

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Реуновой Ольги Александровны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	6
1.1. Содержание и значимость бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых .. результатов	16
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Н-ЗАРЯ»	24
2.1. Организационная характеристика ООО «Н-Заря»	24
2.2. Оценка финансового состояния организации.....	30
2.3. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Н-Заря».....	35
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Н-ЗАРЯ».....	55
3.1. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности	55
3.2. Учет доходов и расходов от прочих видов деятельности	61
3.3. Формирование финансового результата	64
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Н-Заря».....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	76
Приложения	82

ВВЕДЕНИЕ

С точки зрения выживания предприятия современной рыночной экономики зависят от финансовой независимости организаций, достижение которого увеличило бы эффективность производства за счет использования всех экономических ресурсов, найдя доступный резерв увеличения производства товаров (работ, услуг), снижая издержки и увеличивая прибыль. Наиболее релевантным для предприятия является определение размера прибыли, что позволяет им правильно оценить свои финансовые ресурсы, объем бюджетных платежей, финансовые стимулы и возможности для расширенного производства. Кроме того, от размера прибыли зависит дивидендная политика компании.

Для изучения деятельности организации необходимо как можно больше узнать ее с разных сторон, на этой основе сформировать объективное мнение о негативной и позитивной работе, найти слабые места и возможности их устранения. Это требует использования некоторых показателей, которые отражают результаты деятельности исследуемой компании и будут иметь непосредственное влияние на финансовые результаты.

Улучшение финансовых показателей является важной задачей не только для хозяйствующего субъекта, но и для анализа финансового результата, который способствует повышению конкурентоспособности организации, согласно полученным результатам расчетов, принимает экономически обоснованное решение, направленное на повышение эффективности производства с использованием всех экономических ресурсов, сокращение издержек и нахождение резервов возможного увеличения прибыли. Поэтому тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Н-Заря».

Предметом данного исследования являются финансовые результаты предприятия.

Цель этой выпускной квалификационной работы состоит в определении путей совершенствования учета финансовых результатов деятельности ООО «Н-Заря».

Для решения этой цели необходимо решить следующий набор задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета формирования финансовых результатов;
- исследовать организационно-экономическую характеристику ООО «Н-Заря»;
- рассмотреть ведение аналитического и синтетического учета финансово-экономических результатов деятельности предприятия.

Теоретической базой для написания этой работы являлись нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная учебная и научная литература, периодические издания для бухгалтерского учета и учета хозяйственной деятельности.

Информационной базой работы является годовая финансовая отчетность компании за период 2014, 2015 и 2016 годы.

Обработка информации и выполнение выпускной квалификационной работы проводились с использованием таких исследовательских методов, как синтез, горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ, диалектический метод, опрос сотрудников экономических служб и другие методы.

Эта работа содержит страниц компьютерного текста, включает разделы: введение, три главы, заключение, содержит 11 рисунков, 17 таблиц, насчитывает список из 47 источников используемой литературы, к работе прилагаются 27 документов.

В первой главе изложены важность учета, финансовых результатов и их анализа. Определен состав доходов и расходов, выявлено отличие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, определены основные законода-

тельные и нормативные акты бухгалтерского учета и учета финансовых результатов.

Во второй главе описывается организационно-экономическая характеристика ООО «Н-Заря», основные экономические показатели и данные, дающие описание финансового состояния компании. Проанализирован состав и динамика прибыли, проведен анализ финансового результата для предприятия в целом и отдельно для каждого вида продукции. Рассчитаны показатели рентабельности и проанализирована доходность каждого вида товаров ООО «Н-Заря».

Третья глава рассматривает структуру и документальное оформление финансовых результатов, учет доходов и расходов от основной деятельности и учет доходов и расходов от прочих видов деятельности. Анализируется последовательность закрытия счетов, и определяется финансовый результат, правило распределения чистой прибыли. Также были рекомендованы предложения по повышению прибыли компании.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Содержание и значимость бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия

Финансовый результат - это экономический результат хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в денежной форме по отдельным подразделениям и всему предприятию. Это находит выражение в сокращении или увеличении стоимости собственного капитала предприятия, которое было сформировано в процессе деятельности организации.

Финансовый результат предприятия состоит из двух основных компонентов, один из которых - результат, полученный от продажи товаров, работ и услуг. А дополнительной частью представлены доходы и расходы, непосредственно не связанные с процессом продажи товаров, работ, услуг и формирует финансовый внереализационный результат хозяйственной деятельности предприятия. По результатам отчетного периода компания выявила прибыль от продажи товаров, работ, услуг, то есть финансовым результатом будет сумма возможной прибыли и внереализационных доходов за минусом внереализационных расходов [42, С. 361].

Преобладание дохода над расходом означает рост величины имущества предприятия и соответственно прибыли, а если наступает преобладание расходов над доходами, то активы предприятия уменьшаются и в результате появляется убыток.

Бухгалтерская прибыль или убыток отражают окончательный финансовый результат, на основе информации за отчетный год, с учетом всех фактов

хозяйственной деятельности предприятия и анализа статей баланса, на основании правил, установленных нормативно-правовыми актами [3, С. 243].

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1. Определение достоверной и полной информации о финансовой деятельности предприятия. Эта задача является главной. На основе анализа данных бухгалтерского учета хозяйственной деятельности предприятия и определяется финансовый результат. На основе результатов анализа руководящее звено может принимать экономически обоснованные управленческие решения, которые могут улучшить или расширить деятельность предприятия. Ложная информация, предоставляемая бухгалтеру, может негативно отразиться на деятельности компании. Информация о финансовых результатах компании может быть представлена по мере необходимости как для внутренних, так и для внешних пользователей: инвесторов, клиентов, поставщиков, различных кредиторов, налоговых и финансовых органов и других заинтересованных лиц и организаций.

2. Обеспечение качественного контроля за наличием и движением имущества, за использованием материальных и трудовых ресурсов на основе утвержденных норм и планов. Мониторинг соблюдения нормативных норм, утвержденных законодательством, должен быть тщательно соблюден, чтобы контролировать избыточные затраты, влияющие на финансовый результат. Избыточные затраты во избежание неприятностей с налоговыми органами не должны уменьшать налогооблагаемую базу. Наравне с этим, чтобы предотвратить злоупотребления полномочий руководящих должностей, материально-ответственных лиц, чтобы предотвратить кражи, хищения, необходимо тщательно контролировать, чтобы эти факты не приводили к неблагоприятным последствиям для финансового результата.

3. На основе точных, полных и своевременных данных, отраженных в реестрах и счетах, рассчитывается финансовый результат и формируются все финансовые отчеты для внутренних и внешних пользователей информации.

4. Оглашать информацию об окончательных финансовых результатах и своевременной уплате налогов, которые были произведены за счет прибыли текущего периода.

5. Для предотвращения негативных явлений в экономической и финансовой деятельности, исследования внутренних резервов и его мобилизации, прибыльности и увеличения доходов необходимо анализировать деятельность предприятия в процессе хозяйственной деятельности и на конец отчетного года [22, С. 372].

Важнейшей задачей является правильное и тщательное составление учетной политики, в которой оговариваются все детали, непосредственно связанные с формированием финансовых результатов компании. Бухгалтер должен внимательно ознакомиться со всеми вариантами учетной политики и выбрать наиболее выгодные для компании.

Многие авторы в своих работах рассматривают организацию бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, такие как: Баканов М.И., Шеремет А.Д., Бланк И.А., Бахрушина М.А., Донцова Л.В., Никифорова Н.А., Савицкая Г.В. и др. Данные авторы достаточно качественно и всесторонне рассмотрели вопросы по этой теме исследования квалификаций выпускников, указав высокую степень актуальности этих теоретических и практических исследований, определить информационную базу по этому вопросу.

Прибыль как экономический результат, раскрывает конечные финансовые процессы.

Оценка, характеристика и классификация доходов и расходов и, как следствие, признание в бухгалтерском учете и отражение в отчетности по правилам, закрепленным в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Классификация доходов и расходов представлена на рисунке 1.

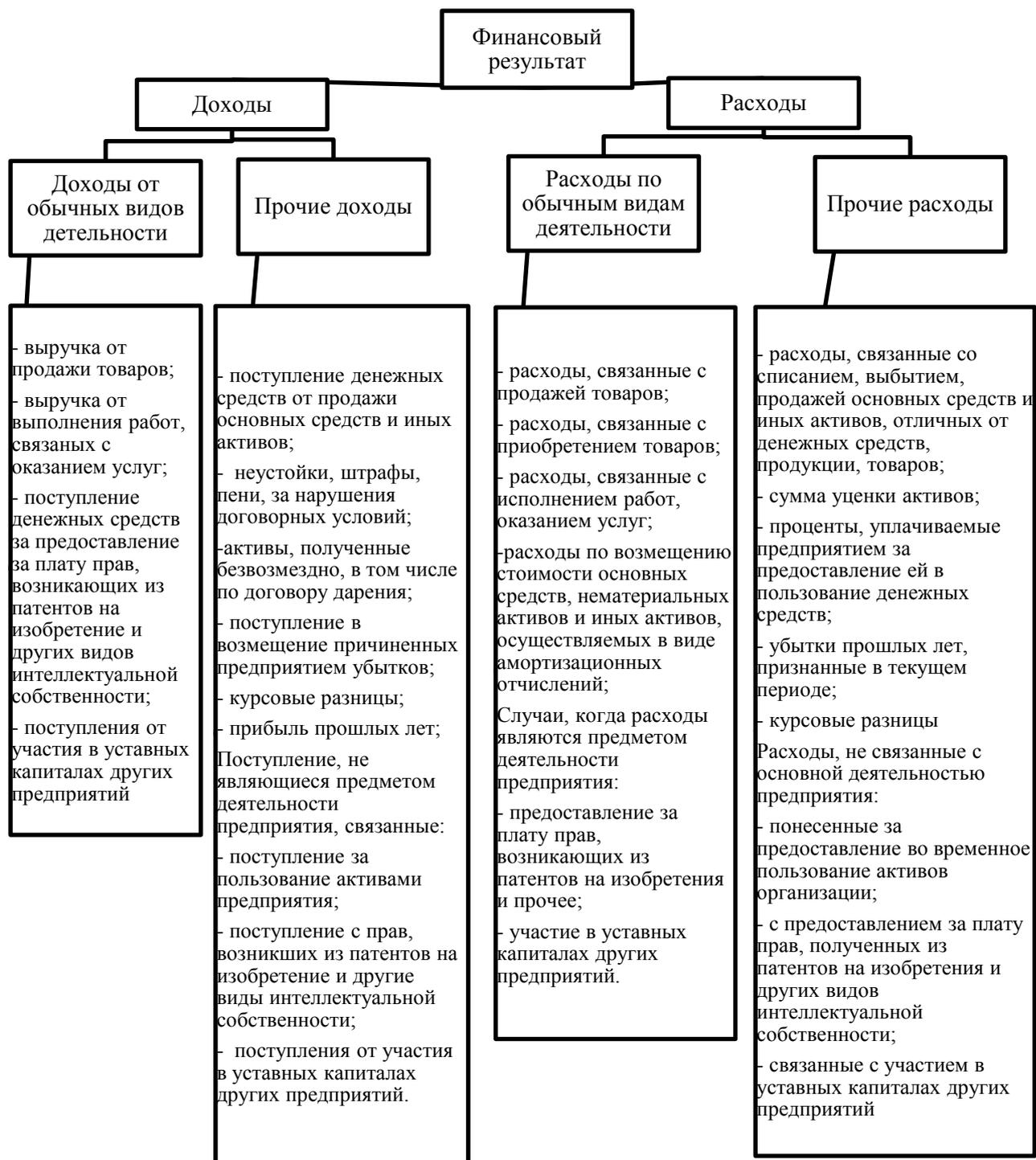


Рис. 1. Классификация доходов и расходов организации

Формирование финансового результата можно представить в виде алгоритма, который представлен на рисунке 2.



Рис. 2. Схема формирования финансовых результатов деятельности предприятия

На основании ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете выручка признается при условиях, когда:

- а) организация имеет возможность получать выручку (доход от продаж), на основании заключенных договоров;
- б) суммарный размер выручки может быть определен;

в) предполагается, что увеличатся экономические выгоды для предприятия в результате совершения определенных операций;

г) происходит передача права собственности на товар от предприятия к покупателю (пользования, владения и распоряжения), выполненная работа или оказанная услуга принята заказчиком;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с данной операцией, могут быть определены .

В бухгалтерском учете выручка не признается, если в отношении денежных средств, или других активов, которые получены предприятием в оплату, если хотя бы одно из выше перечисленных условий не выполняется. В таком случае признается кредиторская задолженность [6].

Налоговый учет доходов и расходов ведется отдельно от бухгалтерского. Он является самостоятельным направлением учета фактов хозяйственной жизни организации и направлен на исчисление налога на прибыль. Различия бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов

Признаки	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Классификация доходов	-доходы по обычным видам деятельности; - прочие доходы	- доходы от продажи товаров и имущественных прав; -внереализационные доходы.
Классификация расходов	-расходы от обычных видов деятельности; - прочие расходы	-расходы, связанные продажей товаров; -внереализационные расходы
Доходами признаются	Прирост экономических выгод в процессе получения активов, погашение обязательств, приведших к приросту капитала этого предприятия, за исключением вклада участников.	Финансовая выгода в том числе в натуральной форме, при возможности ее оценки
Расходами признаются	Сокращение экономической выгоды в процессе выбытия активов и возникновения обязательств, приведших к уменьшению капитала предприятия	Документально подтвержденные затраты, полученные налогоплательщиком

При бухгалтерском учете доходов и расходов по основному виду деятельности используется счет 90 «Продажи». На нем отражается прибыль (доход) от продажи товаров (работ, услуг). Данный счет закрывается в конце каждого месяца на счет 99 «Прибыли и убытки».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» учитывают доходы не по основному виду деятельности, то есть учитываются внереализационные доходы. Получение доходов находит отражение в учете по кредиту счета 91, а по дебету представлены расходы предприятия, или внереализационные расходы. Все хозяйственные операции аккумулируются нарастающим итогом на счете 99 «Прибыли и убытки» с начала года. Финансовый результат в конце отчетного года определяется сопоставлением кредитового и дебетового оборота по счету 99. По итогам хозяйственной деятельности организации за отчетный период, кредитовое или дебетовое сальдо по счету 99 «Прибыль и убытки» на 31 декабря заключительной записью списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Итоговый финансовый результат компании формируется под влиянием:

- а) финансового результата от продажи товаров, работ, услуг, основных средств, материалов и другого имущества;
- б) прочей прибыли и убытков [22, С. 377].

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Под финансовым анализом компании понимается изучение коэффициентов и основных параметров, которые дают актуальную картину финансового состояния и финансовых результатов хозяйственно-экономической деятельности организации, складывающиеся под действием объективных и субъективных факторов по данным бухгалтерской отчетности и других источников информации [32, С. 287].

Полный и объективный анализ показателей деятельности организации позволяет получить возможность улучшить финансовое положение и принять экономически обоснованное решение.

Для анализа прибыли определяющими источниками информации служат такие документы как:

- накладные на отгрузку товаров,
- аналитические данные бухгалтерского учета по счетам 90,91,99,
- финансовая отчетность «Отчет о прибылях и убытках»,
- аналитические таблицы предприятия.

Финансовые результаты характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации по направлениям его деятельности:

- производственной,
- снабженческой,
- финансовой,
- сбытовой,
- инвестиционной.

Они являются основой экономического роста предприятия, и укрепление финансовых отношений с участниками коммерческой деятельности.

Для анализа финансовых результатов деятельности предприятия используется:

- «горизонтальный анализ», состоящий из оценки изменений по каждому показателю за исследуемый период;
- «вертикальный анализ», который состоит из оценки структуры показателей прибыли, изменений их структуры;
- «трендовый анализ» состоит из изучения изменения показателей за ряд отчетных периодов;
- количественная оценка, состоящая из выявления причин и факторов влияющих на изменение показателей прибыли [49, С. 388].

Для анализа прибыли используются такие показатели как:

- Маржинальная прибыль - это разница между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованным товарам;
- Прибыль от продажи товаров - это разница между маржинальной суммой прибыли и постоянными расходами отчетного года;
- балансовая прибыль – общая, суммарная прибыль предприятия, полученная за определенный период от всех видов производственной и непроизводственной деятельности предприятия, зафиксированных в его бухгалтерском балансе;
- налогооблагаемая прибыль – это разность между балансовой прибылью и прибылью, облагаемой налогом на доход и суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового законодательства;
- чистая прибыль – это прибыль, оставшееся в распоряжении предприятия после уплаты всех видов налогов, различных экономических санкций и прочих обязательных отчислений;
- капитализированная прибыль – это направленная в фонд накопления часть распределенной прибыли;
- потребляемая прибыль- это часть прибыли, расходуемая на выплату дивидендов или на социальные программы [34, С. 182].

На принятие экономически обоснованных управленческих решений оказывают влияние внешние и внутренние факторы прироста прибыли.

Аналитический анализ финансовых результатов деятельности организации проводится по следующим направлениям:

- анализ прибыли от продажи товаров;
- анализ балансовой прибыли;
- анализ ассортиментной политики;
- анализ уровня среднереализационных цен;
- анализ резервов роста прибыли и рентабельности;
- анализ показателей рентабельности.

Внешние факторы роста прибыли определены такими факторами как:

-хозяйственно-правовые и административные факторы –это постановления и положения, регулирующие деятельность организации, государственное регулирование цен, налогообложение. Бухгалтерский учет этих факторов очень важен при разработке учетной политики для управленческих целей, нахождении резервов прироста прибыли, и осуществлении инвестиционной деятельности;

-рыночно-конъюнктурные факторы представлены организацией эффективной рекламы, повышением конкурентоспособности товаров, уровня развития внешнеэкономических связей, и другое.

Внутренние факторы включают в себя:

- организационно- управленческие факторы - освоение новых видов, информационное обеспечение для принятия решение;

- экономические факторы-это анализ и поиск внутренних резервов увеличение прибыли, финансовое и налоговое планирование;

- социальные факторы – это улучшение условий труда и повышение квалификации работников;

- материально технические факторы - это применение производственного технологическое оборудование, проведение модернизации и реконструкции материально-технической базы предприятия [16, С. 222].

Количественную оценку производят на основании основных параметров это:

- изменение в структуре продажи товаров;
- изменение цен на материалы и тарифов на услуги;
- экономия от снижения себестоимости товаров;
- изменение отпускных цен на проданный товар.

Выявление финансового результата является завершающим циклом деятельности предприятия, который связан с реализацией товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Высокие показатели экономических финансовых результатов деятельности предприятия способствуют пополнению бюджета госу-

дарства с помощью налоговых изъятий, влияет на рост инвестиционной привлекательности предприятия, его деловой активности в финансовой и производственной сферах.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов

Регулирование, имея универсальный характер, в бухгалтерском учете в целом, а также в частности в бухгалтерском учете финансовых результатов, обладает высокой социальной ценностью и организуется посредством правовых норм, позволяющих соблюсти интересы государства.

Нормативно-правовые акты представлены в виде иерархической системы, что позволяет учетным работникам решать проблемы, связанные с их взаимными противоречиями, и отдавать предпочтение нормам, имеющим большую юридическую силу.

Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в определенной степени регулируют и учет финансовых результатов, в силу того, что в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и т.д [14, С. 269].

Совокупность нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом и в частности бухгалтерский учет финансовых результатов образует систему, состоящую из четырех уровней, представленных в таблице 2.

К первому уровню документов относятся законы и законодательные акты, прямо или косвенно отражающие учет финансовых результатов предприятия и представление текущей финансовой отчетности.

Важнейшим нормативным документом первого уровня являются Налоговый кодекс Российской Федерации и Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, в которых изложен ряд важных правил и принципов бухгалтерского учета финансовых результатов, а также основные принципы ведения бухгалтерского учета.

Таблица 2

Состав нормативных актов, в соответствии и которыми организуется бухгалтерский учет финансовых результатов

Название документа	№ и дата утверждения	Примечание
Нормативный документы первый уровень		
ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»	№ 402-ФЗ от 06.12.2011 г.	Прописаны основные требования и возможности бухгалтерского учета и экономических финансовых результатов
Нормативный документы второй уровень		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	№34н от 29.07.1998 г. (ред. от 29.03.2012 г.)	Прописаны принципы и требования ведения бухгалтерского учета финансовых результатов
Учет доходов	№33н от 06.05.1999 г. (в ред. №57н от 06.04.2015г. приказ Минфина России) ПБУ 9/99	Описаны определения финансовых результатов, устанавливает способы их ведения, признания, ориентирует на раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
Учет расходов	№32н от 06.05.1999г. (в ред. №57н от 06.04.2015г. приказ Минфина России) ПБУ 10/99	
Учет расчетов по налогу на прибыль предприятия	№114н от 19.11.2002г., ПБУ 18/02 (ред. Приказ Минфина России № 57н от 06.04.2015 г.)	Определяет правило учета постоянных и переменных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств, признание и отражение в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль
Учетная политика предприятия	№106н от 06.10.2008г. ПБУ 1/08 (в ред. Приказ Минфина России № 57н от 06.04.2015 г.)	Определяет способы группировки и оценки критериев хозяйственной деятельности предприятия, применение счетов, обработки информации
Нормативный документы третий уровень		
План счетов бухгалтерского учета	№ 94н от 31.10.2008 г. приказ Минфина Рос-	Для учета финансовых результатов предусматривает ведение синтетического счета

и инструкции по их применению	сии (ред. № 142н от 08.11.2010 г.)	
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	№ 49 от 13.06.1995 г. приказ Минфина России (ред. № 142н от 08.11.2010 г.)	Определяет требования в порядок проведения инвентаризации финансовых результатов предприятия
Нормативные документы четвертый уровень		
Учетная политика предприятия		Определяет порядок отражения доходов и расходов

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и анализа информации в денежном выражении по активам, обязательствам и их перемещению посредством периодического и непрерывного документирования всех хозяйственных операций [5].

В Налоговом кодексе (ст. 247) указано, что: «объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком». В соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль» для целей расчета налоговой базы необходимо обеспечить непрерывность, полноту и точность учета всей полученной выручки и расходов, понесенных компанией при совершении всех хозяйственных операций [2].

Доход включает:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

Расходы, связанные с характером и направлением деятельности налогоплательщика и условиями осуществления хозяйственной деятельности, подразделяются на затраты, связанные с продажей товаров, то есть прямые затраты и внереализационные расходы.

На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» финансовые результаты статьи 12 подлежат помощи в регулировании различий между бухгалтерским учетом данных и наличием фактического имущества [21, С. 98].

Второй уровень нормативно-правовых актов включает утвержденное Минфином России положения о бухгалтерском учете, которые определяют минимальные государственные требования к ведению и подготовке бухгалтерского учета и отчетности на основе требований рыночной экономики.

Правила составления бухгалтерской информации о доходах и расходах юридических и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей определяются Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденные приказом Минфина России Россия № 32н и № 33н от 06.05.1999. Сгруппированная информация о доходах и расходах отражается в Отчете о финансовых результатах, принципы заполнения которого изложены в положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность предприятия» ПБУ 4/99, утвержденном приказом Минфина России № 43н от 06.07.1999 г.

Учет экономических финансовых результатов, изложенных в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, определяется несколькими моментами. Это положение отражает распределение прибыли и убытков прошлых лет, чистых убытков или доходов в случае продажи или других выбытий компаний, связанных с собственностью, отсроченной выручки с учетом формулировки бухгалтерской прибыли.

Бухгалтерская прибыль (убыток) - это окончательный экономический финансовый результат, определенный за отчетный год на основе выполнения статей учета всех хозяйственных операций предприятия и анализ оценки статей баланса.

На основании ПБУ 9/99 «Доходами организации признают увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) или погашение обязательств, приводящих к увеличению капитала компании, за исключением взносов участников (собственников имущества) [6].

Также на втором уровне регламентированы положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в которых изложены правила, методы и принципы бухгалтерского учета.

Увеличение экономических выгод в результате получения активов или погашения обязательств, ведущее к приросту капитала компании, за вычетом вкладов, является доходом предприятия.

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации», которые отражают учет в бухгалтерском учете затрат, когда затраты компании признаются уменьшением экономических выгод в результате реализации активов [22, С. 74].

Согласно положениям по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации», компания имеет право признавать свою деятельность обычной или иной, основываясь на рекомендациях этих положений, с учетом характера ее деятельности, доходов и расходов и условия их возникновения [32, С. 182].

К обычным видам деятельности относятся: производство товаров и продукции, все для начисления прав, вытекающих из патентов на изобретение и другие виды интеллектуальной собственности, предусматривающие плату за временное использование активами, аренду, участие в акционерном капитале других компаний. Не исключены случаи, когда несколько видов деятельности можно считать обычными для одного предприятия. В этой связи состав доходов и расходов может быть принципиально иным, и, следовательно, формирование финансовых результатов компании может осуществляться в различных областях [24, С. 734].

Особым местом для регулирования учета финансовых результатов является ПБУ 18/02 (положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»). Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также опреде-

ляет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Положение по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика» отражает способы группирования и оценки фактов хозяйственной деятельности, инвентаризации, документооборота, организации регистров и использования счетов, обработки информации.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией дан-

ных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы [5].

Затраты должны быть включены в систему экономических финансовых результатов в том периоде, в котором были получены поступления, которые были получены для этих расходов. Поэтому все факты хозяйственной деятельности предприятия должны быть признаны в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического получения средств, связанных с этим фактом.

Третий уровень охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета. Этот уровень с точки зрения бухгалтерского учета представлен документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами конкретного механизма их применения в определенных видах деятельности. К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета. Такими документами являются: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, должностных инструкций работников, прика-

зы и распоряжения о назначении должностных лиц. К данному уровню также относятся «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций». В данный документ раскрывает основные понятия, классификации и оценки доходов, расходов и финансовых результатов; первичный учет доходов и расходов; синтетический и аналитический учет доходов и расходов; бухгалтерский учет финансовых документов. Для третьего уровня этот документ является наиболее важным и информативным.

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации можно отнести: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и другие. Как и в случае с документами учетной политики, у компании есть ряд других документов, таких как внутренние инструкции, они необходимы для правильной организации и ведения бухгалтерского учета в системе управления предприятием [27, С. 215].

Таким образом, ведение бухгалтерского учета финансовых результатов в Российской Федерации строго регламентировано нормативно-правовыми актами. Большое влияние, помимо Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» и положений по бухгалтерскому учету, также оказывает налоговый кодекс РФ.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Н-ЗАРЯ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Н-Заря»

Общество с ограниченной ответственностью «Н-Заря» было зарегистрировано в качестве юридического лица 4 октября 2012 года в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действует на основании Гражданского Кодекса РФ и Устава ООО «Н-Заря».

Согласно Уставу организации (Приложение 1) ООО «Н-Заря» расположено по адресу: Белгородская область, Шебекинский район, Новотаволжанский полевой стан, участок 1, строение 1.

Образовалась ООО «Н-Заря» на месте колхоза, который славился своим крупным животноводческим комплексом [11]. После реорганизации данного колхоза первоначально было создано АОЗТ «Заря», которое не смогло приспособиться к жестким условиям того периода и стало банкротом, а его коллектив и производственная база вошли в состав агрохолдинга «Белгород-семена». Управлять вошедшим подразделением был назначен Геннадий Иванович Чмирев. Но агрохолдинг сам диктовал, когда и что сеять, «иногда даже в убыток» - как вспоминал генеральный директор, поэтому было принято решение начать работу самостоятельно. Так и появилось ООО «Н-Заря» [8].

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банковском учреждении, а также является самостоятельным субъектом хозяйственной деятельности, выступает от своего имени истцом и ответчиком в суде, арбитраже и третейском суде, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права.

Уставный капитал Общества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 10 000 рублей и вносится денежными средствами. К моменту регистрации Общества уставный капитал оплачен в размере 100%.

Основным видом деятельности организации является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Дополнительными видами деятельности организации являются следующие:

- выращивание зерновых культур;
- выращивание зернобобовых культур;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- выращивание семян масличных культур;
- выращивание овощей;
- выращивание сахарной свеклы;
- выращивание однолетних кормовых культур;
- разведение свиней;
- разведение сельскохозяйственной птицы;
- воспроизводство морских биоресурсов искусственное;
- воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное.

Во главе ООО «Н-Заря» стоит генеральный директор Геннадий Иванович Чмирев. Он решает самостоятельно все вопросы деятельности предприятия, представляет его интересы. Также он распоряжается в пределах предоставленного ему права имуществом, заключает договора, в том числе по найму работников. Издаёт приказы и распоряжения, обязательные к исполнению всеми работниками предприятия. Генеральный директор несет в пределах своих полномочий полную ответственность за деятельность общества, обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества предприятия. Выдает доверенности, открывает в банках счета, пользуется правом распоряжения средствами.

В ООО «Н-Заря» имеет место централизованная система управления.

Общество организовано двумя учредителями: Чмиревым Геннадием Ивановичем и Байдиным Николаем Ивановичем.

В ООО «Н-Заря организован автоматизированный бухгалтерский и налоговый учет, который ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, Шаповаловой Мариной Сергеевной.

Структура ООО «Н-Заря» представлена линейной функциональной моделью, которая представлена на рисунке 3.

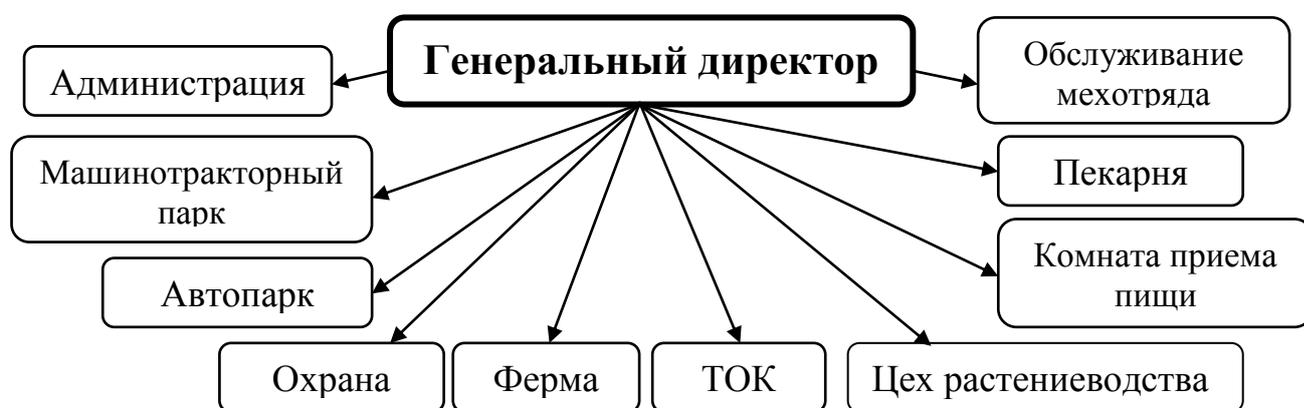


Рис. 3. Структура ООО «Н-Заря»

Основные показатели деятельности организации отражены в таблице 3.

Исходя из данных таблицы 3 видно, что выручка от продаж в 2016 году составила 197 791 тыс. рублей, что на 36 331 тыс. рублей больше, чем в 2015 году, данное отклонение составляет 22,5%. В 2015 году наблюдается сокращение выручки на 3 673 тыс. рублей, и её величина составила 161 460 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников возрастает на протяжении всего анализируемого периода. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель возрос на 5% (4 человека), а в 2016 году – составил 92 человека и увеличился на 9,52% к 2015 году.

Проанализировав основные производственные фонды предприятия можно отметить положительную тенденцию. На протяжении анализируемых лет наблюдается значительное увеличение основных средств предприятия, это

прежде всего связано с расширением активной производственной базы предприятия.

Таблица 3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014- 2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	165133	161460	197791	-3673	36331	97,78	122,5
2	Среднесписочная численность работников, чел.	80	84	92	4	8	105,00	109,52
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	4120	25563	69547,5	21443	43984,5	620,46	272,06
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	9452	28055	61099,5	18603	33044,5	296,82	217,78
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	11540,5	22510,5	68442,5	10970	45932	195,06	304,05
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	72790	89541	94567	16751	5026	123,01	105,61
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	140373	122571	149592	-17802	27021	87,32	122,05
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	17202	38889	48199	21687	9310	226,07	123,94
9	Чистая прибыль, тыс.руб.	15710	36669	45891	20959	9222	233,41	125,15
10	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	20325	25215,8	27735	4890	2519,2	124,06	109,99
11	Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	21,17	25,02	25,12	3,84	0,10	118,16	100,41
12	Производительность труда, тыс.руб.	2064,16	1922,14	2149,9	-142,02	227,76	93,12	111,85
13	Материалоотдача, тыс.руб.	2,27	1,80	2,09	-0,47	0,29	79,30	116,20
14	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,44	0,55	0,48	0,11	-0,07	125	86,93
15	Фондоотдача, руб.	40,08	6,32	2,84	-33,76	-3,48	15,77	45,00

16	Фондоёмкость, руб.	0,02	0,16	0,35	0,13	0,19	800	219,76
17	Уровень рентабельности, %	11,19	29,92	30,68	18,72	0,76		
18	Рентабельность продаж, %	9,51	22,71	23,20	13,20	0,49		

При анализе среднегодовой стоимости дебиторской задолженности наблюдается увеличение показателя. В 2015 году он составил 28 055 тыс. рублей, что на 196,82% больше чем в 2014 году, а в 2016 году значение выросло до 61 099,5 тыс. рублей.

Среднегодовая кредиторская задолженность тоже возрастает на протяжении всего анализируемого периода. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель возрос на 95,06%, а в 2016 году – увеличился на 204,05% и составил 68 442,5 тыс. рублей.

Материальные затраты на выпуск продукции также имеют тенденцию к возрастанию. В 2015 году данный показатель составил 89 541 тыс. рублей, что на 23,01% больше чем в 2014 году, а в 2016 году прирост составил 5,61%.

В 2015 году себестоимость продукции по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 12,68% (17 802 тыс. рублей) и составила 122 571 тыс. рублей, а в 2016 году данный показатель вырос на 27 021 тыс. рублей (22,05%) и составил 148 592 тыс. рублей.

Прибыль от продажи продукции в 2015 году составила 38 889 тыс. рублей, что на 126,07% больше, чем в 2014 году. В 2016 году также произошло увеличение показателя по сравнению с 2015 годом на 23,94% и его значение составило 48 199 тыс. рублей.

Положительной тенденцией развития организации является увеличение чистой прибыли в 2016 году на 9 222 тыс. рублей (25,15%), а в 2015 году – на 20 959 тыс. рублей (133,41%).

Фонд оплаты труда в организации вырос в 2016 году на 9,99% (2 519 тыс. рублей) и составил 27 735 тыс. рублей, а в 2015 – на 24,06% (4 890 тыс. рублей).

Среднемесячная заработная плата в 2015 году увеличилась на 3 840 рублей (18,16%) за счет увеличения роста фонда оплаты труда на 24,06%. В 2016 году наблюдается незначительный рост показателя, он возрос на 100 рублей (0,41%). Такая динамика объясняется практически равными темпа роста среднесписочной численности работников (109,52%) и темпом роста фонда оплаты труда (109,99%).

Производительность труда в 2015 году сократилась на 142,02 тыс. рублей (6,88%) в связи с уменьшением выручки от продажи на 2,22% и ростом среднесписочной численности сотрудников на 5%. В 2016 году производительность труда составила 2 149,9 тыс. рублей, что больше чем в 2015 году на 227,76 тыс. рублей (11,85%).

Материалоотдача в 2015 году уменьшилась на 0,47 (20,7%). Это объясняется уменьшением выручки от продаж на 2,22% и увеличением материальных затрат на 23,01%, а в 2016 году возросла на 0,29 (16,2%) за счет увеличения выручки от продажи продукции на 22,5% и составила 2,09.

Материалоёмкость в 2015 году увеличилась на 0,11 (25%), а в 2016 году сократилась на 0,07 (15,07%) и составила 0,48.

Динамика материалоотдачи и материалоёмкости в 2015 году говорит о недостаточно эффективном использовании материальных ресурсов. А динамика этих показателей в 2016 году характеризует повышение эффективности использования материалов в производстве продукции.

Фондоотдача в 2015 году уменьшилась на 33,76 (84,23%). Это обусловлено значительным увеличением среднегодовой стоимости основных средств (на 520,43%) и уменьшением выручки от продаж на 2,22%. В 2016 году показатель продолжает снижаться на 3,48 (55%) и составил 2,84.

Фондоёмкость – процесс, обратный фондоотдаче, соответственно, в 2015 году данный показатель вырос на 0,13 (700%), а в 2016 году вырос на 0,19 (119,76%).

Динамика показателей фондоотдачи и фондоёмкости характеризует снижение эффективности использования основных фондов.

Уровень рентабельности организации в 2015 году вырос на 18,72 процентных пункта и составил 29,92%. Увеличение данного показателя произошло за счет увеличения чистой прибыли на 133,41% и уменьшения себестоимости на 12,68%. В 2016 году данный показатель возрос 0,76 процентных пункта.

Рентабельность продаж в 2015 году на 13,2 процентных пункта, а в 2016 году – на 0,49 процентных пункта и составила 23,20%. Этот рост обусловлен превышением темпа прироста чистой прибыли (25,15%) над темпом прироста выручки от продаж (22,50%). Причинами данного изменения являются рост цен на продукцию.

Проанализировав основные документы ООО «Н-Заря», можно сказать, что это сельскохозяйственная организация, зарегистрированная в соответствии с гражданским кодексом РФ.

2.2. Оценка финансового состояния организации

Финансовое состояние - это экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе его кругооборота, а также способность организации к саморазвитию на определенный момент времени. Финансовое состояние предприятия является основной характеристикой деловой активности предприятия и его надежности. Отражая потенциал реализации экономических намерений участников хозяйственной деятельности, определенных в договорах, оно определяет конкурентоспособность предприятия и уровень его делового сотрудничества.

Для анализа необходимо рассмотреть показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.

Финансовая устойчивость предприятия связана с общей финансовой структурой предприятия и степенью его зависимости от кредиторов и дебиторов. Показатели финансовой устойчивости ООО «Н-Заря» представлены в таблице 4.

На основании рассчитанных показателей можно сделать следующие выводы: коэффициент финансовой независимости сокращается на протяжении всего анализируемого периода и в 2016 году он составил 0,48, что немного меньше норматива. Это говорит о том, что ООО «Н-Заря» покрывает активы собственными средствами лишь на 48%.

Таблица 4

Показатели финансового состояния организации

№ п/п	Показатели	Формула	Год			Отклонение	
			2014	2015	2015	2014г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	Собственный капитал	СК	31086	67755	3414	1377	1263
2	Заемный капитал	ЗК	13945	64154	-	-	-
3	Долгосрочные обязательства	ДО	199	7000	-	-9	-
4	Краткосрочные обязательства	КО	13760	57154	101	20	81
5	Итог баланса	ВБ	45031	131909	8443	3404	3124
6	Коэффициент финансовой независимости	СК/ВБ	0,69	0,51	20043	8016	7505
7	Коэффициент концентрации заемного капитала	ЗК/ВБ	0,31	0,49	0,62	0,01	-
8	Коэффициент финансовой зависимости	ВБ/СК	1,45	1,95	0,62	-	-
9	Коэффициент текущей задолженности	КО/ВБ	0,31	0,43	1,66	-0,01	0,02
10	Коэффициент устойчивого финансирования	(СК+ДО)/ВБ	0,69	0,57	0,6	0,01	-0,01
11	Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	СК/(СК+ДО)	0,99	0,91	0,67	-	-0,01
12	Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	ДО/(СК+ДО)	0,01	0,09	0,008	0,003	0,005
13	Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом	СК/ЗК	2,23	1,06	0,57	0,01	-0,01

Денежные средства	ДС	14	1467	552	1453	-915	10478,6	37,63
Дебиторская задолженность	ДЗ	13693	42147	80052	28454	37905	307,80	189,94
Финансовые вложения	ФВ	682	5083	1330	4401	-3753	745,31	26,17
Оборотные средства	ОА	40359	85455	173942	45096	88487	211,74	203,55
Краткосрочные обязательства	КО	13746	57154	132343	43408	75189	415,79	231,56
Коэффициент абсолютной ликвидности	(ДС+ФВ) / КО	0,05	0,11	0,01	0,06	-0,10	226,34	12,41
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	(ДС+ДЗ+ФВ) / КО	1,05	0,85	0,62	-0,19	-0,23	81,40	72,66
Коэффициент текущей ликвидности	ОА / КО	2,94	1,50	1,31	-1,44	-0,18	50,92	87,90

Как видно из таблицы 5, коэффициент абсолютной ликвидности возрос в 2015 году на 0,06 (126,34%) за счет роста денежных средств на 10 578%, а в 2016 году сократился на 0,10 (87,59%) и составил на конец периода 0,01. Данная динамика произошла из-за увеличения краткосрочных обязательств на 131,56% и уменьшения денежных средств на 62,37%. На протяжении 2014-2016 годов году данный показатель не соответствовал нормативному, что означает, что организация не способна за счет денежных и приравненных к ним средств погасить текущие обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности сокращается на протяжении всего периода сокращается и в 2016 году он составил 0,62, что меньше нормативного значения и означает, что ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а, следовательно, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

Коэффициент текущей ликвидности также сокращается на протяжении анализируемого периода. Данная динамика обуславливается тем, что темп роста краткосрочных обязательств выше темп роста оборотных средств. И если в 2014 году значение показателя соответствовало нормативному, то в 2015 и 2016 годах оно меньше, что говорит о вероятных трудностях в погашении ООО «Н-Заря» своих текущих обязательств.

Платежеспособностью предприятия называют способность организации полностью и срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков устойчивого финансового положения предприятия. Показатели платежеспособности ООО «Н-Заря» представим в таблице 6.

Как видно из расчетов, приведенных в таблицы 6, практически показатели денежных средств снизились из-за сильно возросшей на 138 432 тыс. рублей дебиторской задолженности, это говорит о том, что денежные средства пущены в оборот за закуп товара. Платежеспособность компании в анализируемом периоде снижается и показатель меньше единицы, то говорит о не абсолютной платежеспособности ООО «Н-Заря».

Таблица 6

Анализ платёжеспособности организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+;-)		Относительное, %	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Платежные средства:							
Денежные средства	14	1467	552	1453	-915	10478,57	37,63
Дебиторская задолженность	93512	105954	244386	12442	138432	113,31	230,65
Итого платежных средств	13693	42147	80052	28454	37905	307,80	189,94
Срочные платежи:							
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7382	37194	71795	29812	34601	503,85	193,03
Авансы полученные	23	286	800	263	514	1243,48	279,72
Задолженность по налогам и взносам	1643	7961	6649	6318	-1312	484,54	83,52
Прочая задолженность	1114	3548	10814	2434	7266	318,49	304,79
Итого срочных платежей	10162	48989	90058	38827	41069	482,08	183,83
Коэффициент платежеспособности	1,35	0,86	0,89	-0,49	0,03	63,85	103,32

Проведя анализ финансового состояния, можно сказать, что финансовое состояние ООО «Н-Заря» ухудшается на протяжении 2014-2016 годов. В 2014 году организация обладала абсолютной платежеспособностью. А в 2015 и 2016 годах большинство показателей ухудшили свое значение, но финансовое состояние еще можно считать устойчивым.

2.3. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Н-Заря»

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли (убытка), так как она характеризует абсолютную эффективность его работы. В ходе анализа прибыли (убытка) выявляются факторы, вызывающие уменьшение или увеличение финансовых результатов, то есть снижение или повышение прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности. Для анализа финансовой деятельности в ООО «Н-Заря» необходимо проанализировать состав прибыли по основному виду деятельности, ее структуру и динамику.

В процессе анализа используются такие показатели прибыли как:

1. Валовая прибыль – разность между выручкой и прямыми затратами по проданным товарам;

2. Прибыль (убыток) до налогообложения- прибыль предприятия до уплаты налога.

3. Чистая прибыль — это та часть прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений [35, С. 213].

Необходимо провести анализ состава и динамики прибыли на основании данных Отчета о финансовых результатах. Анализ нужно начать с оценки динамики данных прибыли за отчетный год. При этом сравниваем основные фи-

нансовые показатели за прошлый и отчетный периоды, рассчитываем отклонения от базовой величины показателей. Для анализа состава прибыли проводим вертикальный анализ прибыли.

Вертикальный структурный анализ прибыли предоставляется как отображение бухгалтерской отчетности в относительных величинах. Они более полно отражают структуру итоговых результатов. Вертикальный анализ прибыли опирается на структурное разложение обобщенных показателей ее формирование, распределение и использование.

В процессе применения данной системы анализа нужно рассчитать удельный вес отдельных структурных составных агрегированного показателя прибыли.

Для проведения анализа, состава и оценки динамики показателей прибыли составим таблицу, в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации, а именно Отчета о финансовых результатах.

Таблица 7

Анализ динамики и состава прибыли

Показатель	2014		2015		2016		Темп роста прибыли, %	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	2014 к	2015 к
							2013	2014
Балансовая прибыль	17202	100	38889	100	48199	100	226,07	123,94
Прибыль от продажи продукции	17202	100	38889	100	48199	100	226,07	123,94
Прочие доходы	6890	40,05	7123	18,32	8936	18,54	103,38	125,45
Прочие расходы	7022	40,82	7906	20,33	5572	11,56	112,59	70,48
Прибыль до налогообложения	15714	91,35	37084	95,36	45867	95,16	235,99	123,68
Текущий налог на прибыль	-	-	410	1,054	-	-	-	-
Чистая прибыль	15710	91,33	36669	94,29	45867	95,16	233,41	125,08

На основании выше проведенных расчетов следует сделать следующие выводы: наибольшую долю в прибыли составляет прибыль от продажи товаров, на протяжении исследуемого периода она меняется равномерно, в сторону увеличения. Прибыль до налогообложения в ООО «Н-Заря» также занимает значительный удельный вес и на протяжении всего анализируемого периода и составляет более 90%.

Основную часть прибыли ООО «Н-Заря» получает от продажи зерновых.

Прибыль от продажи товаров в целом по предприятию зависит от нескольких факторов: объема продаж продукции (VPI); ее структуры (УД_i); себестоимости (З_i) и уровня средне реализационных цен (Ц_i) [38, С. 156].

Расчет влияния данных факторов выполним способом цепной подстановки. Исходные данные, которые были взяты в отчете о финансовых результатах (Приложения 5, 6), отразим в таблице 8.

Таблица 8

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продажи товаров

Показатель	2013	на объ- ем про- даж 2014г	2014г	на объ- ем про- даж 2015г	2015г	на объ- ем про- даж 2016г	2016г
Выручка от про- дажи товаров	77960	111828	165133	171738	161460	223560	197791
Полная себестои- мость проданных товаров	55134	79085	140373	145988	122571	169714	149592
Прибыль	22826	32742	24760	25750	38889	53846	48199

Произведем пересчет данных на объем продаж отчетного периода:

Объем продаж по годам составил 2013г-122 тыс. ед., 2014г-175 тыс. ед., 2015г-182 тыс. ед., 2016г-252 тыс. ед.

Необходимо найти сумму прибыли при фактическом объеме продаж и базовой величине остальных факторов. Для этого нужно рассчитать индекс объема продажи товаров путем сопоставления фактического объема реализации с базовым в натуральном выражении.

Данные берем из отчета продаж:

$$I_{рп2014} = 175/122 = 1,43;$$

$$I_{рп2014} = 182/175 = 1,04;$$

$$I_{рп2015} = 252/182 = 1,38.$$

При неизменности остальных факторных показателей, сумма прибыли должна быть:

- в 2014г. увеличится на 9 812 тыс. рублей ($22\ 826 + (22\ 826 * 43\%)$);

- в 2015г. увеличится на 990 тыс. рублей ($24\ 750 + (24\ 750 * 4\%)$);

- в 2016г. увеличится на 14 778 тыс. рублей ($38\ 889 + (38\ 889 * 38\%)$).

При данном фактическом объеме и структуре проданного товара определим сумму прибыли, но при базовом уровне себестоимости и цен. Вычтем из условной выручки условную сумму затрат.

- при пересчете на 2014год: $111\ 483 - 78\ 842 = 32\ 641$ тыс. рублей

- при пересчете на 2015год: $171\ 738 - 145\ 988 = 25\ 750$ тыс. рублей

- при пересчете на 2016год: $222\ 815 - 169\ 148 = 53\ 667$ тыс. рублей

Для того, чтобы рассчитать какую прибыль могло бы получить предприятие при фактическом объеме продаж, структуре и ценах, но при базовом уровне себестоимости товаров необходимо вычесть из фактической суммы выручки условную сумму затрат:

- при пересчете на 2014 год: $165\ 133 - 78\ 842 = 86\ 291$ тыс. рублей

- при пересчете на 2015 год: $161\ 460 - 145\ 988 = 15\ 472$ тыс. рублей

- при пересчете на 2016 год: $197\ 791 - 169\ 148 = 28\ 643$ тыс. рублей

На основании проведенного факторного анализа можно сделать вывод о том, что увеличение суммы прибыли в 2014 году на 1 934 тыс. рублей связано с увеличением объема продаж на 53 тыс. единиц.

Общее повышение суммы прибыли в 2015 году обусловлено резким понижением себестоимости проданных товаров на 17 802 тыс. рублей, что свидетельствует о повышении технологического уровня организации, а также увеличением объема продаж на 7 тыс. единиц товара.

Повышение отпускных цен на продукцию ООО «Н-Заря» вызвало в 2016 году рост прибыли на 9 310 тыс. рублей, что положительно сказалось на общем финансовом состоянии организации. Себестоимость на промежутке 2015- 2016 годы имеет тенденцию к росту, что отрицательно сказывается на полученной прибыли и влияет на снижение темпа ее прироста.

Расчет влияния различных факторов на изменение суммы прибыли от продажи товаров по предприятию в целом, а также методика расчета показателей отражены в таблице 9 ниже.

Установим изменение прибыли за счет каждого фактора

1) отчетный год 2014:

-объема реализации продукции:

$$\Delta\Pi_{\text{рп}} = \text{Пусл1} - \text{По} = 32\,641 - 22\,826 = 9\,815 \text{ тыс. рублей}$$

-структуры реализованной продукции

$$\Delta\Pi_{\text{стр}} = \text{Пусл2} - \text{Пусл1} = 32\,742 - 32\,641 = 101 \text{ тыс. рублей}$$

-отпускных цен

$$\Delta\Pi_{\text{ц}} = \text{Пусл3} - \text{Пусл2} = 86\,047 - 32\,742 = 53\,305 \text{ тыс. рублей}$$

-себестоимости реализованной продукции

$$\Delta\Pi_{\text{с}} = \text{П1} - \text{Пусл3} = -1126 - 86\,047 = -87\,173 \text{ тыс. рублей}$$

Таблица 9

Расчет влияния факторов на изменения суммы прибыли от продажи товаров по предприятию в целом

Показатель прибыли	Порядок расчета	Прибыль, тыс.руб.
Отчетный год 2014		
По	$V_{2013} - Z_{2013}$	22826
Пусл1	$(\text{П}_{2013} * \text{Ирп}_{2014}) + \text{П}_{2013}$	32641,2
Пусл2	$V_{\text{усл}2014} - Z_{\text{усл}2014}$	32742
Пусл3	$V_{2014} - Z_{\text{усл}2014}$	86047

П1	В _{2013-З} ₂₀₁₄	-1126
Отчетный год 2015		
По	В _{2014-З} ₂₀₁₄	24760
Пусл1	(П ₂₀₁₄ *Ирп ₂₀₁₅) + П ₂₀₁₄	25750,4
Пусл2	В _{усл2015-З} _{усл2015}	25750
Пусл3	В _{2015-З} _{усл2015}	15472
П1	В _{2014-З} ₂₀₁₅	42562
Отчетный год 2016		
По	В _{2015-З} ₂₀₁₅	38889
Пусл1	(П ₂₀₁₅ *Ирп ₂₀₁₆) + П ₂₀₁₅	53666,82
Пусл2	В _{усл2016-З} _{усл2016}	53846
Пусл3	В _{2016-З} _{усл2016}	28077
П1	В _{2015-З} ₂₀₁₆	11868

2) отчетный год 2015:

-объема реализации продукции:

$$\Delta Пврп = \text{Пусл1} - \text{По} = 25\,750 - 24\,760 = 990 \text{ тыс. руб.}$$

-структуры реализованной продукции:

$$\Delta Пстр = \text{Пусл2} - \text{Пусл1} = 25\,750 - 25\,750 = 0$$

-отпускных цен:

$$\Delta Пц = \text{Пусл3} - \text{Пусл2} = 15\,472 - 25\,750 = -10\,278 \text{ тыс. рублей}$$

-себестоимости реализованной продукции:

$$\Delta Пс = \text{П1} - \text{Пусл3} = 42\,562 - 15\,472 = 27\,090 \text{ тыс. рублей}$$

3) отчетный год 2016:

-объема реализации продукции:

$$\Delta Пврп = \text{Пусл1} - \text{По} = 53\,667 - 38\,889 = 14\,778 \text{ тыс. рублей}$$

-структуры реализованной продукции

$$\Delta Пстр = \text{Пусл2} - \text{Пусл1} = 53\,846 - 53\,667 = 179 \text{ тыс. рублей}$$

-отпускных цен

$$\Delta Пц = \text{Пусл3} - \text{Пусл2} = 28\,077 - 53\,846 = -25\,769 \text{ тыс. рублей}$$

-себестоимости реализованной продукции

$$\Delta Пс = \text{П1} - \text{Пусл3} = 11\,868 - 28\,077 = -16\,209 \text{ тыс. рублей.}$$

Далее необходимо проанализировать выполнение плана и динамику прибыли от продажи отдельных видов товаров, зависящей от факторов первого уровня:

- 1) себестоимости;
- 2) объема продаж товаров;
- 3) средне реализационных цен.

Способом абсолютных разниц выявим влияние факторов. Данные для анализа возьмем из отчета по продажам (Приложения 7, 8, 9, 10). Расчеты представим в таблице 2.6.

Алгоритм расчета способом цепной подстановки для факторной модели:

$$P_{пл} = V_{пл} * I_{пл} - C_{пл} \quad (2.1),$$

– базовое значение прибыли;

$$P_{усл1} = V_{ф} * I_{пл} - C_{пл} \quad (2.2),$$

– значение которое имела бы прибыль при фактическом объеме продажи товаров и плановой цене и плановой себестоимости- это первый условный показатель прибыли;

$$P_{усл2} = V_{ф} * I_{ф} - C_{пл} \quad (2.3),$$

– величина прибыли при фактическом объеме продажи и фактической цене, но при плановой себестоимости товара – это второй условный показатель;

$$P_{ф} = V_{ф} * I_{ф} - C_{ф} \quad (2.4),$$

– фактический показатель прибыли.

Общее изменение прибыли:

$$\Delta P_{общ} = P_{ф} - P_{пл} \quad (2.5),$$

В том числе за счет:

- 1) изменение объема продаж товаров:

$$\Delta P_{\text{в}} = P_{усл1} - P_{пл} \quad (2.6),$$

- 2) изменение средней цены продажи товаров:

$$\Delta P_{\text{уст}} = P_{\text{уст}2} - P_{\text{уст}1} \quad (2.7),$$

3) изменение себестоимости товаров:

$$\Delta P_{\text{ф}} = P_{\text{ф}} - P_{\text{уст}2} \quad (2.8),$$

Алгебраическая сумма влияния всех факторов должна быть равна общему приросту результативного показателя:

$$\Delta P_{\text{общ}} = \Delta P_{(V)} + \Delta P_{\text{уст}} + \Delta P_{\text{ф}} \quad (2.9),$$

Если такой результат не достигается, то это свидетельствует о допущенных ошибках в подсчетах.

Методика расчета влияния факторов методом абсолютных разниц:

1) в факторную модель вместо значения объема продажи товаров подставляем его отклонение и рассчитываем влияние изменения объема на прирост прибыли:

$$\Delta P_{\text{V}} = V_{\text{ф}} - V_{\text{пл}} \cdot (I_{\text{пл}} - C_{\text{пл}}) \quad (2.10),$$

2) отклонения цены умножаем на объем продажи товара, что показывает изменение величины прибыли за счет изменения цены:

$$\Delta P_{\text{ф}} = I_{\text{ф}} - I_{\text{пл}} \cdot V \quad (2.11),$$

3) отклонение себестоимости товара умножаем на объем ее продажи, взятое с противоположным знаком определяет влияние отклонения себестоимости на изменение прибыли:

$$\Delta P_{\text{с}} = - (C_{\text{ф}} - C_{\text{пл}}) \cdot V \quad (2.12),$$

Здесь сумма влияния факторов должна быть равна общему отклонений прибыли:

$$\Delta P_{\text{общ}} = \Delta P_{\text{V}} + \Delta P_{\text{ф}} + \Delta P_{\text{с}} \quad (2.13),$$

При продаже предприятием неоднородных видов товаров, добавляем структурный фактор. Влияние структурного фактора на изменение прибыли рассчитываем с помощью приема абсолютных разниц, используя факторную модель:

$$\Delta\Pi_{\text{мп}} = \sum_{i=1}^n \left[\frac{УД_{\phi i} - УД_{\text{нл}i} \cdot \Pi_{\text{нл}i}^1}{100} \right] \cdot V_{\phi} \quad (2.14),$$

где $УД_{\phi i}$, $УД_{\text{нл}i}$ – фактический и плановый удельный вес соответственно, i -го вида товара в общем объеме продаж, %;

$\Pi_{\text{нл}i}^1$ – плановая сумма прибыли на единицу i -го вида товара;

V_{ϕ} – фактический общий объем продаж товара в условно-натуральном выражении.

Для расчета влияния структурного фактора на изменение общей суммы прибыли можно использовать модель:

$$\Delta\Pi_{\text{мп}} = \sum_{i=1}^n \left[\frac{УД_{\phi i} - УД_{\text{нл}i} \cdot R_{\text{нл}i}}{100 \cdot 100} \right] \cdot V_{\phi} \quad (2.15),$$

где $R_{\text{нл}i}$ – плановая рентабельность i -го вида товара (отношение суммы прибыли к полной себестоимости проданного товара) [38, 144].

После расчета влияния всех перечисленных факторов на изменение прибыли, исследуем причины изменения объема продаж, цены и себестоимости по всем видам товара.

На основании проведенных расчетов можно сделать следующие выводы. Максимальную сумму прибыли за 2014 год организация получает от продажи кукурузы, наименьший – от гречихи.

За период с 2014 по 2015 год по всем видам продукции происходит прирост суммы прибыли. Наибольший результат приносит кукуруза. За счет изменения объема продаж происходит увеличение суммы прибыли по всем видам товаров, за исключением гречихи и пшеницы озимой, что свидетельствует о правильно проведенной ценовой политике предприятия на уровне отдельных видов продукции. Данный факт благоприятно воздействует на общую сумму прибыли организации.

Таблица 10

Факторный анализ прибыли от продажи отдельных видов товаров

Товары	Объем продаж(V), ед.		Цена (ц), руб.		Себестоимость товара (с), руб.		Сумма прибыли (п), руб.		Изменение суммы прибыли, руб.			
									общее	В том числе за счет		
										V	ц	с
Отчетный год 2014												
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014				
Кукуруза, т	3589	5067	8006	8109	5070	5136	28727056	41081805	4529750	4338172	522526	-330948
Гречиха, т	4	5	535	612	534	611	1604	2446	0	0	385	-385
Пшеница озимая, т	1367	2097	3010	2806	20761	19353	4093390	5863883	-10434536	-12958628	-427938	2952030
Пшеница яровая, т	8	15	8914	6799	5324	4061	65990	97918	12349	25130	-31735	18955
Подсолнечник, т	698	1302	30306	23233	8703	6672	21144817	30242862	6483834	13048030	-9208752	2644556
Соя, т	512	677	25158	27208	15451	16709	12865634	18403241	2137261	1601781	1387736	-852255
Ячмень, т	139	178	3944	4404	2845	3177	545401	780814	65690	42863	81921	-59094
Отчетный год 2015												
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015				
Кукуруза, т	5067	5270	8108	8187	5135	5135	41081806	43141284	1018562	602562	416000	0
Гречиха, т	5	6	612	530	612	530	2446	2650	0	0	-489	489
Пшеница озимая, т	2097	2181	28054	28054	19352	19352	58813021	61166316	729930	729930	0	0
Пшеница яровая, т	15	13	6799	8158	4061	4873	97918	101185	1643	-5476	17676	-10558
Подсолнечник, т	1302	1268	23233	24810	6672	7125	30242862	31452390	862501	-563076	1999908	-574331
Соя, т	677	704	27211	27211	16711	16711	18403240	19140038	284305	284305	0	0
Ячмень, т	178	203	4404	4017	3177	2897	780814	812454	8738	30682	-78751	56808
Отчетный год 2016												
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016				
Кукуруза, т	5270	5159	8187	6304	5135	5299	43141283	32517180	-10624103	-338741	-9715162	-845191
Гречиха, т	6	2	530	4245	530	4245	2650	4245	1595	0	7430	-7430
Пшеница озимая, т	2181	6256	28053	7488	19352	3999	61166315	46845037	-14321278	35458979	-128656482	96045342
Пшеница яровая, т	13	634	8158	7903	4872	4000	101185	5006797	4905611	2040271	-161570	553384
Подсолнечник, т	1268	1362	24810	20057	7125	9998	31452390	27307730	-4144660	1662422	-6473958	-3914353
Соя, т	704	1608	27211	22725	16711	9998	19140037	36532522	17392484	9491922	-7213235	10793693
Ячмень, т	203	490	401	5553	2897	3999	812453	2717153	1904700	321208	753064	-539907

Изменение себестоимости показало положительную тенденцию к росту суммы прибыли по пшенице озимой, пшенице яровой, подсолнечнику, при этом наибольшая прибыль под влиянием данного фактора получена организацией по пшенице озимой, размер этого влияния составил 2 952 030 рублей. Самые низкие показатели суммы прибыли за исследуемый период по гречихе.

К 2016 году общее изменение прибыли положительно. Под воздействием изменения объема продаж показатель растет по всем видам товаров за исключением кукурузы и гречихи, наибольшее увеличение суммы прибыли наблюдается от продажи пшеницы озимой и составляет 35 458 979 рублей. Изменение следующего фактора – цены привело к повышению прибыли только по гречихе, наибольшее изменение суммы прибыли под влияние цены от продажи гречихи, оно составило 7 430 рублей. Неравномерность показателей себестоимости показала тенденцию к повышению суммы прибыли по рассматриваемым видам продукции. На основании влияния этих трех факторов делаем вывод, что кукуруза приносит организации наибольшую прибыль.

После проведения анализа динамики и состава прибыли, а также анализа финансовых результатов как в общем по предприятию, так и по отдельным видам продукции рассмотрена структура показателей прибыли, ее изменение, выявлены факторы, оказывающие наибольшее влияние на прибыль организации, определены виды продукции, приносящие наибольшую прибыль под влиянием факторов. Отметив полученные результаты анализа, целесообразно проанализировать рентабельность предприятия и выявить наиболее доходные виды товаров ассортимента ООО «Н-Заря».

Рентабельность является одним из важнейших показателей экономической эффективности производства на предприятиях, отраслях экономики, а также в народном хозяйстве в целом. Рентабельность характеризует уровень доходности деятельности организации. Показатели рентабельности определяют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности. Они определяют конечные результаты хозяйственно эконо-

мической деятельности, так как их величина показывает состояние эффекта с наличными, потребленными ресурсами [21, С. 54].

Оценка рентабельности организации позволяет специалистам выявить сильные и слабые стороны бизнеса еще до начала работы, еще на стадии идеи создания организации. Коммерческая деятельность любой торговой организации должна соотноситься с экономическим принципом, который в общем виде определяется достижением максимального результата при минимальных затратах, или, иными словами, эффективность финансово-хозяйственной деятельности должна оцениваться с точки зрения эффективности преобразования ресурсов в результаты.

Для анализа необходимо рассчитать основные показатели рентабельности.

Эти показатели можно объединить в несколько групп, которые характеризуют:

1. показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов;
2. показатели, характеризующие рентабельность продаж;
3. показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

- Рентабельность проданных товаров определяется отношением чистой прибыли к полной себестоимости, умноженное на 100%

$$R_3 = \text{ЧП} / \text{С/с} \quad (2.16),$$

где R_3 - рентабельность продукции, ЧП-чистая прибыль, С/с- себестоимость.

-Рентабельность продаж рассчитывается как отношение чистой прибыли и суммы полученной выручки. Характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж:

$$R_{об} = \text{ЧП} / \text{Врп} \quad (2.17),$$

где $R_{об}$ – рентабельность продаж, ЧП-чистая прибыль, Врп-выручка.

- Рентабельность собственного капитала рассчитывается путем деления чистой прибыли на среднюю величину собственного капитала. Коэффициент рентабельности собственного капитала определяет эффективность использования капитала и показывает величину чистой прибыли с рубля авансированного в капитал:

$$R_{kl} = \text{ЧП} / \text{KL} \quad (2.18),$$

где R_{kl} -рентабельность совокупного капитала, ЧП-чистая прибыль, KL-среднегодовая стоимость совокупного капитала.

-Рентабельность текущих активов определяется отношением чистой прибыли к средней величине активов текущих. Рентабельность текущих активов характеризует эффективность использования текущих активов и показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль текущих активов:

$$R_{та} = \text{ЧП} / \text{Атек} \quad (2.19),$$

$R_{та}$ - рентабельность текущих активов, ЧП- чистая прибыль, А тек. средняя величина текущих активов.

Рентабельность производственных основных средств определяется отношением чистой прибыли к сумме среднегодовой стоимости основных производственных средств и среднегодовой стоимости оборотных средств.

Определение показателя рентабельности производственных основных средств, а также их анализ помогает определить направление для повышения уровня рентабельности производства.

$$R_{ос} = \text{ЧП} / \text{ОСср} \quad (2.20),$$

где $R_{ос}$ -рентабельность производственных основных средств, ЧП- чистая прибыль, ОСср- среднегодовая стоимость основных средств [21, С. 87].

Проведем расчет показателей рентабельности в таблице 11 на основании данных Бухгалтерского баланса (Приложение 4) и Отчета о финансовых результатах (Приложение 5).

На основании проведенных расчетов делаем вывод, что значение рентабельности проданных товаров увеличивается к 2016 году, что вызвано ростом

суммы чистой прибыли на 9 198 тыс. рублей, при этом наименьшего значения данный показатель достиг в 2013 году 11,19%.

Таблица 11

Анализ рентабельности деятельности предприятия

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+;-)	
				2015 от 2014	2016 от 2015
1. Чистая прибыль, тыс. руб.	15710	36669	45867	20959	9198
2. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	165133	161460	197791	-3673	36331
3. Себестоимость проданной продукции	140373	122571	149592	-17802	27021
3. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	23231	49420,5	97739	26189,5	48318,5
5. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	37309	88470	199246	51161	110776
Среднегодовая стоимость основных средств тыс. руб.	19231	23686	24440	4455	754
Рентабельность проданных товаров, %	11,19	29,92	30,66	18,72	0,74
Рентабельность продаж, %	9,51	22,71	23,19	13,20	0,48
Рентабельность собственного капитала, %	67,63	74,20	46,93	6,57	-27,27
Рентабельность текущих активов, %	42,11	41,45	23,02	-0,66	-18,43
Рентабельность производственных основных средств, %	81,69	154,81	187,67	73,12	32,86

Величина суммы прибыли с рубля продаж максимальное значение имеет в 2016 году – 23,19%, минимального в 2014 году – 9,51%. Эффективность использования капитала не стабильна, наибольшую величину чистой прибыли с рубля, вложенного в капитал ООО «Н-Заря» получило в 2015 году и данное значение составило 74,2%. Наименьшее значение рентабельности собственного капитала замечено в 2016 году и составило 46,93%. На 1 рубль текущих активов в 2014 году приходится 42,11% чистой прибыли, в 2015 – 41,5%, этому способствовало увеличение среднегодовой стоимости текущих активов на 51 161 тыс. рублей. В 2016 году значение этого показателя также снизилось и составило 23,02%. Рентабельность производственных основных средств имеет максимальное значение в 2019 году и составляет 187,67%.

Уровень рентабельности товара, вычисленный в целом по предприятию, имеет зависимость от трех основных факторов: изменения структуры реализованного товара, ее себестоимости и средне реализационных цен.

Факторная модель представлена ниже:

$$R = \text{Прп} / \text{Зрп} = f(\text{ВРПобщ}, \text{УД}_i, \text{Ц}_i, \text{С}_i) / f(\text{ВРПобщ}, \text{УД}_i, \text{С}_i) \quad (2.21),$$

где Прп- прибыль от продажи товара, Зрп- затраты по проданному товару, ВРПобщ- объем проданного товара, УД_і- удельный вес і-го вида товара, Ц_і- цена і-го вида товара, С_і- себестоимость і-го вида товара. Расчет влияния данных факторов на изменение рентабельности в целом по предприятию выполним способом цепной подстановки, данные обозначим в таблице 2.8.

При этом:

$$R_0 = \text{П}_0 / \text{З}_0 \quad (2.22)$$

$$R_{\text{усл1}} = \text{П}_{\text{усл1}} / \text{З}_{\text{усл1}} \quad (2.23)$$

$$R_{\text{усл2}} = \text{П}_{\text{усл2}} / \text{З}_{\text{усл2}} \quad (2.24)$$

$$R_{\text{усл3}} = \text{П}_{\text{усл3}} / \text{З}_{\text{усл2}} \quad (2.25)$$

$$R_1 = \text{П}_1 / \text{З}_1 \quad (2.26)$$

Произведем расчеты данных показателей и представим рассчитанные показатели в виде таблицы 12.

Таблица 12

Влияние факторов первого уровня на изменение рентабельности

Показатель	Отчетный год		
	2014	2015	2016
По	22826	24760	38889
П _{усл1}	32641,2	25750,4	53666,82
П _{усл2}	32742	25750	53846
П _{усл3}	86047	15472	28077
П ₁	-1126	42562	11868
З ₀	55134	140373	122571
З _{усл1}	78842	145988	169148
З _{усл2}	79085	145988	169714
З ₁	140373	122571	149592
R ₀	0,41	0,18	0,32
R _{усл1}	0,41	0,18	0,32
R _{усл2}	0,41	0,18	0,32
R _{усл3}	1,09	0,11	0,17
R ₁	0,16	0,20	0,26

На базе приведенных данных произведем расчет общего изменения рентабельности:

$$\Delta R_{\text{общ}} = R_1 - R_0 \quad (2.27),$$

где отчетный год

$$2014 \text{ г.: } 16,26 - 41,40 = -25,14\%,$$

$$2015 \text{ г.: } 20,20 - 17,64 = -2,56\%,$$

$$2016 \text{ г.: } 26,00 - 31,73 = -5,73\%.$$

В том числе за счет

$$2014 \text{ г.: } \Delta R_{\text{вpp}} = 41,40 - 41,40 = 0\%,$$

$$\Delta R_{\text{уд}} = 41,40 - 41,40 = 0\%,$$

$$\Delta R_{\text{ц}} = 108,80 - 41,40 = 67,40\%,$$

$$\Delta R_{\text{с}} = 16,26 - 108,80 = -92,54\%;$$

$$2015 \text{ г.: } \Delta R_{\text{вpp}} = 17,64 - 17,64 = 0\%,$$

$$\Delta R_{\text{уд}} = 17,64 - 17,64 = 0\%,$$

$$\Delta R_{\text{ц}} = 10,60 - 17,64 = -7,04\%,$$

$$\Delta R_{\text{с}} = 20,20 - 10,60 = 9,45\%;$$

$$2016 \text{ г.: } \Delta R_{\text{вpp}} = 31,73 - 31,73 = 0\%,$$

$$\Delta R_{\text{уд}} = 31,73 - 31,73 = 0\%,$$

$$\Delta R_{\text{ц}} = 16,54 - 31,73 = -15,18\%,$$

$$\Delta R_{\text{с}} = 26,00 - 16,54 = 9,45\%.$$

Полученные результаты свидетельствуют о том, что уровень рентабельности в 2016 году понизился в связи со спадом уровня средне реализационных цен. Рост себестоимости в 2016 году снижает доходность продукции.

Далее необходимо провести факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции. Расчеты представим в таблице 13.

Уровень рентабельности в этой ситуации будет зависеть от изменения средних цен реализации и себестоимости единицы продукции.

$$R_{zi} = \Pi_i / Z_i = C_i / C_i - 1 \quad (2.28),$$

где C_i - цена i -го вида продукции, C_i - себестоимость i -го вида продукции.

Таблица 13

Факторный анализ рентабельности отдельных видов товаров

Вид товара	Цена, руб.		Себестоимость, руб		Рентабельность, %			Изменение рентабельности		
	t0	t1	t0	t1	t0	тусл	t1	общее	В т.ч. за счет	
									цены	с/с
Отчетный год 2014										
Кукуруза, т	8006	8109	5070	5136	0,5791	0,5994	0,5789	-0,0002	0,0203	-0,0206
Гречиха, т	535	612	534	611	0,0019	0,1461	0,0016	-0,0002	0,1442	-0,1444
Пшеница озимая, т	3010	2806	20761	19353	-0,8550	-0,8648	-0,8550	0,0000	-0,0098	0,0098
Пшеница яровая, т	8914	6799	5324	4061	0,6743	0,2770	0,6742	-0,0001	-0,3973	0,3972
Подсолнечник, т	30306	23233	8703	6672	2,4822	1,6695	2,4822	-0,0001	-0,8127	0,8126
Соя, т	25158	27208	15451	16709	0,6282	0,7609	0,6283	0,0001	0,1327	-0,1326
Ячмень, т	3944	4404	2845	3177	0,3863	0,5480	0,3862	-0,0001	0,1617	-0,1618
Отчетный год 2015										
Кукуруза, т	8108	8187	5135	5135	0,5790	0,5944	0,5944	0,0154	0,0154	0,0000
Гречиха, т	612	530	612	530	0,0000	-0,1340	0,0000	0,0000	-0,1340	0,1340
Пшеница озимая, т	28054	28054	19352	19352	0,4497	0,4497	0,4497	0,0000	0,0000	0,0000
Пшеница яровая, т	6799	8158	4061	4873	0,6742	1,0089	0,6741	-0,0001	0,3346	-0,3347
Подсолнечник, т	23233	24810	6672	7125	2,4822	2,7185	2,4821	-0,0001	0,2364	-0,2364
Соя, т	27211	27211	16711	16711	0,6283	0,6283	0,6283	0,0000	0,0000	0,0000
Ячмень, т	4404	4017	3177	2897	0,3862	0,2644	0,3866	0,0004	-0,1218	0,1222
Отчетный год 2016										
Кукуруза, т	8187	6304	5135	5299	0,5944	0,2277	0,1897	-0,4047	-0,3667	-0,0380
Гречиха, т	530	4245	530	4245	0,0000	7,0094	0,0000	0,0000	7,0094	-7,0094
Пшеница озимая, т	28053	7488	19352	3999	0,4496	-0,6131	0,8725	0,4229	-1,0627	1,4855
Пшеница яровая, т	8158	7903	4872	4000	0,6745	0,6221	0,9758	0,3013	-0,0523	0,3536
Подсолнечник, т	24810	20057	7125	9998	2,4821	1,8150	1,0061	-1,4760	-0,6671	-0,8089
Соя, т	27211	22725	16711	9998	0,6283	0,3599	1,2730	0,6446	-0,2684	0,9131
Ячмень, т	401	5553	2897	3999	-0,8616	0,9168	0,3886	1,2502	1,7784	-0,5282

Расчет влияния этих факторов на изменение уровня рентабельности отдельного изделия осуществляется следующим образом, на примере кукурузы:

$$R_0 = (C_0 - C_0) / C_0 = (8\ 006 - 5\ 070) / 5\ 070 = 0,5791\%$$

$$R_{\text{усл}} = (Ц_1 - C_0) / C_0 = (8\ 109 - 5\ 070) / 5\ 070 = 0,5994\%$$

$$R_1 = (Ц_1 - C_1) / C_1 = (8\ 109 - 5\ 136) / 5\ 136 = 0,5789\%$$

Изменение рентабельности за счет:

а) среднего уровня отпускных цен:

$$\Delta R_{ц} = R_{усл} - R_0 = 0,5994 - 0,5791 = 0,0203\%$$

б) уровня себестоимости продукции:

$$\Delta R_c = R_1 - R_{усл} = 0,5789 - 0,5994 = -0,0206\%$$

В соответствии с проведенными расчетами делаем выводы, что на снижение рентабельности оказывает влияние увеличение объем продаж и увеличение уровня себестоимости продукции, предприятие обладает большими производственными запасами для осуществления деятельности.

В дальнейшем необходимо расширять рынки сбыта с предоставлением клиентам услуг по ценам ниже, чем у конкурентов.

Правильно организованная ассортиментная политика позволяет выявить наиболее доходные виды товаров. Увеличение или уменьшение закупки того или иного товара в ООО «Н-Заря» способствует увеличению прибыли при правильно выбранном направлении.

Влияние структурного фактора на изменение суммы прибыли рассчитаем с помощью приема абсолютных разниц:

$$\Delta \text{Пуді} = (\sum (\text{Уді1} - \text{Уді0}) * \text{Поед} / 100) * \text{ВРПобщ1} \quad (2.29),$$

где Поед- сумма прибыли на условную единицу товара,

ВРПобщ1 - фактический общий объем проданного товара, Уді- удельный вес i-го вида товара в общем объеме продаж [16, С. 311].

Результаты проведенного анализа ассортиментной политики организации, представленные в таблице 14 позволяют увидеть, что к 2014 отчетному году наибольшее изменение удельного веса наблюдается по подсолнечнику, оно приносит 4 469 тыс. рублей прибыли.

2015 отчетный год охарактеризован снижением в структуре продукции пшеницы яровой и подсолнечника. Наиболее значимое увеличение происходит по кукурузе, что приносит соответствующий рост прибыли на 116 тыс. рублей. Наибольшее снижение исследуемого показателя в данном отчетном году наблюдается по сое, что уменьшает прибыль организации на 841 тыс. рублей.

Таблица 14

Расчет влияния структуры продукции на сумму прибыли от ее продажи

Вид товара	Объем продаж, тн		Структура товара, тыс.руб.			Прибыль на 1 т., тыс.руб.	Изменение прибыли в среднем на 1 тыс.руб.
	t0	t1	t0	t1	+,-		
Отчетный год 2014							
Кукуруза, т	3589	5067	56,81	54,24	-2,57	2973	-713769
Гречиха, т	4	5	0,06	0,05	-0,01	1	-1
Пшеница озимая, т	1367	2097	21,64	22,45	0,81	-16547	-1251050
Пшеница яровая, т	8	15	0,13	0,16	0,03	2738	8680
Подсолнечник, т	698	1302	11,05	13,94	2,89	16561	4469179
Соя, т	512	677	8,11	7,25	-0,86	10499	-840955
Ячмень, т	139	178	2,20	1,91	-0,29	1227	-33792
Итого	6317	9341	100,00	100,00	0,00	17452	1638292
Отчетный год 2015							
Кукуруза, т	5067	5270	54,24	54,64	0,39	3052	116269
Гречиха, т	5	6	0,05	0,06	0,01	0	0
Пшеница озимая, т	2097	2181	22,45	22,61	0,16	8702	137089
Пшеница яровая, т	15	13	0,16	0,13	-0,03	3285	-8174
Подсолнечник, т	1302	1268	13,94	13,15	-0,79	17685	-1350660
Соя, т	677	704	7,25	7,30	0,05	10500	52156
Ячмень, т	178	203	1,91	2,10	0,20	1120	21512
Итого	9341	9645	100,00	100,00	0	44344	-1031807
Отчетный год 2016							
Кукуруза, т	5270	5159	54,640	33,260	-21,38	1005	-3332746
Гречиха, т	6	2	0,062	0,013	-0,05	0	0
Пшеница озимая, т	2181	6256	22,613	40,333	17,72	3489	9589642
Пшеница яровая, т	13	634	0,135	4,087	3,95	3903	2392904
Подсолнечник, т	1268	1362	13,147	8,781	-4,37	10059	-6811813
Соя, т	704	1608	7,299	10,367	3,07	12727	6055935
Ячмень, т	203	490	2,105	3,159	1,05	1554	254137
Итого	9645	15511	100	100	0,00	32737	8148059

2015 отчетный год охарактеризован снижением в структуре продукции пшеницы яровой и подсолнечника. Наиболее значимое увеличение происходит по кукурузе, что приносит соответствующий рост прибыли на 116 тыс. рублей. Наибольшее снижение исследуемого показателя в данном отчетном году наблюдается по сое, что уменьшает прибыль организации на 841 тыс. рублей.

В 2016 году значительное увеличение прибыли произошло за счет пшеницы озимой на 9 590 тыс. рублей. Снижение прибыли по подсолнечнику на 6 812 тыс. рублей связано с достаточно высокой прибылью на тысячу рублей,

ее размер составил 10 тыс. руб. За 2014, 2015 и 2016 годы происходило изменение средне реализационных цен, на это оказало влияние качество реализуемой продукции, конъюнктура рынка, рынки сбыта, а также инфляционные процессы. Отклонение фактических цен реализации от планируемых представим в виде диаграмм.

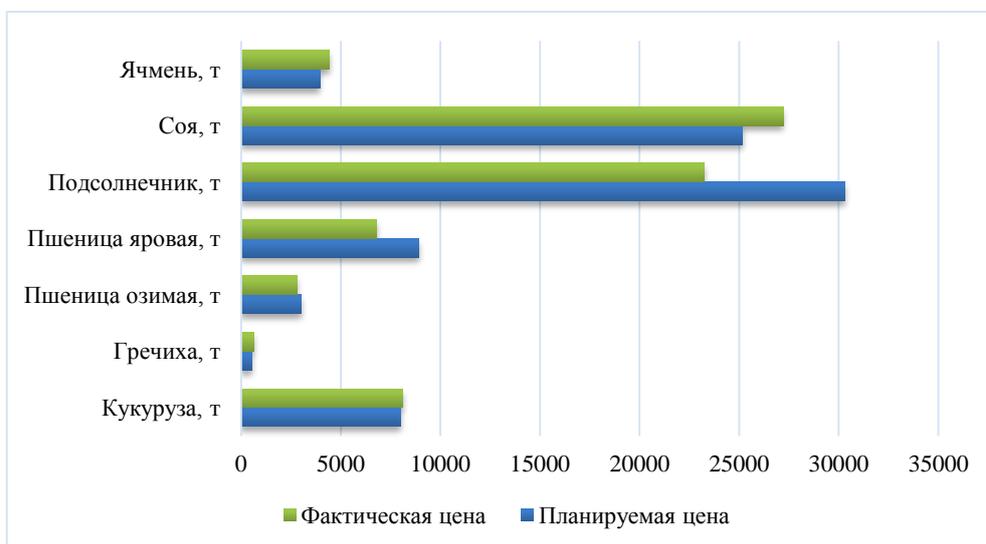


Рис. 4. Изменение средне реализационных цен в ООО «Н-Заря» за 2014 г

За 2014 год наибольшее отклонение фактических цен от запланированных наблюдается по подсолнечнику, средне реализационные цены по гречке, ячменю и кукурузе незначительно меняют свои значения, при увеличении объема продаж по сравнению с плановыми данными.

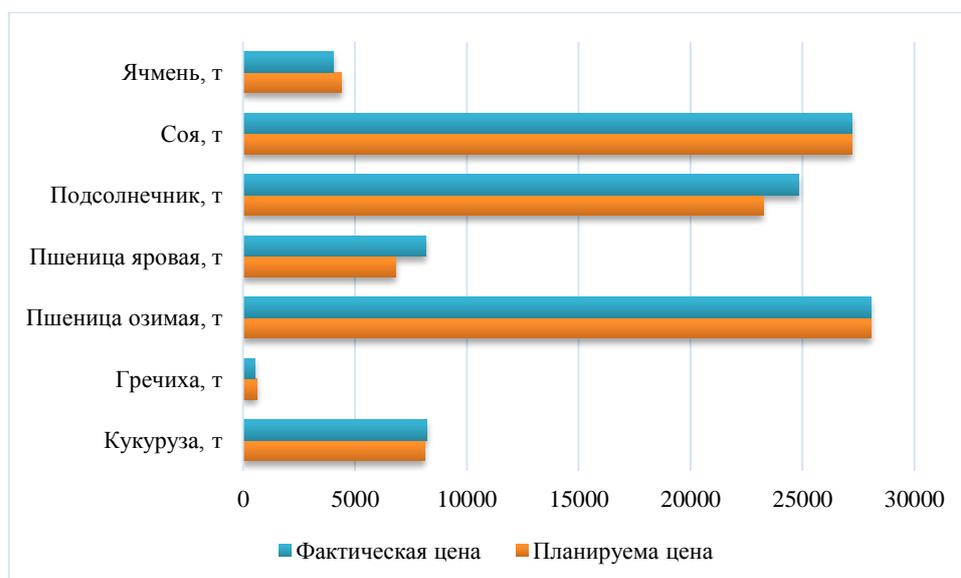


Рис. 5. Изменение средне реализационных цен в ООО «Н-Заря» за 2015 г

Значительное отклонение средне реализационных цен от плановых данных наблюдается по подсолнечнику и пшенице, что обусловлено повышением себестоимости данного вида товара и хорошим качеством. Цены и на другие виды товара практически не меняются в связи со стабильным спросом на нее.

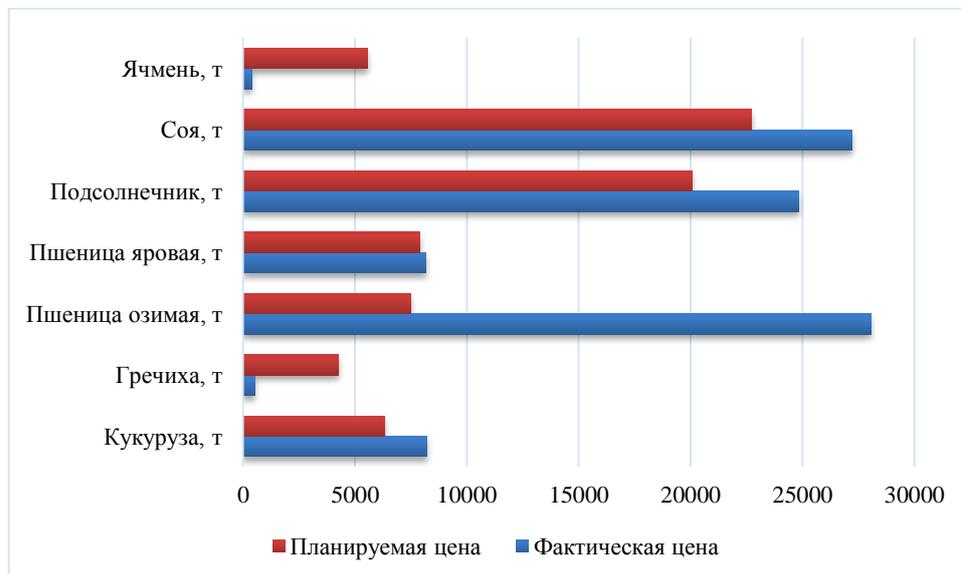


Рис. 6. Изменение средне реализационных цен в ООО «Н-Заря» за 2016 г.

В 2016 году по средне реализационным ценам реализации наблюдается значительное отклонение фактических данных от плановых.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что в целом финансовое состояние ООО «Н-Заря» можно считать удовлетворительным.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Н-ЗАРЯ»

3.1. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

В ООО «Н-Заря» для обычных видов деятельности определение доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно [6].

Доходом от обычных видов деятельности в ООО «Н-Заря» является выручка от продаж товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Учет продажи товаров ведется на активно-пассивном балансовом счете 90 «Продажи». Аналитический учет по данному счету ведется по каждому виду проданного товара. В ООО Н-Заря в соответствии с рабочим планом счетов (Приложение 3) используются следующие субсчета:

90.01 Выручка

90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

90.01.2 Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

90.01.3 Выручка по сельскохозяйственной деятельности

90.02 Себестоимость продаж

90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения

90.02.2 Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

90.02.3 Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности

90.03 Налог на добавленную стоимость

90.09 Прибыль / убыток от продаж.

Операции по каждому виду проданного товара находят свое отражение в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 (Приложение 15).

Хозяйственные операции по реализации товаров в ООО «Н-Заря» представим в виде схемы счета на основании Анализа счета 90 за 2016 год (Приложение 12)

Счет 90 «Продажи»

С кредита счетов		В дебет счетов	
Сальдо начальное	0.00	Сальдо начальное	0.00
10.14 – 1 745 210,04 руб. – списана себестоимость отгруженных товаров (пакет майка);		62.01 – 197 690 436,22 руб. – отражена выручка от реализации продукции;	
11.01 – 155 065,60 руб. – проданы животные;		73.03 – 205 740 руб. – проданы товары работникам организации;	
20.01 – 44 460 576,84 руб. – списана себестоимость проданных товаров;			
41.01 – 614 439 руб.- списана фактическая себестоимость проданных товаров;			
43 – 105 309 452,60 руб.- списана готовая продукция;			
91.02 – 10 873,34 руб. – косвенные расходы отнесены на себестоимость выпущенной продукции;			
99.01.1 – 10 776 851,38 руб.- определена прибыль по деятельности с основной системой налогообложения;			
99.01.3 – 34 834 580,76 руб. – определена прибыль по сельскохозяйственной деятельности.			
Оборот	589 461 716,23 руб.	Оборот	589 461 716,23 руб.
Сальдо конечное	0.00	Сальдо конечное	0.00

Рис. 7 Схема строения счета 90 «Продажи» в ООО «Н-Заря» за 2016 г.

По кредиту счета 90.01.1 отражается выручка по деятельности с основной системой налогообложения за реализацию хлебобулочных изделий, а по креди-

ту счета 90.01.3 показывается выручка по сельскохозяйственной деятельности при продаже сельскохозяйственных культур.

По дебету счета 90.02 отражается себестоимость проданной продукции.

В соответствии с учетной политикой (Приложение 2) записи в регистры бухгалтерского учета вносятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факты совершения хозяйственных операций, а также расчеты(справки) бухгалтерии.

Первичными учетными документами являются те документы, которые составляются в момент или непосредственно после завершения хозяйственных или банковских операций. Они являются первым свидетельством их совершения [29, С. 418].

Отгрузка товаров крупным и постоянным покупателям сопровождается составлением договора поставки. Договор поставки – это хозяйственный договор, являющийся разновидностью договора купли-продажи, аналогичен ему по форме. Согласно договору поставки, продавец (поставщик) обязан в назначенные сроки, которые не должны совпадать с моментом заключения договора, передать товар в собственность (оперативное управление или полное хозяйственное ведение) покупателю, обязующемуся принять товар и уплатить за него определенную денежную сумму.

В ООО «Н-Заря» сроком договора поставки является год.

Рассмотрим договор поставки зерна №4 от 11 января 2016 года (Приложение 22). На основании данного договора ООО «Н-Заря» обязуется поставить и передать в собственность покупателю зерно 3 и 4 класса в сроки, количестве, по ценам и способу доставки на основании спецификации, которая приложена к договору.

Для оформления хозяйственных операций по продаже товаров на сторону используется товарная накладная по форме ТОРГ-12. Товарной накладной является первичный бухгалтерский документ, который используется для оформления перехода прав собственности (путем продажи) на товар и иные материальные ценности от продавца покупателю. В ней указывают наименование то-

вара, цену, количество, общую стоимость, и сумму НДС. Так же товарная накладная содержит реквизиты организаций продавца и покупателя, подписи уполномоченных лиц организаций и печать.

Пример 1: на основании товарной накладной № 100208 от 06.12.2016 года (Приложение 23) ООО «Н-Заря» продает ООО "ТЗК "ЗЕЛЕНАЯ ДОЛИНА" лен в количестве 20 тонн на сумму 360 000 рублей. Реализация данной продукции осуществляется на основании договора поставки №281116/369 от 28.11.2016 г., цена за единицу товара указана в заявке покупателя на основании прайса, предоставленного поставщиком на товар. В соответствии с договором поставщик обязуется поставлять, а покупатель принимать лен с 11 января 2016 года.

Так как ООО «Н-Заря» в 2016 году находится на ЕСН, соответственно налог на добавленную стоимость не начисляется.

Отсюда:

-Лен 20 т.*18 000 руб. = 360 000 руб.

Итого на общую сумму 360 000 рублей без учета НДС.

ООО «Н-Заря» не уплачивает НДС в бюджет так как перечисляет Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) на основании основного вида деятельности организации.

В данной накладной также указаны реквизиты сторон сделки.

По итогам месяца организацией формируется отчет реализации товаров по корреспондирующим счетам, где находят отражение количество проданных товаров, себестоимость продаж и сумма продажи.

Отразим хозяйственные операции по продаже льна за 06 декабря 2016 года в таблице 15.

Исходя из себестоимости единицы данного товара, представленной в отчете по продажам за 2016 год (Приложение 10), себестоимость 20 тонн льна составила 179 816 рублей. Цена тоны льна зафиксирована согласно дополнительному соглашению к договору поставки на отчетный период, себестоимость единицы данного товара за декабрь оказалась ниже цены, организация за осуществленную поставку получает прибыль в сумме 180 184 рублей.

Фрагмент журнала хозяйственных операций за декабрь 2016 года

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Товар оплачен покупателем	51	62.01	360 000
2	Отражена задолженность покупателей за отгруженные товары	62.01	90.01.3	360 000
3	Списана себестоимость проданной продукции	90.02.3	43	179 816
4	Определен финансовый результат (убыток)	99	90.09	180 184

Выручка от продажи, полученная в конце месяца отражается в Анализе счета 90 (Приложение 11) проводкой

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90.01.3 «Выручка по сельскохозяйственной деятельности».

Денежные средства за проданный товар ООО «Н-Заря» получает безналичным способом распоряжением владельца счёта, то есть покупателя банку, обслуживающему его, перевести определённую сумму на счёт организации-продавца, открытый в этом или другом банке. Для перечисления денежных средств таким образом используется платежное поручение, которое составляется в двух экземплярах или электронно с использованием Клиент-Банка.

Рассмотрим платежное поручение №1578 от 6 декабря 2016 года (Приложение 24). На основании этого документа ООО «Н-Заря» получило оплату за отгруженный лен в сумме триста шестьдесят тысяч рублей. Банком плательщика при этом выступает Белгородское отделение № 8592 ПАО Сбербанк, и банком получателя также является Белгородское отделение № 8592 ПАО Сбербанк.

Другим способом получения денежных средств за проданный товар в ООО «Н-Заря» является получение наличных денег посредством внесения денежных средств покупателем в кассу предприятия, при этом составляется приходный кассовый ордер, который фиксируется в кассовой книге.

Рассмотрим приходный кассовый ордер № 105 от 30.11.2016 года (Приложение 25). На основании этого документа ООО «Н-Заря» получило оплату за отгруженный хлеб в сумме сорок одна тысяча триста пятьдесят один рубль. Приходный кассовый ордер выписывают в единственном экземпляре и остается в кассе предприятия, а вторая его часть квитанция к приходному кассовому ордеру передается покупателю.

Расходами же по обычным видам деятельности признаются расходы, которые связаны с приобретением товара

Рассмотрим отчет по продажам за 2015 и 2016 годы (Приложение 9, 10) для анализа структуры проданных товаров. В соответствии с представленным документов в себестоимость товаров входят расходы на закуп товаров, расходы по обслуживанию основных вспомогательных подразделений, расчеты с персоналом по оплате труда, а также страховые взносы.

Таблица 16

Структура проданных товаров ООО «Н-Заря» за 2015-2016 гг. в ценах реализации

Продукция	2015 руб.	В натур. выражении.	2016 руб.	В натур. выражении.	Разница руб.	Разница в натур. выраж.	Темп роста
Булка "Любительская с маком", шт	11160	1116	103530	10353	92370	9237	927,69
Булка "Любительская", шт	177585	17769	178520	17852	935	83	100,53
Хлеб пшеничный в/с, шт	1343997	53892	866750	119859	-477247	65967	64,49
Хлеб пшеничный 2 сорт, шт	0	0	18900	1260	18900	1260	-
Кукуруза, т	43146419	5269,92	32522479	5159	18900	1260	-
Гречиха, т	3180	6,36	8490	1,698	-10623939	-110,92	75,38
Пшеница озимая, т	61185667	2180,781	46849037	6255,793	5310	-4,662	266,98
Пшеница яровая, т	106058,4	13	5010796	634	-14336631	4075,01	76,57
Подсолнечник, т	31459515	1268,09	27317729	1361,860	4904738,5	621	4724,56
Соя, т	19156749	703,760	36542520	1607,820	-4141786	93,77	86,83
Ячмень, т	815350	202,877	2721152	489,898	17385772	904,06	190,76
Итого товарная продукция					1905802,1	287,02	333,74

По итогам месяца на себестоимость относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, в состав которых входят амортизация основных средств и нематериальных активов, командировочные расходы, налог на воду, расходы на оплату труда администрации организации и прочее. Общехозяйственные расходы отражаются по счету 26.

Для регистрации данных расходов в учете в ООО «Н-Заря» служат следующие первичные документы:

- по расходам на продажу – товарная накладная, акт выполненных работ сторонних организаций;
- по расходам на оплату труда- табель учета рабочего времени, путевые листы грузовых автомобилей и сельскохозяйственной техники;
- по страховым взносам карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- по амортизации основных средств и нематериальных активов – ведомость начисления амортизации;
- по командировочным расходам – авансовый отчет и подтверждающие документы.

Фактические затраты по мере продажи списываются в дебет счета 90 субсчет 02.

Финансовый результат, выявленный сопоставлением оборотов по рассмотренным субсчетам отражается на счете 90 субсчет 09. А с него ежемесячно происходит списание на счет 99 «Прибыли и убытки». За 2016 год ООО «Н-Заря» получила выручку в размере 197 791 тыс. рублей.

3.2. Учет доходов и расходов от прочих видов деятельности

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Н-Заря» учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Он необхо-

дим для обобщения данных о прочих доходах и расходах отчетного периода. На нем отражается информация о поступлениях и платежах организации, которые связаны и обусловлены проведением на протяжении отчетного периода производственных, финансовых, а также хозяйственных операций, не относящихся к основным видам деятельности.

Для признания прочих доходов и расходов, выдвигаются следующие требования: они должны быть экономически обоснованными и подтверждены первичными документами. В бухгалтерском учете прочие доходы и расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть.

Представим схему счета 91 на основании анализа счета 91 за 2016 г (Приложение 13).

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	
С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо начальное 0 руб.	Сальдо начальное 0 руб.
01 – 23 787,33 руб. – списана остаточная стоимость выбывшего ОС	10 – 19 409,80 руб. – списана стоимость строительных материалов
09 – 1 261 541,89 руб. – списан отложенный налоговый актив	51 – 3 385 451,47 руб. – начислены проценты банку
10 – 2 171 081,46 руб. – списаны проданные материалы	60 – 2 722 196,58 руб. – списана задолженность с истекшим сроком исковой давности
50 – 141 400 руб. – выявлен излишек денежных средств при инвентаризации кассы	62 – 2 755 153,25 руб. – продан объект основных средств
51- 1 461 768,67 руб. – расходы на услуги банка	66 – 118 650,26 руб. – списана сумма задолженности по краткосрочному кредиту в связи с стечением срока давности
60 – 24 570,60 руб.- отражены расходы на консультационные услуги	68 – 4 588 500,83 руб. – уменьшена сумма излишне начисленного налога
62 – 280 636,30 руб. – списана в убыток истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности	73 – 47 715,90 руб. – зафиксирована задолженность сотрудника по неотработанному отпуску
66 – 2 311 709,32 руб. – начислены проценты по краткосрочному кредиту	90 – 10 873,34 – косвенные расходы отнесены на себестоимость выпущенной продукции;
67 – 1 050 635,20 руб. – начислены проценты по долгосрочному кредиту	
68 – 1 672 813,70 руб. – начислен налог	
70 – 166 549,50 руб. – начислена премия за счет чистой прибыли	
71 – 166 549,50 руб. – отражены расходы на проведение корпоративного праздника	
99. – 3 342 294,48 руб. – отражен финансовый результат прибыль	
Оборот: 34 507 471,01 руб.	Оборот: 34 507 471,01 руб.
Сальдо конечное 0.00	Сальдо конечное 0.00

Рис. 8. Схема строения счета 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО

«Н-Заря» за 2016 год

Аналитический учет прочих доходов и расходов проводится по всем видам прочих доходов и расходов в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 (Приложение 16).

В ООО «Н-Заря» к данному счету открыты следующие субсчета:

- 91.01 Прочие доходы - здесь учитывается поступление активов, признанный прочим доходом.
- 91.02 Прочие расходы- здесь учитывается прочий расход.
- 91.09 Сальдо прочих доходов и расходов- необходим для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Прочими расходами предприятия в ООО «Н-Заря» признаются:

- фактическая себестоимость материалов, проданных организацией за отчетный период;
- сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в корреспонденции;
- начисленные проценты за пользование краткосрочным кредитом;
- налог на добавленную стоимость по ввозимым товарам;
- суммы, выдаваемые организацией под отчет на коммерческие расходы;
- расходы по приобретению лицензий, расходы, связанные с подпиской на издания, расходы на телефонные переговоры.
- выручка от реализации прочих материалов и основных средств организации;
- коммерческие расходы на горюче- смазочные материалы;
- коммерческие расходы по материалам как транспортные расходы при продаже прочих материалов на сторону;
- коммерческие суммы под отчет. Выдача сумм под отчет производится на основании авансового отчета, подтверждающего расходование выданных авансом подотчетных сумм с приложением оправдательных документов;
- расходы на услуги банков;
- прочие услуги. Основанием для записи Дт60 Кт 91 в регистрах бухгалтерского учета при получении услуги является товарная накладная [29, С. 501].

Пример: рассмотрим акт о приеме- передаче объекта основных средств от 15 ноября 2016 года. Акт составлен на основании договора купли-продажи транспортных средств. Согласно акту, ООО «Н-Заря» продает объект основных средств Шевроле Нива 15 ноября 2016 года ИП Гортованов А.В. Представим операции по продаже Шевроле Нива в таблице 17.

Таблица 17

Фрагмент журнала хозяйственных операций за декабрь 2016 года

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,руб
1	Списана первоначальная стоимость объекта	01.02	01.01	452 897,58
2	Списана сумма накопленной амортизации	02.01	01.02	268 697,90
3	Списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.02	184 199,68
4	Отражена задолженность покупателя за проданное основное средство	62.01	91.01	200 000,00
5	Начислен НДС	91.02	68.02	36 000,00
6	Отражен финансовый результат от продажи	99	91	20 199,68

По результатам продажи Шевроле Нива ООО «Н-Заря» получает убыток в сумме 20 199,68 рублей.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что ООО «Н-Заря» ведет аналитический и синтетический учет доходов и расходов в соответствии со всеми нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Используя такие синтетические счета как 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

3.3. Формирование финансового результата

Финансовый результат деятельности организации определяется показателями прибыли или убытка, которые формируются в течении финансового года. Финансовый результат отражается в двух составляющих:

- результат от продажи товаров, работ, услуг;
- прочих финансовых результатов.

Для формирования финансового результата хозяйственной деятельности организации используется балансовый активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки».

Отражение финансового результата по основному виду деятельности учитывается на счете 90 «Продажи». В ООО «Н-Заря» к данному счету открывается 3 субсчета:

90.01 Выручка

90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

90.01.2 Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

90.01.3 Выручка по сельскохозяйственной деятельности

90.02 Себестоимость продаж

90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения

90.02.2 Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

90.02.3 Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности

90.03 Налог на добавленную стоимость

90.09 Прибыль / убыток от продаж.

Записи по субсчетам 90.01, 90.02, производятся накопительно в течение всего отчетного периода. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 90.02 и кредитового оборота по 90.01 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж на конец отчетного месяца.

Рассмотрим анализ счета 90 по субсчетам (Приложение 19). По итогам месяца:

- определяем дебетовый оборот по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж» 51 817 147,75 рублей.

- сопоставляем полученный дебетовый оборот с кредитовым оборотом по субсчету 90.01 «Выручка» $51\,817\,147,75 - 14\,317\,258,30 = 37\,499\,916,45$ рублей.

Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99. Синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Финансовый результат от прочих видов деятельности формируется на счете 91, к которому открываются 3 субсчета:

- 91.01 Прочие доходы - здесь учитывается поступление активов, признанный прочим доходом.
- 91.02 Прочие расходы- здесь учитывается прочий расход.
- 91.09 Сальдо прочих доходов и расходов- необходим для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по счету 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» проводятся накопительно в течении отчетного года. При этом ежемесячно сопоставляют обороты по этим субсчетам для определения сальдо прочих доходов и расходов.

Рассмотрим хозяйственные операции по счету 99 за декабрь 2016 года на основании анализа счета 99 (Приложение 20). Схема строения данного счета представлена на рисунке 9.

Счет 99 «Прибыли и убытки»	
С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо начальное :0,00 руб.	Сальдо начальное : 89 054 745,87 руб.
91 – 567 557,04 руб. – отражен финансовый результат от прочих видов деятельности (прибыль)	90 – 1 376 615,32 руб. – отражен финансовый результат (убыток) по деятельности с основной системой налогообложения
90 – 38 876 531,77 руб. - отражен финансовый результат (прибыль) по сельскохозяйственной деятельности	
84 – 45 254 689,56 руб. – отражена чистая прибыль предприятия за 2016 год	
Оборот: 133 719 034,99 руб.	Оборот: 133 719 034,99 руб.
Сальдо конечное: 0,00 руб.	Сальдо конечное: 0,00 руб.

Рис. 9. Схема строения счета 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Н-Заря» за

декабрь 2016 г

Рассмотрим анализ счета 91 по субсчетам (Приложение 20). По итогам месяца сопоставлены обороты по субсчету 91.01 и 91.02:

- сравниваются дебетовый и кредитовый обороты по первому субсчету:
 $8\,936\,575,86 - 1\,000,00 = 8\,935\,575,86$ рублей;

- полученная сумма сопоставляется с кредитовым оборотом по второму субсчету:
 $8\,935\,575,86 - 6\,147\,919,78 = 2\,787\,656,08$ рублей.

Выявленный остаток ежемесячно списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99. На конец месяца счет 91 остатка не имеет.

По окончании финансового года выявляется прибыль.

Нераспределенная прибыль- это прибыль организации, которая осталась после уплаты всех видов налогов и выплаты дивидендов, используемая для развития предприятия.

Рассмотрим хозяйственные операции по счету 84 за декабрь 2016 года на основании анализа счета (Приложение 19).

Счет 84 «Нераспределенная прибыль»	
С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо начальное :0руб.	Сальдо начальное :82 422 767,40 руб.
99.01.3 – 5 721 090,80 руб. – отражен убыток, подлежащий погашению	99.01.1 – 50 975 780,36 руб. – отражена прибыль организации, подлежащая распределению
Оборот: 5 721 090,80 руб.	Оборот: 50 987 272,34 руб.
Сальдо конечное: 0 руб.	Сальдо конечное: 127 688 948,94руб.

Рис. 10. Схема строения счета 84 «Нераспределенная прибыль» в ООО «Н-Заря» за декабрь 2016 г.

По счету 84 «Нераспределенная прибыль» в анализе счета 84 отражается финансовый результат за 2016 год.

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Н-Заря»

За анализируемый период времени финансовые результаты организации представляют собой прибыль. Целью деятельности коммерческой организации всегда является максимизация прибыли поэтому для более эффективного функционирования ООО «Н-Заря» на конкурентном рынке сельскохозяйственной продукции нужно принять меры, которые будут направлены на уменьшение величины расходов организации на протяжении всего производственного цикла, выраженные в необоснованно высокой себестоимости продукции, штрафах по невыполненным вовремя обязательствам перед кредиторами, неиспользуемыми возможностями снижения коммерческих расходов.

В процессе реализации финансовой стратегии предприятия большое внимание должно уделяться направлениям улучшения финансового состояния предприятия, а именно, повышению ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности, так как на основе проведенного анализа данные показатели снижали свое значение и в 2016 году уже не соответствовали нормативным.

Также для повышения эффективности работы организации преимущественное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации продукции, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли. На основании этого первостепенной задачей является совершенствование и повышение эффективности учета финансовых результатов деятельности предприятия, а именно:

- 1) своевременное отражение всех хозяйственных операций по поступлению, выбытию и товарным потерям;
- 2) своевременное истребование документов, недостающих при расчетах с поставщиками и подрядчиками, через использование актов сверок расчетов;

3) проведение своевременных расчетов с поставщиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, которые направлены на погашение чрезмерной кредиторской задолженности. Составить план платежей по расчету с кредиторами, указывать срок отсрочки платежей в договорах с поставщиками и иные условия с целью предотвращения уплаты штрафов и как следствие уменьшения прибыли;

4) контролировать состояние расчетов по отсроченной (просроченной) задолженности через проведение инвентаризации расчетов;

5) следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью.

Для увеличения прибыли и повышения эффективности использования экономических ресурсов предприятию необходимо:

1) повысить эффективность использования основных фондов;

2) повысить эффективность использования оборотных средств. Для этого необходимо активизировать работу по нормализации товарных запасов, обратить внимание на товары с замедленной оборачиваемостью и сверхнормативные запасы;

3) совершенствовать систему бухгалтерского учёта на основе автоматизации учетного процесса и внедрения в практическую деятельность элементов управленческого учёта.

Управленческий учет позволит сформировать данные о размере каждого из видов издержек технологического процесса и о факторах, определивших их размер, позволит руководству предприятия сконцентрироваться на возникающих отклонениях, причинах возникновения издержек и способствует принятию быстрых обоснованных решений, направленных на минимизацию затрат.

Порядок реализации системы управленческого учета затрат, в целях повышения эффективности деятельности, для предприятий отрасли сельского хозяйства рекомендуется осуществить в 3 этапа (Рисунок 11).

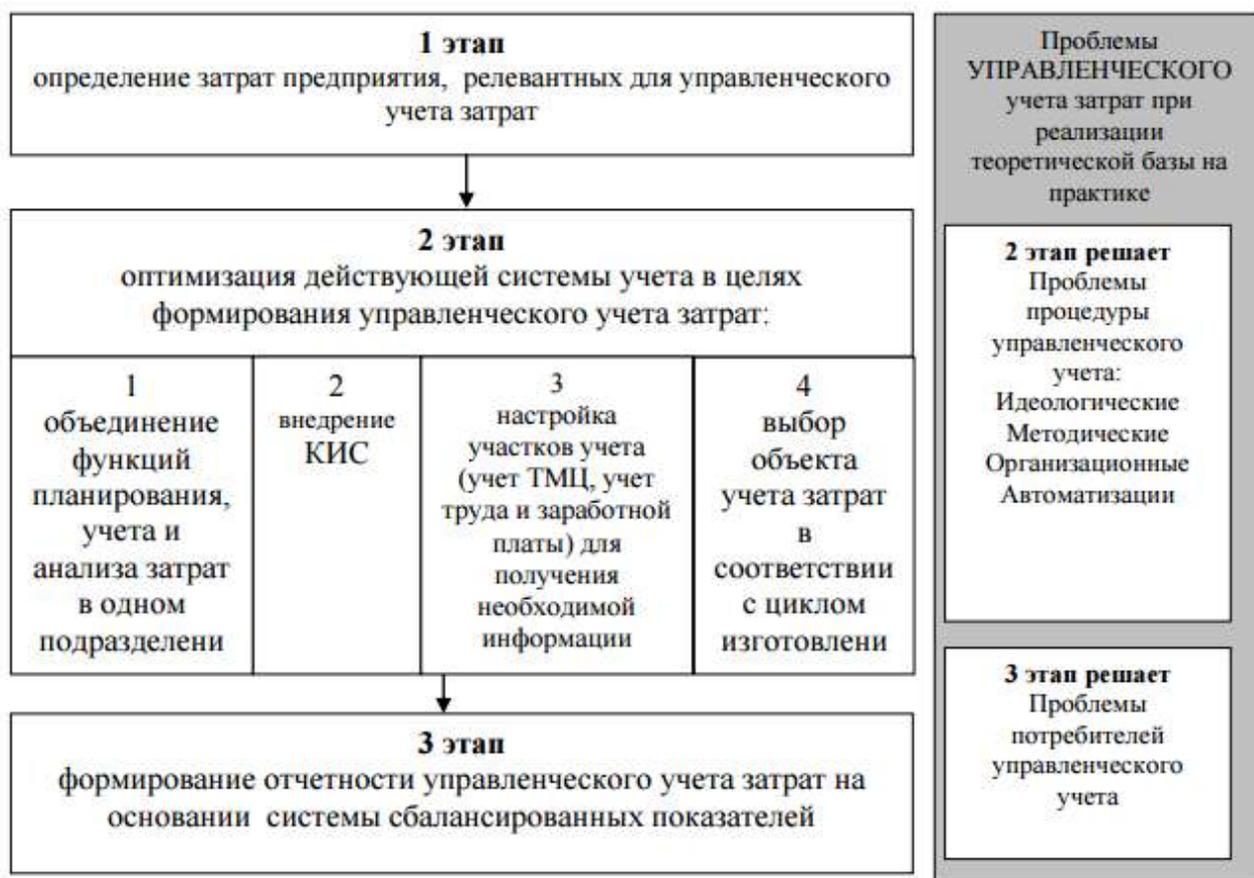


Рис. 11. Порядок реализации системы управленческого учета затрат

На первом этапе необходимо определить затраты предприятия, релевантные для управленческого учета затрат, воздействие на которые позволит наиболее эффективно повлиять на результат хозяйственной деятельности предприятия. На данном этапе выбираются расходы (затраты), образующиеся при производстве продукции, занимающей наибольшую часть в выручке предприятия и дающие наибольшую прибыль от продаж.

Ежедневный, оперативный контроль осуществляет руководитель низшего звена управления. Для этого ему необходима детализированная, аналитическая информация, которая формируется в управленческом учете по центрам ответственности.

Центр ответственности работает с выделенными ему ресурсами и производит товары или услуги, которые передаются другому центру ответственности внутри предприятия либо внешним потребителям.

Вторым этапом является оптимизация действующей системы учета в целях формирования управленческого учета затрат. На данном этапе решаются проблемы, которые на текущий момент стоят перед управленческим учетом затрат. Решение идеологических и организационных проблем мы видим через объединение производственной бухгалтерии и планово-экономического отдела. Объединение функций планирования, учета и анализа затрат в должностных обязанностях одного подразделения (одного специалиста) - способствует предоставлению качественной информации для управления (контроля) за тратами.

Выбор объекта учета затрат в соответствии с циклом изготовления и производственным маршрутом изделия, а также соблюдение учетной дисциплины на других участках учета (учет ТМЦ, учет труда и заработной платы и т.д.), является решением методической проблемы управленческого учета затрат.

Третьим этапом является формирование отчетности управленческого учета затрат, которая содержит систему сбалансированных показателей, строящихся на системе Нортон и Каплана и состоящая из 4-х модулей: финансы и экономика; рынок и клиенты; бизнес-процессы; инфраструктура и сотрудники. Данный этап позволяет решить проблемы, связанные с вовлечением руководства предприятия в процесс управления и контроля затрат.

С целью оптимизации бухгалтерского учета также предлагается ввести фрагмент документооборота в части учета финансовых результатов ООО «Н-Заря». Совершенствование документооборота позволяет установить количество необходимых документов и рациональное число подразделений организации и работников, которые обращаются с данными документами в минимальный срок нахождения его в каждом подразделении. Предлагаемый фрагмент представлен в приложении 18.

Таким образом, мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов позволяют создать эффективную систему принятия решений, с учетом специфики отрасли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Н-Заря» занимается выращиванием зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтерская служба, состоящая из 5 человек, возглавляемая главным бухгалтером, учет ведется путем компьютерной обработки данных с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность организации позволяет оценить основные экономические показатели и является основным источником информации о деятельности ООО «Н-Заря» за 2014-2016 годы.

Проведя анализ этих показателей можно сказать, что выручка от продаж в 2016 году составила 197 791 тыс. рублей, что на 36 331 тыс. рублей больше, чем в 2015 году, данное отклонение составляет 22,5%. В 2015 году наблюдается сокращение выручки на 3 673 тыс. рублей, и её величина составила 161 460 тыс. рублей.

Проанализировав основные производственные фонды предприятия можно отметить положительную тенденцию. На протяжении анализируемых лет наблюдается значительное увеличение основных средств предприятия, это прежде всего связано с расширением активной производственной базы предприятия. В 2014 году этот показатель составил 9 452 тыс. рублей, в 2015 году наблюдается рост на 21 443 тыс. рублей (520,46%). В 2016 году данный показатель увеличился на 172,06% и составил 69 547,5 тыс. рублей.

В 2015 году себестоимость продукции по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 12,68% (17 802 тыс. рублей) и составила 122 571 тыс. рублей, а в 2016 году данный показатель вырос на 27 021 тыс. рублей (22,05%) и составил 148 592 тыс. рублей.

Прибыль от продажи продукции в 2015 году составила 38 889 тыс. рублей, что на 126,07% больше, чем в 2014 году. В 2016 году также произошло увеличение показателя по сравнению с 2015 годом на 23,94% и его значение составило 48 199 тыс. рублей.

Положительной тенденцией развития организации является увеличение чистой прибыли в 2016 году на 9 222 тыс. рублей (25,15%), а в 2015 году – на 20 959 тыс. рублей (133,41%).

Материалоотдача в 2015 году уменьшилась на 0,47 (20,7%). Это объясняется уменьшением выручки от продаж на 2,22% и увеличением материальных затрат на 23,01%, а в 2016 году возросла на 0,29 (16,2%) за счет увеличения выручки от продажи продукции на 22,5% и составила 2,09.

Материалоёмкость в 2015 году увеличилась на 0,11 (25%), а в 2016 году сократилась на 0,07 (15,07%) и составила 0,48.

Динамика материалоотдачи и материалоёмкости в 2015 году говорит о недостаточно эффективном использовании материальных ресурсов. А динамика этих показателей в 2016 году характеризует повышение эффективности использования материалов в производстве продукции.

Уровень рентабельности организации в 2015 году вырос на 18,72 процентных пункта и составил 29,92%. Увеличение данного показателя произошло за счет увеличения чистой прибыли на 133,41% и уменьшения себестоимости на 12,68%. В 2016 году данный показатель возрос 0,76 процентных пункта.

Рентабельность продаж в 2015 году на 13,2 процентных пункта, а в 2016 году – на 0,49 процентных пункта и составила 23,20%. Этот рост обусловлен превышением темпа прироста чистой прибыли (25,15%) над темпом прироста выручки от продаж (22,50%). Причинами данного изменения являются рост цен на продукцию.

По результатам проведенного анализа финансового состояния и финансовых результатов наблюдается зависимость ООО «Н-Заря» от внешних источников финансирования, что вызвано тем, что организация покрывает активы собственными средствами лишь на 48% и 52% активов организации покрывается

заемными средствами. Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом сокращается на протяжении периода, но в 2014 и 2015 годах он соответствовал норме. В 2016 году он составил 0,92, что свидетельствует об опасности неплатежеспособности и затрудняет возможность получения нового кредита.

На основании анализа рентабельности продукции, проведенного за период 2014-2015 годов можно увидеть, что значение рентабельности проданных товаров увеличивается к 2016 году, и это вызвано ростом суммы чистой прибыли на 9 198 тыс. рублей, при этом наименьшего значения данный показатель достиг в 2013 году 11,19%. Величина суммы прибыли с рубля продаж максимальное значение имеет в 2016 году – 23,19%, минимального в 2014 году – 9,51%. Эффективность использования капитала не стабильна, наибольшую величину чистой прибыли с рубля, вложенного в капитал ООО «Н-Заря» получило в 2015 году и данное значение составило 74,2%. Наименьшее значение рентабельности собственного капитала замечено в 2016 году и составило 46,93%. На 1 рубль текущих активов в 2014 году приходится 42,11% чистой прибыли, в 2015 – 41,5%, этому способствовало увеличение среднегодовой стоимости текущих активов на 51 161 тыс. рублей. В 2016 году значение этого показателя также снизилось и составило 23,02%. Рентабельность производственных основных средств имеет максимальное значение в 2019 году и составляет 187,67%.

Прибыль от основного вида деятельности организация получает от продажи зерновых культур. Бухгалтерский учет данных хозяйственных операций ведется на счете 90 «Продажи», к которому открыты субсчета: 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения; 90.01.3 Выручка по сельскохозяйственной деятельности; 90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения; 90.02.3 Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности; 90.03 Налог на добавленную стоимость; 90.09 Прибыль / убыток от продаж. Учет прочих доходов и расходов производится на счете 91. Аналитический учет доходов и расходов от основного вида деятельности ведется по видам товаров, от прочих видов деятельности - по видам доходов и расходов.

За исследуемый период, то есть за 2016 год ООО «Н-Заря» получило выручку в размере 197 791 тыс. рублей от продажи зерновых культур и хлебобулочных изделий, что составило 100% по основному виду деятельности.

В целях совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов предложено составить план платежей по расчету с кредиторами, указывать срок отсрочки платежей в договорах с поставщиками и иные условия; выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием; для оперативного управления расчетов за поставки по заключенным договорам рекомендуется ведение журнала регистрации заключенных договоров; предложено введение системы скидок, которые будут предоставляться покупателю при приобретении товаров в определенном количестве единовременно; необходимо уделять внимание проведению инвентаризации финансовых обязательств, инвентаризации по резервам по сомнительным долгам.

Также предложено ввести систему управленческого учета с целью минимизации затрат и максимизации прибыли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон от 30.11.1994 года №51-ФЗ (ред. от 07.02.2017 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 27.03.2017 г.)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон от 05.08.2000 года №117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 12.04.2017 г.)

3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 10.04.2017 г.)

4. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года №14-ФЗ (ред. от 03.07.2016 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 30.03.2017 г.)

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 года №34н (ред. от 29.03.2017 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 28.03.2017 г.)

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 года №106н (ред. от 06.04.2015 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 02.04.2017 г.)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ

9/99). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. от 06.04.2015 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 03.04.2017 г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. от 06.04.2015 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 03.04.2017 г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.99 №43н (ред. от 08.11.2010 года) [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 06.04.2017 г.)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 05.11.2009 года №114н [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 15.04.2017 г.)

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010 года) [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 23.04.2017 г.)

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2010 года №94н (ред. от 08.11.2010 года) [Электронный ресурс]: Интернет версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения 20.04.2017 г.)

13. Аверков, С.И. Анализ финансово- экономической деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие для вузов / С.И. Аверкова. - Москва: Юнити Дана, 2013. – 471с.
14. Автухова, Л. Гендиректор ООО «Н-Заря» Геннадий Чмирев: в своей работе мы надеемся только на себя [Текст]// Л. Автухова. Панорама Черноземья. – 2013. - №24 – С. 4-5.
15. Алексеева, Ю.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: [Текст]: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - М: КНОРУС, 2014. - 672 с.
16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет[Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин.- «ЮНИТИ-ДАНА», 2016.- 527с.
17. Баканов, М.И. Теория экономического анализа [Текст]: учебное пособие/М.И. Баканов, А.Д Шеремет. -М.:Финансы и статистика,2015. - 416 с.
18. Безруких,П. Бухгалтерский учет[Текст]:учебник/П.Безруких, А.Бакаев.-М.:Издательство «Бухгалтерский учет», 2015.-736с.
19. Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник/ Л.А Бернстайн.–М.: Финансы и статистика, 2014.- 622с.
20. Богатко, А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта [Текст]: учебник/А.Н. Богатко. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 208 с.
21. Богачева, И.В., Бухгалтерский учет в отраслях [Текст]: учебно-практическое пособие / И.В. Богачева. - М.: ЕОАИ, 2014.- 135с.
22. Бочаров, В.Б. Финансовый анализ [Электронный ресурс]:учебное пособие/ В.Б.Бочаров – М.:Питер, 2012. — 240 с. - Режим доступа: http://fictionbook.ru/author/vladimir_vladimirovich_bocharov/finansoviyyi_analiz/read_online.html?page=1, свободный (дата обращения 22.04.2017 г.)
23. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит[Текст]: учебник/И.И Бочкарева,Г.Г.Левина.-М.:Магистр,2012. - 413с.

24. Булавина Л.Н. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет[Текст]: учебное пособие для вузов/ Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова.- М.: Финансы и статистика , 2014.-320с.
25. Быков В.А. Бухгалтерский учет для руководителя [Текст]: учебник/ В.А., Быков , М.Л.Пятов, М.В. Семенова, Я.В Соколов.- М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2013.-344с.
26. Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/ С.М. Бычкова, Д.М.Бадмаева -М.: Финансы и статистика, 2015.- 473с.
27. Вакуленко, Т.Г Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений[Текст]: учебник/ Т.Г. Вакуленко. -М.: ЮНИТИ,2012-532с.
28. Волков Д.Л. Финансовый учет: Теория, практика, отчетность организации[Текст]: учебное пособие для вузов /Д.Л. Волков.- СПбГУ,2015.- 640с
29. Володин А.А. Справочник финансиста предприятия [Текст]:А.А. Володин, Н.П. Баранникова.- М.: ИНФРА-М, 2014.-233с.
30. Гетьман, В.Г., Финансовый учет [Текст]: учебник / В.Г. Гетьман.- М.: Финансы и статистика, 2013.- 816 с.
31. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ [Текст] : учебник для вузов/ Л. Т. Гиляровская.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2014.-615с
32. Глущенко, А.В. Роль учетной политики в формировании финансовых результатов сельскохозяйственной организации [Текст]// А.В. Глущенко. Вестник Волгоградского государственного университета. – 2016. – №2(17) – С. 174-181.
33. Данилова, Е. Идти в ногу со временем [Текст]// Е. Данилова. Пано-рама Черноземья. – 2014. - №32 – С. 12-13.
34. Дроздов, В.В. Экономический анализ [Текст]: учеб. - метод. посо-бие / В.В. Дроздов, Н.В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2012. – 240 с.
35. Ермалович, Л.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия[Текст]: учебное пособие/ Л.А. Ермалович - Мн.: БГЭУ, 2013-160с.
36. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.А. Каморджано-

ва, И.В. Карташова. -СПб.: Питер, 2012.-320 с.

37. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В.Ковалев, О.Н Волкова - М.: ТКВелби, 2014.— 424с. - Режим доступа: <http://www.alleng.ru>, свободный (дата обращения 14.04.2017 г.)

38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет [Текст]: учебник/ Н.П. Кондраков.- Москва: Проспект, 2015.- 504с.

39. Лукьяненко, В.М. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов организаций: проблемы и решения [Текст]// В.М. Лукьяненко. Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2012. - №7(57) – С. 98-101.

40. Надеждина, С.Д. Влияние управленческого учета на формирование финансовых результатов сельскохозяйственной организации [Текст]// С.Д. Надеждина. Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2016. - №5(50) – С. 5-8.

41. Нечитайло, А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли[Текст]: учебное пособие/ А.И. Нечитайло.- Питер.: Бухгалтеру и аудиторы, 2015.

42. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие/ Н.В. Пошерстник - СПб.: Питер,2007.-416с. – Режим доступа: <http://ilikebooks.ru>, свободный (дата обращения 21.04.2017 г.)

43. Русак,В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования[Текст]: справочное пособие/В.А. Русак. – Мн.: Выш.шк., 2007. -309с.

44. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия[Текст] : учебник/ Г.В.Савицкая.-М.:ИНФРА-М,2009.-536с

45. Табурчак, П.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия[Текст]: учебное пособие П.П.Табурчак, В.М.Тумина, М.С. Сапрыкина.-М.: Издательство ПРИОР, 2007.-288 с.

46. Хромова, И.Н. Организационно-методические аспекты формирования финансовых результатов в системе управленческого учета сельскохозяйствен-

ных организаций [Текст]// И.Н. Хромова. Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2015. - №109(05) – С. 1-11.

47. Швецкая, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ В.М. Швецкая, Н.А. Головки.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 416 с.

Приложения

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав ООО «Н-Заря» от 19.08.2015 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Приказ N 273 от 31 декабря 2015 года «Об учетной политике на 2016 год»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Рабочий план счетов ООО «Н-Заря»

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Бухгалтерский баланс за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Отчет о финансовых результатах за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Отчет о финансовых результатах за 2014 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Отчет по продажам за 2013 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Отчет по продажам за 2014 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Отчет по продажам за 2015 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Отчет по продажам за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Анализ счета 90 за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Анализ счета 91 за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Анализ счета 99 за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Анализ счета 84 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Анализ счета 90 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Анализ счета 91 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Анализ счета 99 за декабрь 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Договор поставки зерна №4 от 11.01.2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 24. Товарная накладная №100208 от 06.12.2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 25. Платежное поручение №1578 от 6 декабря 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 26. Приходный кассовый ордер №105 от 30.11.2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 27. Фрагмент документооборота в части учета финансовых результатов.