2013г. | 2015г.к 2014г. |
| 1. Выручка от продажи готовой продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 4612 | 4542 | 6791 | 98,48 | 149,52 |
| 2. Себестоимость продажи готовой продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 3951 | 3788 | 5396 | 95,87 | 142,45 |
| 3. Валовая прибыль, тыс.руб. | 661 | 754 | 1395 | 114,07 | 185,01 |
| 4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб. | 661 | 754 | 1395 | 114,07 | 185,01 |
| 5.Прочие доходы тыс.руб. | - | 21 | 35 | 210,00 | 166,67 |
| 6.Прочие расходы, тыс.руб. | 34 | 81 | 112 | 238,24 | 138,27 |
| 7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 627 | 694 | 1318 | 110,69 | 189,91 |
| 8. Прочее, тыс.руб. | 37 | 41 | 79 | 110,81 | 192,68 |
| 9. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 590 | 653 | 1239 | 110,68 | 189,74 |

Данные таблицы 4.1 показывают, что выручка от продажи продукции увеличилась на 49,52% за счет увеличения себестоимости продукции на 42,45%. Это привело и к увеличению прибыли от продажи на 641 тыс. рублей по отношению к 2014г. Так же увеличились прочие доходы и расходы.

Чистая прибыль ООО «Марс» за исследуемый период увеличилась на 89,74%, что говорит о финансовом благополучии организации.

Основную часть прибыли ООО "МАРС" получает за счет реализации продукции, т.е. от обычных видов деятельности.

Перейдем к горизонтальному анализу финансовых результатов, представленному в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Горизонтальный анализ финансовых результатов в ООО «МАРС», 2013-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Отклонение 2015г.  от 2013г. | |
| тыс.руб. | %. |
| 1. Выручка от продажи готовой продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 4612 | 4542 | 6791 | +2179 | +47,25 |
| 2. Себестоимость продажи готовой продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 3951 | 3788 | 5396 | +1445 | +36,57 |
| 3. Валовая прибыль, тыс.руб. | 661 | 754 | 1395 | +734 | +111,04 |
| 4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб. | 661 | 754 | 1395 | +734 | +111,04 |
| 5. Сальдо прочих доходов и расходов, тыс.руб. | -34 | -60 | -77 | -43 | +126,47 |
| 6. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 627 | 694 | 1318 | +691 | +110,21 |
| 7. Прочее, тыс.руб. | 37 | 41 | 79 | +42 | +113,51 |
| 8. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 590 | 653 | 1239 | +649 | +110,00 |

Произведенные расчеты с использованием метода горизонтального анализа по данным отчета о финансовых результатах позволяют сделать следующие выводы: в 2015 году в результате финансово-хозяйственной деятельности организацией была получена чистая прибыль в размере 1239 тыс.руб., это на 110% больше , чем в 2013 году.

Основными факторами, повлиявшими на изменение чистой прибыли, являются: увеличение объема реализуемой продукции, рост себестоимости проданных товаров, в связи с этим увеличилась и валовая прибыль.

Таблица 4.3 – Вертикальный анализ финансовых результатов в ООО «МАРС», 2013 – 2015гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2015г. | Уровень в % к выручке | | Отклонение уровня,% |
| 2013г | 2015г |
| 1. Выручка от продажи готовой продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 4612 | 6791 | 100 | 100 | 0 |
| 2. Себестоимость продажи готовой продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 3951 | 5396 | 85,67 | 79,45 | -6,22 |
| 3. Валовая прибыль, тыс.руб. | 661 | 1395 | 14,33 | 20,54 | +6,21 |
| 4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб. | 661 | 1395 | 14,33 | 20,54 | +6,321 |
| 5. Сальдо прочих доходов и расходов, тыс.руб. | -34 | -77 | 0,74 | 1,13 | +0,39 |
| 7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 627 | 1318 | 13,59 | 19,41 | +5,82 |
| 8. Прочее, тыс.руб. | 37 | 79 | 0,80 | 1,16 | +0,36 |
| 9. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 590 | 1239 | 12,79 | 18,27 | +5,48 |

Уровень отношения в % к выручке рассчитывается следующим образом:

Ур% с/ст = Себестоимость / Выручка (нетто) × 100% (1)

Таким образом, получаем:

Ур% 2013 с/ст = 3951 / 4612 × 100% = 85,67%

Ур% 2015 с/ст = 5396 / 6791 × 100% = 79,45%

Уровень себестоимости к выручке снизился на 6,22%.

Аналогичным образом рассчитывается уровень отношения остальных показателей, приведенных в таблице 4.3. Все остальные расчеты по уровню к выручке показали так же удовлетворительные результаты.

Данные вертикального анализа еще раз подтверждают данные горизонтального анализа.

Таблица 4.4 - Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013год | Данные 2013года, пересчитанные на объем продаж 2015 года | 2015год |
| Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, услуг (В) | 4612 | 5989 | 6791 |
| Полная себестоимость реализованной продукции (З) | 3951 | 5131 | 5396 |
| Прибыль от реализации продукции, товаров, услуг(П) | 661 | 858 | 1395 |

Используя данные таблицы 4.4, можно установить, как измениться сумма прибыли от реализации продукции.

1. Отклонение прибыли

, (2)

где = 1395 -661 = 734 тыс.руб.

2. Отклонение в прибыли за счет изменения объема реализованной продукции

 (3)

= (5131 / 3951 -1) × 661 = 197,44 тыс. руб.

3. Отклонение прибыли за счет изменения структуры реализованной продукции

 (4)

 858-661-197,44= -0,44 тыс. руб.

4. Отклонение прибыли за счет изменения себестоимости реализованной продукции

 (5)

= 5131- 5396 = -265 тыс. руб.

5. Отклонение прибыли за счет изменения реализационных цен

 (6)

= 6791 – 5989 = 802 тыс.руб.

Таблица 4.5 - Результаты расчетов факторного анализа прибыли от реализации продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение  показателя, тыс.руб. |
| Отклонение прибыли, ±.  В том числе за счет изменения:  -объема реализованной продукции  -структуры реализованной продукции  -себестоимости единицы реализованной продукции  -реализационных цен | +734  +197,44  -0,44  -265  +802 |

Результаты расчетов показывают, что рост прибыли обусловлен в основном увеличение среднереализационных цен на 802 тыс.руб. Росту суммы прибыли способствует также увеличение объемов реализации продукции. Изменение структурных сдвигов в реализации продукции снизило объем прибыли незначительно на 0,44тыс. руб. В связи с увеличение себестоимости продукции сумма прибыли уменьшилась на 265 тыс. руб.

Здесь также следует отметить, что положительное влияние роста цен реализации продукции и увеличения объема выпускаемой продукции значительно перекрывает отрицательное влияние увеличения себестоимости продукции. Это также положительно характеризует деятельность организации.

4.2.Анализ рентабельности деятельности в организации

Устойчивое функционирование организации зависит от его способности приносить достаточную прибыль, что оказывает влияние на его платежеспособность. В целом эффективность деятельности любой организации можно оценивать с помощью абсолютных и относительных показателей.

Для проведения анализа рентабельности деятельности ООО "МАРС" необходимы данные, представленные в таблице 4.7.

Таблица 4.7 - Исходные данные для анализа рентабельности деятельности организации, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г., |
| Выручка от реализации продукции | 4612 | 4542 | 6791 |
| Себестоимость продукции | 3951 | 3788 | 5396 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 661 | 754 | 1395 |
| Прибыль до налогообложения,тыс.руб. | 627 | 694 | 1318 |
| Чистая прибыль | 590 | 653 | 1239 |
| Собственный капитал | 864 | 1573 | 2894 |
| Внеоборотные активы | 270 | 112 | 811 |
| Капитал организации (Активы) | 1181 | 1991 | 3957 |

Рассчитаем показатели рентабельности:

1. Рентабельность продаж

 (7),

где Rп - рентабельность продаж;

Прп - прибыль от реализации продукции;

В - выручка от реализации продукции.

В 2013 году= 14,34%

В 2014 году= 16,60%

В 2015 году= 20,54%

Таким образом, если в 2013 году с каждого рубля реализованной продукции организация получала прибыли 14коп., то в 2014 году этот показатель возрос в 1,2 раза и составил 16 коп. В 2015 году возрос в 1,4 и составил 20 коп.

1. Рентабельность производственной деятельности

 (8),

где И - затраты на производство и реализацию продукции.

В 2013 году= 16,73%

В 2014 году= 19,91%

В 2015 году= 25,85%

Отсюда следует, что каждый рубль затрат на производство и реализацию продукции в 2015 году принес организации прибыль 25 коп., это в 1,5 раза больше, чем в 2013 году, и в 1,3 раза чем в 2014 году.

Рентабельность активов

 (9),

где В(ср) – итог баланса;

ЧП - чистая прибыль.

В 2013 году= 25,87%

В 2014 году= 41,18%

В 2015 году= 41,67%

В 2015 году чистая прибыль организации составила 41,67 % от стоимости всего инвестированного капитала. В 2014 г. доля чистой прибыли составила 41,18 % от суммы всего капитала на конец года, в 2013 году – 25,87%.

1. Рентабельность внеоборотных активов

 (10),

где F(ср) - средняя стоимость внеоборотных активов

В 2013 году= 251,07%

В 2014 году= 341,88%

В 2015 году= 268,18%

На каждый рубль, вложенный во внеоборотные активы, в 2015 году приходится 268 коп. чистой прибыли.

1. Рентабельность собственного капитала

 (11)

В 2013 году= 70,92%

В 2014 году= 53,57%

В 2015 году= 55,46%

Эффективность использования собственных средств организации в 2015 г. упала по сравнению с 2013 годом на 15,46%.

1. Период окупаемости собственного капитала

 (12)

В 2013 году= 1,46

В 2014 году= 2,41

В 2015 году= 2,33

Период окупаемости собственного капитала показывает число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию. Окупаемость собственного капитала составит 2 года.

Приведенные показатели рентабельности зависят от множества факторов.

Таблица 4.7 - Показатели рентабельности деятельности организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г, |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность продаж, % | 14,34 | 16,60 | 20,54 |
| Продолжение таблицы 4.7 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат),% | 16,73 | 19,91 | 25,85 |
| Рентабельность активов,% | 25,87 | 41,18 | 41,67 |
| Рентабельность внеоборотных активов,% | 251,07 | 341,88 | 268,18 |
| Рентабельность собственного капитала,% | 70,92 | 53,57 | 55,46 |
| Период окупаемости собственного капитала,лет | 1,46 | 2,41 | 2,33 |

Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат) зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости и средних цен реализации.

Факторная модель этого показателя имеет вид:

 (13)

где VРП общ - общий объем реализованной продукции;

УДi - удельный вес i-го вида продукции в общем объеме;

Цi - цена реализации i-го вида продукции;

С i - себестоимость i-го вида продукции.

Расчет влияние факторов первого порядка на изменение уровня рентабельности в целом по организации выполним способом цепных подстановок, используя данные таблицы 4.4:

 (14)



Прирост объема реализации равен:

(4485-3951)×100/3951 = 13,51

 (15)



 (16)



 ; (17)

 ; (18)

 ;

 (19)

Сравнивая рассчитанные условные и фактические показатели, вычислим влияние факторов:

 %;

 ;

 %;

%;

%.

Баланс факторов:

ΔR=3,43+31,26 - 25,56=9,13%

Сведем полученные данные в таблицу 4.8.

Таблица 4.8 - Влияние факторов на рентабельность производственной деятельности организации

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Изменение рентабельности, % |
| Изменение структуры выпускаемой продукции | + 3,43 |
| Изменение себестоимости продукции | - 25,56 |
| Изменение цен в связи с инфляцией | + 31,26 |

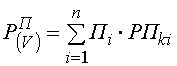
Полученные показывают, что рост производственной произошел за счет среднереализационных цен и структуры продукции. Рост продукции отрицательное на рентабельности. следует что и цен и рост товарной являются инфляционных однако роста цен опережают роста продукции, и это оказывает влияние на рентабельности.

4.3 увеличения результатов организации

Прибыль и организации во определяет, тактику и на выберет Детальный финансового помогает уже и резервы в этой

Резервы прибыли - это измеримые ее за счет объема продукции, затрат на ее и совершенствование производимой Резервы на планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный. На первом этапе выделяют и количественно оценивают резервы; на втором разрабатывают комплекс инженерно-технических, организационных, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции. Сумма резерва роста прибыли за счет увеличения объема продукции рассчитывается по формуле:

 (20),

где: http://www.coolreferat.com/dopb9147.zip- резерв роста прибыли за счет увеличения объема продукции;

*Пi -* плановая сумма прибыли на единицу i-й продукции;

*РПki-* количество дополнительно реализованной продукции в натуральных единицах измерения.

Если прибыль рассчитана на рубль товарной продукции, сумма резерва ее роста за счет увеличения объема реализации определяется  по  формуле:

http://www.coolreferat.com/dopb9148.zip (21)

где: PV- возможное увеличение объема реализованной продукции, руб.;

П - фактическая прибыль от реализации продукции, руб.;

V- фактический объем реализованной продукции, руб.

Проведенный нами анализ рынка продажи продукции позволил выявить недозагрузку поставок на рынок некоторых видов продукции в среднем на 8,6%. Все это позволяет спрогнозировать увеличение объема реализации продукции ООО "МАРС" на 8,6%.

Рассчитаем резерв увеличения прибыли за счет предложенного нами увеличения объема выпуска и реализации продукции ООО "МАРС", имеем:

PV = 6791 тыс. руб.×8,6% = 584,03 тыс.руб.

П = 1395 тыс.руб.

V = 6791 тыс.руб.

P(v) =584,03 × 1395 / 6791 = 119,97 тыс.руб.

Таким образом, увеличив объем выпуска продукции на 8,6%, организация увеличит свою прибыль на 119,97 тыс. руб.

Главное направление поиска резервов роста прибыли – это снижение затрат на производство и реализацию продукции.

Резерв снижения себестоимости продукции рассчитывается как разница между возможной величиной себестоимости с учетом снижения затрат и прироста объема производства в будущем периоде и фактическим уровнем затрат на единицу продукции.

Р↓С = Св – Сф = (Зф - Р↓З + Зд)/(VВПф + Р↑VВП) – Зф/VВПф, (22)

где Св ,Сф – фактический и возможный уровень себестоимости единицы продукции;

Зф – фактические затраты на производство продукции;

Зд – дополнительные затраты необходимые для освоения резервов увеличения производства продукции;

Р↓З – резерв сокращения затрат на производство продукции;

VВПф – фактический объем производства продукции;

Р↑VВП – резерв увеличения объема продукции.

(5396-315+615)/187+187×8,6% - 5396/187 = 860 руб.

Расчеты что затрат на продукции, снизить на 860 руб. с единицы

Также на влияет получаемый при продукции. В он 2,9 % от Таким если этот к то увеличить на:

6791×2,9% = тыс.руб.

Тогда увеличится на:

P(v) =196,94 × 1395 / 6791 = 40,46 тыс.руб.

Предлагаем цены на высокого спроса и качества на 5 %, в с чем, увеличим ООО «МАРС».

Таким необходимо пути стоимости материалов, энергии, ции средств и

Для эффективности очень чтобы при прибыли была оптимальность в интересов самой и её Государство получить как больше в Руководство стремится большую прибыли на воспроизводство. заинтересованы в оплаты

Важной анализа и прибыли изучение использования накопления и

Для положительного в ООО «МАРС» разработать обеспечивающие:

1. выполняемых что к и выбора организации;

2. Заключение договоров с тем увеличив продаж.

4. ассортимента продукции.

3. затрат за счет использования материалов, оборудования;

Выполнение этих значительно получаемую в

На оценки увеличения и организации сделать о том, что в организации следующие увеличения

- увеличение объема производства и реализации выпускаемой продукции;

- снижение себестоимости выпускаемой продукции.

Таким образом, осуществляя тактику постоянных улучшений даже в давно известных изделиях, можно обеспечить себе неуклонный рост доли рынка, объемов продаж и доходов. Необходимо уметь управлять доходами, а, следовательно, и прибылью.

ВЫВОДЫ И

Одним из объектов наблюдения, производственно-хозяйственную и деятельность, финансовый который прибылью или

Прибыль к из сложных категорий, без которой научный к таких как эффективности усиление заинтересованности и трудовых в конечных при затратах.

Чтобы значения управлять ею, проводить системный ее распределения и Такой важен как для так и для партнерских поскольку рост определяет рост возможностей увеличивает доходов и характеризует состояние

Цель выпускной работы в том, на конкретной исследовать учета и финансовых деятельности, рекомендации по их Объектом была коммерческая основным деятельности является инновационной и различных ООО Удмуртской г. Предмет – учет и финансовых деятельности предъявляемые к ним и их и оформление.

Анализ основных показателей деятельности организации свидетельствует о том, что за период с 2013 по 2015 гг. производство продукции возросло на 30,77% за счет выпуска нового изделия «МАГИСТР VideoBox», но по остальным видам продукции производство сократилось в связи с ее не востребованностью. Производственные площади увеличились, так как в 2015 году было приобретено дополнительное помещение площадью 22 кв.м. Как следствие выработка по продукции на кв.м. в целом сократилась, причиной этому стало то, что темп роста производства продукции меньше темпа роста производственных площадей на 37,98% (168,75% - 130,77%). Необходимо продолжать увеличивать выпуск продукции, стимулировать спрос, чтобы окупить новоприобретенные площади. Наблюдается увеличение выручки от продажи продукции на 47,25%, стоит отметить, что темпы роста себестоимости ниже темпов роста выручки. Конечным финансовым результатом организации является прибыль, в 2015г. данный показатель составил 1239 тыс. руб., это на 110% больше в сравнении с 2013г.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась примерно в 1,5 раза. Это произошло потому, что организация приобрела в собственность дополнительные производственные помещения. В связи с увеличением основных средств и сокращением численности рабочих произошло увеличение фондовооруженности в 2 раза и производительности труда на 84,06%. При этом фонд оплаты труда увеличился на 43,56%. Это является положительным моментом, так как темпы роста производительности труда выше темпов роста заработной платы, а значит ее увеличение оправдано. Прибыль на 1 рубль материальных затрат увеличилась на 53,34%, что говорит о не напрасном вложении в материальные запасы. Затраты на 1 рубль выручки от продажи продукции в 2015 году по сравнению с 2013 уменьшились на 7 копеек, что говорит о снижении себестоимости продукции. ООО «МАРС» эффективно использует трудовые и материальные ресурсы.

Рассмотрев движение денежных средств организации ООО «МАРС» за 2013-2015 годы, выяснили, что в целом денежные средства увеличились в 2015 году по сравнению с 2013 примерно в 7 раз, что является положительным моментом в деятельности организации.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации свидетельствуют о ее финансовом благополучии.

Для ООО специализирующегося на инновационной особую имеет учет результатов. участок учета в ведется в с нормативных актов в бухгалтерского Информация о и формируется на данных первичных которыми отпуск и готовой и служат для продукции со и мест сдачи работ и услуг и с и Аналитический учет по группе по виду доходов и

В рационализации финансовых в было внедрение документооборота, подсубсчетов к 90 90/1/01 – аудиорегистраторов», – видеорегистраторов», к 25 два 25-1 переменные и 25-2 постоянные а так же к 84 прибыль», введение организации выручку по продаж. было вести учета

Все эти меры в позволят качество и бухгалтерской как для так и для пользователей, эффективность организацией, на прибыльности и организации, что будет улучшению результатов ООО

Анализ динамики и состава прибыли организации показал: выручка от продажи продукции увеличилась на 49,52% за счет увеличения себестоимости продукции на 42,45%. Это привело и к увеличению прибыли от продажи на 641 тыс. рублей по отношению к 2014г. Так же увеличились прочие и Чистая за период так же на что о благополучии

Расчеты анализа что рост обусловлен в увеличение цен на 802 Росту прибыли также объемов продукции на 197 Изменение сдвигов в продукции объем незначительно на руб. В с себестоимости сумма уменьшилась на 265 тыс. руб.

Здесь следует что влияние цен продукции и объема продукции перекрывает влияние себестоимости Это положительно деятельность

Проведенный рентабельности организации, что рост производственной произошел за счет среднереализационных цен на и структуры продукции на Рост продукции отрицательное на рентабельности на Здесь отметить, что и цен и рост товарной являются инфляционных однако роста цен опережают роста продукции, и это оказывает влияние на рентабельности.

На основе анализа выпуска и реализации продукции подсчитаны резервы увеличения прибыли. Проведенный нами анализ показал:

1.Увеличив объем выпуска продукции на 8,6%, организация увеличит свою прибыль на 119,97 тыс. руб.

2. Снижение затрат на производство и реализацию продукции позволит снизить себестоимость на 860 руб с каждой единицы.

3. Также на выручку влияет брак, получаемый при производстве продукции. В среднем он составляет 2,9 % от выручки. Таким образом, если свести этот показатель к нулю, то можно увеличить выручку на 40,46 тыс.руб.

4. Предлагаем поднять цены на товары высокого спроса и хорошего качества на 5 %, в связи с чем, также увеличим прибыль ООО «МАРС».

На основе оценки резерва увеличения прибыли и рентабельности организации можно сделать выводы о том, что в данной организации существуют следующие резервы увеличения прибыли:

- увеличение объема производства и реализации выпускаемой продукции;

- снижение себестоимости выпускаемой продукции.

Таким образом, осуществляя тактику постоянных улучшений продукции, можно обеспечить себе неуклонный рост доли рынка, объемов продаж и доходов. Необходимо уметь управлять доходами, а, следовательно, и прибылью.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 18.12.2006 № 230-ФЗ, 08.12.2011 № 422-Ф3.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (1 и 2 части) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, от 03.12.2012.
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
4. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/08), утверждено приказом Министерства финансов РФ от 18.12.2012г. № 164н.
7. Приказ Министерства финансов РФ от 27.04.12 № 55н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».
8. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. – М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2002. – 76с.
10. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. – 288с
11. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. — М.: Финансы и статистика, 2005. — 536 с.
12. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 235 с.
13. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб.пособие. /Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. –М.: ИНФРА-М, 2012.−366 с.
14. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет/И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева. – 2013
15. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с
16. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф.. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. – М.: Издательский дом Герда, 2007. – 214 с.
17. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Омега-Л, 2008. – 568 с.
18. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат // Аудиторские ведомости — 2008. — №12 — С. 138.
19. Гетьман В.Г. Финансовый учебник: Учебник/Под ред. В.Г.Гетьмана.-2-е изд., перераб. И доп. – М.: Финансы и статистика, 2010.-784 с.:
20. Григорьева Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учеб. для магистров / Т. И. Григорьева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2012. – 462 с.
21. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 144 с.
22. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет. - 6-е изд. - СПб.: Питер, 2009. — 320 с.
23. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ПБЮЛ Гриженко Е.М., 2009. – 321 с.
24. Ковалев В.В., Ковалев Вл.В. Финансы предприятий. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 452 с.
25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. — М.: ИНФРА-М, 2010. — 592с.
26. Корякина А. В. МСФО в массы: кому и зачем это нужно? // Консультант — 2011. — № 4 — С. 67.
27. Кузнецова Т.В. Делопроизводство. Организация и технологии документационного обеспечения управления. — М: Юнити-Дана, 2009. — 360с.
28. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учебно-практическое пособие. – ТК Велби, Проспект, 2006. – 115с.
29. Леонтьев В. Е. Финансовые ресурсы организаций (предприятий): Учеб. пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ. 2001. - 89 с.
30. Лукачев С.В., Ланский А.М., Ковалкин Ю.П., Ковалкин Д.Ю. Финансовый менеджмент: анализ финансовой деятельности предприятия: Учеб.пособие/ Самар. гос. аэрокосм. ун-т. Самара, 2000. 132 с
31. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.Л., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ. – М.: КНОРУС, 2008. – 224 с.
32. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. – СПб.: Питер, 2008. – 336 с.
33. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. – М.: Инфра-М, 2007. – 512 с.
34. Поляк Г.Б. Финансы: Учебник для ВУЗов / Под ред - Г.Б. Поляка - 2-е изд. перераб. и -доп. -М.:ЮНИТИ-ДАНА-, 2013г.
35. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: ТК Велби, Проспект, 2009. – 552 с.
36. Пономаренко Ю.А. Формирование себестоимости в бухгалтерском и налоговом учете // Налоговый вестник — 2009. — № 2 — С. 45-49.
37. Руденко В.И. Бухгалтерский учет: краткий курс – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «Дашков и Ко», 2006. – 224с.
38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 536 с.
39. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАЦА, 2008. – 639 с.
40. Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Финансовый менеджмент. – 2009. – № 10. – С. 13-18.
41. Федосова Т.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций, Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007. - http://www.aup.ru/books/m176/
42. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009. – 402 с.
43. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ.– М.: Издательство «Финансы и статистика», 2012.– 654с.
44. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 208 с.
45. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа/ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. - М.: ИНФРА-М, 1996.
46. Шкуро Н.А. Управление затратами. М.: Конспект, 2009 — 49 с.