**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра экономического анализа и статистики**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.А. Алексеева

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
на тему: «Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации» (на примере ООО «Сарапульский общепит» г.Сарапула Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Н.С. Завьялов

Научный руководитель,

к. э.н., доцент З.А. Миронова

Рецензент,

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ……………………………………………………………………....8

* 1. Теоретические основы учёта финансовых результатов…………………….8
  2. Теоретические основы анализа финансовых результатов……………………………………………………………………………22

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «САРАПУЛЬСКИЙ ОБЩЕПИТ»…………………………….....................................................................34

2.1 Местоположение, правовой статус, виды деятельности организации и организационное устройство………………………………………………………34

2.2 Основные экономические показатели организации, её финансовое состояние и платежеспособность………………………………………………………37

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учёта и внутреннего контроля……….42

3 УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «САРАПУЛЬСКИЙ ОБЩЕПИТ»…………………………………………………………………………….46

3.1 Первичный учёт финансовых результатов деятельности организации……………………………………………………………………………….46

3.2 Синтетический и аналитический учёт финансовых результатов……………………………………………………………………………….49

3.3 Совершенствование учёта финансовых результатов деятельности организации……………………………………………………………………………...56

4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «САРАПУЛЬСКИЙ ОБЩЕПИТ»……………………………………………………………………………...58

4.1 Анализ состава, динамики и структуры финансовых результатов……….58

4.2 Факторный анализ прибыли до налогооблажения……………………………………………………………………………….59

4.3 Анализ показателей рентабельности………………………………………………………………………………..64

4.3.1 Факторный анализ рентабельности продаж и реализованной продукции………………………………………………………………………………...65

4.4 Резервы увеличения прибыли………………………………………………67

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ…………………………………………………73

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…………………………….76

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования**. Основным финансовым показателем предпринимательской деятельности является прибыль. В связи с эти1м значительно возросло значение учета финансовых результатов и их использования.

Прибыль - важнейший показатель эффективности работы организации, источник его жизнедеятельности. В условиях рыночной экономики главной целью деятельности организации является получение прибыли. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей ее учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у организации могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) слагается из финансовых результатов от выполнения работ, работ или услуг и прочих доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В настоящее время сложилось два параллельных подхода к формированию информации о валовой прибыли - бухгалтерский и налоговый. Согласно первому, валовая прибыль формируется как суммарный финансовый результат от выполнения работ (работ, услуг), реализации основных средств и прочего имущества, а также от проведения разных операций. Согласно второму подходу, составляющими валовой прибыли являются только те финансовые результаты, которые принимают участие в расчете налога на прибыль. Их перечень всегда строго регламентируется налоговым законодательством.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Информация о финансовых результатах деятельности организации формируется главным образом в виде отчетов о финансовых результатах. Эти данные необходимы для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, при прогнозировании формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

**Цели и задачи исследования**. Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на основании действующей методологии и практики бухгалтерского учета разработать рекомендации по рациональной организации учета и анализа финансовых результатов деятельности организации, их распределения и использования. Для достижения этой цели в работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;

- рассмотреть организационно-экономическую и правовую характеристику исследуемого организации ООО «Сарапульский общепит»;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов;

- провести углубленный анализ финансовых результатов с применением факторного анализа и выявлением резервов увеличения прибыли.

**Объектом исследования** является ООО «Сарапульский общепит» города Сарапула. Предметом исследования – учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации.

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

- особенности бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности организации в российской системе бухгалтерского учета;

- оценка экономического состояния организации, состояние ее организации бухгалтерского учета;

- предложения и рекомендации по учету и анализу финансовых результатов деятельности организации.

**Теоретической и методической основой** работы послужили нормативно-законодательные акты РФ по бухгалтерскому учету, труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам формирования финансовых результатов организации, учебная и учебно-методическая литература, информация из специализированных периодических и статистических источников, данные отчетности конкретной организации.

Основные методы исследования при написании работы: статистический метод, балансовый метод, графический, экспериментальный метод, метод наблюдения. В качестве информационной базы служат: Устав ООО «Сарапульский общепит»; рабочий план счетов организации; данные синтетического и аналитического бухгалтерского учёта по счетам 90, 91, 99; форма №1 «Бухгалтерский баланс»; форма №2 «Отчет о финансовых результатах».

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**
   1. **Теоретические основы учета финансовых результатов**

Одним из важнейших объектов бухгалтерского наблюдения, составляющих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность, считается финансовый результат, который выражается прибылью или убытком.

Прибыль относится к одной из самых сложных экономических категорий, без изучения которой невозможен научный подход к решению таких вопросов, как повышение эффективности производства, усиление материальной заинтересованности и ответственности трудовых коллективов в достижении конечных результатов при наименьших затратах.

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

Н.В. Пошерстник пишет, что финансовый результат — это экономический итог хозяйственной деятельности организации, выраженный в денежной форме. Он выражается приростом или уменьшением стоимости собственного капитала организации, образовавшегося в процессе предпринимательской деятельности за отчетный период. В бухгалтерском учете финансовый результат определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период [51, с. 361].

Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельников считают, что основную часть прибыли (убытка) организация получает от продажи готовой продукции, товаров, работ и услуг. Финансовый результат от их продажи определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин, налога с продаж и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на ее

производство и реализацию. Так как затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), оказывают непосредственное воздействие на себестоимость, их перечень строго регламентирован [16, с. 413].

Т.М. Рогуленко отмечает следующее: финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации [20, с. 217].

Согласно И.М. Дмитриевой, финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, работ, услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации, таких, как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций [28, c. 134].

Т.М. Рогуленко пишет: вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, образует прочий финансовый результат [20, с. 218].

По мнению Н.А. Лытневой, Л.И. Малявкиной, Т.В. Федоровой финансовый результат деятельности организации определяется как разница между доходами и осуществленными в связи с получением доходов и расходами [46, с. 370].

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

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

* сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
* по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
* в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* задатка;
* в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
* в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [8].

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не относится к расходам организации выбытие активов:

* в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
* вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций и иных ценных бумаг;
* по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
* в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
* в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
* в погашение кредита, займа, полученных организацией [9].

Задачи бухгалтерского учета финансовых результатов состоят в следующем:

1. идентификация фактов хозяйственной жизни, квалифицируемых в бухгалтерском учете как доходы и расходы;
2. определение момента возникновения (признания) доходов и расходов;
3. определение величины доходов и расходов;
4. отнесение доходов и расходов к отчетным периодам, за которые определяется финансовый результат.

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и осуществления, а также от направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы и расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие доходы и расходы [18, с. 336].

В.М. Швецкая, Н.А. Головко утверждают, что к доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанных услуг [64, с. 314].

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации»: Прочими доходами являются:

* поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* курсовые разницы;
* сумма дооценки активов;
* поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. [8].

По мнению Н.А. Лытневой, Л.И. Малявкиной, Т.В. Федоровой расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды и прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с указанными видами деятельности. Если указанные виды деятельности не являются предметом деятельности организаций, то расходы по их осуществлению относятся к операционным расходам. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений [46, с. 373].

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации»: Прочими расходами являются:

* (см. текст в предыдущей редакции)

* расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* (см. текст в предыдущей редакции)

* расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

(см. текст в предыдущей редакции)

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* курсовые разницы;
* сумма уценки активов;
* (см. текст в предыдущей редакции)

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

(см. текст в предыдущей редакции)

* расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) [9].

Сводным (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является балансовая (валовая) прибыль.

В.М. Швецкая, Н.А. Головко пишут, что учет прибыли и убытков ведут на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки». Он предназначен для выявления финансового результата деятельности организации за отчетный год. Записи на нем ведутся накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно. Счет 99 - активно-пассивный, сальдовый, финансово-результатный [64, с. 315].

А.В. Лишиленко пишет: «В современных условиях хозяйствования финансовый результат организации в бухгалтерском учете слагается из совокупности результатов от выполнения работ, работ, услуг, товаров и иных материальных ценностей. Он определяется как разница между выручкой от реализации и суммой расходов или себестоимостью реализованной продукции, работ, услуг» [44, с. 115].

В классической теории маркетинговой деятельности С.В. Камысовская различает:

- бухгалтерскую прибыль, которая представляет собой сумму общей выручки производителя, за вычетом его внешних издержек. Под внешними издержками понимается величина денежных расходов, осуществляемых производителем с поставщиком;

- экономическую прибыль - это бухгалтерская прибыль за вычетом сумм внутренних издержек, т. е. произведенных в процессе самостоятельного использования собственных ресурсов [33, c. 317].

Н.П. Кондраков считает, что: «Прибыль организации представляет собой синтезирующий итог его производственно-хозяйственной деятельности, на величине которого отражается как количественные, так и качественные показатели работы организации. Величина прибыли зависит от роста объема производства и выполнения работ, от снижения себестоимости и улучшения качества продукции. Она связана так же с ростом производительности труда, экономии сырья и материалов, совершенствованием системы управления и организации производства» [40, c. 305].

С.В. Камысовская указывает на то, что факторы, влияющие на прибыль любого производителя, подразделяются на внешние и внутренние. К внешним факторам относятся такие, как уровень инфляции, политические, экономические, демографические, экологические и другие факторы, не зависящие от деятельности самого производителя. К внутренним факторам относятся такие, как уровень себестоимости продукции, ее качество и надежность, условия сбыта, предпродажный и послепродажный сервис, качество рекламы, степень изношенности основных средств, соотношение между собственными и заемными средствами, уровень обеспеченности оборотным капиталом [33, c. 318].

В.Е. Ануфриев пишет об этом следующее: любая западная система учета из всех элементов финансовой отчетности наибольшее значение придает именно прибыли. Анализ деятельности организации - это, в основном, анализ полученной прибыли. И это далеко не случайно, так как прибыль - есть цель деятельности фирмы. Отражаемое в балансе изменение активов и пассивов показывает способы достижения этой цели [15, c. 7].

А.Д. Ларионов указывает: из различия между материальными и денежными оборотами следует, что за период составления баланса могут быть материальные обороты, не дающие финансового результата и, наоборот, финансовые результаты, не служащие материальным оборотом [41, c.204].

А.Н. Романов указывает: метод определения выручки от выполнения работ для составления финансовой отчетности и потому применяемый в системе бухгалтерского учета без альтернативы устанавливается по отгрузке товаров... При объявлении учетной политики, организация выбирает методику определения выручки от реализации только для целей налогообложения: либо «по оплате», либо «по отгрузке». Выбирая для целей налогообложения первый из названных методов, организация принимает на себя обязательства наряду с бухгалтерским учетом выручки от реализации осуществлять ее учет для целей налогообложения [67, c. 184].

Т.М. Рогуленко пишет следующее: если учетной политикой организации для целей налогообложения исчисление объема продаж определяется «кассовым» методом, ориентированным на сумму поступившей выручки, то отчетный финансовый результат от продаж регулируется до уровня, определяемого оплаченным объемом продаж. При этом бухгалтерская прибыль пересчитывается с метода начислений на «кассовый» метод путем корректировки, с одной стороны, объема выручки от продажи и, с другой стороны, себестоимости проданной продукции, работ, услуг [20, с. 318].

Л.А. Чалдаева выделяет следующие функции прибыли [61, с. 163]:

Во-первых, она является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности организации. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия. По прибыли определяется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы организации. Прибыль оказывает также стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства.

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Ее содержание состоит в том, что прибыль одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов организации. Реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется полученной прибылью. Доля чистой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития организации, материального поощрения работников.

Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей организации, повышает степень его деловой активности, создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. Она позволяет осуществлять капитальные вложения в производство (тем самым, расширяя и обновляя его), внедрять нововведения, решать социальные проблемы на предприятии, финансировать мероприятия по его научно-техническому развитию. Помимо этого, прибыль является важным фактором в оценке потенциальным инвестором возможностей компании, служит показателем эффективного использования ресурсов, т. е. необходима для оценки деятельности фирмы и ее возможностей в будущем.

В-третьих, прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования и удовлетворения совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, социальных и других программ, принимает участие в формировании бюджетных и благотворительных фондов. За счет прибыли выполняется также часть обязательств организации перед бюджетом, банками, другими организациями.

Под прибылью от выполнения работ (работ, услуг) понимается превышение выручки от выполнения работ (работ, услуг) без НДС и акцизов над затратами на производство и реализацию, включаемую в себестоимость продукции (работ, услуг).

На счете 99 «Прибыли и убытки» учитывают также финансовые результаты от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов и ценных бумаг, выявленных на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

И.Н. Богатая пишет: существует три основных возможности оптимизации и минимизации налога на прибыль.

Первый - это такое изменение вида деятельности, которое обеспечивает применение минимальной налоговой ставки. Второе - увеличение затрат вплоть до полной «ликвидации» прибыли. Третье - максимально использование налоговых льгот. Расчеты с бюджетом осуществляются путем перечисления начисленных платежей с расчетного счета организации. Эти расчеты отражаются на счете 68 «Расчеты с бюджетом», к которому открывают субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». На основании расчетов авансовых платежей в бюджет и налога с фактической прибыли по кредиту этого счета ежемесячно начисляются суммы налога на прибыль, причитающиеся бюджету [1, c. 194].

По мнению В.М. Швецкой, Н.А. Головко В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года, а когда наступит новый отчетный год, их надо будет рассчитывать снова - с нуля. Поэтому перед тем, как составлять годовую бухгалтерскую отчетность, организация должна провести реформацию баланса. Заключается реформация в следующем: бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы, то есть «обнуляет» их сальдо. Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [64, с. 315].

Н.В. Пошерстник пишет, что итоговым финансовым результатом деятельности организации за отчетный период на основании учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса чистая прибыль (убыток) [51, с. 375].

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Э.А. Хечумова пишет «После уплаты налогов осуществляют использование оставшейся чистой прибыли по двум направлениям: выдать учредителям, пропорционально вложенным ими паям, и оставить для нужд организации. В свою очередь, сумма прибыли, оставляемая на предприятии распределяется на следующие нужды [63, c.24]:

а) отчисления в резервный фонд, используемый в будущем на покрытие возможных убытков и выплату дивидендов по привилегированным акциям;

б) отчисления в фонд потребления работников организации;

в) отчисления в фонд накопления для восстановления основных средств;

г) отчисления на капиталовложения для прироста активов организации;

д) отчисления на содержание объектов социальной сферы.

После составления и утверждения годового баланса выполняется реформация баланса».

В настоящее время в России происходит приведение системы учета в соответствии с международными стандартами.

Говоря о реформировании, естественно поставить вопрос о целях и путях его осуществления. Цель заключается в ликвидации разрыва в понимании учетной и отчетной информации российскими и зарубежными специалистами или, говоря научным языком, в достижении гармонизации бухгалтерского учета».

Мы разделяем мнение авторов, подчеркивающих высокое значение определения финансовых результатов для правильного отражения прибыли в организациях. Необходимо также отметить большой зарубежный опыт по проблеме определения финансовых результатов.

В связи с тем, что в последние годы за ориентир при разработке отечественных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) приняты международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), представляется целесообразным рассмотреть, насколько соответствует трактовка доходов и расходов в современном российском законодательстве требованиям МСФО [16, с. 138].

ПБУ 9/99 с некоторой долей условности можно сопоставить с МСФО 18 «Выручка». При этом необходимо отметить, прежде всего, большую схожесть трактовок дохода организации. Так, по ПБУ 9/99: «доход – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)». МСФО 18 определяет доход как любое поступление, увеличивающее собственный капитал (кроме вкладов акционеров), как в ходе обычной деятельности (выручка), так и прочие поступления. Таким образом, доходы в российских и международных стандартах рассматриваются через определение капитала организации.

МСФО 18 не учитывает в составе доходов налоги с выручки (НДС), а также любые иные поступления для передачи другой стороне. ПБУ 9/99 содержит более конкретный перечень поступлений, не признаваемых доходами, а именно:

* суммы НДС, акцизов, экспортных пошлин и иные аналогичные обязательные платежи;
* по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и тому подобное;
* в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* задатка;
* в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
* в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [23,с.271].

Общим для всех этих поступлений является то обстоятельство, что они не приводят к увеличению капитала организации.

Аналогично МСФО, в ПБУ 9/99 доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности организации и прочие. Принцип отнесения доходов к определенной группе такой же, как и в МСФО, - исходя из характера деятельности организации и его операций. При этом в ПБУ 9/99 отмечается условность отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности для разных предприятий: одни и те же доходы могут быть основными для одних предприятий и прочими для других (например, арендная плата).

В отличие от МСФО в ПБУ 9/99 более четко определяется критерий отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности. Этим критерием является предмет деятельности, который в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ) указывается в учредительных документах предприятий. Если в учредительных документах не указывается предмет деятельности организации, она определяет отнесение доходов к доходам от обычных видов деятельности самостоятельно, что разрешается в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99.

По названию МСФО 18 «Выручка» можно сказать, что в нем не рассматриваются вопросы, касающиеся других доходов. Данный стандарт применяется при учете выручки, полученной от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими организациями активов компании, приносящих проценты, дивиденды и лицензионные платежи. Другими словами, стандарт определяет вопросы учета доходов только от основной, систематической деятельности. Виды выручки, не отраженные в МСФО 18, рассматриваются в других стандартах.

Выручка, согласно одноименному МСФО 18, представляет собой валовой приток экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающий в процессе обычной деятельности организации, результатом которого является увеличение капитала, отличного от вкладов акционеров. Выручка возникает в процессе обычной деятельности компании и именуется разными терминами, в том числе: продажи, вознаграждения, проценты, дивиденды, роялти.

В МСФО 18 признание выручки осуществляется по-разному, в зависимости от вида выручки: выручка от продажи товаров, выручка от предоставления услуг, выручка от использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды [19, с. 142].

Что касается расходов, то в отличие от российских стандартов в системе международного учета и отчетности отдельного положения по расходам не существует. Скорее всего, это обусловлено тем, что в международной практике первоочередной задачей является правильное определение выручки [24, с. 100].

* 1. **Теоретические основы анализа финансовых результатов**

Финансовый результат деятельности организации выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период.

Успешное функционирование организации независимо от вида деятельности и форм собственности в условиях рынка определяется его способностью приносить достаточный доход или прибыль. Прибыль — это конечный финансовый результат деятельности организации, характеризующий эффективность его работы.

Прибыль - это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разность между полученными совокупным доходом и совершенными совокупными затратами в процессе этой деятельности.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности организации являются следующие:

1. оценка состава, динамики и выполнения плана абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли и рентабельности);
2. определение направленности и размера влияния отдельных факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности;
3. анализ порога прибыли;
4. выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;
5. оценка работы организации по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
6. разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Обобщенная информация для анализа финансовых результатов представлена в форме №2 бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах», форме №1 «Бухгалтерский баланс», форме № 5 «Приложение к балансу». Кроме того, при анализе используются данные бизнес-плана организации, данные аналитического бухгалтерского учета.

Финансовый результат хозяйственной деятельности формируется из двух слагаемых: доходы (уменьшенные на расходы) по обычным видам деятельности и прочие доходы (расходы). Основным является реализационный результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также от других хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации.

В процессе анализа используются следующие показатели прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода.

Приступая к анализу финансовых результатов, необходимо оценить динамику приведенных выше показателей прибыли в сравнении с предыдущими отчетными периодами, а также охарактеризовать степень выполнения финансового плана в части полученных доходов и понесенных расходов. Далее в процессе анализа необходимо охарактеризовать структуру конечного финансового результата отчетного года, рассчитав с этой целью удельный вес каждой составляющей прибыли, и сравнить эти данные с базисными показателями, оценив направленность произошедших изменений.

Прибыль от продажи (реализации) товаров и услуг представляет собой конечный финансовый результат деятельности организации в сфере производства и обращения.

Выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг называют доходами от обычных видов деятельности. Затраты на производство товаров, продукции, работ и услуг считают расходами по обычным видам деятельности. Чтобы правильно и объективно получить объем валовой прибыли организации нужно в первую очередь определить все статьи расходов, которые включает в себя себестоимость товара, в том числе и переменные, которые заранее не были обусловлены и просчитаны.

Валовую прибыль рассчитывают по формуле (1.1):

|  |  |
| --- | --- |
| Пвал = ВР – С, | (1.1) |

где ВР – выручка от реализации;

С – себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Прибыль от продажи (ПП) – это показатель основной деятельности организации, т.е. деятельности по производству и реализации своей продукции, которая определяется по формуле (1.2):

|  |  |
| --- | --- |
| ПП = Пвал – УР - КР | (1.2) |

где УР – управленческие расходы;

КР– коммерческие расходы.

Прибыль до налогообложения (или балансовая прибыль) – это разница между маржинальной (валовой) прибылью и расходами непроизводственного назначения, к которым относятся административно-управленческие расходы и расходы по сбыту произведенной продукции. В англоязычной литературе эту прибыль называют также операционной. Показатель прибыли до налогообложения имеет исключительно важное значение в финансовом менеджменте, поскольку эта прибыль является источником покрытия постоянных финансовых расходов (проценты по кредитам и займам и лизинговые платежи), являющихся долгосрочным видом расходов, которые фирме необходимо нести при любых обстоятельствах, несмотря на складывающееся финансовое положение, возможные спады в объемах реализации и др.

Прибыль (убыток) до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, определяется по формуле (1.3):

|  |  |
| --- | --- |
| Пдн = ПП + %пол. - %к.упл. ± ПрД – ПрР | (1.3) |

где %. пол. – проценты к получению;

%к.упл. – проценты к уплате;

ПрД – прочие доходы;

ПрР - прочие расходы.

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (убыток) за отчетный период (или прибыль к распределению) – это сумма в бухгалтерском балансе организации, остающаяся после формирования фонда оплаты труда и уплаты налогов, отчислений, обязательных платежей в бюджет, в вышестоящие организации и банки. Определяется по формуле (1.4):

|  |  |
| --- | --- |
| ЧП = Пдн – НПт | (1.4) |

где Пдн – прибыль (убыток) до налогообложения;

НП – текущий налог на прибыль (20%).

Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности организации. Они измеряют доходность организации с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.

Рентабельность представляет собой соотношение дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Так как капитал всегда приносит прибыль, для измерения уровня доходности прибыль, как вознаграждение за риск, сопоставляется с размером капитала, который был необходим для образования этой прибыли. Рентабельность является показателем, комплексно характеризующим эффективность деятельности организации.

Рентабельность затрат показывает сколько предприятие (организация) имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Этот показатель может рассчитываться как в целом по предприятию, так и по его отдельным подразделениям или видам продукции. Он определяется отношением прибыли от продажи продукции к полной себестоимости реализованной продукции по формуле (1.5):

|  |  |
| --- | --- |
| Крз = Р/ S, | (1.5) |

где Крз – рентабельность затрат;

Р – прибыль от продажи продукции;

S – общая сумма затрат на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции. Рентабельность продаж - коэффициент равный отношению прибыли от реализации продукции к сумме полученной выручки. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс.

Соответственно, формула для расчета рентабельности продаж (формула 1.6) имеет следующий вид:

|  |  |
| --- | --- |
| Крп = Р/ N, | (1.6) |

где Крп – рентабельность продаж;

Р – прибыль от продажи продукции (прибыль до налогообложения или чистая прибыль);

N – выручка от продажи продукции за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Рентабельность совокупных активов (ROA) характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента организации. Данный показатель называют нормой прибыли. Рентабельность совокупных активов, ROA - коэффициент равный отношению чистой прибыли к сумме активов. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс. Это наиболее общий показатель в системе характеристик рентабельности, отражающий величину прибыли на единицу стоимости капитала (всех финансовых ресурсов организации независимо от источников их финансирования). Формула рентабельности совокупных активов (1.7):

Крса = ЧП/∑А, (1.7)

где Крса - рентабельность совокупных активов;

ЧП – чистая прибыль;

∑А – сумма активов.

Рост показателя Рентабельность совокупных активов может быть связан:

* с увеличением чистой прибыли организации;
* с ростом тарифов на товары и услуги или уменьшением расходов на производство товаров и оказания услуг;
* с ростом оборачиваемости активов.

Уменьшение может быть связано:

* с уменьшением чистой прибыли организации;
* с ростом стоимости основных средств, оборотных и внеоборотных активов;
* со снижением оборачиваемости активов.

Основной целью предпринимательской деятельности является прибыль. Прибыль в современных условиях является как источником развития организации, так и создает базу для роста национальной экономики в целом. Прибыль организации перераспределяется через налоговую систему, «наполняя» государственный бюджет всех уровней. Также прибыль — это движущий мотив деятельности организации и персонала, основной внутренний источник формирования финансовых ресурсов организации, создающих условия для развития, а также главный критерий эффективности производственной деятельности. Поэтому актуальной задачей на современном этапе развития страны является освоение методов эффективного управления прибылью организации.

Функции прибыли:

1. Оценочная функция — прибыль характеризует экономический эффект от деятельности организации, т. е. дает оценку насколько эффективна хозяйственная деятельность организации. При анализе финансовой и производственной деятельности организации использовать только показатель прибыли нельзя, т. к. невозможно оценить все аспекты деятельности организации для этого используют комплекс показателей. Прибыль отражает конечный результат деятельности.
2. Стимулирующая функция. Также прибыль является и основным составляющим финансовых ресурсов организации. Она используется для финансирования производственной деятельности, материального поощрения работников. Для социального и научно–технического развития организации необходимо достаточная доля чистой прибыли.
3. Фискальная функция. Прибыль является источником отчислений в бюджет государства и внебюджетные фонды, поступая туда в виде налогов. Управление прибылью организации является процессом целенаправленного воздействия субъекта на объект для получения определенных финансовых результатов. А методом управления прибылью организации называется способ воздействия субъекта управления на изучаемый объект для получения определенного результата. Неправильное применение методов управления может привести к отрицательным последствиям, поэтому необходима более глубокая и тщательная проработка их теоретических основ. Анализ совокупности существующих методов позволяет сгруппировать их по следующим видам.

Методы управления прибылью организации:

* + 1. Экономические методы (побуждения);
    2. Организационно-распорядительные методы (принуждения);
    3. Социально-психологические методы управления прибылью (убеждения).

Если применять систему методов, в которой каждый метод будет дополнять и усиливать другой, то достигается наибольший эффект.

1. Экономические методы управления прибылью организации — это система мероприятий, которая влияет на производство косвенно, с помощью определенных экономических стимулов и рычагов, направляющих деятельность организации и его работников в нужное для общества русло. Между экономической заинтересованностью государства, коллектива и личности существуют объективные диалектические противоречия.
2. Организационно-распорядительные методы управления прибылью организации на каждом уровне хозяйствования основаны на правах и ответственности людей. Предполагают использование руководителем власти и ответственность подчиненных. Данные методы включают различные приемы и способы воздействия субъекта управления на его объект с помощью авторитета власти и силы — указов, постановлений, законов, приказов, инструкций, распоряжений и т. д. Они устанавливают права, обязанности, ответственность каждого руководителя и подчиненного (исполнителя), а также каждого звена и уровня управления. Организационно-распорядительные методы обеспечивают персональную ответственность работников аппарата управления за исполнение воли вышестоящих органов власти.
3. Социально-психологические методы управления прибылью организации основаны на формировании и развитии общественного мнения относительно нравственных начал в обществе, нравственных ценностей, отношения к личности и т. д. Объектами управления с помощью социально-психологических методов являются:

* личностные характеристики работников, а также их психологические и психофизиологические особенности;
* способы организации труда и рабочих мест;
* информационное обеспечение и его использование;
* система подбора, подготовки, расстановки и переподготовки кадров;
* морально-психологический климат в коллективе;
* социально-бытовые условия работников;
* система стимулирования работников;
* инфраструктура региона.

Используя данные методы, оценивают социально-психологический микроклимат в коллективе и его роль в формировании отдельных работников. Осуществляется она с использованием анкетирования, наблюдений, психологических тестов и т. д.; разработку мероприятий по развитию социально-психологических отношений в коллективе до требуемого уровня с помощью учебы, психологических тренингов; учебу руководителей по овладению социально-психологическими методами управления коллективом, подготовку коллектива к приему социально-психологических методов воздействия со стороны руководителей.

В процессе управления прибылью организации главная роль отводится формированию прибыли от основной деятельности, с целью осуществления которой оно создано.

Процесс управления активами, направленный на возрастание прибыли, характеризуется в финансовом менеджменте категорией левериджа, т.е. некоторого фактора, небольшое изменение которого может привести к существенному изменению результирующих показателей.

Существует три вида левериджа, определяемые путем перекомпановки и детализации статей «Отчета о финансовых результатах» организации:

* Производственный (операционный) леверидж;
* Финансовый леверидж;
* Производственно-финансовый леверидж.

Производственный (операционный) леверидж - это потенциальная возможность влиять на валовый доход путем изменения структуры себестоимости и объема выпуска.

Операционный леверидж показывает во сколько раз темпы изменения прибыли от продаж превышают темпы изменения выручки от продаж. Зная операционный рычаг можно прогнозировать изменение прибыли при изменении выручки.

Ценовой операционный рычаг (Рц) вычисляется по формуле (1.8):

|  |  |
| --- | --- |
| Рц = В/П, | (1.8) |

где В - выручка от продаж; П - прибыль от продаж.

Учитывая, что В = П + Зпер + Зпост, формулу расчета ценового операционного рычага можно записать как:

|  |  |
| --- | --- |
| Рц = (П + Зпер + Зпост)/П = 1 + Зпер/П + Зпост/П | (1.9) |

где Зпер - переменные затраты;

Зпост - постоянные затраты.

Натуральный операционный рычаг (Рн) вычисляется по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
| Рн = (В-Зпер)/П = (П + Зпост)/П = 1 + Зпост/П | (1.10) |

где, В - выручка от продаж;

П - прибыль от продаж;

Зпер - переменные затраты;

Зпост - постоянные затраты.

Операционный рычаг не измеряется в процентах, поскольку представляет собой отношение маржинального дохода к прибыли от продаж. А так как маржинальный доход, кроме прибыли от продаж, содержит еще и сумму постоянных затрат, то операционный рычаг всегда больше единицы.

Величину операционного левериджа можно считать показателем рискованности не только самого организации, но и вида бизнеса, которым это предприятие занимается, поскольку соотношение постоянных и переменных расходов в общей структуре затрат является отражением не только особенностей данного организации и его учетной политики, но и отраслевых особенностей деятельности.

Итак, **финансовый** леверидж характеризует взаимосвязь между изменением чистой прибыли и изменением прибыли до выплаты % и налогов.

Коэффициент финансового левериджа показывает соотношение заемных средств и суммарной капитализации и характеризует степень эффективности использования компанией собственного капитала. Он позволяет определить, насколько велика зависимость деятельности компании от заемных средств. Коэффициент капитализации может использоваться только в контексте одной отрасли промышленности, а также доходов и потоков наличных денежных средств компании. Он показывает долю собственного капитала компании в его активах. Чем выше этот показатель, тем больше предпринимательский риск организации. Чем больше доля заемных средств, тем меньше предприятие получит прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов.

Коэффициент финансового левериджа рассчитывается по формуле (1.11):

|  |  |
| --- | --- |
| Kфл =стр.1400 + стр.1500/стр.1300 | (1.11) |

Показатель, отражающий уровень дополнительно генерируемой прибыли на собственный капитал при различной доле использования заемных средств, называется эффектом финансового левериджа. Он рассчитывается по следующей формуле (1.12):

|  |  |
| --- | --- |
| ЭФЛ = (1 ‒ Снп) × (КВРа ‒ ПК) х ЗК/СК | (1.12) |

где ЭФЛ - эффект финансового левериджа, заключающийся в приросте коэффициента рентабельности собственного капитала, %;

Снп - ставка налога на прибыль, выраженная десятичной дробью;

КВРа - коэффициент валовой рентабельности активов (отношение валовой прибыли к средней стоимости активов), %;

ПК - средний размер процентов за кредит, уплачиваемый предприятием за использование заемного капитала, %;

ЗК - средняя сумма используемого предприятием заемного капитала;

СК - средняя сумма собственного капитала организации.

Обоюдное влияние операционного и финансового рычагов известно, как эффект общего рычага и представляет собой их произведение по формуле (1.13):

|  |  |
| --- | --- |
| Общий рычаг = ОЛ х ФЛ | (1.13) |

Общий (совокупный) рычаг дает представление о том, на сколько процентов изменится прибыль до налогов после выплаты процентов при изменении выручки на 1%.

Этот показатель позволит определить, на сколько процентов изменится чистая прибыль при изменении объема продаж на 1%.

И в заключении хотелось бы отметить, что прибыль является движущей силой рыночной экономики, основной мотивацией деятельности предпринимателей. Так как прибыль играет огромную роль в развитии организации и обеспечения интересов его собственников и персонала появляется необходимость и важность в её эффективном рациональном управлении.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «САРАПУЛЬСКИЙ ОБЩЕПИТ»**

**2.1 Местоположение, правовой статус, виды деятельности организации и организационное устройство**

Общество с ограниченной ответственностью «Сарапульский общепит», создано в соответствии с положением Гражданского кодекса и Федерального Закона «об обществах с ограниченной ответственностью» и действует на основании настоящего Устава и законодательства Российской Федерации. Местонахождение: Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. Азина д. 35, индекс 427960.

Организация является юридическим лицом, созданным без ограничения срока деятельности. Общество имеет в собственности обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом. Самостоятельно, от своего имени, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде. [2]

ООО «Сарапульский общепит» - это сеть столовых обслуживающих цеха добычи нефти и газа, станций технического транспорта и других объектов ОАО «Удмуртнефть».

Столовая располагающаяся в главном здании ОАО «Удмуртнефть», так же обслуживает простых граждан. Режим работы столовой с 12.00 до 15.00 без выходных. Помещения столовых, в среднем, рассчитаны на 20 и более посадочных мест.

В состав ООО «Сарапульский общепит» входят: столовая №10, столовая №11, котлопункт «СТТ», котлопункт «ЦДНГ – 9» и котлопунт «Котово».

В состав этих столовых входят следующие помещения: складская, производственная, административно-бытовая и торговая группы помещений.

Состав складских помещений включает: кладовые для хранения овощей, сухих продуктов, блоки морозильных и холодильных камер.

К производственной группе помещений относят заготовочные цехи (мясной, рыбный, овощной), доготовочный (горячий и холодный), кондитерский, моечные кухонной и столовой посуды.

Состав административно-бытовой включает комнату отдыха, туалетную комнату, кабинет заведующей производством. Для посетителей предусмотрены, туалетная комната и торговый зал.

Целями и предметом деятельности ООО «Сарапульский общепит» согласно Уставу, является оказание различных услуг организации общественного питания. Основными формальными целями являются:

* Организация оптовой, розничной торговли, в том числе подакцизными товарами, в частности, путем создания собственной сети и аренды торговых площадей, магазинов, складов;
* Организация и коммерческая эксплуатация ресторанов, кафе, баров и иных объектов;
* Оптовая торговля товарами народного потребления, продукцией промышленного назначения;
* Торгово–закупочная и коммерческо–посредническая деятельность, в том числе по продукции и товарам, приобретение и реализация которых осуществляется на основании специального разрешения (лицензии);
* А также осуществление других работ и оказание услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, то ООО «Сарапульский общепит» в течении срока действия специального разрешения (лицензии) вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением (лицензией), и сопутствующие виды деятельности.

В процессе производственной деятельности между сотрудниками организации и ее структурными подразделениями, управляющей и управляемой подсистемами устанавливаются постоянные производственные связи. В целом они характеризуют организационную целостность, интеграцию, объединение элементов данной системы.

Деятельность организации характеризуется множеством показателей. Источниками вычисления этих показателей являются «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) и «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б). Не смотря на нынешние тяжелые экономические условия, ООО «Сарапульский общепит» в результате своей деятельности достигает основную цель – получение прибыли.

На рис.1 представлена организационная схема организации, а ниже дано подробное описание каждого из структурных подразделений организации.

Директор

Менеджер - логист

Главный бухгалтер

Зав.столовой  
ЦДНГ №9

Зав.столовой  
ЦДНГ №2

Зав.столовой  
№10

Зав.столовой  
№11

Рисунок 1 – Схема структуры управления ООО «Сарапульский общепит»

Директор *–* осуществляет общее руководство производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью организации, представляет интересы организации во взаимоотношениях с физическими и юридическими лицами, а также органами государственной власти и управления.

Главный бухгалтер *–* осуществляет организацию бухгалтерского и налогового учета, обеспечивает законность, своевременность и правильность оформления соответствующей документации, осуществляет контроль над соответствием хозяйственно-финансовой деятельности организации действующему законодательству РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Менеджер-логист – осуществляет сбор заявок у заведующих столовыми на закупку продукции, и осуществляет доставку до конечного места.

**2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое**

**состояние и платежеспособность**

Производственная деятельность организации оценивается и характеризуется рядом показателей, которые показывают уровень производства того или иного вида продукции.

Для оценки работы организации используют комплекс экономических показателей. По качественным признакам их можно объединить в следующие группы: характеризующие рост производства продукции; характеризующие производительность и оплату труда работников; характеризующие использование производственных фондов (основных и оборотных); отражающие прибыль и рентабельность производства.

В условиях рыночных отношений хозяйствующие субъекты различных организационно - правовых форм должны проводить сбалансированную заинтересованную политику по поддержанию и укреплению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость, платежеспособность, ликвидность организации характеризуется определенной совокупностью показателей, отраженных в балансе по состоянию на определенную дату.

Более конкретно рассмотрим данные показатели по следующим таблицам.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ООО «Сарапульский общепит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.  в % к 2014г. |
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 8832 | 8891 | 9886 | 112,00 |
| 2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 5207 | 5051 | 5677 | 109,00 |
| 3. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 3625 | 3840 | 4209 | 116,00 |
| 4. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 193 | 129 | 138 | 72,00 |
| 5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 147 | 80 | 85 | 58,00 |
| 6. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %  в т.ч. от продажи продукции | 69,61 41,04 | 76,02 43,18 | 74,14 42,57 | - |

Проанализировав таблицу 2.1 можно сделать вывод о том, что в 2016году темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости, что является положительной тенденцией в деятельности ООО «Сарапульский общепит». Анализируя различные виды прибыли можно сказать, что организация является прибыльным. В 2015 и 2016 гг. была получена как прибыль от продаж, так и прибыль до налогообложения. В 2016 году происходит сокращение чистой прибыли на 62 тыс. руб.

Говоря об уровне рентабельности в ООО «Сарапульский общепит», можно сделать вывод о том, что организация рентабельна. В 2016 году уровень рентабельности увеличился на 4,53% по сравнению с 2014 годом.

Таким образом, производственно - хозяйственная деятельность организации говорит о прибыльности производства.

Перейдем к рассмотрению показателей эффективности использования ресурсов и капитала организации (таблицы 2.2).

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Сарапульский общепит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.  в % к 2014г. |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 62,50 | 60,50 | 52 | 83,20 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 0,89 | 0,84 | 0,76 | 85,38 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,007 | 0,0068 | 0,005 | 71,42 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 141,31 | 146,95 | 179,74 | 127,20 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 292 | 235 | 281 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 560 | 576 | 544 | 97,14 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб. / чел. | 126,20 | 123,50 | 145,40 | 121,95 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 6381 | 7043 | 6936 | 108,69 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 1,38 | 1,26 | 1,43 | 103,62 |
| **В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 16 | 13,70 | 14,30 | 89,37 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,06 | 0,07 | 0,069 | 115,00 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,34 | 0,18 | 0,20 | 58,82 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,59 | 0,57 | 0,574 | 97,28 |
| **Д. Показатели эффективности использования капитала** | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 10,72 | 5,70 | 5,64 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 11,71 | 6,47 | 6,62 | - |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 222,73 | 145,45 | 173,47 | - |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 11,26 | 5,93 | 5,83 | - |

По данным таблицы 2.2 видно, что среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году уменьшилась на 10,5 тыс. руб. или на 16,8% по сравнению с 2014 годом. В расчете на одного среднегодового работника фондовооруженность в отчетном году (2016г.) ниже, чем в 2014 году на 14,6%. В целом по организации происходит уменьшение обеспеченности основными средствами. В расчете на 1 рубль основных средств в 2016 году получено валовой продукции на 0,13 рублей больше чем в 2014 году. Фондоемкость с каждым годом снижается. Рентабельность использования основных средств в 2015 году сократилась по сравнению с 2014 годом на 0,38%. В целом в ООО «Сарапульский общепит» основные средства используются эффективно.

Затраты труда в 2016 году снизились по сравнению с 2014 годом. Увеличение производительности труда в 2016 году связано с сокращением среднесписочной численности работников. Выручка на один рубль оплаты труда в 2016 году уменьшилась на 10,29% по сравнению с 2014 годом. Проанализировав показатели эффективности использования трудовых ресурсов можно сделать вывод о том, что трудовые ресурсы в ООО «Сарапульский общепит» используются эффективно.

Материалоемкость и материалоотдача изменились незначительно. Прибыль на 1 рубль материальных затрат в отчетном году сократилась по сравнению с уровнем 2014 года. Затраты на 1 рубль выручки сократились в 2016 году на 0,016 руб. Исходя из показателей рентабельности, можно сказать, что в 2016 году капитал используется в ООО «Сарапульский общепит» менее эффективно, чем в 2014 году.

Далее рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Сарапульский общепит»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничен | На конец года | | | 2016г.  в % к  2014г. |
| 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 11,25 | 8,02 | 6,57 | 58,40 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 2,53 | 0,54 | 1,27 | 50,19 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности  (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 6,49 | 4,21 | 3,46 | 50,40 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 1189 | 1180 | 1236 | 104 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 1189 | 1180 | 1236 | 104 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | 637 | 539 | 547 | 86 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 637 | 539 | 547 | 86 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,92 | 0,88 | 0,85 | 92,39 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,09 | 0,14 | 0,17 | 188,89 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,95 | 0,95 | 0,96 | 101,05 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,91 | 0,87 | 0,84 | 92,31 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 10,82 | 7,35 | 5,78 | 53,27 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,08 | 0,12 | 0,15 | 187,50 |

Анализ данных таблицы 2.3 показывает, что коэффициент текущей ликвидности на конец 2016 года равен 6,57, что выше нормативного значения. В 2014 и 2015 годах коэффициенты текущей ликвидности не соответствуют нормативным значениям – 11,25 и 8,02 соответственно. ООО «Сарапульский общепит» является платежеспособным, т.е. оно не испытывает недостатка оборотных активов для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2016 года равен 1,27, что не соответствует нормативному значению. Это говорит о том, что значение коэффициента слишком высоко и ООО «Сарапульский общепит» в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что организация способна быстро погасить свои текущие обязательства при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Наличие собственных оборотных средств в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 4%, величина основных источников формирования запасов и затрат к 2016 г. по сравнению с 2014 г. также увеличились, что является положительной тенденцией.

Коэффициент автономии выше оптимальной величины, что говорит об отсутствии некоторой степени зависимости организации от заемных источников финансирования.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, за анализируемый период сократился и на 31.12.2016 г. составил 0,17. Чем меньше этот коэффициент 1, тем меньше зависимость организации от заемных средств.

Коэффициент маневренности показывает неспособность ООО «Сарапульский общепит» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования не соответствует нормативному значению.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств соответствует нормативному значению.

Коэффициент финансовой зависимости свидетельствует об относительно устойчивом положении ООО «Сарапульский общепит».

В целом можно сделать вывод о том, что деятельность организации прибыльна, рентабельна. Производственные и экономические показатели имеют положительные темпы прироста, капитал используется рационально. Финансовое положение ООО «Сарапульский общепит» устойчивое.

**2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором ООО «Сарапульский общепит».

Руководитель организации несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции. Он обязан создать все необходимые условия для ведения бухгалтерского учета, должен обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений

Главный бухгалтер назначается и освобождается от занимаемой им должности непосредственно руководителем организации, а также находится в его подчинении. В своей работе главный бухгалтер руководствуется нормативными документами, а также несет ответственность за соблюдение содержащихся в них единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ 1С: Бухгалтерия 8.2, а также заполняется от руки.

Разработана система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля несет Генеральный директор.

Порядок ведения кассовых операций определен во Внутреннем стандарте «Ведение кассовых операций».

Хорошо действующая система внутреннего контроля не возникает случайно. На ее образование влияет ряд непременных условий, среди которых:

1. Качество управления, т.е. способность руководства эффективно планировать и контролировать работу коллектива;

2. Квалификация персонала и его способность четко следовать должностным инструкциям;

3. Наличие трудовых ресурсов (необходимое условие для разделения обязанностей);

4. Качество внутреннего аудита.

Эти факторы взаимосвязаны. Хорошая администрация стремится нанять хороший персонал, признает необходимость планирования и контроля и обеспечивает ресурсы для достижения целей.

Хорошая администрация, стремясь наиболее продуктивно использовать время на управление и развития организации, делегирует основную часть ответственности внутреннему аудитору.

Целями организации системы внутреннего контроля в ООО «Сарапульский общепит» являются:

1. Осуществление упорядоченной и эффективной деятельности организации;

2. Обеспечение соблюдения политику руководства каждым работником организации;

3. Осуществление рационального расходования по назначению материально-денежных средств и обеспечение их сохранности.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо решение отдельных задач. Руководство организации обязано обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы внутреннего контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

1. В бухгалтерскую финансовую отчетность было включено все то, что должно быть в ней отражено в соответствии с законодательством и при этом было бы правильно определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;

2. Бухгалтерская финансовая отчетность давала верное и объективное представление о предприятии в целом;

3. Компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы;

4. Средства организации не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы;

5. Все отклонения от плана своевременно выявлялись, анализировались, а виновные несли ответственность;

6. Внутренняя отчетность передавалась лицам, уполномоченным принимать управленческие решения для ее оптимального использования.

* + - 1. **УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «САРАПУЛЬСКИЙ ОБЩЕПИТ»**
  1. **Первичный учет финансовых результатов деятельности организации**

Для первичного учёта финансовых результатов в деятельности ООО «Сарапульский общепит» применяются унифицированные формы первичных документов. Обязательными реквизитами первичных документов являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной операции; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной операции с указанием единиц измерения; наименование должности лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события; подписи лиц, которые имеют право подписи первичных учётных документов, с указанием их фамилий и инициалов. Данный список утвержден руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером.

Для документирования учёта доходов и расходов по обычным видам деятельности используют следующие первичные документы: для того, чтобы оформить отпуск продукции или изделий из кухни производства в столовые и буфеты заполняется дневной заборный лист форма ОП-6. Бланки заборных листов пронумеровываются в бухгалтерии организации и выдаются материально ответственным лицам, которые расписываются в специальном журнале за их получение.

Выписываются листы в двух экземплярах бухгалтером. Отпуская продукцию или изделия из производственной кухни, заведующий производством заполняет соответствующие графы документа под копирку, указывая время отпуска каждой партии продукции или изделий. Первый экземпляр передается уполномоченному лицу, получившему продукцию или изделия из кухни, второй экземпляр сохраняется у заведующего производством. По окончании рабочей смены подсчитываются итоги показателей и стоимость всей отпущенной изделий по заборному листу, после чего они взаимно сверяются. В конце месяца на основании полученных первичных документов на отпущенную продукцию за определенный период составляется отчет движения продуктов и тары на кухне (Ф№120) и передаются в бухгалтерию совместно с прикрепленными первичными документами.

При отпуске сырья и материалов со склада общепита в столовые составляется накладной. Заведующий складом выписывает накладную в трех экземплярах – две для заведующего производством, и один оставляет себе для прикрепления его к отчету. При заполнении табличной части бланка надо указывать следующее реквизиты, от кого и кому отпущено, наименование сырья, единицу измерения, количество, цена, сумма, подписи ответственных лиц. На основании приходных и расходных накладных после окончания месяца, материально-ответственным лицом составляется «Отчет о движении товаров и тары по складу», где указываются остатки сырья и продукции на начала периода, данные о поступившем и выбывшем сырье и остаток на конец периода. Документ подписывается ответственными лицами и затем сдается в бухгалтерию. Бухгалтерия заполняет графу «Корреспондирующий счет» и делает соответствующие проводки. Так же в конце месяца заведующим склада составляется «Товарный отчет». В этом документе отображается приход и расход сырья и материалов. Он подписывается материально-ответственным лицом, и сдается вместе с первичной документацией.

Для оформления реализации продукции с ООО «Сарапульский общепит» покупателям и заказчикам, является «Товарная накладная» (Торг -12). Накладная составляются отдельно для каждого покупателя и заказчика, выписываются в двух экземплярах: первый остается у продавца; второй передается покупателю. На основании товарной накладной продавец списывает стоимость товаров в учёте, а покупатель оприходует полученные ценности. В данной накладной обязательно прописываются следующие реквизиты: наименование документа, наименование продавца и наименование покупателя, дата составления документа; наименование товара, его количество и стоимость; должности лиц, ответственных за данную хозяйственную операцию; личные подписи этих лиц; печати организаций. Все столовые и буфеты всю денежную выручку сдают в кассу бухгалтерии раз в две недели, на основании чего выписывается приходный кассовый ордер, где указывается наименование документа, номер, дата составления, от кого приняты деньги и сумма, квитанция отдаётся заведующему столовой.

Авансовый отчет составляет подотчетное лицо. Данный документ является основанием расходования денежных средств, выданных подотчетному лицу на хозяйственные нужды. В данной организации расходы, которые учитываются по авансовому отчету, являются: покупка канцелярских товаров и прочее.

Выписка банка предоставляется в организацию обслуживающим банком – ПАО «Сбербанк России». Выписка служит основанием для признания в учете платы за расчетные услуги банка.

Бухгалтерская справка (расчёт) используется для того, чтобы зафиксировать расчет каких-либо сумм, за определение которых отвечает именно бухгалтер. Бухгалтерская справка не имеет унифицированной формы, поэтому составляется в произвольном виде. Бухгалтерская справка имеет все необходимые реквизиты: наименование документа, дата составления, наименование организации и др.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учёта в регистрах синтетического и аналитического учёта путем двойной записи их на взаимоувязанных счетах бухгалтерского учета.  Ведутся регистры по счетам: 40-«Выпуск продукции», 41-«Товар», 42-«Торговая наценка», 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 62 – «Расчёты с покупателями и заказчиками», 76-«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».  
      Также в организации ведутся такие учётные регистры, как оборотные ведомости журналы проводок, книги покупок и продаж; анализ счетов. Информация о хозяйственных операциях организации за отчетный период (месяц, квартал, год) из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчёты. В данной организации включают в состав ежегодной бухгалтерской отчетности следующие формы: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Документы, подтверждающие доходы и расходы. Организация бухгалтерского учёта по учёту финансовых результатов в организации представлена в (Приложении В).

* 1. **Синтетический и аналитический учет финансовых результатов**

Синтетический учёт – учёт информации бухгалтерского учёта о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определённым экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта.

Для учета расходов и доходов, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период в ООО «Сарапульский общепит», предусмотрены следующие счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» обобщает данные о доходах и расходах, связанных с процессом реализации готовой продукции, работ и услуг, и для определения конечного финансового результата по ним. Счет 90 «Продажи» отражает выручку и себестоимость по:

* работам и услугам;
* правам, возникающим из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* товарам;
* услугам по перевозке грузов;
* услугам связи.

Производство и реализация продукции общественного питания – это основной вид деятельности ООО «Сарапульский общепит», следовательно, по кредиту 90 счет «Продажи» отражается стоимость проданных товаров, корреспонденции со счетами 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». А также по дебету счета 90 «Продажи», отражается учетная стоимость товаров, корреспонденции со счетом 41 «Товары», с одновременным сторнированием сумм наценок (скидок), относящихся к проданным товарам в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка».

По счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

* 90.01 – «Выручка»;
* 90.02 – «Себестоимость продаж»;
* 90.09 – «Прибыль/убыток от продаж».

Выручка от реализации продуктов питания, товаров и оказанных услуг отражается на субсчете 90.01 «Выручка». Так же на этом субсчете отражается выручка от реализации продуктов питания сотрудникам организации и товара за счет заработной платы.

Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг отражается на субсчете 90.02 «Себестоимость продаж». К операциям, производимым на этом субсчете относятся:

* списание себестоимости приготовленных блюд и кондитерских изделий;
* списание себестоимости услуг, оказываемых сотрудникам организации, прочим дебиторам и кредиторам.

Для выявления финансового результата предназначен субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж». Данные записи накапливаются в течении всего отчетного периода. Ежемесячно определяется финансовый результат (прибыль/убыток), разницей между субсчетом 90.01 «Выручка» по кредиту и субсчетом 90.02 «Себестоимость продаж» по дебету. В конце года финансовый результат с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» списывают на счет 99.01 «Прибыли и убытки».

На основании выше сказанного можно сделать вывод, что синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на отчетную дату. Субсчета, которые открыты к счету 90 (кроме 90.09), закрываются на субсчет 90.09.

Таблица 3.3 – Журнал хозяйственных операций по счету 90 «Продажи» за 2016 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирую-  щий счет | | Сумма, тыс. руб. | Документ, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
|  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Получена в кассу выручка от реализации в розничной торговле | 50 | 90.01 | 22 | Приходный кассовый ордер |
| 2 | Получена выручка на расчетный счет от реализации | 51 | 90.01 | 110 | Платежное поручение |
| 3 | Выручка от реализации кондитерских изделий | 62.01 | 90.01 | 13 | Товарная накладная (форма ТОРГ-12) |
| 4 | Выручка от реализации услуг общественного питания | 62.01 | 90.01 | 98 | Акт выполненных работ |
| 5 | Выручка от реализации продукции работникам  организации | 62.02 | 90.01 | 20 | Товарная накладная (форма ТОРГ-12) |
| 6 | Списана продажная  стоимость товара | 90.02. | 41 | 56 | Товарная накладная (форма ТОРГ-12) |
| 7 | Списана сумма торговой наценки, относящиеся к проданным товарам | 90.02 | 42 | 17 | Товарный отчет |
| 8 | Списана себестоимость готовых блюд | 90.02 | 43 | 100 | Заборный лист ОП-16 |
| 9 | Списаны издержки обращения, относящиеся к проданным товарам | 90.02 | 44 | 15 | Бухгалтерская справка |
| 10 | Списана выручка от продажи продукции, работ, услуг | 90.01 | 90.09 | 268 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 11 | Списана себестоимость продаж | 90.09 | 90.02 | 183 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 12 | Выявлен убыток(от продажи продукции, работ, услуг | 99.01 | 90.09. | 85 | Бухгалтерская справка (расчет) |

По каждому виду проданной продукции, работ и услуг ведется аналитический учет по счет 90. В качестве регистров выступает отчет «Карточка счета».

В оборотно-сальдовой ведомости ведется синтетический учет процесса реализации продукции (работ, услуг).

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», на этом счете ведется учет доходов и расходов, не относящихся к основному виду деятельности, но они включаются в финансовый результат по окончанию отчетного периода на счете 99 «Прибыли и убытки».

К счету 91 могут быть открыты следующие субсчета:

* 91.01 - «Прочие доходы»;
* 91.02 – «Прочие расходы»;
* 91.09 – «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91.01 «Прочие доходы» в ООО «Сарапульский общепит» формируются:

* поступления, предоставленные во временное пользование активов организации;
* поступления от операций с тарой;
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
* проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации;
* поступления от продажи и прочим списанием основных средств и других активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, товаров и продукции;
* безвозмездно полученные активы;
* возмещение убытков, причиненных организации;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
* прочие доходы;
* суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

На субсчете 91.02 «Прочие расходы» учитываются расходы, которые связаны

* с выбытием, продажей и прочим списанием основных средств и других активов, не связанных с денежными средствами в валюте Российской Федерации, товаров и продукции;
* расходы по оплате услуг, которые оказывают кредитные организации;
* расходы по операциям с тарой;
* проценты, которые уплачиваются организацией за предоставление ей денежных средств (пользование кредитов, займов);
* суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* убытки прошлых лет;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные к уплате или уплаченные;
* возмещение причиненных убытков организацией.

На субсчете 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» формируется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.

Записи по субсчетам 91.01 и 91.02 формируются течении всего отчетного периода. Каждый месяц (ежеквартально) соотнесением дебетового оборота по субсчету 91.02 и кредитового оборота по счету 91.01 определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный год.

Таблица 3.1 – Журнал хозяйственных операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирую-  щий счет | | Сумма, тыс. руб. | Документ, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Проценты по кредитам и займам ПАО «СБЕРБАНК РФ» | 91.02 | 66.02 | 2 | Договор займа |
| 2 | Оплата за расчетные услуги банка | 91.02 | 51 | 3 | Выписка банка |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Уплата госпошлины | 91.02 | 51 | 1 | Квитанция |
| 4 | Покупка канцелярии | 91.02 | 71.01 | 1 | Авансовый отчет |
| 5 | Прочие расходы организации | 91.02 | 50.01 | 7 | Расходный кассовый ордер |
| 6 | Списание естественной убыли | 91.02 | 10 | 4 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 7 | Списана задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 91.02 | 60.02 | 6 | Акт сверки взаиморасчетов |
| 8 | Прочие доходы организации | 50.01 | 91.01 | 162 | Товарная накладная (форма ТОРГ-12) |
| 9 | Закрытие субсчета 91.01=8 | 91.01 | 91.09 | 162 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 10 | Закрытие субсчета 91.02  =(1+2+3+4+5+6+7) | 91.09 | 91.02 | 24 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 11 | Отражена прибыль от прочих видов деятельности =(9-10) | 91.09 | 99.01 | 138 | Бухгалтерская справка (расчет) |

Результат счета 91 (прибыль или убыток) в конце года списывают, как сальдо 90 счета, на счет 99 «Прибыли и убытки». Следовательно, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет сальдо, по окончанию отчетного периода. Как видно из таблицы, по окончанию отчетного периода все субсчета 91 счета (кроме 91.09), закрываются внутренними записями на субсчет 91.09. По каждому виду прочих доходов и расходов ведется аналитический учет по 91 счету. Карточка счета – это основной регистр аналитического учета по счету 91.

Чистая прибыль или чистый убыток (конечный финансовый результат) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также из прочих доходов и расходов. Конечный финансовый результат определяется следующим способом:

* на счете 90 «Продажи» формируется прибыль или убыток от продаж, как разница между доходами в виде выручки и расходами в виде себестоимости продаж;
* на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется прибыль или убыток до налогооблажения (результат от продаж складывается с прочим результатом);
* определяется нераспределенная (чистая) прибыль (или непокрытый убыток), вычитанием из прошлого показателя суммы начисленных платежей по налогу на прибыль, данные о которых содержится на счете 99 «Прибили и убытки»

Вся эта информация содержится в форме №2 «Отчет о финансовых результатах».

Для обобщение данных о формировании конечного финансового результата используют счет 99 «Прибыли и убытки». Убытки (расходы, потери и т.д.) отображаются по дебету счета 99. Прибыль (доходы) формируются по кредиту 99 счета.

Таблица 3.3 – Журнал хозяйственных операций по счету 99 «Прибыли и убытки» за 2016 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирую-  щий счет | | Сумма, тыс. руб. | Документ, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списана выручка от продажи продукции, работ, услуг | 90.01 | 90.09 | 162 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 2 | Списана себестоимость продаж | 90.09 | 90.02 | 35 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 3 | Выявлена прибыль от продажи продукции, работ, услуг | 99.01 | 90.09 | 21 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 4 | Закрытие субсчета 91.01 | 91.01 | 91.09 | 268 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 5 | Закрытие субсчета 91.02 | 91.09 | 91.02 | 183 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 6 | Определена прибыль от прочих видов деятельности | 91.09 | 99.01 | 85 | Бухгалтерская справка (расчет) |
| 7 | Прибыль | 99.01 | 84 | 85 | Бухгалтерская справка (расчет) |

Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается по окончанию отчетного периода (года).

* 1. **Совершенствование учета финансовых результатов деятельности организации**

При проведении анализа доходов и расходов в ООО «Сарапульский общепит» период с 2014-2016гг. мы определили текущую ситуацию как стабильную, без финансовых затруднений. Отнесение расходов происходит при помощи положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, а доходов при помощи положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Ведение бухгалтерского учета происходит частично с использованием программы «Главный бухгалтер».

Документирование хозяйственных операций – это один из основных принципов бухгалтерского учета, в моей организации имеются следующие минусы первичной документации:

* заполнение первичной документации от руки;
* использование устаревших форм документов;
* не использование программного обеспечения по первичной документации.

Для совершенствования бухгалтерского учета расходов и доходов необходимо усовершенствовать технику и компьютеризировать организацию. Введение более совершенных (более новых, актуальных) программ для ведения первичной документации поспособствует более быстрому заполнению оной, безошибочному заполнению форм, т.е. мы исключим возможность совершения ошибки человеком (человеческий фактор). Но с другой стороны, помимо всех значимых плюсов, у компьютеризации есть свои недостатки:

* зависимость от системы – т.е. при зависании программы, остановится работа всей бухгалтерии;
* затраты на приобретение программы – организация понесет дополнительные затраты на приобретение программного обеспечения;
* затраты на обучение/найм персонала для обслуживания программного обеспечения – при приобретении программы для её дальнейшего обслуживания нужно обучить бухгалтера работе с ней.

В ООО «Сарапульский общепит» отсутствует график документооборота по учету финансовых результатов деятельности.

В систему счетов, отражающих финансовые результаты деятельности ООО «Сарапульский общепит» за отчетный год, входят три накопительных счета:

- счет 90 «Продажи»;

- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

- счет 99 «Прибыли и убытки».

Информационные аналитические данные всех счетов этой группы участвуют в качестве оборотов и остатков в формировании показателей отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Так же следует ввести график документооборота. Разработанный график документооборота по учёту финансовых результатов представлен в приложении В.

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО «Сарапульский общепит» не только улучшить финансовое состояние в целом, но и усовершенствовать расчеты, которые будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета данного участка.

**4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ООО «САРАПУЛЬСКИЙ ОБЩЕПИТ»**

**4.1 Анализ состава, динамики и структуры финансовых результатов**

Основной целью анализа финансовых результатов является определение резервов увеличения прибыли, разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Сарапульский общепит» целесообразно начать с оценки динамики изменений показателей дан­ных отчета о финансовых результатах. В ней содержится информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущие периоды в годовом разрезе. Это позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитывать ряд ко­эффициентов, свидетельствующих об эффективности использо­вания доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами. Анализ информационных сведений о финансовых результатах деятельности ООО «Сарапульский общепит» представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Состав и динамика финансовых результатов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г.  в % к  2014 г. |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 8832 | 8891 | 9886 | 111,93 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 5207 | 5051 | 5677 | 109,02 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 3625 | 3840 | 4209 | 116,11 |
| Коммерческие расходы тыс. руб. | 3438 | 3722 | 4073 | 118,47 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 187 | 118 | 136 | 72,72 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 8 | 27 | 6 | 75,00 |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 2 | 16 | 4 | 200,0 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 193 | 129 | 138 | 71,50 |
| Текущий налог на прибыль | 46 | 49 | 53 | 115,22 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 147 | 80 | 85 | 57,82 |

Данные таблицы 4.1 показывают, что в 2016 г. по сравнению с 2014 г. выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг увеличилась на 11,93%, данное увеличение произошло за счет увеличения цены на некоторые виды продукции, и за счет увеличения объема произведенной продукции, работ и услуг. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг увеличилась на 9,02%, темп роста выручки выше темпа роста себестоимости. Валовая прибыль увеличилась на 16,11%. Прибыль до налогообложения в 2016 году сократилась на 55 тыс. руб., что составило 28,49 % по сравнению с 2014 годом. Чистая прибыль в 2016 году уменьшилась на 62 тыс. руб., что составило 42,18 % по сравнению с 2014 годом.

**4.2 Факторный анализ прибыли до налогообложения**

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую и существенную статью их формирования - прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг как важнейшую составляющую экономической и балансо­вой (чистой) прибыли и зачастую по своему объему превышаю­щую ее.

Рассмотрим количественное определение отклонения прибыли до налогообложения за счет изменения следующих факторов:

* денежной выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг;
* себестоимости реализованной продукции;
* коммерческих расходов;
* управленческих расходов;
* прочих доходов;
* прочих расходов.

Факторный анализ показателей прибыли проводится с помощью метода цепных подстановок. Факторная модель прибыли до налогообложения:

,

где - прибыль до налогообложения;- денежная выручка;- себестоимость реализованной продукции;- коммерческие расходы;- управленческие расходы;- прочие доходы;- прочие расходы;

Последовательность проведения расчетов:

1. Прибыль до налогообложения в базисном периоде

,

1. Прибыль до налогообложения в отчетном периоде

,

1. Условный показатель прибыли до налогообложения №1



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №2



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №3



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №4



1. Условный показатель прибыли до налогообложения №5



1. Отклонение прибыли до налогообложения:



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения денежной выручки



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения коммерческих расходов



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения управленческих расходов



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения прочих доходов



1. Отклонение прибыли до налогообложения за счет изменения прочих расходов



Таблица 4.2- Факторный анализ прибыли до налогообложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 8891 | 9886 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 5051 | 5677 |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 3722 | 4073 |
| 4. Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - |
| 5. Прочие доходы, тыс. руб. | 27 | 6 |
| 6. Прочие расходы, тыс. руб. | 16 | 4 |
| 7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 129 | 138 |
| 8. Условный показатель прибыли до налогообложения №1, тыс. руб.  (с.1 гр.3 – с.2 гр.2 – с.3 гр.2 – с.4 гр.2 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 1124 |
| 9. Условный показатель прибыли до налогообложения №2, тыс. руб.  (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.2 – с.4 гр.2 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 498 |
| 10. Условный показатель прибыли до налогообложения №3, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.3 – с.4 гр.2 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 147 |
| 11. Условный показатель прибыли до налогообложения №4, тыс. руб. (с.1 гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.3 – с.4 гр.3 + с.5 гр.2 – с.6 гр.2) | х | 147 |
| 12. Условный показатель прибыли до налогообложения №5, тыс. руб. (с.1 | х | 126 |
| Продолжение таблицы 4.2 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| гр.3 – с.2 гр.3 – с.3 гр.3 – с.4 гр.3 + с.5 гр.3– с.6 гр.2) |  |  |
| 13. Отклонение прибыли до налогообложения, ± тыс. руб.  (с.7 гр.3 – с.7 гр.2) | х | 9 |
| 13.1 за счет изменения денежной выручки (с.8 гр.3 – с.7 гр.2) | х | 995 |
| 13.2 за счет изменения себестоимости реализованной продукции  (с.9 гр.3 – с.8 гр.3) | х | -626 |
| 13.3 за счет изменения коммерческих расходов (с.11 гр.3 – с.10 гр.3) | х | -351 |
| 13.3 за счет изменения управленческих расходов (с.11 гр.3 – с.10 гр.3) | х | - |
| 13.4 за счет изменения прочих доходов (с.12 гр.3 – с.11 гр.3) | х | -21 |
| 13.5 за счет изменения прочих расходов (с.7 гр.3 – с.12 гр.3) | х | 12 |

По данным таблицы 4.2 наблюдается увеличение прибыли до налогообложения в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 9 тыс. руб. Положительный эффект на прибыль до налогообложения оказало повышение денежной выручки на 995 тыс. руб. Увеличение себестоимости, коммерческих расходов оказало отрицательное влияние, оказывая тем самым негативное влияние на прибыль.

Далее целесообразно рассчитать ряд показателей оценки качествен­ного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, в частности таких, как:

- маржинальный доход, обеспечивающий покрытие посто­янных затрат и получение прибыли **(**МД**),** тыс. руб.;

- точка критического объема продаж (г), тыс. руб.;

- запас финансовой прочности (ЗФП), тыс. руб.

Оптимальное значение этого показателя — свыше 60% от объема продаж. Для этого из ситемы бухгалтерского учета выделим часть постоянных и часть переменных затрат.

Порядок исчисления названных показателей представлен в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Маржинальный анализ финансовых результатов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | | Изменение  (+,-) |
| 2015 г. | 2016 г. |
| 1. Выручка от продажи продукции | 8891 | 9886 | 995 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, работ, ус­луг (производственная) — переменные затраты, Sncp | 5051 | 5677 | 626 |
| 3. Валовая прибыль (маржинальный доход) | 3840 | 4209 | 369 |
| 4. Доля маржинального дохода в выручке от продаж | 0,432 | 0,426 | -0,006 |
| 5. Постоянные и условно-постоянные затраты | 3722 | 4073 | 351 |
| 6. «Критическая точка» объема продаж (порог рентабельности) | 8615 | 9561 | 946 |
| 7. Запас финансовой прочности | 276 | 325 | 49 |
| 8. Запас финансовой прочности, % к объему продаж | 3,1 | 3,3 | 0,2 |
| 9. Прибыль (убыток) от продаж | 118 | 136 | 18 |
| 10. Прибыль от продаж в % к ЗФП | 42,75 | 41,85 | -0,9 |

Данные таблицы 4.3. свидетельствуют, что валовая прибыль в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 369 тыс. руб., при увеличении выручки от продаж на 995 тыс. руб. Критическая точка объема продаж, или, как еще ее называют, «точка безубыточности» (порог рентабельности), в 2015 году составляла 8615 тыс. руб., в 2016 году – 9561 тыс. руб. Значит, объем продаж, превышающий этот по­рог в 2015 и 2016 году был безубыточен и рентабелен. Организации необходимо снижать прежде всего постоянные расходы, чтобы в дальнейшем получать прибыль. Запас финансовой прочности (ЗФП) в процентах к объему продаж соответственно в 2015 году составил 3,1 %, а в 2016 году 3,3 %. Прибыль от продаж к запасу финансовой прочности составляла в 2015 году 42,75%, а в 2016 году 41,85 %. Такая ситуация говорит о том, что у организации нет риска возникновения финансовых затруднений.

**4.3 Анализ показателей рентабельности**

Рентабельность наиболее полно характеризует итоги деятельности организации. Она отражает важную информацию о том, с какой отдачей были использованы ресурсы организации. Рентабельность широко применяется при определении уровня инвестиционной привлекательности организации, а также в ходе ценообразования. Показатели рентабельности бывают трех видов. Первые характеризуют окупаемость издержек производства или инвестиционных проектов. Вторые – рентабельность продаж. Третьи – доходность капитала или его части. Анализ прибыльности организации может производиться по абсолютным показателям, но их невозможно использовать для сопоставления, поэтому в практике используются относительные показатели, позволяющие проводить сопоставления различных хозяйствующих субъектов в пространственно-временном разрезе. Экономический смысл значений указанных показателей, их принято называть показателями рентабельности состоит в том, что они характеризуют прибыль, получаемую с каждого вложенного рубля средств. Показатели рентабельности ООО «Сарапульский общепит» представлены в таблице 4.4.

Таблица 4.4-Показатели рентабельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Изменение 2016 от 2014 г. |
| 1. Рентабельность совокупных активов, % | 11,04 | 5,77 | 5,84 | -5,2 |
| 2. Рентабельность мобильных средств, % | 11,26 | 5,93 | 5,83 | -5,43 |
| 3. Рентабельность собственного капитала, % | 11,71 | 6,48 | 6,61 | -5,10 |
| 4. Рентабельность продаж, % | 2,12 | 1,33 | 1,38 | -0,74 |
| 5. Рентабельность реализованной продукции, % | 3,59 | 2,34 | 2,39 | -1,20 |

Анализируя данные таблицы 4.4 можно сказать, что в ООО «Сарапульский общепит» в 2016 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается снижение показателей рентабельности. Рентабельность совокупных активов показывает эффективность использования всего имущества организации. Из данных таблицы 4.4 видно, что в целом по организации наблюдается ухудшение в использовании имущества. Если в 2014 году каждый вложенный в имущество рубль приносил 11,04 руб. прибыли, то в 2016 году всего 5,84 руб., показатель снизился в два раза, что свидетельствует о снижении спроса на продукцию организации и о перенакоплении ак­тивов.

Также происходит снижение рентабельности мобильных средств в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 5,43 процентных пункта, что свидетельствует о не эффективном использовании оборотных средств

Рентабельность собственного капитала также снижается в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 5,10 процентных пункта, то есть в 2014 году было получено 11,71 руб. чистой прибыли с 1 рубля собственного капитала, а в 2016 году 6,61 руб.

Рентабельность продаж и рентабельность реализованной продукции более точно характеризуют результаты эффективности производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти показатели снизились в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 0,74 и 1,20 пункта соответственно. Это обусловлено наибольшими темпами прироста затрат по сравнению с темпами прироста прибыли от продажи. Снижение рентабельности является следствием снижения цен при постоянных затратах на производство реализован­ной продукции (работ, услуг) и увеличения затрат на воспроизводство и можно сделать вывод, что в отчетном периоде эффективность основной деятельности организации снизилась. Необходимо организации принять серьезные меры по стабилизации ситуации.

**4.3.1 Факторный анализ рентабельности продаж и реализованной продукции**

При анализе рентабельности продаж и рентабельности реализованной продукции рассчитывается количественное влияние следующих факторов: денежной выручки; себестоимости реализованной продукции; коммерческих расходов; управленческих расходов.

Факторная модель рентабельности продаж:

,

где - рентабельность продаж, %; - денежная выручка; - себестоимость реализованной продукции; - коммерческие расходы; - управленческие расходы.

Таблица 4.5 – Факторный анализ рентабельности продаж

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг,  тыс. руб. | 8891 | 9886 |
| 2. Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 5051 | 5677 |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 3722 | 4073 |
| 4. Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - |
| 5. Рентабельность продаж, % | 1,33 | 1,38 |
| 6. Условный показатель рентабельности (убыточности)продаж №1, % | х | 11,26 |
| 7. Условный показатель рентабельности (убыточности) продаж №2, % | х | 4,93 |
| 8. Условный показатель рентабельности (убыточности) продаж №3, % | х | 1,38 |
| 9. Отклонение рентабельности (убыточности) продаж, % | х | 0,05 |
| 9.1 за счет изменения денежной выручки | х | 9,93 |
| 9.2 за счет изменения себестоимости реализованной продукции | х | -6,33 |
| 9.3 за счет изменения коммерческих расходов | х | -3,55 |
| 9.4 за счет изменения управленческих расходов | х | - |
| 9.5 за счет изменения всех расходов | х | -9,88 |

На основании данных таблицы 4.5, следует отметить, что наблюдается незначительное увеличение показателя рентабельностипродаж. Увеличение показателя происходит за счет повышения денежной выручки.

Рентабельность реализованной продукции показывает результаты текущих затрат. Факторная модель рентабельности реализованной продукции



Факторный анализ рентабельности реализованной продукции представлен в таблице 4.6.

Таблица 4.6 -Факторный анализ рентабельности реализованной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 8891 | 9886 |
| 2. Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг, тыс. руб. | 5051 | 5677 |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 3722 | 4073 |
| 4.Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - |
| 5. Рентабельность реализованной продукции, % | 2,34 | 2,39 |
| 6. Условный показатель рентабельности (убыточности) реализованной продукции №1, % | х | 12,69 |
| 7. Условный показатель рентабельности (убыточности) реализованной продукции №2, % | х | 5,18 |
| 8. Условный показатель рентабельности (убыточности) реализованной продукции №3, % | х | 1,39 |
| 9. Отклонение рентабельности(убыточности) реализованной продукции, % | х | 0,05 |
| 9.1 за счет изменения денежной выручки | х | 10,35 |
| 9.2 за счет изменения себестоимости реализованной продукции | х | -7,51 |
| 9.3 за счет изменения коммерческих расходов | х | -2,79 |
| 9.4 за счет изменения управленческих расходов | х | - |
| 9.5 за счет изменения всех расходов |  | -10,3 |

Анализ данных таблицы 4.6 показывает, что рентабельность реализованной продукции в 2016 году повысилась по сравнению с 2015 годом за счет увеличения выручки от продажи продукции. Отрицательное влияние на рентабельность реализованной продукции оказали увеличение себестоимости и коммерческих расходов.

.

**4.4 Резервы увеличения прибыли в организации**

На сегодняшний день ООО «Сарапульский общепит» на первое место ставит именно результат работы - прибыль или убыток. Выявить причины сложившихся за рассматриваемый период результатов работы, научно подойти к анализу сложившихся показателей, выявить и реализовать резервы улучшения показателей - вот те вопросы, которые в настоящее время волнуют руководство любого организации.

Важность этих процессов вызывает необходимость совершенствования методологии бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности с целью определения перечня факторов, которые влияют на их уровень, количественной и качественной оценки последствий этого влияния на прогнозируемые тенденции развития организации в перспективе.

Целью анализа реализации продукции является нахождение путей увеличения объемов реализации продукции, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат - увеличение прибыли организации. Темпы роста объемов реализации продукции, повышение её качества непосредственно влияют на величину прибыли и рентабельности организации.

Существуют различные способы увеличения эффективности работы организации, которые предполагают изменения во всех областях его деятельности: финансовой, управленческой, производственной, маркетинговой.

1) Финансы:

- совершенствование оборота наличности;

- разработка и внедрение бухгалтерских процедур;

- совершенствование системы финансового контроля;

- управление задолженностью.

2) Менеджмент:

- проверка и повышение эффективности организационной структуры управления организации и менеджмента;

- переориентация стратегического планирования;

- разработка бизнес-плана;

- совершенствование связей с общественностью;

- планирование стратегий инвестирования.

3) Маркетинг:

- разработка и реализация планов маркетинга;

- разработка новых видов блюд;

- совершенствование сетей реализации услуг;

- повышение эффективности продаж.

Каждое предприятие самостоятельно выбирает методы повышения эффективности своей деятельности и, причем лишь те, которые она в состоянии реально осуществить. В силу особенностей нынешнего финансового положения ООО «Сарапульский общепит», для этой оргнизации приемлемы лишь немногие из имеющихся вариантов роста финансовых результатов, т.к. большинство вариантов требуют для своего осуществления значительных затрат.

Можно предпринять меры по повышению результативности деятельности ООО «Сарапульский общепит», которые представлены на рисунке 4.1.

Рекомендации по повышению результативности деятельности организации

Увеличение прибыли

Повышение рентабельности предприятия

Снижение себестоимости

Рисунок 4.1 - Меры по повышению результативности деятельности ООО «Сарапульский общепит»

Увеличение объема продаж блюд тем, что ООО «Сарапульский общепит» решило увеличивать клиентскую базу.

Для увеличения прибыли и улучшения финансового состояния ООО «Сарапульский общепит» предлагается:

- улучшить качество изготовляемой продукции;

- повысить объем продаж за счет рекламы, и тем самым привлечь новых клиентов.

Благодаря реализации этих мероприятий произойдет снижение себестоимости.

На рисунке 4.2 представлена блок-схема подсчета резервов увеличения прибыли от продажи продукции в ООО «Сарапульский общепит».

Резервы увеличения суммы прибыли

Увеличение объема

реализации продукции

Повышение качества

изготовляемой продукции

Повышение цен

Реализация в более

оптимальные сроки

Снижение себестоимости товарной продукции

Рисунок 4.2 - Блок-схема подсчета резервов увеличения прибыли от продажи продукции в ООО «Сарапульский общепит»

Резервы роста прибыли - это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, совершенствование структуры производимой продукции. Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации.

Таблица 4.7 - Резервы роста прибыли за счет увеличения объемов реализации продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Объем реализации  продукции, кг | | Резерв увели­чения объема реализации продукции, кг | Резерв увеличения прибыли на 1кг продукции руб. | Резерв увеличения прибыли, тыс. руб. |
| фактический | возможный |
| Полуфабрикаты | 3350 | 3850 | 500 | 23 | 11,5 |
| Кондитерские изделия | 1430 | 1560 | 130 | 51 | 6,63 |
| Мучные изделия | 5240 | 6820 | 1580 | 12 | 20,0 |
| Обеденная продукция | 6740 | 8760 | 2020 | 7,4 | 15,0 |
| Итого | - | - | - |  | 53,13 |

По данным таблицы 4.7 мы видим, что в результате увеличения объемов реализации полуфабрикатов, прибыль увеличится на 11,5 тыс. руб., в результате увеличения объемов реализации кондитерских изделий прибыль увеличится на 6,63 тыс. руб. в результате реализации мучных изделий и обеденной продукции прибыль увеличится 20,0 тыс. руб. и 15,0 тыс. руб.

Подсчет резервов увеличения прибыли за счет снижения себестоимости товарной продукции и услуг осуществляется следующим образом: предварительно выявленный резерв снижения себестоимости каждого вида продукции умножается на возможный объем ее продаж с учетом резервов его роста.

Таблица 4.8 - Резервы увеличения суммы прибыли за счет снижения себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Уровень себестоимости 1 кг продукции, руб. | | Резерв снижения себестоимости 1 кг продукции, руб. | Возможный объём реализации продукции, кг. | Резерв увеличения прибыли, тыс. руб. |
| Фактический | Возможный |
| Полуфабрикаты | 263,88 | 259,28 | 4,6 | 3850 | 18 |
| Кондитерские изделия | 246,71 | 237,11 | 9,6 | 1560 | 15 |
| Мучные изделия | 185,11 | 182,91 | 2,2 | 6820 | 15 |
| Обеденная продукция | 251,26 | 249,86 | 1,4 | 8760 | 12 |
| Итого | ─ | ─ | ─ | ─ | 60 |

По данным таблицы 4.8 видно, что резерв увеличения суммы прибыли составил 60 тыс. руб. Резерв увеличения суммы прибили от снижения себестоимости полуфабрикатов, составил 18 тыс. руб., от снижения себестоимости кондитерских изделий 15 тыс. руб., от снижения себестоимости мучных изделий 15 тыс. руб. и от снижения себестоимости обеденной продукции 12 тыс. руб. Полученные данные сведем в общую таблицу 4.9.

Таблица 4.9 - Обобщение резервов увеличения суммы прибыли тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник резервов | Вид продукции | | | | Всего |
| Полуфабрикаты | Кондитерские изделия | Мучные изделия | Обеденная продукция |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Увеличение объема продаж тыс. руб. | 11,5 | 6,63 | 20 | 15 | 53,13 |
| Снижение себестоимости продукции тыс. руб. | 18 | 15 | 15 | 12 | 60 |
| Итого | - | - | - | - | 113,13 |

По данным таблицы 4.9 видно, что уменьшение убытка произойдет в результате снижения себестоимости, на 60 тыс. руб. При увеличении объема продаж сумма прибыли увеличится на 53,13 тыс. руб.

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО «Сарапульский общепит» не только улучшить состояние производства в целом, но и усовершенствовать расчеты, которые будут способствовать увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности, повысят эффективность использования капитала, а значит, и стимулировать получение прибыли – главной цели организации.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью данной дипломной работы являлось рассмотрение учета и анализа финансовых результатов, выработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов и выявление резервов увеличения прибыли деятельности ООО «Сарапульский общепит».

Анализируя деятельность организации за период с 2014 по 2016 годы можно проследить тенденцию увеличение всех основных показателей деятельности организации. Увеличилась выручка от продажи продукции на 12%, себестоимость продажи увеличилась на 9 %, увеличение себестоимости продукции на данной организации обусловлен в основном увеличение объёма выпуска продукции, изменения ассортимента выпускаемой продукции что, привело к увеличению прибыли от продажи на 16 %. Чистая прибыль в организации составила на конец отчетного года 85 тыс. рублей, что выше показателя 2015 года. В 2014 г уровень рентабельности не убыточен. Положительная рентабельность сигнализирует о том, что организация эффективно распоряжается собственными активами. Уменьшилась среднегодовая стоимости основных средств на 16,8 %, это произошло в результате того, что за исследуемый период организацией не приобретались объекты основных средств. Показатели эффективности использования капитала за отчетный период увеличились, это говорит, что организация в полной мере эффективно использует имеющийся капитал, материальные и трудовые ресурсы в свой деятельности.

Показатели финансовой устойчивости и ликвидности организации не соответствуют нормативным значениям.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, что собственных источников больше чем достаточно для погашения его обязательств и текущих расходов. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за отчетный период получился равным 5,78 это говорит о том, что в капитале организации присутствует значительная часть заемных средств.

Коэффициент финансовой зависимости за отчетный период составил 0,15 , что говорит о том, что организация незначительно зависит от внешних источников финансирования, т.е. на 1 рубль собственных средств приходится 15 коп. заемных средств.

В целом можно сделать заключение, что с организацией в настоящее время организация является платежеспособной.

Бухгалтерский учёт финансовых результатов деятельности организации в целом соответствует ФЗ «О бухгалтерском учёте»; Положению по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и др. нормативно-правовым актам, ведется на основании учетной политики, которую организация формирует самостоятельно, согласно действующему законодательству. Бухгалтерский учет в данной организации частично автоматизирован, применяют программу «1С: Предприятие.8.2», «Главный бухгалтер», а также заполняются вручную. В тоже время имеются некоторые недостатки:

- в первичных учетных документах встречаются ошибки технического характера, вследствие нечетких записей, имеющихся помарок;

- имеются ошибки из-за невнимательного переноса записи из первичных документов в регистры;

- наблюдается несвоевременное отражение хозяйственных операций из-за несоблюдения графика документооборота;

- внутренняя отчетность для представления информации руководству организации составляется не периодически;

- выявлены некорректные проводки вследствие несоблюдения методологии при формировании проводок.

Проведенный факторный анализ прибыли показал, что наблюдается незначительное увеличение показателя рентабельности (убыточности) от продажи на 0,05%. Увеличение показателя рентабельности (убыточности) продаж происходит за счет увеличения выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Обобщение резервов увеличения суммы прибыли, за счёт увеличения объемов реализации и за счет снижения себестоимости товарной продукции, резерв уменьшения убытка произойдет на 53,13 тыс. рублей.

Основными предложениями по увеличению прибыли являются:

- увеличение объёмов производства, повышение качества произведенной продукции, значительно расширить ассортимент предлагаемых изделий; внедрение прогрессивных технологий;

- снижение себестоимости за счет уменьшения затрат на производство (повышение уровня производительности труда, экономного использования материальных ресурсов, сокращение потерь, снижение коммерческих и управленческих расходов);

- поиск новых рынков сбыта продукции в районах и за пределами;

-внедрить на предприятии журнально-ордерную форму учета, оперативнее представлять данные по розничной реализации, для принятия управленческих решений.

-важнейшим направлением поиска резервов роста прибыли – это снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть 1 Утвержденный Федеральным законом от 30 ноября 1994 года №52 ФЗ (в ред. от 31.01.2016г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть 2 Утвержденный Федеральным законом от 26.01.96 г. № 14 ФЗ (в ред. от 29.06.2015г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть 1 Утвержденный Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 26.04.2016г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть 2 Утвержденный Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016г.).
5. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете от 06.12.2014 №402 - ФЗ» (ред. 04.11.2014г.).
6. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» принят Государственной Думой 14. 01. 1998 года (с изменениями и дополнениями от 29. 12. 2004 года № 192-ФЗ).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008, утверждено Приказам Министерства финансов РФ от 06.10.08г. №106н. (в ред. от 27.04.12 № 55н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99г. №32н (в ред. от 06.04.2015 г.).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99г. №33н (в ред. от 06.04.2015г.).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства Финансов от 06.07.99г. №43н (в ред. от 08.11.2014г.).
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98г. №34н (в ред. от 24.12.2014г.).
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина России от31 октября 2000 года №94н (в ред. от 08.11.2014г. № 142н).
13. Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учебное пособие / М. С. Абрютина. – Москва: Дело и сервис, 2014. – 462 с.
14. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета , М.: КноРус, 2008-344 с.
15. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации // Бухгалтерский учет.- 2015. №10 –с.17-25.
16. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. - М. : Проспект, 2015. - 429 с.
17. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 365 с.
18. Безрученко Г.А. Порядок формирования информации о финансовых результатах в отчете о прибылях и убытках // Все о налогах. 2014. № 7. С. 38.
19. Богатая И. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М. : КноРус, 2015. - 580 с.
20. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / Т. М. Рогуленко [и др.]. - М.: КноРус, 2014. - 277 с.
21. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/ Ю.А.Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А.Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой – 2-е изд., перераб. и доп..- М.:ЮНИТИ ДАНА,2014-527с.
22. Верещака В.В. «Расчёты наличными денежными средствами» // журнал «Главбух» №18 –2014;
23. Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие. – 5-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2014.
24. Герасименко А. Финансовая отчётность для руководителей и начинающих специалистов М.: Альпина Паблишер, 2012. - 440 с.
25. Гиляровская Л.Т. «Регулирование риска в долгосрочном инвестировании»// «Бухгалтерский учёт» №12-2014;
26. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Издание седьмое дополненное и переработанное,- Новосибирск.: Экор, 2014г., 330 с.
27. Гукасьян Г. М. Экономическая теория : учеб. / Г. М. Гукасьян, Г. А. Маховикова, В. В. Амосова. - М. : Эксмо, 2013. - 734 с.
28. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / И. М. Дмитриева. - М. : Юрайт, 2015. - 287 с.
29. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 368 с.
30. Жарковская Е. П. Финансовый анализ: учеб. / Е. П. Жарковская. - М. : Омега-Л, 2012. - 325 с.
31. Ионова А.Ф., Селезнёва Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014.
32. Калинина Е. Практические вопросы формирования финансовых результатов. // Экономика и жизнь. - 2015. - № 12 - С.29-30.
33. Камысовская С. В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова, Н. Н. Попова. - М. : КноРус, 2013. - 419 с.
34. Кемтер В.Б. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение - СПб: ЗАО «ЭЛБИ», 2012. - 496с.
35. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. Ростов, 2012г.- С.156-172.
36. Ковалева Н. А. Методическое обеспечение формирования системы интегрированного учета и контроля в управлении налоговыми обязательствами организации: автореф. / Н. А. Ковалева. - Ставрополь : Изд-во СевКавГТУ, 2015. - 19 с.
37. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015.
38. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В.Малеева, Л.И. Ушвицкий. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2014. – 688 с.
39. Кондраков И.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 191с.
40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 720 с.
41. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учеб.-практ. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2013. – 320 с.
42. Лермонтов Ю.М. Рентабельность, финансовый результат или на-личие положительного денежного потока: что поможет руководителю при получении кредита // Право и экономика. – 2014. - №8. – С.50-55
43. Литвиненко М.И. Исчисление прибыли согласно GAAP //Главбух - 2015. - №4 - С.54.
44. Лишиленко А. В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е узд. Перед. и . доп. - К.: Центр учебной литературы, 2012. — 736 с.
45. Луговой А.В. «Учёт долгосрочных финансовых вложений», журнал «Бухгалтерский учёт» №1-2014;
46. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Л88 Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011.— 496 с. — (Профессиональное образование).
47. Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - М. : КноРус, 2012
48. Моисеева И.И. Учетная политика // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - №12. – С.31-35
49. Пардоев А.Х. Совершенствование бухгалтерского учета и финансовых результатов. //Аудитор - 2015 - № 5 - С.15-24.
50. Пожидаева Т.А., Щербакова Н.Ф., Коробейникова Л.С.  
    Практикум по анализу финансовой отчётности М.: КноРус, 2012. - 240 с.
51. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 560 с.
52. [Пятов М. Л. , Соколова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие](http://www.buhgalt.ru/tovary/katalog/audit/pjatov-m.-l.) Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие/М. Л. Пятов, Н. А. Соколова.– М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012.– 352 с.
53. Рагозин Б. Прибыль как плод воображения бухгалтера. //Деловая Москва сегодня. - 2015. - № 24 - С.4-5.
54. Рянский А.С. «Расчёты наличными в условных единицах», журнал «Главбух» №17-2014 год;
55. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 536 с.
56. Севрюк В.Т. Анализ прибыли в системе маркетинга. //Бухгалтерский учет. - 2014. - № 3 - С.17-21.
57. Смирнов В.В. «Оценки рыночной стоимости предприятия» // «Бухгалтерский учёт» №9-2014 год;
58. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2012. -С.204.
59. Станковская И. К. Экономическая теория: учеб. / И. К. Станковская, И. А. Стрелец. - М.: Рид Групп, 2012. - 477 с.
60. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – 4-е изд., стер. – М.:КНОРУС, 2014. – 816 с.
61. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. / Л. А. Чалдаева [и др.]. - М.: Юрайт, 2013. - 540 с.
62. Фомичёва Л.П. Особенности составления годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации, начиная с 2015 г. СПС «Гарант», 2012.
63. Хечумова Э. А. Модели и методы формирования пороговых значений финансово-экономических показателей деятельности предприятия: автореф. / Э. А. Хечумова. - М., 2014. - 24 с.
64. Швецкая В. М., Головко Н. А. Бухгалтерский учет: Ш35 Учебник для студентов средних специальных учебных заведений. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2011. - 416 с.
65. Ширкина Е.И. Учет конечного финансового результата» // Бухгалтерский учет.- 2014. №10 –с.7-17.
66. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под ред.проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2014. – 507 с.
67. Экономика предприятия (фирмы): учеб. / А. Н. Романов [и др.]. - М.: Проспект, 2013. - 637 с.
68. Экономика предприятия: учеб. / А. П. Аксенов [и др.]. - М.: КноРус, 2012. - 346 с.
69. Экономика фирмы: учеб. / В. Я. Горфинкель [и др.]. - М.: Юрайт, 2013. - 679 с.