

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Лабзин Никита Вячеславович

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности организации» (на примере ООО «ПрограмМастер»)

Научный руководитель: Боровицкая Марина Владимировна

Цель исследования – изучение данных нормативной документации, действующей практики учета финансовых результатов ООО «ПрограмМастер», а также проведение анализа показателей финансовой деятельности, оказавших влияние на конечный финансовый результат.

Объект исследования – ООО «ПрограмМастер», основным видом деятельности которого является разработка компьютерного программного обеспечения.

Предмет исследования – учет и анализ финансовых результатов предприятия.

Методы исследования – анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

В бакалаврской работе представлен ряд выявленных показателей, который отражает эффективность экономической деятельности предприятия.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования, для повышения экономической эффективности предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений. Общий объем работы, без приложений, 60 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 7.

Abstract

The title of the graduation work is "Accounting and analysis of the enterprise's financial results (by the example of OOO "ProgramMaster ").

The graduation work may be divided into several logically connected parts. It contains an introduction, 3 chapters, conclusions, 22 tables, 7 figures, list of references and appendices.

The aim of the research is to examine and analyze the valid statutory acts, the current accounting practice of the enterprise's financial results, as well as the financial performance indicators that have influenced the final financial results.

The object of the study is OOO "ProgramMaster " (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which is engaged in:

- development of IT software;
- computers, peripherals and software retail in specialized stores;
- consulting services and computer technology work.

The subject of the graduation work is the accounting and analysis of the enterprise's financial results.

The applied techniques include analysis, synthesis, prediction procedure, statistical processing of results, deduction, etc.

The identified indicators reflecting the effectiveness of the company's economic activity are highlighted in the special part of the graduation work.

The practical significance of the graduation work consists in that its particular provisions in subsections 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 and appendices can be used by the specialists of the company to improve the effectiveness of its economic activity.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов	8
1.1 Понятие и содержание финансовых результатов	8
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов	11
1.3 Цель, задачи и методика анализа финансовых результатов.....	17
2 Организация учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер»	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «ПрограмМастер»	25
2.2 Учет финансовых результатов в ООО «ПрограмМастер»	28
3 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	34
3.1 Анализ финансовых результатов ООО «ПрограмМастер»	34
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер»	43
Заключение	53
Список используемой литературы	56
Приложения	61

Введение

Рыночная экономика в стране набирает всё большую силу. Вместе с ней растет и конкуренция, которая приводит к повышению потребности в объективной экономической информации о полученных результатах деятельности организаций с целью выявления «узких мест».

В условиях современного рынка повышается самостоятельность и независимость предприятий в принятии управленческих решений, возрастает значение финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов.

Финансовые результаты являются обобщающими результатами хозяйственной деятельности предприятия и служат основными показателями ее эффективности. Определяющим фактором при формировании общего финансового результата деятельности предприятия за отчетный период выступает финансовый результат (доход или убыток) от продажи продукции (работ, услуг).

Создание необходимой для управления информации осуществляется анализом финансовых результатов, который является важной частью финансового анализа, с помощью которого формируют оценку динамики прибыли организации на различных этапах ее создания.

Обоснованное экономически определение размера прибыли имеет большое значение для предприятия, позволяет четко оценить его финансовое состояние, размер платежей, возможность расширения производства и материального стимулирования работников.

За счет прибыли погашаются долговые обязательства предприятия перед банком и поставщиками. Прибыль становится важнейшим показателем в системе оценки эффективности производственной и финансовой деятельности предприятия. В рыночных условиях прибыль показывает деятельность и отражает результаты хозяйствования, продуктивность произведенных затрат.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы заключается в том, что показатели финансовых результатов становятся важнейшими объектами учета и контроля, что и определяет практическую значимость темы настоящего исследования. Целью данной бакалаврской работы является изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов предприятия в современных условиях.

С данной целью в бакалаврской работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;
- рассмотреть организацию учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер»;
- провести анализ финансовых результатов предприятия ООО «ПрограмМастер»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер».

Для достижения поставленных задач в работе использовалось множество методов теоретического и практического исследования: обобщение теоретического и практического материала, сравнение, изучение динамики показателя, основные способы факторного анализа.

В качестве объекта исследования в данной бакалаврской работе выбрано предприятие ООО «ПрограмМастер». Предметом исследования выступает организация, технология и методика учета и анализа финансовых результатов и прибыли.

Теоретическую и методологическую базу исследования составляют труды: Савицкой Г.В., Шеремета А.Д., Ковалева В.В., а также финансовая отчетность и оперативные материалы «ПрограмМастер».

Информационная, теоретическая и практическая значимость данной работы подтверждается тем, что в ней отражены практически все стороны бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов предприятия. Кроме

того, изложенную в работе методику анализа можно использовать в условиях реального производства для осуществления анализа финансовых результатов предприятия и поиска резервов их повышения.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе будут рассмотрены теоретические основы учета и анализа финансовых результатов, а именно: понятие и содержание финансовых результатов; особенности бухгалтерского учета финансовых результатов; цель, задачи и методика анализа финансовых результатов предприятия.

Во второй главе будет представлена технико-экономическая характеристика предприятия и организация учета финансовых результатов на предприятии ООО «ПрограмМастер».

В третьей главе будет представлен анализ финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер» и разработаны рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер».

1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов

1.1 Понятие и содержание финансовых результатов

Важнейшими результатами финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, которые характеризуют эффективность его работы, принято считать величину доходов и расходов. Они же формируют финансовый результат, который может быть, как положительным, так и отрицательным в зависимости от того насколько эффективно сработало предприятие. Аудит, инвентаризация и бухгалтерский учет финансового результата позволяет организации контролировать текущую работу и планировать дальнейшую деятельность.

На основе сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отдельно взятый отчетный период можно определить финансовый результат деятельности компании – чистую выгоду или убыток. В простом понимании финансовый результат – это итоги работы предприятия за отдельно взятый период. Для того чтобы понять, насколько эффективно функционирует организация, проводится учет прибыли и убытков. Финансовый результат определяется по организации в целом, причем в учет входит ряд данных [21, с. 183]:

- продажа произведенной продукции, работ или услуг;
- прочая деятельность.

Сюда же учитываются начисленные налоги, сборы, а также штрафы, которые были выплачены из прибыли.

На сегодняшний день в Российской Федерации действует большой перечень стандартов, нормативно-правовых актов, которые так или иначе влияют саму бухгалтерскую деятельность, учет и анализ финансовых результатов. Во-первых, это Налоговый кодекс РФ, где особое внимание уделено налогооблагаемой прибыли и федеральный закон «О бухгалтерском учете». Кроме этого, существует и ряд других документов [12, с. 165]:

- ПБУ «Расходы организации» (№10/99);
- ПБУ «Доходы организации» (№9/99);
- Корреспонденции счетов;
- ПБУ «Бухгалтерская отчетность предприятия» (№4/99);
- План счетов;
- ПБУ «Учетная политика организации» (№1/2008);
- Международные стандарты финансовой отчетности;
- ПБУ «Информация по сегментам» (№12/2010) и пр.

Бухгалтерской прибылью называют разницу между доходами и расходами организации. Важно отметить, что отрицательной бухгалтерской прибыли быть не может, поскольку это уже будет считаться убытком.

Прибыль несет в себе две функции [27, с. 109]:

1) Оценочная. По ней определяют эффективность деятельности компании, куда входят производительность труда, качество материальных и производственных ресурсов.

2) Стимулирующая. Показывает удовлетворенность сотрудников своей работой, происходит ли выплата дивидендов, осуществляется ли благотворительность.

Прибыль от основной деятельности предприятия – это выгода от продажи товаров (продукции), работ или услуг. Это финансовый результат, который определяется отдельно по каждому виду деятельности компании. Прибыль – это выручка организации за вычетом НДС, акцизов, наценок, себестоимости самой продукции и экспортных тарифов, если такие имеются.

Если прибыль нельзя причислить к основной деятельности предприятия, то ее относят к так называемым прочим видам [16, с. 142]:

- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду;
- выгоды по ценным бумагам или прочим вложениям;
- выручка от продажи собственных активов;
- безвозмездные экономические выгоды;
- положенные штрафов, пени, неустойки, возмещение убытков;

- положительные курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности после окончания срока давности;
- инвентаризационные излишки.

Если не учитывать благотворительность, то вся деятельность предприятия нацелена на получение дохода. В бухгалтерском учете это понятие подразумевает все средства, которые влияют на рост активов за исключением материальной поддержки учредителей. Как правило, это денежные средства, которые были получены вследствие перечисления их покупателями товаров либо услуг. Не считаются доходами [40, с. 76]:

- задатки;
- авансы;
- суммы НДС, полученные от контрагентов;
- средства, направленные на погашение ранее полученных займов;
- деньги, поступающие по комиссионным либо агентским договорам в пользу третьих лиц;
- залоги, переходящие во владение залогодержателя по условиям соглашений.

В классификации доходов прочими принято считать поступления, получение которых не связано с осуществлением основного вида деятельности. Они отражаются по кредиту субсчета 91.1. К их числу относятся доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, если это не является профилем организации. Кроме этого, сюда можно отнести выгоды, получаемые от возмездной передачи патентов, промышленных образцов. Участие предприятия в капитале сторонних компаний продажа основных средств, проценты по выданным займам – все это прочие доходы.

Также к прочим доходам относят прибыль, вырученную от курсовых разниц, активы, полученные организацией на безвозмездной основе, прибыль прошлых лет, которая была выявлена лишь в текущем периоде. Сюда

относят всевозможные платежи в виде штрафов, пеней за неисполнение заключенных договоров [22, с. 121].

Таким образом, финансовые результаты являются обобщающими результатами хозяйственной деятельности предприятия и служат основными показателями ее эффективности. Определяющим фактором при формировании общего финансового результата деятельности предприятия за отчетный период выступает финансовый результат (доход или убыток) от продажи продукции (работ, услуг).

1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Любая организация в процессе своей деятельности имеет определенные расходы, которые могут быть связаны, например, с оплатой труда сотрудников, закупка материалов для производства продукции. Если обратиться к Положению по бухгалтерскому учету 10/99, можно увидеть, что расходами предприятия принято считать уменьшение экономически выгод вследствие выбытия денежных средств и прочих активов. Кроме этого, сюда относятся возникшие обязательства, которые привели к уменьшению капитала компании, если только это не было вызвано решением участников.

При учете финансовых результатов необходимо придерживаться главного принципа, который заключается в том, что все расходы признаются в том отчетном периоде, когда они были использованы на пользу организации. Все предоплаченные расходы и те, которые были признаны, но не оплачены, учитываются на счетах кредиторской задолженности. Если расходы привязаны к какому-то определенному периоду, как заработная плата или аренда, они учитываются непосредственно в отчетном месяце, хоть выплата их может произойти и в другое время [23, с. 175].

Прибыль по данным бухгалтерского учета финансовых результатов пересчитывается с метода начислений на кассовый метод путем корректировки. Для отражения прибыли в бухгалтерском учете используется

счет 99 «Прибыли и убытки», причем по дебету отражают прибыль, а по кредиту убытки. К субсчетам относятся [13, с. 123]:

- 99.1 «Прибыли и убытки»;
- 99.2 «Налог на прибыль»;
- 99.3 «Чрезвычайные доходы (расходы)»;
- 99.6 «Налоговые санкции»;
- 99.9 «Прочие убытки и прибыли».

При необходимости предприятия имеют право самостоятельно создавать дополнительно субсчета третьего и четвертого уровня из-за специфики деятельности. При завершении отчетного года счет 99 закрывается на 84, на котором отражается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Причем на 99 не должно оставаться никаких средств.

Финансовый результат в бухгалтерском учете отражается на следующих счетах:

90 «Продажи». Используется для учета доходов и расходов от основных видов деятельности.

91 «Прочие доходы и расходы». Применяют, чтобы учесть доходы и затраты, возникшие от прочих операций.

99 «Прибыли и убытки». Используется для обобщения данных о формировании конечного финансово-экономического итога деятельности предприятия в отчетном году.

Особое внимание стоит уделить 90 «Продажи» счету, поскольку по итогам отчетного месяца, согласно дебету и кредиту, по нему можно узнать итог, полученный от продаж, ведь этот показатель крайне важен для эффективной работы организации. Типовые проводки по нему показаны в таблице 1.

Таблица 1 – Учет финансовых результатов от обычной деятельности предприятия [35, с. 183]

Дебет	Кредит	Описание
62	90.1.1	Признана выручка от продажи
90.2.1	45	Списана себестоимость
90.3	68.2	Начислена сумма НДС с продажи
90.4	68.3	Начислена сумма акцизного сбора с продажи

Учет финансовых результатов, касающийся прочих расходов и доходов от финансовой и инвестиционной деятельности (за исключением чрезвычайных) и которые не связаны с основным производством, отражаются на счете 91 [34, с. 61]:

– субсчет 91.1 «Доходы от аренды, передачи прав на объекты интеллектуальной собственности, покупки доли в уставных капиталах других организаций»;

– субсчет 91.2 «Расходы на проценты по кредитам, содержание объектов ОС на консервации, штрафы, пени».

Основные проводки по доходам от прочих видов деятельности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные проводки по доходам от прочих видов деятельности [37, с. 41]

Дебет	Кредит	Описание
10	91.1	Оприходованы возвратные материалы
08	91.1	Поступление активов по договору мены
14	91.1	Восстановление суммы резерва

Для учета финансовых результатов по расходам можно воспользоваться проводками, представленными в таблице 3.

Таблица 3 – Учет финансовых результатов по расходам от прочих видов деятельности [17, с. 103]

Дебет	Кредит	Описание
91.2	52	Списание отрицательной курсовой разницы
91.2	60	Отражение дополнительных затрат на получение кредита
91.1	94	Признание суммы недостачи (порчи) прочим расходом

Для отражения излишков или потерь основных средств, или товарно-материальных ценностей, которые возникли в результате пожаров, аварий, национализации и пр., применяется счет 99.

Можно воспользоваться следующими проводками, показанными в таблице 4.

Таблица 4 – Учет чрезвычайных доходов и расходов [17, с. 104]

Дебет	Кредит	Описание
99.1.1	3	Стоимость объекта ОС отражена в составе чрезвычайных расходов
99.1.1	7	Потери оборудования к установке
99.1.1	8	Потери инвестиций во внеоборотные активы
99.1.1	10	Стоимость материалов отражена в составе чрезвычайных расходов
10	99.1.1	Выявлены излишки материалов

Если потери или излишки были обнаружены в кассе или на расчетном счете вследствие чрезвычайных ситуаций, можно использовать следующие проводки (Таблица 5).

Таблица 5 – Учет недостач или излишек вследствие чрезвычайных ситуаций [39, с. 155]

Дебет	Кредит	Описание
99.1.1	50	Недостача наличности в кассе
99.1.1	52	Недостача средств на расчетном счете в иностранной валюте
55	99.1.1	Излишки средств зачислены

Если за определенный период, по которому подводится итог, сумма выручки и всех доходов больше расходов, можно говорить о положительном финансовом результате. В противном случае он считается отрицательным. Следует понимать, что определение финансового результата в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете имеет свои особенности, поэтому их показатели всегда разнятся.

По своей структуре финансовый результат состоит из [44, с. 167]:

- итогов, полученных от основной деятельности организации;
- итогов, исчисленных от прочей деятельности;
- чрезвычайных поступлений и растрат;
- начисленного налога на прибыль.

Если организация не применяет в своей работе ПБУ 18/02 для расчета налога на прибыль, все расходы и доходы в учете финансовых результатов подразделяются на учитываемые и неучитываемые. Для проверки правильности начисления налога на прибыль нужно лишь сверить налоговые бухгалтерские регистры.

Создаваемый резервный капитал в компании используется для компенсации убытков при ведении производственно-финансовой деятельности. При нехватке прибыли за отчетный период, средства из фонда направляются на выплаты инвесторам и покрытие кредиторской задолженности. Образование резервного капитала по проводкам имеет следующий вид (Таблица 6).

Таблица 6 – Учет нераспределенной прибыли и ее использования [18, с. 134]

Дебет	Кредит	Описание
99	84	Показана сумма полученного чистого дохода отчетного периода заключительными записями по декабрю
84	82	Произведены отчисления в запас из чистой прибыли

В текущем году нужно по всем правилам осуществить учет финансовых результатов по имеющимся убыткам и прибыли за предыдущие

годы. Все они аккумулируются на бухгалтерском счете 99 «Прибыли и убытки», а уже по итогам финансового года закрываются на следующих счетах [10, с. 144]:

- 82 – резервный капитал;
- 83 – добавочный капитал;
- 84 – нераспределенная прибыль.

Если предприятие не обладает достаточным доходом в этот отчетный период, то имеющиеся убытки переносятся с 99 «Прибыли и убытки» счета на 97 «Расходы будущих периодов».

При определенных обстоятельствах организация может понести от своей финансово-хозяйственной деятельности убытки. Покрытие убытков может быть осуществлено несколькими способами (таблица 7).

Таблица 7 – Отражение убытков в бухгалтерском учете [15, с. 183]

Дебет	Кредит	Описание
83	84	Использование добавочного капитала
82	84	За счет создания резерва
75	84	Привлечение дополнительных вкладов от участников (организаторов, акционеров)
70	84	

Документальное оформление учета финансовых результатов находит свое отражение в финансовой отчетности. Исполнительные органы компании представляют собственникам отчет о финансовых результатах компании по итогам производственно-экономической деятельности. Он отражается в законодательно установленной форме бухгалтерской отчетности и сдается вместе с балансом. Составляется накопительным путем и содержит информация всего отчетного периода, начиная с 1 января и заканчивая 31 декабря.

Таким образом, учет финансовых результатов – это очень важный процесс, потому что именно из корректно заполненных бухгалтерских форм в дальнейшем собственники компании и ее управленцы получают

необходимые им данные для принятия важных экономических решений. Учет финансовых результатов и использования прибыли позволяет организации контролировать текущую деятельность и планировать дальнейшую работу.

1.3 Цель, задачи и методика анализа финансовых результатов

Анализ финансовых результатов экономического субъекта – исследование полученной прибыли или убытка, как в абсолютной величине, так коэффициентов других финансовых показателей организации.

Целью анализа финансовых результатов является определение факторов, которые приводят к увеличению прибыли хозяйствующего субъекта. Нередко этими факторами становятся:

- увеличение количества и повышение качества продукции;
- снижение себестоимости продукции;
- рост уровня цен.

Обозначим главные задачи анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта. (Рисунок 1)

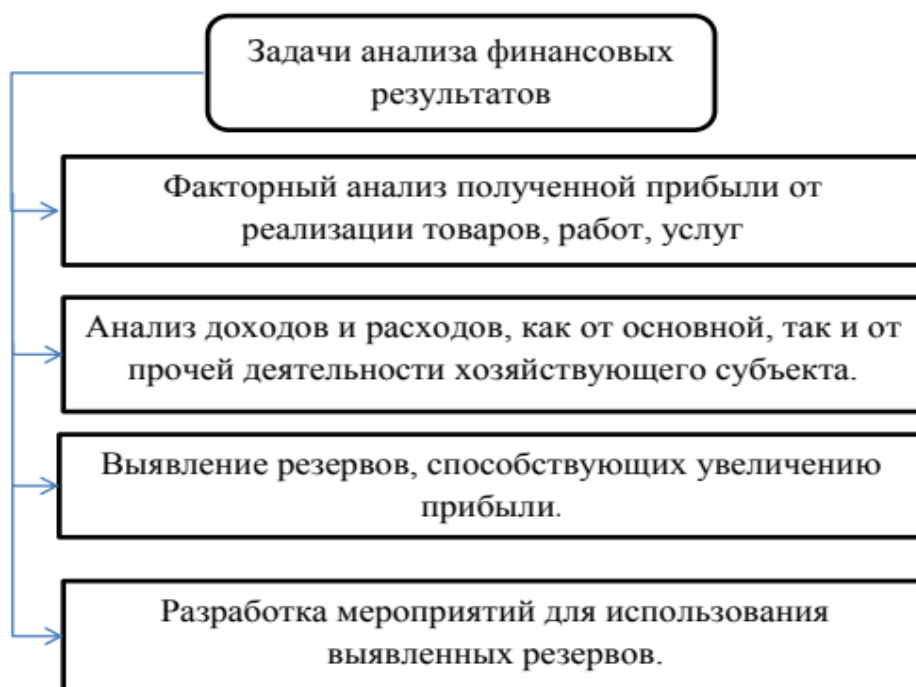


Рисунок 1 – Задачи анализа финансовых результатов

Источниками информации, которая необходима для проведения анализа финансовых результатов являются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, карточки счета и оборотно-сальдовые ведомости по счетам финансовых результатов. Отчет о финансовых результатах включает в себя данные обо всех доходах и расходах за отчетный и предыдущий период. Этот анализ дает возможность сделать анализ состава и структуры доходов и расходов любого хозяйствующего субъекта, а кроме того наглядно увидеть изменение данных показателей в динамике. С помощью этого анализа возможно произвести расчеты ряда коэффициентов для изучения эффективности использования доходов и пути расходования. В качестве примера приведена схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта. (Рисунок 2)



Рисунок 2– Формирование прибыли хозяйствующего субъекта

Анализ финансовых результатов может вестись с помощью абсолютных и относительных показателей. Во время проведения полного анализа следует определять особое внимание на расчет таких показателей как: рентабельности и анализа прибыли.

Анализ финансовых результатов предприятия проводится в следующие этапы: анализ динамики и структуры отчета; факторный анализ чистой прибыли предприятия; анализ рентабельности.

Для обширного анализ прибыли необходимо провести группировку факторов, которые влияют на ее значение и в конечном итоге определить влияние каждого показателя на результат. На изменение прибыли влияют внешние и внутренние факторы.

Коэффициентный анализ отчета о финансовых результатах отражает рентабельность и прибыльность предприятия [23; 339с.]. Основным показателем рентабельности является рентабельность продаж, которая рассчитывается по формуле 1:

$$R_{вп} = ЧП / РП * 100, \quad (1)$$

где, $R_{вп}$ – рентабельность продаж;

ЧП - Чистая прибыль;

РП – Выручка.

Рентабельность продаж отражает размер чистой прибыли предприятия на каждый рубль выручки. Чем выше показатель рентабельности продаж, тем выше прибыльность предприятия.

Еще одним показателем рентабельности предприятия является маржа валовой прибыли, которая рассчитывается по формуле 2:

$$R_{вп} = ВП / РП * 100, \quad (2)$$

где, $R_{вп}$ – показатель маржи валовой прибыли;

$ВП$ – валовая прибыль предприятия.

Показатель маржи валовой прибыли отражает объем валовой прибыли на один рубль продаж. Чем выше показатель, тем выше прибыльность предприятия.

В дополнение к показателям рентабельности продаж рассчитываются по данным бухгалтерской отчетности следующие показатели рентабельности.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж рассчитывается с помощью формулы 3:

$$R_{пп} = \text{ПП} / \text{РП} * 100, \quad (3)$$

где, $R_{пп}$ – рентабельность продаж по прибыли от продаж;

РП - Выручка ;

ПП - Прибыль (убыток) от продаж.

Рентабельность продаж отражает размер прибыли от продаж предприятия на каждый рубль выручки. Чем выше показатель рентабельности продаж, тем выше прибыльность предприятия.

Рентабельность активов по прибыли до налогообложения рассчитывается по формуле 4:

$$R_{нп} = \text{НП} / \text{Аср.г.} * 100, \quad (4)$$

где, $R_{нп}$ - рентабельность активов по прибыли до налогообложения;

НП - Прибыль (убыток) до налогообложения;

Аср.г. - Стоимость активов в среднегодовом исчислении.

Рентабельность текущих активов предприятия отражает величину прибыли на рубль активов.

Рентабельность активов по чистой прибыли от обычной деятельности предприятия рассчитывается по формуле 5:

$$R_{чп} = ЧП / Аср.г.* 100, \quad (5)$$

где, $R_{чп}$ - рентабельность активов по чистой прибыли от обычной деятельности;

ЧП - Чистая прибыль;

Аср.г. - Стоимость активов в среднегодовом исчислении.

Рентабельность текущих активов предприятия отражает величину прибыли на рубль активов.

Для анализа финансовых результатов проводится факторный анализ прибыли предприятия, используя следующую формулу 6:

$$ПДНО = Ппр + Спроч, \quad (6)$$

где, Ппр – прирост прибыли от продажи товаров, услуг;

Спроч – прирост доходов и расходов предприятия.

Для выявления причин оказывающих влияние на прибыль предприятия необходимо проводить факторный анализ отчета о финансовых результатах. С помощью факторного анализа определяется доля в общей структуре прибыли.

К основным факторам, влияющим на прибыль предприятия, относятся следующие показатели: выручка от продаж, себестоимость, цена, коммерческие расходы и управленческие расходы.

Для расчета влияния выручки от продаж в сопоставимых ценах на прибыль предприятия используется следующая формула 7:

$$\text{Всрп.отч} = \text{Вотч}/\text{Иц}, \quad (7)$$

где, Всрп.отч – влияние выручки от продаж в сопоставимых ценах на прибыль предприятия;

Вотч – выручка от продаж в отчетном периоде;

Иц – индекс цен, индекс инфляции.

Выручка от продажи товаров, услуг в сопоставимых ценах рассчитывается с помощью формулы 8:

$$\text{Вц} = \text{Вотч} - \text{Всрп.отч}, \quad (8)$$

где, Вц - выручка от продажи товаров, услуг в сопоставимых ценах;

Вотч - выручка от продаж в отчетном периоде;

Всрп.отч – влияние выручки от продаж в сопоставимых ценах на прибыль предприятия.

Изменение выручки от продаж, исключая влияние изменение цены рассчитывается с помощью формулы 9:

$$\text{Ппз} = \text{Вотч} - \text{Вбаз} - \frac{\text{Вц}}{100} \times \text{Рп. базис}, \quad (9)$$

где, Ппз - изменение выручки от продаж, исключая влияние изменение цены;

Вотч - выручка от продаж в отчетном периоде;

Вбаз - выручка от продаж в базисном периоде;

Вц - выручка от продажи товаров, услуг в сопоставимых ценах;

$$Рп = Пп/В, \quad (10)$$

где, Пп – прибыль от продаж;

В – выручка предприятия.

На основании формулы можно выявить каким образом в результате изменения объема выручки от продаж исключая влияние изменение цены прибыль предприятия изменилась, уменьшилась или возросла.

Влияние цены на прибыль предприятия рассчитывается на основании следующей формулы 11:

$$Ппц = Вц \times Рп. \text{ базис}, \quad (11)$$

где, Ппц – показатель влияния цены на прибыль предприятия;

Вц - выручка от продажи товаров, услуг в сопоставимых ценах.

Влияние себестоимости от продаж на прибыль предприятия рассчитывается на основании следующей формулы 12:

$$Ппс = Вотч \times (Усо - Усб)/100, \quad (12)$$

где, Ппс - влияние себестоимости от продаж на прибыль предприятия;

Усо – удельный вес себестоимости в выручке в отчетном периоде;

Усб - удельный вес себестоимости в выручке в базисном периоде.

Влияние коммерческих расходов на прибыль предприятия рассчитывается на основании следующей формулы 13:

$$\text{Пкр} = \text{Вотч} \times (\text{Укр.отч} - \text{Укр.баз})/100, \quad (13)$$

где, Пкр - влияние коммерческих расходов на прибыль предприятия;

Вотч - выручка от продаж в отчетном периоде;

Укр.отч – удельный вес коммерческих расходов в выручке в отчетном периоде;

Укр.баз – удельный вес коммерческих расходов в выручке в базисном периоде.

Влияние управленческих расходов на прибыль предприятия рассчитывается на основании следующей формулы 14:

$$\text{Пкр} = \text{Вотч} \times (\text{Уур.отч} - \text{Уур.баз})/100, \quad (14)$$

где, Пкр - влияние коммерческих расходов на прибыль предприятия;

Вотч - выручка от продаж в отчетном периоде;

Уур.отч – удельный вес управленческих расходов в выручке в отчетном периоде;

Уур.баз – удельный вес управленческих расходов в выручке в базисном периоде.

В результате изменения цены, себестоимости от продаж, управленческих и коммерческих расходов определяется увеличение или снижение прибыли предприятия.

Можно сделать вывод, что задачей проведения анализа финансовых результатов является разработка принятия управленческих решений, способствующие увеличению эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

2 Организация учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «ПрограмМастер»

ООО "Программастер" зарегистрирована 9 декабря 2005 г. регистратором инспекция федеральной службы по Красноглинскому району г. Самары. Руководитель организации: директор Карсаков Игорь Александрович. Юридический адрес ООО "Программастер" - 445047, Самарская область, город Тольятти, улица 70 лет Октября, 12.

Направлениями деятельности являются "ИТ-обслуживание" и "Центр Сертифицированного обучения 1С". Основным видом деятельности является «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Компания "ПрограмМастер" успешно работает на рынке сопровождения программ 1С и параллельно ведет проектную деятельность и внедрение ERP-систем на промышленных предприятиях.

Организации ООО"ПрограмМастер" присвоены ИНН 6321160198, ОГРН 1056320268333, ОКПО 79170277.

Клиенты компании уверены, что могут полностью сосредоточиться на своей работе и не беспокоиться о том, как работают компьютер, программа и сервисы.

Главная задача всех сотрудников - оградить клиента от технических сложностей и сделать так, чтобы ему было легко и просто вести учет.

Сотрудники компании – это в первую очередь сплоченная команда единомышленников, практические навыки и умения которых подкреплены многолетним опытом, знаниями и подтверждены официальными сертификатами фирмы 1С.

Таблица 8 – Контакты компании «ПрограмМастер»

Офис в Автозаводском районе	Учебный центр	Офис в Центральном районе
Тольятти, 70 лет Октября, д. 12. (8482) 52-60-70 (многоканальный) E-mail: 911@programmaster.ru	Тольятти, 70 лет Октября, д. 12 (8482) 610-250 (круглосуточно) E-mail: uc@programmaster.ru	Тольятти, Автозаводское шоссе, д. 51. (8482) 52-60-70 (многоканальный) E-Mail: <u>911@programmaster.ru</u>
Режим работы: 08:00 — 17:00 (пн-пт)	Режим работы: 08.00 — 17.00 (пн-пт)	Режим работы: 08:00 — 17:00 (пн-пт)

Таблица 9— Динамика технико-экономических показателей ООО «ПрограмМастер»

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Выручка	34 263	40 110	48 716	5 847	8 606	17,06	21,46	42,18
Себестоимость	26 687	29 478	39 332	2 791	9 854	10,45	33,43	47,38
Валовая прибыль (убыток)	7 576	10 632	9 384	3 056	-1 248	40,34	-11,74	23,86
Рентабельность продукции, %	28,39	36,07	23,86	8	-12	27,05	-33,85	-15,96
Рентабельность продаж, %	22,11	26,5	19,26	4	-7	19,88	-27,33	-12,88
Затраты на рубль продаж	0,78	0,73	0,81	0	0	-5,64	9,857	3,66
Фондоотдача	-	-	-	-	-	-	-	-
Фондоемкость	0	0	0	0	0	-	-	-
Чистая прибыль, тыс. руб.	6548	9429	7919	2881	-1510	43,99	-16,01	20,93
Стоимость основных средств, тыс. руб.	0	0	0	0	0	-	-	-
Стоимость активов, тыс. руб.	30508	36531	39667	6023	3136	19,74	8,58	30,02
Численность персонала	37	37	37	0	0	0	0	0

Сумма выручки ООО «ПрограмМастер» равна 34263 тыс. руб. в 2016 году. О способности предприятия эффективно действовать на открытом

рынке, достигать устойчивого рыночного положения в условиях постоянной конкуренции свидетельствует прирост показателя на 42,18%. Как результат, в 2018 г. сумма выручки составила уже 48716 тыс. руб.. Повышение дохода ООО «ПрограмМастер» обеспечивает приток необходимых денежных ресурсов для покрытия расходов. Наблюдается снижение эффективности процесса управления расходами в рамках текущей деятельности, ведь показатель себестоимости продукции, товаров и услуг ООО «ПрограмМастер» увеличился на 47,38% за 2016 – 2018 гг., в то время как выручка демонстрирует прирост на уровне 42,18%.

Также снижаются рентабельность продукции и рентабельность продаж. К 2018 году их показатели упали на 15,96% и 12,88%, что составило 23,86% и 19,26% соответственно.

На конец 2018 г. сумма валовой прибыли (убытка) ООО «ПрограмМастер» равна 9384 тыс. руб. против 7576 тыс. руб. в 2016 г. Факт положительного значения показателя на конец периода говорит о способности создавать добавленную стоимость в рамках своей ежедневной текущей деятельности. Как результат, у предприятия остаются средства для обеспечения коммерческих расходов, обслуживания долгов и т. п.

Тот факт, что в 2018 г. ООО «ПрограмМастер» на каждый рубль продаж заработало 0,81 рублей прибыли от продаж, говорит о продуманном управлении прочими расходами. Снижение рентабельности продаж на 13% в 2016-2018 гг. говорит о недостаточной активности менеджмента по обеспечению стабильной эффективности прочей деятельности компании.

Чистая прибыль увеличилась в 2017 году на 43,99% и составила 9429 тыс.руб., но к 2018 году снизилась на 16,01. За рассматриваемый период, с 2016 по 2018 год, чистая прибыль возросла на 20,93%.

Стоимость активов увеличилась за 3 года с 30508 тыс. рублей до 39667 тыс. рублей. Общий прирост в 2018 году составил 30,02%.

2.2 Учет финансовых результатов в ООО «ПрограмМастер»

В ООО «ПрограмМастер» бухгалтерский учет ведется финансово-экономической службой и департаментом учета и отчетности. Обязанности между работниками распределяются по видам операций. Раз в полугодие руководители отделов повышают свою квалификацию путем посещения обучающих тренингов, по окончании обучения руководители доносят получившую информацию непосредственно до своих рядовых сотрудников. Общество с ограниченной ответственностью «ПрограмМастер» ведет бухгалтерский учет с применением систем «1С: Бухгалтерия», «Астор».

ООО «ПрограмМастер» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются «Доходы за вычетом расходов» и процентная ставка -15%.

Также ООО «ПрограмМастер» уплачивает следующие страховые взносы:

- в пенсионный фонд Российской Федерации;
- в фонд социального страхования;
- в фонд медицинского страхования.

Учетная политика в ООО «ПрограмМастер» составляется главным бухгалтером, утверждается руководителем субъекта хозяйствования. Учетная политика ООО «ПрограмМастер» составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется по регистрам бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета). Основанием для записей в бухгалтерском учете выступает первичный документ, фиксирующий факт хозяйственных операций, в том числе расчетные бухгалтерские документы.

Формы первичной учетной документации разрабатываются организацией самостоятельно и являются приложением к учетной политике.

Все учетные документы хранятся в течение сроков, установленных законодательством.

В целях исчисления налога на УСН выручка определяется кассовым методом.

Учет затрат по ремонту складов ООО «ПрограмМастер», открываемых в текущем году, ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» с включением в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг текущего отчетного периода равномерно в течение пяти лет. Учет затрат по ремонту основных средств, кроме случаев, описанных выше ведется с включением в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг текущего отчетного периода по фактическим затратам.

При производстве с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, если условиями договора не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), то в целях налогового учета доходы распределяются пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

Затраты, возникшие в результате списания товаров в виде товарных потерь включаются в расход, уменьшающие его доходы при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

В расходы в целях налогообложения подлежат включению затраты субъекта хозяйствования, обусловленные товарными потерями, возникающими в процессе предпродажной подготовки товаров в результате удаления загрязненных поверхностей или частей товаров, освобождения товаров от тары, упаковочных, оберточных и увязочных материалов.

Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам ООО «ПрограмМастер», списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Согласно учетной политике ООО «ПрограмМастер» в бухгалтерском учете на основании распоряжения руководителя возможно создание резервов по сомнительным долгам и предстоящим расходам. В бухгалтерском учете

ООО «ПрограмМастер» не создаются резервы на выплату отпускных и гарантийный ремонт основных средств.

Доходы и расходы по капитальному строительству ООО «ПрограмМастер» в бухгалтерском учете учитываются по мере сдачи этапов работ.

К прямым расходам деятельности ООО «ПрограмМастер» в бухгалтерском учете относятся: расходы, связанные с основной деятельностью.

Прямые расходы распределяются в бухгалтерском учете на остатки непроданной продукции пропорционально доле таких затрат в общей сумме проданных и поступивших товаров. К косвенным расходам относятся все остальные виды расходов. Косвенные расходы учитываются на счетах затрат и списываются на счет 90 «Продажи».

Учет доходов и расходов от основных видов деятельности в ООО «ПрограмМастер» производится с использованием бухгалтерского счета 90 «Продажи».

При этом используются такие субсчета как:

- 90.1 «Выручка от продажи товаров и услуг»;
- 90.2 «Себестоимость товаров»;
- 90.9 «Прибыль и/или убыток от продажи».

Для учета доходов и затрат, возникших от прочих операций, в ООО «ПрограмМастер» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». При этом затрагиваются следующие субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Для накопления и отражения итогового финансового результата в ООО «ПрограмМастер» используется счет 99 «Прибыли и убытки». При этом затрагиваются следующие субсчета:

- 99.1 «Прибыли и убытки»;

– 99.2 «Налог на прибыль»;

Общество с ограниченной ответственностью «ПрограмМастер» предоставляет в налоговый орган:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Все эти формы утверждаются руководителем субъекта хозяйствования и сдаются по окончании отчетного периода в электронном виде в инспекцию федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярск.

Организация не составляет промежуточную отчетность, но ежемесячно составляет управленческую отчетность для учредителей. Делается это с целью удовлетворения информационных потребностей управления внутри субъекта хозяйствования путем предоставления стоимостных и натуральных показателей, позволяющих оценивать и контролировать, прогнозировать и планировать деятельность ее структурных подразделений, а также конкретных менеджеров.

Разберем несколько примеров бухгалтерских проводок.

ООО «ПрограмМастер» в апреле 2018 года произвело продажу товара и услуг. Себестоимость составила 1864,41 тыс. руб., выручка — 4059 тыс. руб.

Проводки по 90 счету по отражению результатов продаж ООО «ПрограмМастер» за апрель 2018 года приведены в таблице 10.

Таблица 10 — Проводки по 90 счету по отражению результатов продаж ООО «ПрограмМастер» за апрель 2018 года

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, тыс. руб.	Документ
62	90.1	Отражена выручка	4059	Акт
90.2	41	Отражена себестоимость	1864,41	Бухгалтерская справка
90.9	99	Отражен результат от продажи за апрель	2194,59	Бухгалтерская справка

ООО «ПрограмМастер» заключило договор с банком на оказание услуг. По итогам месяца (отчетного периода) банк оказал следующие услуги:

- по установке системы «Банк-Клиент» сроком на 3 года (разовая услуга) — 7000 руб.;
- по обслуживанию «Банк-Клиент» (ежемесячная услуга) — 400 руб.;
- по расчетно-кассовому обслуживанию (РКО) — 2000 руб.;
- по инкассации наличных — 600 руб.

Проводки по отражению банковских услуг представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Проводки по отражению банковских услуг

Дт	Кт	Описание проводки	Сумма, руб.	Документ-основание
91.2	51.1	Отражены услуги по РКО	2000	Договор на обслуживание банковского счета, выписки банка
91.2	51.1	Расходы по инкассации наличности	600	Акт оказанных услуг
91.2	51.1	Расходы по установке «Банк-Клиент»	7000	Акт оказанных услуг
91.2	51.1	Расходы по обслуживанию «Банк-Клиент» за месяц	400	Договор на обслуживание банковского счета, выписки банка

ООО «ПрограмМастер» 31 декабря 2018 года проводит реформацию баланса.

На эту дату в бухгалтерском учете ООО «ПрограмМастер» отражены суммы по учету продаж от основного вида деятельности (Приложение Б):

При закрытии года создаются проводки на 31 декабря 2018 года, указанные в таблице 12.

Таблица 12 — Проводки при закрытии года на 31 декабря 2018 года

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, тыс. руб.	Документ
90.9	90.1	Отражено закрытие субсчета по учету выручки от продаж	48716	Бух. справка
90.2	90.9	Отражено закрытие субсчета по учету себестоимости продаж	39332	Бух. справка
90.9	99.1	Отражено закрытие счета «Продажи»	9384	Бух. справка
91.9	91.1	Отражено закрытие субсчета прочих доходов	168	Бух. справка
91.2	91.9	Отражено закрытие субсчета прочих расходов	171	Бух. справка
99.1	91.9	Отражено закрытие счета «Прочие доходы и расходы»	3	Бух. справка

Реформирование баланса отражается проводкой, приведенной в таблице 13.

Таблица 13 – Списание прибыли на счет 84 «Нераспределенная прибыль»

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, тыс. руб.
99.9	84	Отражение полученной прибыли (48 716-39 332+168-171)	9381
99.9	68.11	Начислен налог по УСН	1462
84	99.9	Отражен начисленный налог	1462

В результате реформации баланса была получена прибыль в размере 9 381 тыс. рублей. Так как организация находится на упрощенном режиме налогообложения, то она рассчитывает налог в размере 15% - «Доходы за минусом расходов». Данный налог за 2018 год составил -1462 тыс. рублей.

3 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

3.1 Анализ финансовых результатов ООО «ПрограмМастер»

Анализ финансовых результатов производится по данным, которые указаны в бухгалтерских балансах и отчетах о финансовых результатах за 2016 - 2018 года.

Таблица 14 — Динамика доходов, расходов и финансовых результатов ООО «ПрограмМастер», тыс. руб.

Элемент доходов, расходов или финансовых результатов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Выручка	34263	40110	48716	5847	8606	17,07	21,46	42,18
Себестоимость продаж	26687	29478	39332	2791	9854	10,46	33,43	47,38
Валовая прибыль (убыток)	7576	10632	9384	3056	-1248	40,34	-11,74	23,86
Прочие доходы	0	0	168	0	168	-	-	-
Прочие расходы	0	0	171	0	171	-	-	-
Налоги на прибыль (доходы)	1028	1203	1462	175	259	17,02	21,53	42,22
Чистая прибыль (убыток)	6548	9429	7919	2881	-1510	44	-16,01	20,94
Всего доходов	34263	40110	48884	5847	8774	17,07	21,87	42,67
Всего расходов	27715	30681	40965	2966	10284	10,7	33,52	47,81

Сумма выручки ООО «ПрограмМастер» равна 34263 тыс. руб. в 2016 году. Увеличение данного показателя на 42,18% говорит о том, что организация способна эффективно действовать на открытом рынке, достигать устойчивого рыночного положения в условиях постоянной конкуренции. На конец рассматриваемого периода, в 2018 г., сумма выручки

составила уже 48716 тыс. руб. Повышение дохода ООО «ПрограмМастер» обеспечивает приток необходимых денежных ресурсов для покрытия расходов. Помимо этого, мы можем сказать, что происходит снижение эффективности процесса управления расходами в пределах текущей деятельности, так как величина себестоимости продукции, товаров и услуг ООО «ПрограмМастер» возросла на 47,38% за 2016 – 2018 гг., в то время как выручка демонстрирует увеличение показателя на 42,18%.

На конец 2018 г. сумма валовой прибыли (убытка) ООО «ПрограмМастер» равна 9384 тыс. руб. Хотя с 2017 по 2018 год мы можем увидеть спад данного показателя на 11,74%, но тем не менее валовая прибыль 2018 года на 23,86% больше показателя 2016 года. Факт положительного значения валовой прибыли на конец периода говорит о способности создавать добавленную стоимость в рамках своей ежедневной текущей деятельности. Как результат, у предприятия остаются средства для обеспечения расходов, обслуживания долгов и т. п.

Динамика изменения выручки, себестоимости продаж и валовой прибыли (убытка) ООО «ПрограмМастер» за 2016 -2018 гг. наглядно представлена на рисунке 3.

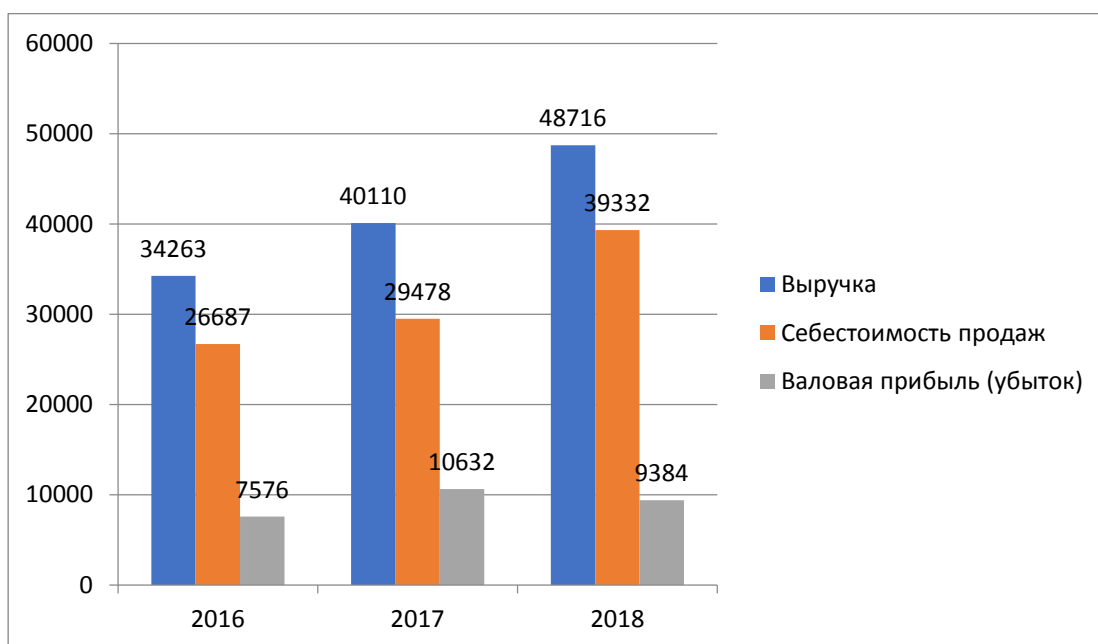


Рисунок 3 – Динамика изменения выручки, себестоимости продаж и валовой прибыли (убытка) ООО «ПрограмМастер» за 2016 -2018 гг. в тыс. руб.

Общая сумма расходов ООО «ПрограмМастер» в 2018 году составила 40965 тыс. руб., что на 13250 тыс. руб. больше значения 2016 года. Повышение происходит за счет увеличения суммы себестоимости продукции (на 47,38%), прочих расходов (на 171 тыс. руб.), обязательств по текущему налогу (на 42,22%). Расходы ООО «ПрограмМастер» состоят в 2018 г. на 96,01% из себестоимости продажи, 0,42% из прочих расходов, 3,57% из расходов по уплате налога на прибыль.

Результативная сумма доходов ООО «ПрограмМастер» равна 48 884 тыс. руб. в 2018 г., что на 42,67% больше значения 2016 г. Увеличение результативной суммы доходов обеспечили:

- рост выручки (+42,18%)
- рост прочих доходов (+168 тыс. руб.)

Итоговая сумма доходов ООО «ПрограмМастер» состоит на 99,66% из выручки, 0,34% из прочих доходов. Анализ структуры доходов ООО «ПрограмМастер» показывает, что удельный вес выручки снизился на 0,34%. Рыночное положение ООО «ПрограмМастер» стабильное, о чем свидетельствует устойчивый и высокий удельный вес дохода от основных видов деятельности. Поэтому даже в условиях жесткой конкурентной борьбы ООО «ПрограмМастер» может проводить прогнозируемую деятельность.

Динамика изменения доходов и расходов ООО «ПрограмМастер» за 2016 -2018 гг. визуальна показана на рисунке 4.

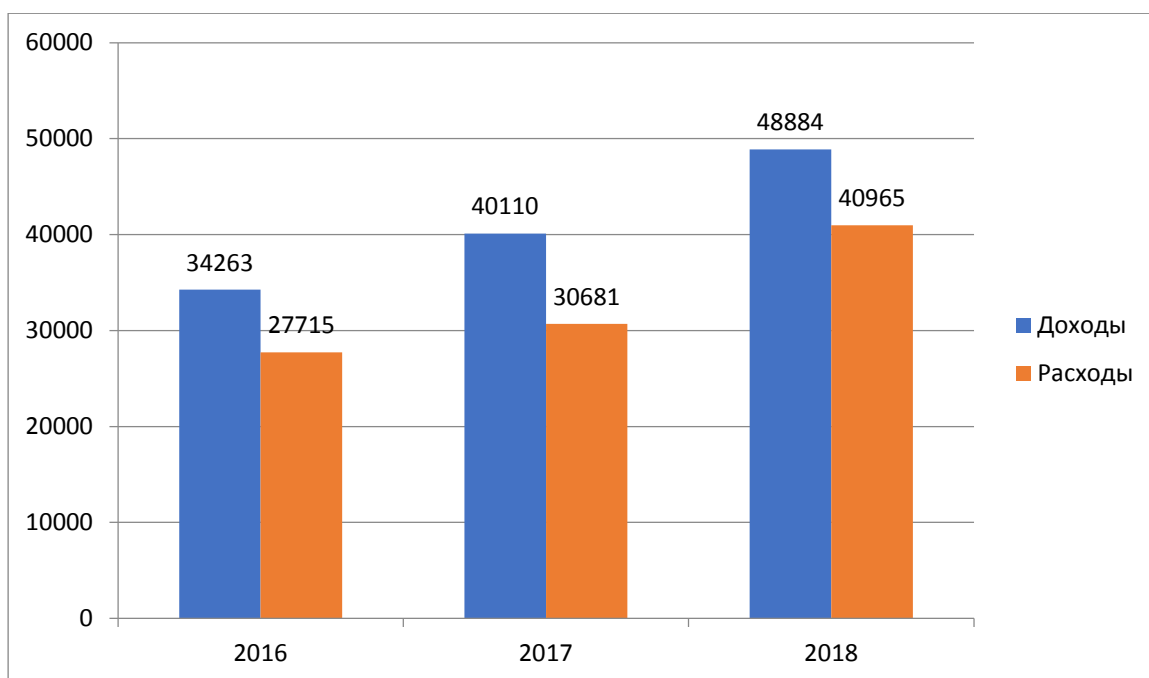


Рисунок 4 – Динамика изменения доходов и расходов ООО «ПрограмМастер» за 2016 -2018 гг. в тыс. руб.

Далее произведем анализ прибыли от продажи за 2016 - 2018 гг. исходя из данных в таблицах 15, 16, 17.

Глядя на таблицу 15, можно сказать следующее:

В 2016 году выручка от продаж составила 34263 тыс. рублей, а в 2017 она увеличилась на 5847 тыс. рублей или 17%. Себестоимость в 2016 году достигла отметки в 26687 тыс. рублей, что на 2 791 тыс. меньше, чем в 2017 году. Но следует заметить, что удельный вес себестоимости в 2017 году снизился. Если в 2016 году для того, чтобы перекрыть себестоимость требовалось 78% выручки, то в 2017 году для этого уже требуется только 73%. Это не смотря на то, что себестоимость 2017 года превысила себестоимость 2016 года почти на 10,5%.

Таблица 15—Анализ прибыли от продажи за 2016 и 2017 года

Показатель	2016 г.		2017 г.		Абсолютный прирост (отклонение),+,- 2017/2016	Относительный прирост (отклонение), % 2017/2016
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
Выручка от продаж	34263	100	40110	100	5847	17,07
Себестоимость продаж	26687	78	29478	73	2791	10,46
Валовая прибыль	7576	22	10632	27	3056	40,34
Управленческие расходы	0	0	0	0	0	-
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	-
Прибыль от продаж	7576	22	10632	27	3056	40,34

Увеличения выручки привело к росту валовой прибыли в 2017 с 7576 тыс. рублей до 10632 тыс. рублей. По этой причине, а также из-за уменьшения удельного веса себестоимости, доля валовой прибыли в общем объеме выручки в 2017 году выросла с 22% до 27%. Так как в 2016 и 2017 годах у ООО «ПрограмМастер» не наблюдалось коммерческих и управленческих расходов, то валовая прибыль равна прибыли от продаж. Следовательно, показатель прибыли от продаж и ее удельный вес изменились так же, как и у валовой прибыли, т.е. достигли отметки в 10632 тыс. рублей и 27% соответственно.

Из таблицы 16 видно, что в 2017 году выручка от продаж составила 40110 тыс. рублей, а в 2018 можно увидеть ее увеличение до 48716 тыс. рублей или на 21,5%. Себестоимость в 2018 году составила 39332 тыс. рублей, т.е. показатель вырос на 9854 тыс. Между тем, удельный вес себестоимости в 2018 году тоже увеличился. Если в 2017 году для того, чтобы перекрыть себестоимость требовалось 73% выручки, то в 2018 году для этих нужд необходимо на 8% больше.

Таблица 16—Анализ прибыли от продажи за 2017 и 2018 года

Показатель	2017 г.		2018 г.		Абсолютный прирост (отклонение),+,- 2018/2017	Относительный прирост (отклонение), % 2018/2017
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
Выручка от продаж	40110	100	48716	100	8606	21,46
Себестоимость продаж	29478	73	39332	81	9854	33,43
Валовая прибыль	10632	27	9384	19	-1248	-11,74
Управленческие расходы	0	0	0	0	0	-
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	-
Прибыль от продаж	10632	27	9384	19	-1248	-11,74

По причине того, что себестоимость выросла значительно, чем выручка, валовая прибыль в 2018 году уменьшилась на 11,7%. Ее удельный вес в общем объеме выручки в 2018 году также снизился с 27% до 19%. В 2018 году у ООО «ПрограмМастер» также нет коммерческих и управленческих расходов. Следовательно, валовая прибыль снова равна прибыли от продаж. Величина прибыли от продаж, и ее доля претерпели такие же изменения, как и у валовой прибыли, иными словами достигли отметки в 9384 тыс. рублей и 19% соответственно.

Если сравнивать показатели начала и конца рассматриваемого периода, указанные в таблице 17, то можно сказать, что выручка, как и говорилось ранее, увеличилась на 42,18%.

Но несмотря на то, что к концу 3 года прибыль от продаж увеличилась на 1808 тыс. рублей, удельный вес же этого показателя изменился в меньшую сторону, и разница между 2016 и 2018 годом составляет 3%.

Это происходит, как уже упоминалось ранее, из-за того, что себестоимость продаж растет более быстрыми темпами, чем выручка, тем самым увеличивая требуемые средства, на то, чтобы перекрыть ее, а

соответственно и свой удельный вес. Этого говорит о том, что управляющей аппарат ООО «ПрограмМастер» не совсем рациональным подходит к управлению деятельностью организации.

Таблица 17—Анализ прибыли от продажи за 2016 и 2018 года

Показатель	2016 г.		2018 г.		Абсолютный прирост (отклонение),+,-	Относительный прирост (отклонение), %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
Выручка от продаж	34263	100	48716	100	14453	42,18
Себестоимость продаж	26687	78	39332	81	12645	47,38
Валовая прибыль	7576	22	9384	19	1808	23,86
Управленческие расходы	0	0	0	0	0	-
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	-
Прибыль от продаж	7576	22	9384	19	1808	23,86

Делать анализ прибыли от прочей деятельности нет необходимости, так как доходы и расходы от прочей деятельности появляются только в 2018 году. Они равны 168 тыс. рублей и 171 тыс. рублей соответственно.

По истечению 2018 года видно, что прибыль от прочей деятельность оборачивается убытком в 3000 рублей.

Далее проведем факторный анализ прибыли ООО «ПрограмМастер» за 2016 -2018 гг.

В первую очередь рассчитаем влияния выручки от продаж на прибыль предприятия, если известно, что индекс инфляции в России составил:

2016 г. – 5,4 %

2017 г. – 2,5 %

2018 г. – 4,3 %

Тогда:

$$\Delta B_{\text{ср}2016} = 34263 \times 5,4 \% = 1850,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{Вср}_{2017} = 40110 \times 2,5 \% = 1002,75 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{Вср}_{2018} = 48716 \times 4,3 \% = 2094,79 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем выручку от продаж в сопоставимых ценах:

$$\Delta \text{Вц}_{2016} = 34263 - 1850,2 = 32412,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{Вц}_{2017} = 40110 - 1002,75 = 39107,25 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{Вц}_{2018} = 48716 - 2094,79 = 46621,21 \text{ тыс. руб.}$$

Проведем расчет изменения выручки от продаж, исключая влияние изменения цены:

$$\Delta \text{Рп}_{2016} = 7576 / 34263 = 0,221 \%$$

$$\Delta \text{Рп}_{2017} = 10632 / 40110 = 0,265 \%$$

$$\Delta \text{Рп}_{2018} = 9384 / 48716 = 0,192\%$$

Тогда:

$$\Delta \text{Ппз}_{2017} = (40110 - 34263) - 39107,25 / 100 \times 0,265 \% = 5743,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{Ппз}_{2018} = (48716 - 40110) - 46621,21 / 100 \times 0,192\% = 8516,2 \text{ тыс. руб.}$$

В результате расчета выявлено, что в 2017 -2018 гг. в результате изменения объема выручки от продаж, исключая влияние изменения цены, прибыль от продаж ООО «ПрограмМастер» возросла.

Проведем расчет влияния себестоимости от продаж на прибыль предприятия.

Удельный вес себестоимости в выручке:

$$\Delta \text{У}_{2016} = 26687 / 34263 \times 100 = 77,89 \%$$

$$\Delta \text{У}_{2017} = 29478 / 40110 \times 100 = 73,49 \%$$

$$\Delta \text{У}_{2018} = 39332 / 48716 \times 100 = 80,74 \%$$

$$\Delta \text{Ппс}_{2017} = 40110 \times (73,49 - 77,89) / 100 = - 1763,15 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{Ппс}_{2018} = 48716 \times (80,74 - 73,49) / 100 = 3529,2 \text{ тыс. руб.}$$

Провести расчет влияния коммерческих и управленческих расходов на прибыль не представляется возможным, так как, опираясь на финансовую отчетность, можно сказать, что таковых у ООО «ПрограмМастер» нет.

По результатам факторного анализа можно увидеть, что в 2017 - 2018 гг. в результате изменения объема выручки от продаж, не беря во внимание

влияние изменения цены, прибыль от продаж ООО «ПрограмМастер» возросла. Но нельзя не сказать, что удельный вес себестоимости также вырос, что в свою очередь приводит к снижению доли прибыли от продаж в выручке. Такая тенденция указывает на некачественную работу менеджмента предприятия ООО «ПрограмМастер».

После факторного анализа рассмотрим показатели рентабельности, показанные в таблице 18.

Таблица 18—Динамика показателей рентабельности (убыточности) ООО «ПрограмМастер»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	22,11	26,51	19,26	4,4	-7,24	-2,85
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	22,11	26,51	19,26	4,4	-7,24	-2,85
Рентабельность продаж по чистой прибыли от продаж, %	19,11	23,51	16,26	4,4	-7,25	-2,85
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения, %	24,83	29,1	23,65	4,27	-5,45	-1,18
Рентабельность активов по чистой прибыли от обычной деятельности, %	21,46	25,81	19,96	4,35	-5,85	-1,5

Рентабельность продаж по валовой прибыли с 2016 по 2018 гг. снизилась до 19,26, потеряв при этом 2,85%.

Показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж изменился соответственно показателю рентабельности продаж по валовой прибыли.

Рентабельность продаж по чистой прибыли от продаж к 2017 году возросла до 23,51%, но на конец 2018 года она упала на 7,25% и составила 16,26%.

Рентабельность активов по прибыли до налогообложения и рентабельность активов по чистой прибыли от обычной деятельности за три года снизились более чем на 1%.

Тот факт, что в 2018 г. ООО «ПрограмМастер» не смогло добиться положительной рентабельности (рентабельности продаж по прибыли от продаж), говорит о неспособности эффективно управлять прочими расходами.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов на ООО «ПрограмМастер»

Представим в таблице 19 рекомендации по улучшению учета финансового результата ООО «ПрограмМастер».

Таблица 19 – Рекомендации по улучшению учета финансового результата ООО «ПрограмМастер»

Объект исследования	Недостатки	Рекомендации
Анализ финансовых результатов	Предприятию соответствует кризисное финансовое состояние, отсутствует нормальная платежеспособность организации, изменение себестоимости продукции; изменение коммерческих расходов.	Создание интернет – магазина с целью увеличения объема продаж, проведение рекламной кампании с целью увеличения объема продаж.

В качестве мероприятий по улучшению финансовых результатов ООО «ПрограмМастер» предлагается разработать собственный интернет-магазин и провести рекламную кампанию.

Для повышения эффективности функционирования предприятия необходимо обосновать особенности внедрения комплексной системы контроллинга, которая позволит повысить эффективность ежедневной деятельности предприятия. Соответствующий устав мероприятия представлен ниже (Таблица 20).

Таблица 20 – Устав проекта внедрения системы контроллинга

1.	Название	Внедрение комплексной системы контроллинга и информационной поддержки управленческого процесса на ООО «ПрограмМастер»
2.	Цель	За 6 месяцев разработать и внедрить в деятельность предприятия механизм контроллинга с интеграцией необходимого программного обеспечения и организацией бухгалтерии с учетом потребностей контроллинга, что позволит усовершенствовать процессы планирования, управленческого учета, управления на предприятии.
3.	Потребитель	Все функциональные подразделения ООО «ПрограмМастер».
4.	Запросы потребителя	Сокращение времени, необходимого руководству для принятия обоснованных тактических и стратегических решений о доходах затратах, повышение конкурентоспособности предприятия, сокращение товарно-материальных запасов на предприятии, повышения качества принимаемых решений, снижение уровня транзакционных издержек, снижение объема дебиторской задолженности на предприятии, упрощение взаимодействия подразделений.
5.	Требования потребителя	Обоснованная и эффективная система управленческого учета, отчетности, обоснованная и эффективная система контрольных показателей, формирование единого центра, обеспечение высокого качества коммуникации между подразделениями.
6.	Результат проекта	Внедренная и протестированная информационная система контроллинга ООО «ПрограмМастер», которая охватывает процедуры планирования, исполнения и контроля деятельности функциональных подразделений предприятия.
7.	Фазы реализации	1. Формирование инструментальной базы контроллинга 2. Построение системы мониторинга показателей, включаемых в контроллинг. 3. Организация управленческого учета и контроллинга. 4. Тестирование результатов.
8.	Проектная команда	Проектный менеджер Заместитель главного бухгалтера Главный бухгалтер Руководитель отдела кадров Директор
9.	Сроки и бюджет проекта	693 700 руб., 6 месяцев

На рисунке 5 представлена предлагаемая новая структура отдела бухгалтерии и контроллинга. Необходимо нанять еще одного специалиста для работы нового отдела. Возглавлять работу службы бухгалтерии и контроллинга будет главный бухгалтер. Ему будут подчиняться два

специалиста: специалист текущего мониторинга и специалист планирования и бюджетирования.

В качестве первого специалиста будет работать заместитель главного бухгалтера, который уже сейчас выполняет часть функций по этому направлению. Суть работы специалиста текущего мониторинга заключается в том, что он отвечает за управленческий учет и мониторинг таких направлений как соблюдение текущей ликвидности, соблюдение платежеспособности, других показателей, разработанных для целей оперативного управления предприятием, законность ведения операций, все аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в то время как специалист планирования и бюджетирования принимает на себя некоторые функции стратегического анализа и обеспечивает бюджетирование финансовых потоков для максимально эффективной работы компании. Этот специалист будет учитывать все управленческие решения руководителей, отображать их в среднесрочных, краткосрочных и текущих бюджетах компании. А служба текущего мониторинга будет контролировать их выполнение. Это разгрузит время управленцев и позволит заняться стратегическим управлением и работой над увеличением объема сбыта ООО «ПрограмМастер».

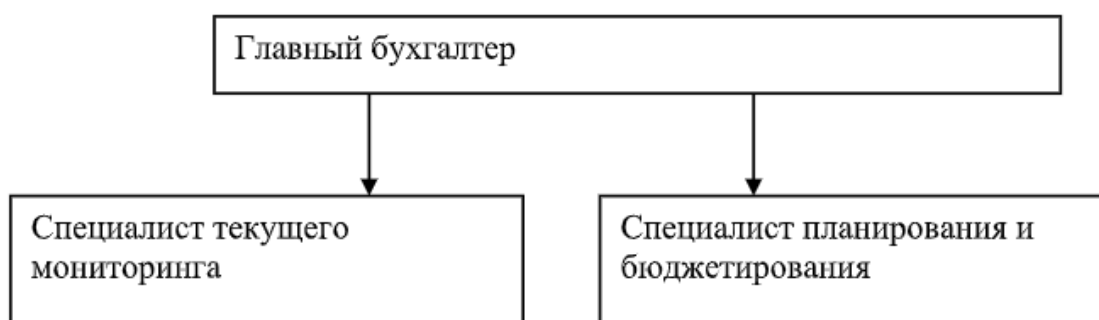


Рисунок 5 – Структура службы бухгалтерии и контроллинга

Как показано на рисунке 6, управленческая информация будет двигаться следующим образом. Первичные документы будут формироваться производственными подразделениями, менеджером по работе с клиентами, прочими структурными подразделениями, а систематизация полученной

информации будет происходить в службе бухгалтерии и контроллинга. Тогда информация будет предоставляться как директору, так и прочим управленцам компании.

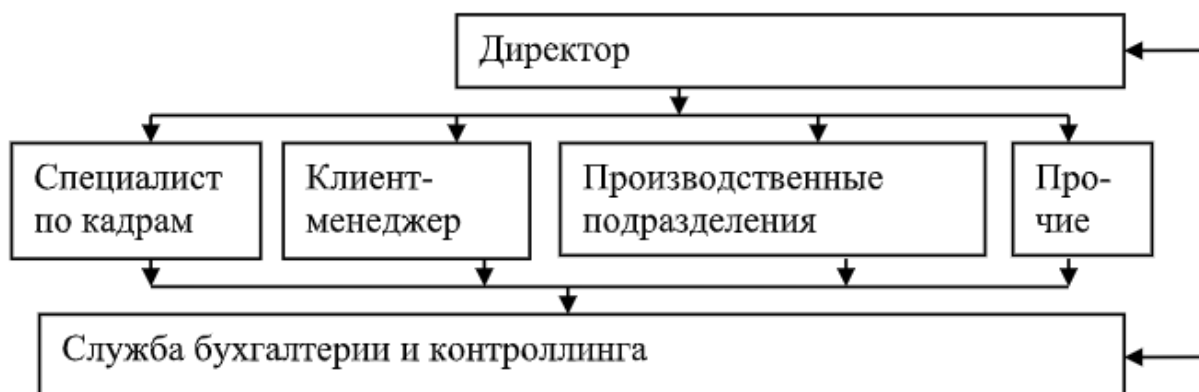


Рисунок 6 – Движение финансовой информации на предприятии при предлагаемой системе контроллинга

Для внедрения комплексной системы управленческого учета предлагаем закрепить соответствующие изменения в нормативно-правовом документе организации «О системе контроллинга».

К функциональным обязанностям специалиста-контролера относятся (кроме типичных функций бухгалтерии):

- осуществлять финансовое планирование, обеспечивать оптимальное соотношение собственных и заемных финансовых средств;
- планировать и оптимизировать налоговые выплаты;
- планировать рост стоимости предприятия;
- анализировать финансовую отчетность;
- разрабатывать систему отчетности, методы анализа отчетности;
- разрабатывать систему раннего предупреждения, анализировать отклонения;
- контролировать соответствие фактических показателей плановым;

- разрабатывать систему своевременного обеспечения информацией о финансовом состоянии и перспективах подразделений предприятия.

Для эффективного выполнения должностных обязанностей контролер имеет право:

- получать информацию от владельцев, руководства, бухгалтерии и других подразделений компании;

- организовывать собственные исследования для получения дополнительных информационных данных;

- взаимодействовать с внешними по отношению к компании, субъектами: государственными органами, научно-исследовательскими учреждениями, учебными заведениями и предприятиями, учреждениями, организациями;

- предоставлять прогнозы состояния и тенденций изменения факторов внешней и внутренней среды владельцам и менеджерам всех уровней;

- согласовывать систему целей и планов компании;

- оценивать соответствие целей и задач подразделений компании стратегическим целям и миссии компании в целом;

- контролировать эффективность работы системы информационного обеспечения финансового менеджмента и предоставлять предложения по совершенствованию ее функционирования или применения новейших информационных технологий (например, использование более передового программного обеспечения для осуществления бухгалтерского или управленческого учета);

- предоставлять рекомендации владельцам бизнес-процессов и руководителям по улучшению хозяйственной деятельности компании;

- предоставлять предложения и рекомендации владельцам и руководству субъекта бизнеса по применению инновационных подходов к

управлению связями с покупателями в целом, отдельными бизнес-процессами и подразделениями;

- другие права, необходимые для эффективного выполнения возложенных на службу бухгалтерии и контроллинга компании целей и задач.

В свою очередь служба бухгалтерии и контроллинга компании, кроме типичных функций бухгалтерии, несет ответственность за:

- правильность применения методов, методик, инструментов, позволяющих получить достоверную, своевременную и объективную информацию об эффективности финансовой деятельности компании и ее отдельных подразделений, а также управленческой деятельности на всех уровнях менеджмента;

- своевременность выполнения процедур контроллинговой деятельности в компании установленных положением о системе контроллинга и другими внутренними распорядительными документами;

- неразглашение информации о финансовой деятельности компании и управления ею, составляющей коммерческую тайну;

- выполнение предусмотренных должностными инструкциями прав и обязанностей контроллеров компании.

В таблице 21 отображены основные направления расходов для внедрения комплексной системы управленческого учета и контроллинга. Как можно судить, существенная доля расходов приходится на заработную плату собственного персонала, который будет принимать участие в процессе внедрения предлагаемых изменений и дополнений. Также часть средств необходима для оплаты программного обеспечения, которое используется для управленческого учета. Кроме этого, существенные расходы направляются на заработную плату субподрядчиков, а именно - программистов, которые будут внедрять программное обеспечение, а также стороннего менеджера проекта, который будет ответственен за его реализацию. Эти расходы будут детализированы в дальнейшей работе.

Таблица 21— Бюджет внедрения системы контроллинга на предприятии

Статья расходов	Сумма расходов, руб.
Заработная плата персонала, всего	495 000
Заместитель бухгалтера	30 000
Главный бухгалтер	60 000
Кадровик	15 000
Наем специалиста по прогнозам	390 000
Накладные расходы, всего	3 350
Канцелярские расходы	900
Транзакционные издержки	1 850
Расходы на связь	600
Заработная плата субподрядчиков, всего	102 850
Менеджер проекта	75 000
Интегратор ПО	27 850
Расходы на покупку ПО, всего	92 500
Лицензия ПО	80 000
Кастомизация ПО	12 500
Всего расходов	693 700

Ответственным за соответствующее направление работы является бухгалтер, а непосредственную работу по этому направлению осуществляет специалист планированию и бюджетированию.

Что касается бюджетирования, то на предприятии следует составлять следующие формы бюджетов: бюджет производства, бюджет запасов, бюджет реализации, бюджет потребностей в материалах, бюджет фонда оплаты труда и начислений, бюджет общепроизводственных расходов, бюджет коммерческих расходов, бюджет общехозяйственных расходов, бюджет доходов и расходов, план денежных потоков, прогнозный баланс, план капиталовложений, план системы сбалансированных показателей. Систематизированный перечень этих документов представлен в таблице 22.

Констатируем, что система бюджетов, которые будет составлять предприятие, является типичной и охватывает все важнейшие звенья деятельности по предоставлению соответствующих услуг.

Что касается процесса формирования бюджетов, то на исследуемом предприятии она будет иметь итерационную форму. Если желаемые значения целевые показатели достигают, бюджет передается руководству на утверждение, после чего он из проекта становится директивным и

рассылается руководителям подразделений предприятия для выполнения и контроля. Если же по результатам анализа выявлено расхождение полученных целевых показателей с желаемыми, то руководство предприятия дает задание на подготовку следующей версии бюджетов. Такие итерации повторяются, пока не формируется одна приемлемая версия, которая и утверждается.

Таблица 22 — Совокупность бюджетов в рамках управленческого учета

Сфера деятельности	Виды бюджетов	Характер информации
1	2	3
Производство	Бюджет производства	Рассчитываются затраты в рамках себестоимости предоставляемых электромонтажных услуг (в натуральных показателях)
Деятельность структурных подразделений	Бюджет запасов	Рассчитывается необходимость в запасах для обеспечения стабильности процесса
Реализация	Бюджет продаж	Рассчитываются прогнозируемые показатели дохода и объема предоставленных услуг
Закупочная деятельность	Бюджет потребности в материалах	Определяется объем затрат (себестоимость) для предоставления электромонтажных услуг в денежном выражении
Оплата труда	Бюджет фонда оплаты труда и начислений	Определяется объем затрат на оплату труда персонала, а также расходы в социальные фонды
Деятельность структурных подразделений	Бюджет общепроизводственных расходов	Составляется план общепроизводственных затрат в рамках процесса
Реализация	Бюджет коммерческих расходов	Планируются затраты на продвижение электромонтажных услуг
Производство	Бюджет общехозяйственных расходов	Составляется план общехозяйственных затрат в рамках процесса
Деятельность предприятия в целом	Бюджет доходов и расходов	Систематизируется вся информация из предыдущих бюджетов и составляется прогноз доходов и расходов предприятия
Финансовые планы и управление денежными потоками	План денежных потоков	Детализируется план движения денежных средств в течение следующего года
	Прогнозный баланс	Составляются плановые показатели баланса
	План капиталовложений	Определяются капитальные затраты на обеспечение развития транспортной компании
	План системы сбалансированных показателей	Ожидаемые финансовые коэффициенты в процессе реализации стратегии деятельности на следующий год

Что касается контроля за исполнением бюджетов, то, как было уже отмечено, основную роль в этом процессе играет служба бухгалтерии и контроллинга, которая осуществляет контроль за отклонением фактических показателей от запланированных.

Что касается экономического эффекта от внедрения такого мероприятия, то он связан с сокращением расходов материалов и сырья, снижением объема дебиторской задолженности, повышением объема продаж, сокращением операционных циклов.

Для определения окупаемости таких вложений проведен опрос среди управленцев и специалистов, которые отвечают на вопрос о приблизительном экономическом эффекте в виде повышения объема чистой прибыли в случае внедрения комплексной системы контроллинга на предприятии. Количество опрошенных составляет 6 человек.

Это сотрудники самого предприятия, которые лучше всего понимают особенности его функционирования.

Результаты опроса отображены ниже (Рисунок 7).

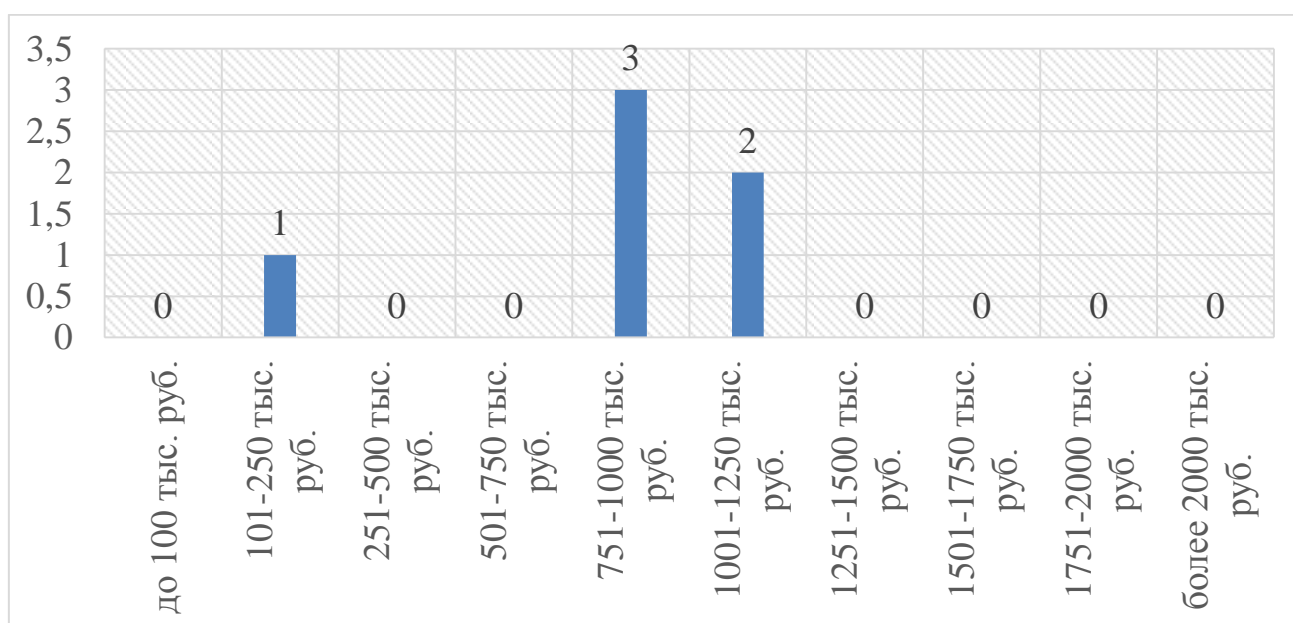


Рисунок 7 –Результат опроса сотрудников о потенциальной эффективности предложенного мероприятия, ед.

Один сотрудник ответил, что эффект от такого мероприятия составит около 175 тыс. руб. Еще 3 сотрудника ответили, что ожидаемый эффект составит около 875 тыс. руб., а еще 2 – 1125 тыс. руб. Средняя оценка составляет:

$$(175 * 1 + 875 * 3 + 1125 * 2) : (1+3+2) = 841,67 \text{ тыс. руб.}$$

Если учесть, что общая сумма расходов на практическую реализацию мероприятия составляет 693 700 тыс. руб., то экономическая эффективность такого предложения составляет:

$$841,67 / 693,7 = 1,21$$

Это значит, что на каждый вложенный рубль для практического внедрения мероприятия, ООО «ПрограмМастер» получит обратно 1,21 рубль чистой прибыли.

Подытожим, что предложено внедрить систему контроллинга на предприятии. Предложена совокупность бюджетов, которые необходимо составлять и внедрять в практику деятельности компании. Доказано, что экономический эффект от такого мероприятия составляет 841,67 тыс. руб., а экономическая эффективность 1,21.

Заключение

Финансовые результаты являются обобщающими результатами хозяйственной деятельности предприятия и служат основными показателями ее эффективности. Определяющим фактором при формировании общего финансового результата деятельности предприятия за отчетный период выступает финансовый результат (доход или убыток) от продажи продукции (работ, услуг).

Учет финансовых результатов – это очень важный процесс, потому что именно из корректно заполненных бухгалтерских форм в дальнейшем собственники компании и ее управленцы получают необходимые им данные для принятия важных экономических решений. Учет финансовых результатов и использования прибыли позволяет организации контролировать текущую деятельность и планировать дальнейшую работу.

Учет финансовых результатов требуется для принятия управленческих решений с целью увеличения прибыльности компании. Он определяет причины и обстоятельства изменения показателей прибыли и их количественную оценку. Финансовый анализ включает анализ физических показателей производства и рассмотрение денежных потоков организации, которые базируются на ее стоимости. Только сочетание этих двух составляющих способно дать реальную оценку состояния организации.

В ООО «ПрограмМастер» бухгалтерский учет ведется финансово-экономической службой и департаментом учета и отчетности. Обязанности между работниками распределяются по видам операций. Организация не составляет промежуточную отчетность, но ежемесячно составляет управленческую отчетность для учредителей. Делается это с целью удовлетворения информационных потребностей управления внутри субъекта хозяйствования путем предоставления стоимостных и натуральных показателей, позволяющих оценивать и контролировать, прогнозировать и планировать деятельность ее структурных подразделений, а также конкретных менеджеров.

Во время проведения анализа финансовых результатов уделялось особой внимание расчету таких показателей как: рентабельности и анализа прибыли.

Анализ финансовых результатов предприятия проводился в следующие этапы: анализ динамики и структуры отчета; факторный анализ чистой прибыли предприятия; анализ рентабельности.

По результатам анализа финансовых результатов можно сделать следующие выводы.

Сумма выручки ООО «ПрограмМастер» равна 34263 тыс. руб. в 2016 году. Увеличение данного показателя на 42,18% говорит о том, что организация способна эффективно действовать на открытом рынке, достигать устойчивого рыночного положения в условиях постоянной конкуренции. На конец рассматриваемого периода, в 2018 г., сумма выручки составила уже 48716 тыс. руб. Повышение дохода ООО «ПрограмМастер» обеспечивает приток необходимых денежных ресурсов для покрытия расходов. Помимо этого, мы можем сказать, что происходит снижение эффективности процесса управления расходами в пределах текущей деятельности, так как величина себестоимости продукции, товаров и услуг ООО «ПрограмМастер» возросла на 47,38% за 2016 – 2018 гг., в то время как выручка демонстрирует увеличение показателя на 42,18%.

На конец 2018 г. сумма валовой прибыли (убытка) ООО «ПрограмМастер» равна 9384 тыс. руб. Хотя с 2017 по 2018 год мы можем увидеть спад данного показателя на 11,74%, но тем не менее валовая прибыль 2018 года на 23,86% больше показателя 2016 года. Факт положительного значения валовой прибыли на конец периода говорит о способности создавать добавленную стоимость в рамках своей ежедневной текущей деятельности. Как результат, у предприятия остаются средства для обеспечения расходов, обслуживания долгов и т. п.

Также снижаются рентабельность продукции и рентабельность продаж. К 2018 году их показатели упали на 15,96% и 12,88%, что составило 23,86% и 19,26% соответственно.

Тот факт, что в 2018 г. ООО «ПрограмМастер» на каждый рубль продаж заработало 0,81 рублей прибыли от продаж, говорит о продуманном управлении прочими расходами. Снижение рентабельности продаж на 13% в 2016-2018 гг. говорит о недостаточной активности менеджмента по обеспечению стабильной эффективности прочей деятельности компании.

Фондоотдача и фондоемкость ООО «ПрограмМастер» остаются без изменений.

Чистая прибыль увеличилась в 2017 году на 43,99% и составила 9429 тыс.руб., но к 2018 году снизилась на 16,01. За рассматриваемый период, с 2016 по 2018 год, чистая прибыль возросла на 20,93%.

Стоимость активов увеличилась за 3 года с 30508 тыс. рублей до 39667 тыс. рублей. Общий прирост в 2018 году составил 30,02%.

Доля прибыли от продаж в выручке ООО «ПрограмМастер» к 2018 году снижается на 3%. Такая тенденция указывает на некачественную работу менеджмента предприятия ООО «ПрограмМастер».

Можно сказать, финансовое состояние организации положительное.

Предложено внедрить систему контроллинга на предприятии. Это позволит повысить качество управленческих решений, положительно скажется на эффективности финансово-хозяйственной системы. Предложена совокупность бюджетов, которые необходимо составлять и внедрять в практику деятельности компании. Доказано, что экономический эффект от такого мероприятия составляет 841,67 тыс. руб., а экономическая эффективность 1,21.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=2875>.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2017).
3. Федеральный закон от 06.12.2017 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2017) "О бухгалтерском учете".
4. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 08.03.2017) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" .
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2018) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999.
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N

1790) // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999.

9. Бардовский, В.П. Экономика / В.П. Бардовский. - М.: Изд-во Форум. - Инфра-М. - 2017. - 672 с.

10. Басовский, Л.Е. Экономическая теория: учебник/ Л.Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 224 с.

11. Бедрина, Е.Б., Козлова О.А. и др. Введение в экономическую теорию. - Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2017. - 210 с.

12. Бойко, И.П. Экономика для юристов / И.П. Бойко, Ф.Ф. Рыбаков - М.: Проспект, 2017. - 272 с.

13. Бондарь, А.В. Экономическая теория / А.В. Бондарь. - Минск: БГЭУ, 2018. - 477с.

14. Борисов, Е.Ф. Экономика / Е.Ф. Борисов, - М.: ИНФРА-М, 2018. - 256 с.

15. Бородич, С.А. Экономика. Учебное пособие для студентов экономических специальностей / С.А. Бородич,- М.: Новое знание, 2017. - 403 с.

16. Боумоль, У. Экономикс. Принципы и политика / У. Боумоль, А. Блайндер. - М.: ЮНИТИ-Дана, 2018. – 332 с.

17. Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия) / И.И. Веретенникова, И.В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2017. – 42 с.

18. Волков, О. И. Экономика предприятия. Курс лекций / О.И. Волков, В.К. Скляренко. – М.: ИНФРА–М, 2018. – 50 с.

19. Войтов, А.Г. Экономика. Общий курс / А.Г. Войтов. - 9-е изд., перераб. и доп.- М.: ИТК Дашков и К. - 2017. - 600с.

20. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие / В.Д. Герасимова. – М.: КноРус, 2018. – 33 с.

21. Добрынин, А.И. Общая экономическая теория / А.И. Добрынин, Г.П. Журавлева. - СПб.: Питер, 2018. - 288 с.

22. Дегтярева, И.В. Микроэкономика / И.В. Дегтярева, Г.Р. Фахретдинова и др. - М.: Изд-во МАИ, 2017. - 198 с.
23. Дубровская, Е.С. Экономика: учебник / Е.С. Дубровская. - М.: ИНФРА-М. - 2017. -198 с.
24. Журавлева, Г.П. Экономика: учебник / Г.П. Журавлева. - М.: Юристъ, 2017. - 574 с.
25. Зимин, А. Ф. Экономика предприятия. Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. – М.: Инфра–М, 2017. – 64 с.
26. Каспина, Т.И. Экономика и управление приборостроительным производством. Учебное пособие / Т.И. Каспина. – М.: Академия (Academia), 2018. – 36 с.
27. Кнышова, Е. Н. Экономика организации / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. – М.: Форум, 2018. – 89 с.
28. Котерова, Н. П. Экономика организации. Учебник / Н.П. Котерова. – М.: Академия, 2018. – 68 с.
29. Ключкова, Е. Н. Экономика предприятия / Е. Н. Ключкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова. – М.: Юрайт, 2017. – 448 с.
30. Ковалев, С.Н. Экономика. Учебное пособие / С.Н, Ковалев Ю.В.Латов. - М.: Книжный мир. - 2017. - 266 с.
31. Колбачева, Е.Б. Экономика / Е.Б. Колбачева. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 350 с.
32. Курс экономики. /Под ред. Б.А. Райзберга. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 672 с.
33. Лемещенко, П.С. Современная политическая экономия / П.С. Лемещенко. - М.: Книжный дом, 2018. – 344 с.
34. Лемещенко, П.С. Экономика: университетский курс / П.С. Лемещенко. - М.: Книжный дом, 2018. – 704 с.
35. Липсиц, И.В. Экономика / И.В. Липсиц. - М.: Омега – Л, 2018. - 656 с.

36. Пястолов, С.М. Экономика: учебник / С.М. Пястолов. - М.: Академия, 2018. - 288с.
37. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.В. Савицкая – М.: Инфра-М, 2014. – 544 с.
38. Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: учебник для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Л. А. Чалдаева. – 4–е изд., исправленное и дополненное. – М.: Юрайт, 2018. – 409 с.
39. Чалдаева, Л. А. Экономика организации. Учебник и практикум / Л.А. Чалдаева. – М.: Юрайт, 2018. – 43 с.
40. Чалдаева, Л. А. Экономика коммерческого предприятия / Л.А. Чалдаева. – М.: Юрайт, 2017. – 55 с.
41. Чечевицына, Л. Н. Экономика фирмы / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – М.: Феникс, 2018. – 28 с.
42. Чуева, Л. Н. Экономика фирмы / Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 89 с.
43. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 208 с.
44. Экономика предприятия: учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. – М.: Инфра–М, 2018. – 445 с.
45. Экономика и управление организацией (предприятием): учебное пособие / И. П. Воробьев, Е. И. Сидорова, А. Т. Глаз. – Минск: Квилория В. Т., 2018. – 371 с.
46. Экономика организации: учебное пособие / Л. Н. Чечевицына, Е. В. Хачадурова. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2017. – 382 с.
47. Экономика организации (предприятия): учебник / Н. А. Сафронов. – М.: Инфра–М, 2018. – 253 с.

48. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – М.: Юрайт, 2018. – 510 с.
49. Экономика предприятия: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Торговое дело» / А. Ф. Зимин, В. М. Тимирьянова. – М.: Форум, 2018. – 286 с.
50. Экономика фирмы: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / [А. С. Арзамов и др.]. – М.: Проспект, 2018. – 526 с.
51. Экономика предприятия / Под редакцией В.М. Семенова. – М.: Питер, 2017. – 81 с.
52. Экономика предприятия. Учебное пособие. – М.: СИНТЕГ, 2018. – 27 с.
53. Atseye F.A., Ugwu J.I., Takon S.M. Determinants of working capital management / International Journal of Economics, Commerce and Management Vol. III, Issue, 2015. URL: <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2015/02/3248.pdf>
54. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2015, - PP. 7-31.
55. Nobanee, H., Abraham, J. Current Assets Management of Small Enterprises / Journal of Economic Studies, 42(4), 2015, - PP. 549-560
56. Nuhiu1 A., Dërmaku A. A Theoretical Review on the Relationship between Working Capital Management and Company's Performance / AUDCE, Vol. 13, no. 3, 2017, - PP. 56-69
57. Wiczorek-Kosmala M., Doś A., Błach J., Gorczyńska M. - Working capital management and liquidity reserves: The context of risk retention / Journal of Economics and Management Vol. 23 (1), 2016, URL: https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wyda..

Приложения

Приложение А



ИНН 6321160198
КПП 632101001 Стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
" ПРОГРАММАСТЕР "

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 62.01

Код по ОКПО 79170277

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 4 страницах с приложением документов или их копий на [] листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

КАРСАКОВ
ИГОРЬ
АЛЕКСАНДРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата [] . [] . []
МП **

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) []

на [] страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 [] 0710002 []

0710003 [] 0710004 []

0710005 [] 0710006 []

с приложением документов или их копий на [] листах

Дата представления документа [] . [] . []

Зарегистрирован за № []

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.



Продолжение приложения А



ИНН 6321160198

КПП 632101001 стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445047

Субъект Российской Федерации 63
(код)

Район _____

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) 70 ЛЕТ ОКТЯБРЯ УЛ

Номер дома
(владения) 12

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____

+



+



+

Окончание приложения А



ИНН 6321160198

КПП 632101001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	0	—	—
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 2 0	0	1 6	—
—	Запасы	1 2 1 0	1 0 4 6 5	1 0 9 5 0	3 7 6 0
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	2 6 8 0	2 7 1 5	1 8 2
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	2 3 3 8 5	1 6 8 2 6	7 3 2 1
—	БАЛАНС	1 6 0 0	3 6 5 3 1	3 0 5 0 8	1 1 2 6 3
ПАССИВ					
—	Капитал и резервы ⁵	1 3 7 0	1 5 9 4 8	1 3 6 4 5	4 2 1 1
—	Целевые средства	—	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	—	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	3 9 3 0	5 5 5 1	4 1 3 7
—	Другие долгосрочные обязательства	1 4 5 0	0	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0	—	—
—	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 6 6 5 3	1 1 3 1 1	2 9 1 5
—	Другие краткосрочные обязательства	1 5 4 0	0	—	—
—	БАЛАНС	1 7 0 0	3 6 5 3 1	3 0 5 0 8	1 1 2 6 3





ИНН 6321160198

КПП 632101001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

¹ Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
_____	Выручка ⁶	2 1 1 0	4 0 1 1 0	3 4 2 6 3
_____	Расходы по обычной деятельности ⁷	2 2 2 0	(2 9 4 7 8)	(2 6 6 8 7)
_____	Проценты к уплате	2 3 3 0	(0)	_____
_____	Прочие доходы	2 3 4 0	0	_____
_____	Прочие расходы	2 3 5 0	(0)	_____
_____	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2 4 1 0	(1 2 0 3)	(1 0 2 8)
_____	Чистая прибыль (убыток)	2 4 0 0	9 4 2 9	6 5 4 8





ИНН 6321160198
КПП 632101001 Стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ПРОГРАММАСТЕР"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

62.01

Код по ОКПО

79170277

Форма собственности (по ОКФС)

16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)

384

На 4 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

КАРСАКОВ
ИГОРЬ
АЛЕКСАНДРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата . .

МП **

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листях

Дата представления
документа . .

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.



Продолжение приложения В



1590 2023

ИНН 6321160198

КПП 632101001 Стр. 002



7035 bcbd 5102 9cc0 996f 10bf a801 686a

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445047

Субъект Российской Федерации 63
(код)

Район _____

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) 70 ЛЕТ ОКТЯБРЯ УЛ

Номер дома
(владения) 12

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____



66



ИНН 6321160198
КПП 632101001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	0	—	—
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 9 0	0	—	1 6
—	Запасы	1 2 1 0	6 2 8 9	1 0 4 6 5	1 0 9 5 0
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	6 1 9	2 6 8 0	2 7 1 5
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	3 2 7 5 9	2 3 3 8 5	1 6 8 2 6
—	БАЛАНС	1 6 0 0	3 9 6 6 7	3 6 5 3 1	3 0 5 0 8
ПАССИВ					
—	Капитал и резервы ⁵	1 3 7 0	1 8 3 2 6	1 5 9 4 8	1 3 6 4 5
—	Целевые средства	—	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	—	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	6 3 5 4	3 9 3 0	5 5 5 1
—	Другие долгосрочные обязательства	1 4 2 0	0	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0	—	—
—	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 4 9 8 7	1 6 6 5 3	1 1 3 1 1
—	Другие краткосрочные обязательства	1 5 3 0	0	—	—
—	БАЛАНС	1 7 0 0	3 9 6 6 7	3 6 5 3 1	3 0 5 0 8

+



+



ИНН 6321160198

КПП 632101001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения</i> ¹	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3	4	5
_____	Выручка ⁶	2110	48716	40110
_____	Расходы по обычной деятельности ⁷	2220	(39332)	(29478)
_____	Проценты к уплате	2330	(0)	_____
_____	Прочие доходы	2340	168	_____
_____	Прочие расходы	2350	(171)	_____
_____	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(1462)	(1203)
_____	Чистая прибыль (убыток)	2400	7919	9429

