

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

«Тольяттинский государственный университет»

(институт)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(кафедра)

080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему «Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия»

Студент	<u>Никита Альбертович Закиров</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	<u>Неля Анатольевна Ярыгина</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____ (личная подпись)
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2016



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	Ошибка! Закладка не определена.
1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов организации	7
1.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов	7
1.2 Методические аспекты анализа финансовых результатов	18
2 Анализ бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Красноярский ЛМЗ».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Общая характеристика ООО «Красноярский ЛМЗ»	31
2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов	37
3 Анализ финансовых результатов и разработка рекомендаций по совершенствованию их учета и улучшению в ООО «Красноярский ЛМЗ».....	43
3.1 Анализ финансовых результатов.....	43
3.2 Рекомендации, направленные на совершенствование учета и улучшение финансовых результатов	50
Заключение	60
Список используемых источников.....	63
Приложения А - Д	68-78

Введение

Тема дипломной работы «Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия».

Главной задачей субъекта хозяйствования в рыночных отношениях выступает: удовлетворять потребности народного хозяйства и граждан в его товаре, работе и услуге, с учетом высоких потребительских свойств и качественных характеристик с минимальными затратами, увеличивать вклад в социально-экономическое развитие страны. В целях реализации поставленных задач субъект хозяйствования должен обеспечивать рост финансовых результатов.

В рыночных условиях огромная роль отводится вопросам бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования.

Выступая в качестве источника производственной и социальной сфер, финансовые результаты играют ключевую роль в обеспеченности хозяйственных субъектов и учреждений финансами, потенциал которых в большей степени определяется превышением доходов над расходами.

В качестве основного достоинства бухгалтерского учета выступает возможность определять прибыльность и рентабельность деятельности субъекта хозяйствования, что позволяет дать оценку эффективности принимаемых руководством решений.

Все вышесказанное позволяет заключить, что проведение анализа и ведение учета финансовых результатов в организации - чрезвычайно актуально на сегодняшний день.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в исследовании учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Для исследования этой цели был сформулирован и поставлен ряд задач:

- рассмотрение теоретических основ бухгалтерского учета;
- рассмотрение методических аспектов анализа финансовых результатов;
- представление характеристики деятельности предприятия;

- проведение анализа бухгалтерского учета финансовых результатов;
- проведение анализа финансовых результатов;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов.

Объектом исследования выступает ООО «Красноярский ЛМЗ».

Предметом исследования выступают финансовые результаты.

Методологическая база исследования: федеральные законы, нормативные документы, учебная и периодическая литература по бухгалтерскому учету, комплексному анализу финансовых результатов, локальные документы организации,

Финансовые результаты выступают в качестве предмета изучения большинства специалистов. Значительный вклад в формирование как теоретических, так и практических основ финансовых результатов был внесен таких ученых, как Ковалева В.В., Бланка И.А., Яцюка Н.А., Чернова В.И., Шамхалова Ф.Р. и других.

Информационная база исследования: первичные и сводные документы, бухгалтерские документы объекта и исследования, статистическая отчетность, налоговая отчетность.

Исследования проводятся за 2013, 2014, 2015 годы.

1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов организации

1.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Прибыль выступает в качестве конечного финансового результата функционирования субъекта хозяйствования и основного элемента в его стратегическом управлении.

Термин финансовый результат тесно связан с такими категориями как доходы и расходы, следовательно конечные финансовые результаты, которые определены в бухгалтерском учете зависят в большей степени от системы нормативно-правовой документации в бухгалтерском учете, которые регламентируют вопросы учета доходных и расходных статей.

В МСФО одна группа доходных и расходных статей формирует финансовый результат, а вторая группа может входить только в состав капитала субъекта хозяйствования.

В РСБУ к доходным и расходным статьям отнесены только те, которые могут быть признаны финансовыми результатами. Группа доходных и расходных статей, которые в соответствии с МСФО входят в капитал, в РСБУ включены в добавочный капитал.

Следовательно, необходимо отметить, что в рассматриваемые системы не идентичны, в связи с тем, что в добавочный капитал в отечественной терминологии включаются доходы и расходы, трактуемые МСФО. Итог в результате операций с учредителями, который в отечественной системе учитывается в добавочном капитале, не может быть определен в зарубежной системе как доходы и расходы. Сравнительный анализ терминов в РСБУ и МСФО представлен на рисунке 1.1.

МСФО			РСБУ		
Капитал (с учетом исходной величины и всех изменений)	Капитал (исходная величина плюс изменения за счет операций с собственниками) Доходы и расходы (обеспечивающие поддержание капитала плюс влияющие на финансовый результат)	Капитал (исходная величина)	Прибыль и или убытки	Капитал (исходная величина плюс изменения за счет операций с собственниками, плюс корректировок и за счет переоценок активов и т.п.)	Капитал (с учетом исходной величины и всех изменений)
		Изменение капитала, обусловленное операциями с собственником и Корректировки капитала за счет переоценок активов и обязательств и т.п.			

Рисунок 1.1 - Сравнительный анализ терминов в РСБУ и МСФО

В процессе проведения анализа экономического содержания терминов «доходы», «расходы» и «финансовые результаты», обратим внимание на особенности регламентирования их учета в ПБУ в настоящее время.

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 доходы и расходы субъектов хозяйствования разбиты на следующие группы: от обычной деятельности и от прочих видов деятельности (необходимо отметить, что такой подход к их разделению приведен и в МСФО).

Рассматривая систему регламентирования в иных отечественных стандартах, становится очевидным, что применение категорий «прочие доходы» и «прочие расходы» является упорядоченным, а относительно употребления категорий «доходы и расходы от обычной деятельности» такое единство отсутствует. Это ведет к затруднительному отнесению операций к доходным и расходным статьям от обычной деятельности.

В ПБУ 9/99 к доходам от обычной деятельности отнесена выручка от продажи готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Тем не менее, невозможно согласиться с тем, что в ПБУ 9/99 не дан ответ, можем ли мы категории «доход от обычной деятельности» и «выручку» рассматривать как синонимы. Также, в регламентируемой системе не уточнено, можно ли считать доход от обычной деятельности выручкой вместе с налогом на

добавленную стоимость (НДС), либо НДС необходимо исключить и только после этого можно признать выручку в качестве соответствующего дохода.

Что же касается понятия «расход от обычной деятельности», то в соответствии с ПБУ 10/99 к расходам от обычной деятельности относятся расходы, которые связаны с производством и реализацией товара, приобретенного либо его продажей, с выполнением работ и оказанием услуг. Учитывая данную регламентацию не понятно, подразумеваются ли в данном стандарте расходы от обычной деятельности расходы, которые связаны с изготовлением либо лишь те, которые включены в себестоимость реализованных товаров; расходы, связанные с продажей, которые начислены за промежуток времени, либо их часть, которая включена в состав коммерческих расходов, связанных с реализацией товаров.

Необходимо также отметить, что в регламентах ПБУ отсутствуют четкие указания по поводу вышеуказанного понятийного аппарата.

Группировка доходных и расходных статей с разделением их на доходные и расходные статьи по обычным и прочим видам деятельности включает и определенное разделение финансовых результатов. Так как отличие доходов и расходов от обычной деятельности определяет и финансовый результат от обычной деятельности, а отличие прочих доходов и расходов определяет прочие финансовые результаты.

Наряду с этим прямое указание на данную группировку финансовых результатов ни в ПБУ 9/99, ни в ПБУ 10/99 не содержится. Но разделение представленных разновидностей финансовых результатов отражено отечественной форме отчета о финансовых результатах, в которой отражена статья финансового результата от обычной деятельности: «Прибыль (убыток) от продаж».

Нет прямого указания на отличие финансового результата на результат от обычных и прочих видов деятельности и в МСФО. Также, в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [9, 10] отчет о прибылях и убытках представляет только итоговую величину финансовых

результатов, в которую включены как доходы и расходы от обычной деятельности, так и величина прочих доходов и расходов.

Наряду с этим, в стандарте регламентированы только требуемые статьи отчетов, и субъект хозяйствования имеет право включить в их группу состав дополнительных статей, в том случае, когда существует в этом необходимость в целях понимания финансовых результатов пользователями.

Однако отличие в статьях отчета о прибылях и убытках в МСФО (IAS) 1 и отечественного отчета о финансовых результатах присутствуют. Но это относится в большинстве к раскрытию расходов от обычной деятельности. В Международном стандарте предполагается возможность использования для этого два следующих способа: характер расхода и функцию расхода [9, 10]. В РСБУ применим только способ - функция расхода.

Учитывая практические проблемы в учете доходных, расходных статей и финансовых результатов в деятельности субъектов хозяйствования в виду стремления субъектов хозяйствования максимально сблизить выбираемый вариант учета в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете приводит к сопоставлению регламентации учета доходов и расходов в данных системах учета (рисунок 1.2).

На рисунке 1.2 показаны существенные отличия в определении понятийного аппарата «доходы» и «расходы» в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском (финансовом) учете требуется принять к учету все доходы и расходы, имеющие место быть в функционировании субъектов хозяйствования, обеспечивающие тем самым достоверное формирование величины финансового результата, а в налоговом учете предполагается возможность исказить доходы и расходы в процессе расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

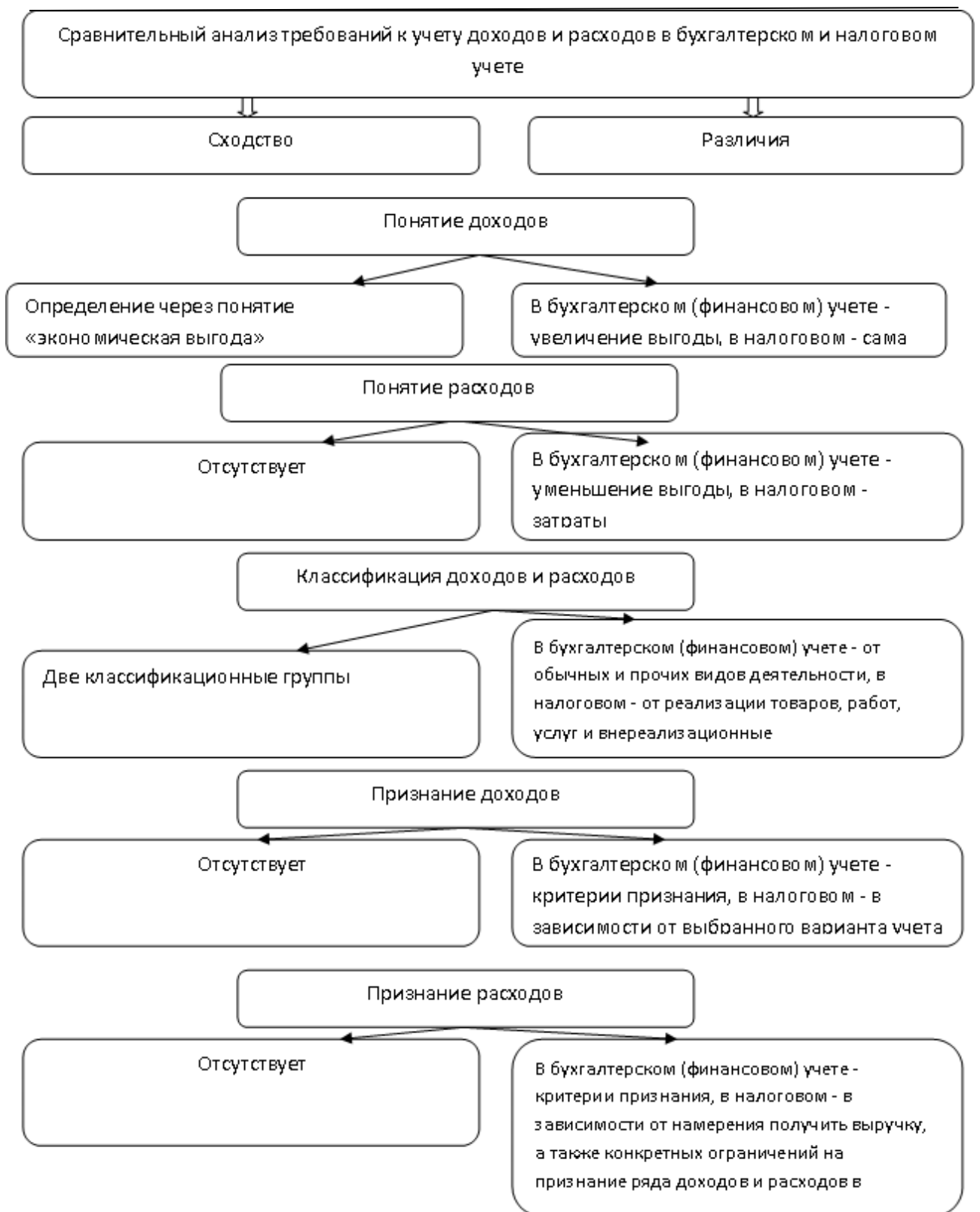


Рисунок 1.2 - Сравнительный анализ требований к учету доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Соотношение регламентирования учета доходов, расходов и финансовых результатов в РСБУ и МСФО выявило отличительные особенности в используемых терминах, однако возникает необходимость утверждать, что в

комплексе порядок признания как РСБУ, так и в МСФО основан на одинаковых принципах.

Данное обстоятельство дает возможность учесть доходы, расходы в РСБУ таким образом, чтобы были сформированы достоверные показатели финансовых результатов, обеспечивающие их адекватность требованиям МСФО.

При этом важным вопросом является оценка величины полученных финансовых результатов в различной степени, которая затрагивает интересы разных категорий субъектов хозяйствования:

- государство (налоговые органы) – налогооблагаемая прибыль -источник доходной части бюджета;

- собственники – чистая прибыль - источник выплаты доходов;

- управленческий персонал – валовая прибыль (маржинальная прибыль) - итог собственной деятельности, а также источник функционирования субъекта хозяйствования;

- кредиторы, контрагенты, инвесторы – операционная прибыль - источник стабильных партнерских отношений [1].

Особого интереса заслуживает для собственника субъекта хозяйствования удельный вес полученной прибыли, которую он получит в целях восполнения своих нужд. Можно заключить, что исследование проблемы получения и распределения прибыли является достаточно актуальным.

На современном этапе субъект хозяйствования имеет право сам разрабатывать систему использования чистой прибыли. Никакой орган, в том числе государственный, не вправе мешать процессу распределения чистой прибыли.

Направления использования прибыли субъектом хозяйствования должны формироваться согласно разработанной политике, которая утверждена учредителями.

Направления использования прибыли должны предусматривать комплексную тактику развития субъекта хозяйствования, потребность в

инвестиционных ресурсах, рост ее стоимости, обеспечить финансовые интересы учредителей и работников.

В процессе формирования стратегии нужно учесть супротивные цели учредителей субъектов хозяйствования – получить высокий текущий доход либо рост его размера в будущем.

Это позволяет сделать вывод, что целевые ориентиры стратегии использования прибыли заключаются в оптимизации пропорциональности удельного веса направленной на расходование и на капитализацию [3].

Данное использование должно отвечать следующим принципам:

- целевые ориентиры и задачи стратегии использования прибыли должны соответствовать целевым ориентирам и задачам стратегии управления прибылью;

- приоритет каждого направления распределения прибыли;

- возможности корректировать пропорции использования прибыли в виду необходимости изменения комплексной политики развития субъекта хозяйствования;

- стабильная политики использования прибыли;

- способность оценивать эффективность разрабатываемой стратегии использования прибыли.

Приоритетные направления использования прибыли для субъектов хозяйствования в зависимости от организационно-правовой формы отражены на рисунке 1.3.

Каждый субъект хозяйствования работает в направлении распределения прибыли исходя из принятых решений, руководством на начало года, который следует за текущим.

В процессе распределения прибыли особое место отведено следующим моментам:

- организационно-правовой форме субъекта хозяйствования;

- действующему законодательству;

– смете, определяющей пути распределения прибыли, утвержденной учредителями.

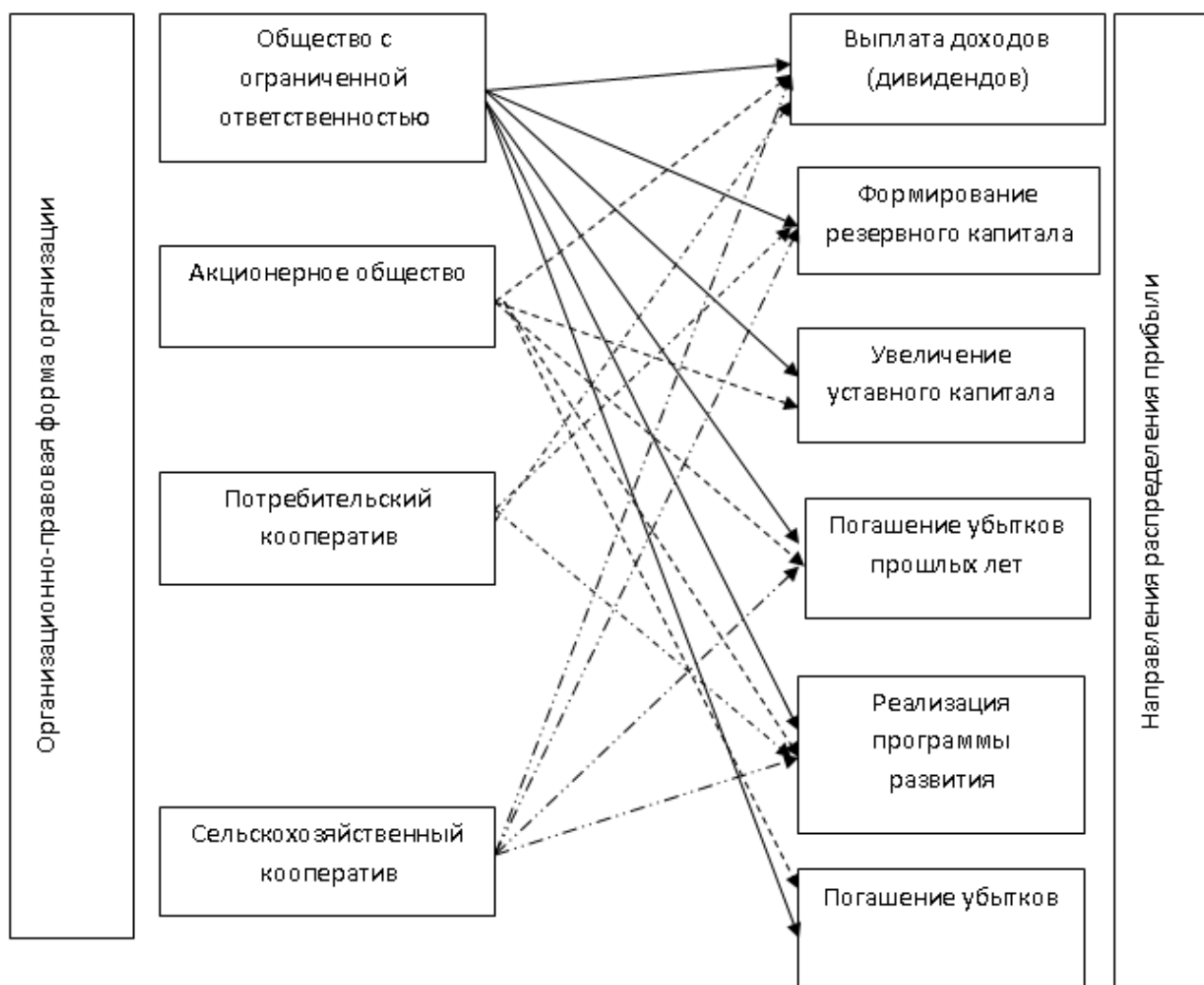


Рисунок 1.3 - Основные направления использования прибыли для различных организаций

Управление прибылью подразумевает наличие релевантной информации, формируемой в учетно-аналитической системе субъекта хозяйствования.

В целях учёта направлений использования прибыли на счетах бухгалтерского учета согласно Плану счетов используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (раздел «Капитал»). Данный счета применяется в целях аккумуляции прибыли, остающейся в

обороте у субъекта хозяйствования как внутренний источник самофинансирования, который носит долговременный характер.

В процессе закрытия отчетного периода, сумму чистой прибыли финансового года, сформировавшуюся на счете 99 «Прибыли и убытки», переносят в кредит счета 84, в целях обнуления конечного сальдо счета 99 на 1 января следующего периода.

В следующем периоде, основываясь на решении руководства субъекта хозяйствования происходит распределение прибыли. Под распределением подразумевается выполнение следующих операций: начислить дивиденды (доходы), отчислить средства в резервные фонды, покрыть убытков прошлого периода.

Данные хозяйственные операции должны быть зарегистрированы в учете по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 и 70 - на величину начисленного дивиденда, 82 - на величину, выделяемую в состав резервного капитала.

Далее на счете 84 показывают сумму нераспределенной прибыли, остающейся без изменений до того, как не будет принято соответствующее решение руководства субъекта хозяйствования.

Распределение прибыли имеет отношение не только к внутренним, а также к внешним пользователям, следовательно, в целях управления прибылью возникает необходимость в информации о ее использовании.

Для усовершенствования учетно-аналитической информации отечественные ученые предлагают разные подходы к этой проблеме (рисунок 1.4).

Субъекты хозяйствования могут применять первый и второй вариант как базовый.

Первый вариант аналитического учета по счету 84 подразумевает разбитие счетов на субсчета.

Варианты организации аналитического учета	Счета и субсчета
В соответствии с действующим Планом счетов	сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 84/1 «Прибыль, подлежащая распределению» 84/2 «Нераспределенная прибыль» 84/3 «Непокрытый убыток»
Подход, в соответствии с которым организован системный контроль за состоянием и движением средств нераспределенной прибыли (методика рекомендуемая Л.З. Шнейдманом)	сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 84/1 «Прибыль, подлежащая распределению» 84/2 «Нераспределенная прибыль в обращении» 84/3 «Нераспределенная прибыль использованная»
Подход, при котором процесс формирования и распределения прибыли рассматривается как единое целое (предлагается М.С. Тяжковой)	сч. 99 «Прибыли и убытки» 99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности» 99/2 «Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов» 99/3 «Расходы по налогу на прибыль» 99/4 «Прибыль (убыток) собственников к распределению (покрытию)» 99/5 «Распределение прибыли в фонды» 99/6 «Распределение прибыли в резервы» 99/7 «Распределение прибыли на дивиденды» 99/8 «Прочее распределение прибыли» 99/9 «Покрытие убытка средствами специальных фондов» 99/10 «Покрытие убытка средствами нераспределенной прибыли»

Рисунок 1.4 - Аналитический учет нераспределенной прибыли

Второй вариант по счету 84 подразумевает организацию системного контроля за наличием и изменением величины нераспределенной прибыли.

Субсчет 84/1 отражает сумму чистой прибыли текущего периода, из которой должны быть начислены дивиденды и произведены отчисления в резервный фонд. Далее конечное сальдо субсчета 84/1 должно быть перенесено в кредит субсчета 84/2.

Субсчете 84/2 аккумулирует общую сумму нераспределенной между собственниками прибыли.

Сальдо субсчета отражает размер денежных средств, которые накоплены в целях приобретения имущества субъекта хозяйствования.

Дебет субсчета 84/2 корреспондирует с субсчетом 84/3 только в результате фактического использования средств на обновление имущества. Далее в сальдо субсчета 84/2 отражается величина свободного остатка нераспределенной прибыли.

Субсчет 84/3 используется для обобщения информации о доли средств нераспределенной прибыли, которые превращены из денежной формы в товарную.

К примеру, по мере того, как выполняется принятие объекта в качестве основных средств (дебет счета 01 и кредит счета 08) в бухгалтерском учете осуществляется внутренняя запись по счету 84 : Дебет 84/2 Кредит 84/3.

Сальдо субсчета 84/3 только кредитовое, а кредитовые записи по нему могут быть сделаны только в результате принятия собственниками решения о распределении прибыли отчетного периода.

Данный принцип аналитического учета никаким образом не отражается на сальдо по синтетическому счету 84.

Оно не зависит от внутренних записей по субсчетам, а на сальдо по синтетическому счету сохраняется установленная величина и остается неизменной.

В третьем варианте учета накопления и использования прибыли предполагается, что на протяжении отчетного периода на счете 99 будет учтена прибыль, которая выявлена на счетах 90 и 91 на соответствующих субсчетах, а также расходы по налогу на прибыль (субсчет 99/3).

На конец отчетного периода, когда финансовый результат субъекта хозяйствования сформировался, сальдо по субсчетам 99/1, 99/2, 99/3 списывается на субсчет 99/4 [5].

На субсчете 99/4 образовывается прибыль, которая подлежит распределению. Распределение отражается на дебете соответствующего субсчета: 99/5; 99/6; 99/7; 99/8, а убыток – по кредиту субсчета: 99/9; 99/10.

В конце распределения прибыли субсчета, которые были использованы должны быть закрыты на субсчете 99/4, и остаток нераспределенной прибыли должен быть списан на счет 84, таким образом счет 99 закрывается.

При данном варианте учета возможно совмещение на одном счете процесса накопления и использования прибыли.

И, по мнению автора, данный метод более предпочтительный для субъектов хозяйствования, которые принимают решение о выплате дивидендов как по итогу исследуемого периода, так и по итоговым показателям в первом квартале, полугодии и т.д.

Использовать счет 99 в учете накопления и использования прибыли можно, однако возникает необходимость в открытии соответствующих субсчетов, на которых должна учитываться: общая корпоративная прибыль, прибыль материнской компании и прибыль дочерних и зависящих субъектов хозяйствования, а также распределение прибыли внутри корпорации.

Это даст возможность в процессе составления отчетности избежать двойного счета, в виду того, что консолидированная отчетность должна составляться для корпораций как для единого хозяйствующего субъекта посредством объединения прибыли материнской и всех дочерних организаций.

1.2 Методические аспекты анализа финансовых результатов

К основным проблемам в ходе определения финансовых результатов деятельности предприятия, которые приходится решать относятся:

- наличие значительного количества показателей, характеризующих финансовый результат, что ведет к затруднениям в использовании предложенной методике определения прибыли;
- несовершенство законодательных и нормативно-правовых основ по определению финансовых результатов;

К основным задачам анализа финансовых результатов относятся:

- осуществление систематического контроля за выполнением плановых показателей прибыли;
- выявление степени воздействия как объективного, так и субъективного фактора на финансовый результат;
- определение резервов с целью увеличить такие показатели как прибыль и рентабельность;

- проведение оценки деятельности субъекта хозяйствования по степени использования потенциала в целях увеличить такие показатели как прибыль и рентабельность;

- подготовка рекомендаций по распределению выявленных источников дохода.

В виду существования значительного количества методических подходов к анализу финансовых результатов, ведущими экономистами в области экономического анализа и финансового менеджмента в отдельных теоретических и методических вопросах анализа рассматриваются различные аспекты и используется разная степень конкретизации.

Далее представим методики и этапы анализа финансовых результатов с точки зрения разных специалистов (рисунок 1.5).

Г. В. Савицкой предлагается осуществление анализа финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования, в следующей последовательности:

1) Анализ состава и динамики прибыли.

2) Процесс анализа подразумевает использование следующих показателей прибыли: маржинальной прибыли; прибыли от реализации продукции, товаров, услуг; общего финансового результата до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль); чистой прибыли; капитализированной прибыли; потребляемой прибыли.

Автор отмечает, что применение каждой категории прибыли находится в зависимости от целевых ориентиров анализа.

К примеру, в целях расчета безубыточности и зоны безопасности субъекта хозяйствования, чтобы оценить уровень доходности изготовления каждого вида товара и расчета коммерческой маржи необходимо использовать маржинальную прибыль, чтобы оценить рентабельность собственного капитала – чистую прибыль, чтобы оценить доходность совокупного капитала – общую сумму прибыли от всех видов деятельности до выплаты процентов и налогов,

чтобы оценить устойчивость роста субъекта хозяйствования – капитализированную (реинвестированную прибыль).



Рисунок 1.5 - Основные этапы анализа финансовых результатов разных авторов

Анализ заключается в определении состава прибыли, ее структуры, динамики и выполнения плановых показателей за отчетный период.

По мнению Г. В. Савицкой особого внимания заслуживает учет воздействия инфляционного фактора на изменение величины прибыли, в том числе, необходимо учитывать воздействие факторов на динамику каждого элемента прибыли исследуемого года.

3) Анализ прибыли от реализации продукции и услуг.

Анализ заключается в изучении динамики, выполнении плановых показателей прибыли от реализации продукции и определении факторов изменения ее суммы (объема реализации продукции, структуры реализованной продукции, себестоимости продукции, изменения уровня среднереализационных цен).

4) Анализ ценовой политики субъекта хозяйствования и факторный анализ уровня среднереализационных цен.

Анализ заключается в исследовании влияния на динамику уровня среднереализационных цен таких факторов, как качество реализуемых товаров, срок реализации, рынок сбыта реализуемых товаров, конъюнктуру рынка, инфляционные процессы.

5) Анализ прочих доходов и расходов.

Анализ заключается в изучении состава, динамики, выполнении плановых показателей и факторов изменения суммы полученных убытков и прибыли в каждом конкретном случае.

6) Анализ рентабельности субъекта хозяйствования.

Анализ заключается в определении рентабельности продукции (коэффициент окупаемости затрат), рентабельности продаж (оборота), рентабельности совокупного капитала, установлении динамики перечисленных показателей, сравнении с плановыми показателями и проведении межхозяйственных сравнений с субъектами хозяйствования – конкурентами, проведении факторного анализа каждого из показателей рентабельности.

7) Анализ использования прибыли.

Анализ заключается в изучении факторов изменения суммы налогооблагаемой прибыли, выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, суммы чистой потребленной и капитализированной прибыли.

А. Д. Шереметом, в свою очередь, предлагается проводить анализ финансовых результатов в следующей очередности:

1) Формирование ряда показателей, которые характеризуют прибыль субъекта хозяйствования, выделение таких показателей как валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от продаж и прочей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода.

2) Проведение анализа на предварительном этапе как абсолютных показателей прибыли, так и относительных показателей, к примеру, по отношению прибыли к выручке от продажи – по рентабельности продаж.

3) Проведение углубленного анализа посредством исследования влияния на величину прибыли и рентабельность продаж внешних и внутренних факторов.

4) Проведение анализа влияния инфляционных факторов на прибыль от продаж продукции.

5) Изучение качества прибыли, приведение так называемой обобщенной характеристики структуры источников накопления прибыли.

6) Проведение анализа рентабельности активов субъекта хозяйствования.

7) Осуществление маржинального анализа прибыли.

По мнению О. В. Ефимовой ключевая задача анализа финансовых результатов - выделение в составе доходов субъекта хозяйствования стабильно получаемых доходов в целях планирования прибыли.

Также О. В. Ефимова отмечает потребность во внешнем и внутреннем анализе прибыли и выделяет следующие этапы в их проведении – внешний и внутренний. Внешний анализ проводится в два этапа.

Первый этап внешнего анализа заключается в изучении комментариев и пояснительной записки к годовой отчетности, в процессе которого формируется представление о принципах распределения доходов и расходов субъекта хозяйствования.

Второй этап внешнего анализа заключается в изучении отчета финансовых результатов субъекта хозяйствования.

Внутренний анализ прибыли состоит из трех этапов.

Первый этап заключается в изучении влияния действующих у субъекта хозяйствования учетных принципов в части оценки статей активов, доходов и расходов, изменений учетной политики.

Второй этап заключается в раскрытии причин изменения конечного финансового результата, выявлении стабильных и случайных факторов, повлекших данные изменения.

Третий этап заключается в углубленном анализе прибыли с применением данных управленческого учета о доходах и расходах в разрезе центров ответственности, в оценке качества полученного финансового результата, прогнозировании будущих результатов, проведении анализа доходности (рентабельности) деятельности субъекта хозяйствования.

По рекомендациям Н. Н. Селезневой и А. Ф. Ионовой анализ финансовых результатов субъекта хозяйствования необходимо проводить в следующей последовательности:

1) Представление классификации прибыли, рассматриваемой в качестве показателя эффективности хозяйственной деятельности. В целях анализа прибыль может быть классифицирована исходя из:

- порядка построения;
- источников возникновения;
- вида деятельности;
- регулярности поступления;
- характера распределения.

2) Собираются в комплекс категории прибыли, изучаются основы их расчета и взаимосвязь между ними.

3) Перечисление экономических факторов, которые влияют на размер прибыли, проведение факторного анализ прибыли до налогообложения.

4) Учет влияния инфляции на прибыль.

5) Проведение анализа «качества» прибыли, который заключается в «обобщенной характеристике структуры источников формирования прибыли организации».

Прибыли свойственно высокое качество в том случае, когда увеличивается объем производства, снижаются расходы по производству и реализации, низкое качество прибыли свойственно тогда, когда имеется рост цен на продукцию без увеличения объема выпуска и продаж в натуральных показателях. Также, на качество прибыли оказывают влияние:

– состояние расчетов с кредиторами, чем меньше просроченная кредиторская задолженность, тем выше качество прибыли;

– уровень рентабельности продаж;

– коэффициент достаточности прибыли;

– структура рентабельности по видам продукции.

6) Рассмотрение денежных потоков субъекта хозяйствования с целью выяснить степень достаточного поступления финансирования, связанного с текущей деятельностью в целях обеспечить отток по текущей и инвестиционной деятельности субъекта хозяйствования.

7) Осуществление анализа прибыли по финансовой отчетности субъекта хозяйствования, а именно, изучение их уровня, динамики (горизонтального анализа отчета о финансовых результатах) и структуры (вертикального анализа).

8) Разработка схемы факторного анализа общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения) и прибыли от реализации продукции.

9) Представление оценки воздействия факторов на изменение прибыли от реализации продукции, обобщение их в две группы.

Первая группа включает: динамику объема реализации продукции в оценке по базисной либо плановой себестоимости, динамику объема продукции, обусловленную изменением в структуре продукции.

Вторая группа включает: экономию от снижения себестоимости продукции, экономию от снижения себестоимости продукции за счет структурных сдвигов, изменение издержек из-за динамики цен на материалы и тарифов на услуги, изменение цен на один рубль продукции.

Данная методика имеет основной недостаток, который заключается в том, что при детальном изучении факторов, которые влияют на динамику прибыли, допускаются методологические ошибки в связи двойственным учетом воздействия одних и тех же факторов на прибыль, к примеру, воздействие структурного сдвига в ассортименте товаров учитывается как в одной, так и в другой группе - параллельно.

Существует мнение, что завершающий этап анализа прибыли должен заключаться в анализе рентабельности, который предусматривает определение показателей рентабельности, определение экономической и финансовой рентабельности с рассмотрением эффекта финансового рычага, проведение анализа рентабельности активов, собственного капитала, рентабельности продукции и производственных фондов.

Следовательно, рассмотрение различных методик анализа финансовых результатов, предложенных известными экономистами, позволяет сделать вывод, что выбор того либо иного метода анализа для конкретного субъекта хозяйствования находится в прямой зависимости от особенностей ее функционирования и целевых ориентиров, которые мы стремимся достигнуть в ходе анализа.

В результате рассмотрения методик анализа финансовых результатов с точки зрения различных авторов была определена методика анализа, состоящая из пяти этапов (рисунок 1.6).

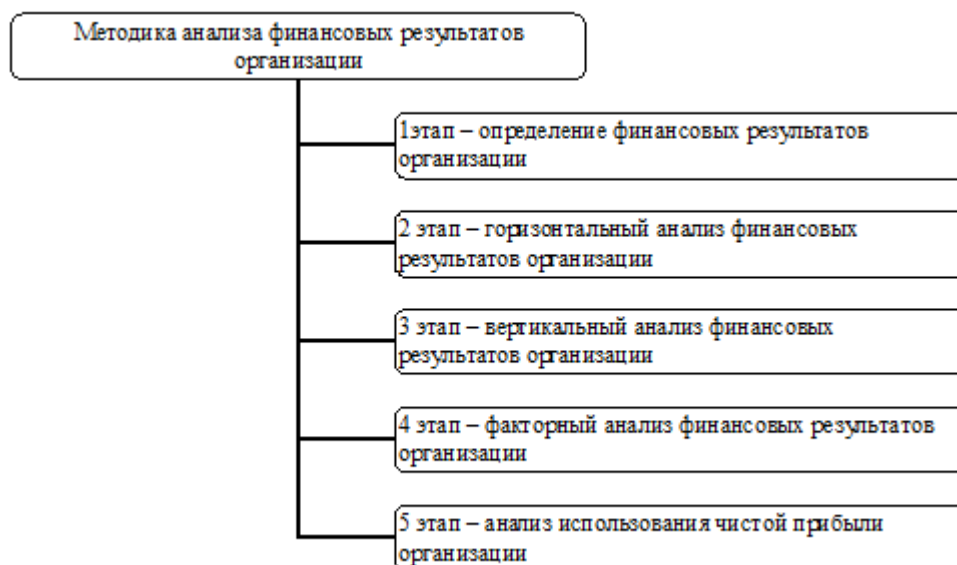


Рисунок 1.6 - Методика анализа финансовых результатов субъекта хозяйствования

Алгоритм методики оценки и анализа прибыли субъекта хозяйствования представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Алгоритм методики оценки и анализа финансовых результатов субъекта хозяйствования

Этапы	Сущность этапа
Определение прибыли субъекта хозяйствования	Определение всех видов прибыли субъекта хозяйствования.
Горизонтальный анализ прибыли субъекта хозяйствования	Расчет темпов роста (прироста) показателей, определение общих тенденций их изменения.
Вертикальный анализ прибыли субъекта хозяйствования	Расчет удельных весов структурных составляющих прибыли.
Факторный анализ прибыли субъекта хозяйствования	Определение степени влияния факторов на результирующий показатель.
Анализ использования чистой прибыли субъекта хозяйствования	Выявление пропорций, сложившихся в распределении прибыли.

На первом этапе происходит определение финансовых результатов.

В процессе анализа результатов работы субъекта хозяйствования согласно действующему законодательству применяют различные значения прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до

налогообложения, прибыль от обычной деятельности, чистая прибыль (прибыль, остающаяся в распоряжении субъекта хозяйствования, нераспределенная прибыль) (таблица 1.2).

Различия понятий прибыли определяются экономическим содержанием и положениями законодательства о налогообложении и прибыли предприятия.

Таблица 1.2 - Формирование финансовых результатов субъекта хозяйствования

Наименование показателя	Формула	Компоненты
Валовая прибыль	$ВП = В - С$	где ВП – валовая прибыль; В – выручка от реализации; С – себестоимость продукции.
Прибыль (убыток) от продаж	$ПП = ВП - КР - УР$	ПП – прибыль от продаж; ВП – валовая прибыль; КР – коммерческие расходы; УР – управленческие расходы.
Прибыль (убыток) до налогообложения	$ПДН = ПП + ПД - ПР$	ПДН – прибыль до налогообложения; ОД, ОР – прочие доходы и расходы;
Чистая прибыль	$ЧП = ПДН - НП$	ЧП – сумма чистой прибыли; НП – налоговые платежи

Валовую прибыль определяем как разность выручки от реализации и себестоимости продукции (не включая управленческие и коммерческие расходы).

Валовая прибыль, учитывая наибольшую полноту и объективность отражает итог от всех видов хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Прибыль (убыток) от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль (убыток) до налогообложения определяется как сумма прибыли от продаж и процентов к получению за вычетом процентов к уплате и доходов от участия в деятельности других предприятий, прочих доходов за вычетом прочих расходов.

Налогооблагаемая прибыль – это сумма части валовой прибыли, подлежащая налогообложению. Объектом налогообложения является валовая

прибыль субъекта хозяйствования, уменьшенная или увеличенная в соответствии с положениями действующего законодательства.

Чистая прибыль – это та часть валовой (балансовой) прибыли, которая остается в распоряжении субъекта хозяйствования после уплаты в бюджет налога на прибыль.

На втором этапе проводится горизонтальный анализ прибыли. С помощью горизонтального анализа отслеживаются изменения каждого показателя за отчетный период по сравнению с базисным периодом.

Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы наглядно представить изменения, произошедшие в основных статьях отчета о финансовых результатах, и помочь менеджерам компании принять решение в отношении того, каким образом продолжать свою деятельность.

Горизонтальный анализ заключается в сопоставлении финансовых результатов субъекта хозяйствования за прошедшие периоды (года) в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы сделать лаконичные выводы.

Технология анализа достаточно проста: последовательно во второй и третьей колонках помещают данные по основным статьям отчета о финансовых результатах.

Затем в четвертой колонке вычисляется абсолютное отклонение значения каждой статьи. В последней колонке определяется относительное изменение в процентах каждой статьи [19, с. 245].

На третьем этапе проводится вертикальный анализ прибыли, который позволяет судить о финансовом отчете по относительным показателям, что в свою очередь, дает возможность определить структуру доходов и расходов.

Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса отдельных статей в доходах от обычных видов деятельности и оценке их динамики с тем, чтобы иметь возможность выявлять и прогнозировать структурные изменения.

На четвертом этапе проводится анализ влияния факторов на различные виды прибыли. Методика расчета факторов на различные виды прибыли представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Расчет влияния факторов на изменение прибыли торгового субъекта хозяйствования

Наименование факторов	Методика расчета
Изменение выручки от продажи	$\Delta ВР * Р_{п0} / 100$
Изменение среднего уровня валовой прибыли	$\Delta УВП * ВР_1 / 100$
Изменение среднего уровня расходов на продажу	$- (\Delta УРП * ВР_1) / 100$
Итого влияние на прибыль от продаж	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(УВП) + \Delta ПП(УРП)$
Изменение доходов от участия в других организациях	$Дуч_1 - Дуч_0$
Изменение прочих доходов	$ПрД_1 - ПрД_0$
Изменение прочих расходов	$- (ПрР_1 - ПрР_0)$
Итого влияние на прибыль до налогообложения	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ПРД) + \Delta ПДН(ПРР)$
Изменение текущего налога на прибыль	$- (ТНП_1 - ТНП_0)$
Итого влияние на чистую прибыль	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(ОНА) + \Delta ЧП(ОНО) + ЧП(ТНП)$

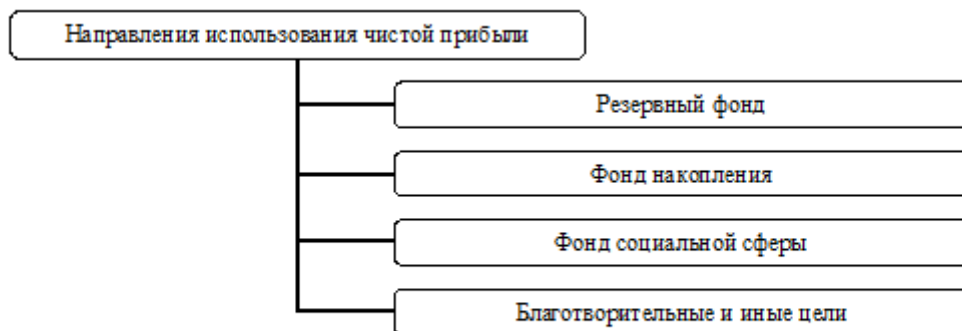


Рисунок 1.7 - Направления использования чистой прибыли

Обобщая вышеизложенное, следует акцентировать внимание на том, что методологические подходы к содержанию экономического анализа финансовых результатов, по нашему мнению, должны содержать следующее: анализ финансовых результатов должен проводиться, с соблюдением логики движения от комплекса к частному и далее, к определению влияния частного на комплекс. Иначе говоря, для начала необходима оценка обобщающих показателей, характеризующих динамику финансовых результатов, рассмотрение их структуры, определение их изменений за анализируемый

период относительно базисного либо к бизнес-плану; выявление факторов, действие которых ведет к изменению данных категорий; проведение детального анализа финансовых результатов, основываясь на углубленном изучении частных показателей и выявленного резерва их увеличения.

2 Анализ бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Красноярский ЛМЗ»

2.1 Общая характеристика ООО «Красноярский ЛМЗ»

ООО «Красноярский ЛМЗ» было зарегистрировано 30.07.2010 года.

С момента организации ООО «Красноярский ЛМЗ» началась подготовка к осуществлению производственной деятельности, а именно производства алюминиевых литейных сплавов по ГОСТ 1583-93 и алюминия для раскисления по ГОСТ 295-98. Лицензия на заготовку, переработку и реализацию лома цветных металлов была получена 04.02.2011 года. С этого времени предприятие организовало закуп лома цветных металлов, с последующей перепродажей оптовым покупателям.

24.11.2011 года ООО «Красноярский ЛМЗ» получило лицензию НП-66-001331 на осуществление эксплуатации взрывопожарных производственных объектов. Была проведена экспертиза промышленной безопасности строительной конструкции здания литейно-механического завода. Создана Испытательная лаборатория для определения химического состава лома цветных металлов и алюминиевых сплавов

С 01.01.2012 года и по настоящее время предприятие производит выпуск сплавов алюминия различных марок. Сплавы алюминия производятся в основной массе по договору переработки давальческого сырья. Из собственного сырья сплавы алюминия производились и продавались в незначительных количествах. Продажа сплавов изготовленных из собственного сырья производилась нашим предприятием в пределах РФ.

Для осуществления производственной деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» арендует земельный участок площадью 1396,5 кв.м. и производственное помещение общей площадью 858,9 кв.м. Производство осуществляется на высокотехнологичном оборудовании: печь пламенная, отражательная опрокидывающаяся для плавления алюминия модели FD30 в количестве одной единицы, установка разлива металла в изложницы модели «Cife engineering

Srl» в количестве одной единицы и аналитическая лаборатория спектрального анализа модели Metallab 75-80J ,включая установку подготовки проб SP-3000 в количестве одного .

Оборудование для Испытательной лаборатории прошло необходимую поверку (калибровку), проведена экспертиза документации на оборудование , обследование лаборатории .

Персонал ООО «Красноярский ЛМЗ» успешно прошел обучение в ГОУ СПО «Красноярский индустриально-металлургический техникум» по профессиям «Плавильщик металлов и сплавов», профессии «Шихтовщик» , профессии «Плавильщик металлов и сплавов» и «Шихтовщик».

Основными поставщиками лома цветных металлов являются физические и юридические лица. Расчеты с физическими лицами осуществляются наличными средствами с использованием ККМ, а с юридическими лицами расчеты осуществляется по безналичному расчету. Основными поставщиками лома являются следующие: ООО «ЛомМет», ООО «Сибломсервис», ОАО «ПО «Электрохимический завод», ООО «Красмет».

Основными покупателями лома цветных металлов являются следующие: ООО «ВторМеталлПром», ООО «Метрессурс», ООО «Альянс 2008», ООО «Вторсплав». Одним из основных покупателей сплавов алюминия, изготовленных нашим предприятием в настоящее время является ООО «ФортеПром».

Для развития бизнеса и получения дополнительной прибыли ООО «Красноярский ЛМЗ» рассматривает возможности выхода на уровень международных торговых отношений. Специалистами проработаны и изучены потенциальные рынки сбыта продукции за пределами Российской Федерации.

Основа предприятия – грамотная политика субъекта хозяйствования производства, маркетинговые стратегии, корпоративная культура, современные российские и итальянские технологии, новейшее оборудование, высококлассные специалисты и рабочие.

Организационная структура ООО «Красноярский ЛМЗ» представлена в

Приложении А.

Действенность линейно-функциональной архитектуры субъекта хозяйствования подтверждается ее широким распространением.

Вертикальное разделение труда построено на выделении трех уровней управления – низового, среднего и высшего (Рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 - Уровни управления

Далее проведем анализ основных показателей финансовой деятельности объекта исследования.

Анализ основных экономических показателей представлен в таблице 1. Расчет был произведен на основе данных бухгалтерской отчетности представленной в Приложении Б, В, Г.

На основании данных отчетности ООО «Красноярский ЛМЗ» за 2013–2015 гг. проведем анализ основных экономических показателей, и представим его в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные финансово-экономические показатели ООО «Красноярский ЛМЗ»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
				2014 - 2013	2015 - 2014	2014/ 2013	2015 / 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	256559	364769	290383	108210	-74386	142,18	79,61
Себестоимость, тыс. руб.	247293	356498	280315	109205	-76183	144,16	78,63
Средний уровень затрат на производство продукции, работ, услуг, %	96,39	97,73	96,53	1,34	-1,19	x	x
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2678	3181	4093	503	912	118,78	128,67
Рентабельность продаж, %	1,04	0,87	1,41	-0,17	0,53	x	x
Чистая прибыль, тыс. руб.	963	844	1387	-119	543	87,64	164,34
Рентабельность конечной деятельности, %	0,38	0,23	0,48	-0,14	0,24	x	x
Материальные затраты на производство продукции, тыс.руб.	129575	179689	150458	50113	-29231	138,68	83,73
Материалоотдача, руб.	1,98	2,03	1,93	0,05	-0,1	102,53	95,07
Численность персонала, чел.	178	185	179	7	-6	103,93	96,76
Производительность труда одного работника, тыс.руб.	1441	1972	1622	530	-349	136,80	82,28
Фонд заработной платы, тыс. руб.	36739	40182	43390	344	320	109,37	107,98
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	17,2	18,1	20,2	0,9	2,1	105,23	111,60

Из представленных выше данных видно, что в 2015 году отчетном периоде фактическая выручка ниже выручки прошлого года на 21%, при этом себестоимость сократилась на 22%, материальные затраты сократились на 16%, возросли затраты на оплату труда (7,98%).

На рисунках 2.2 - 2.6 представлена динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ».

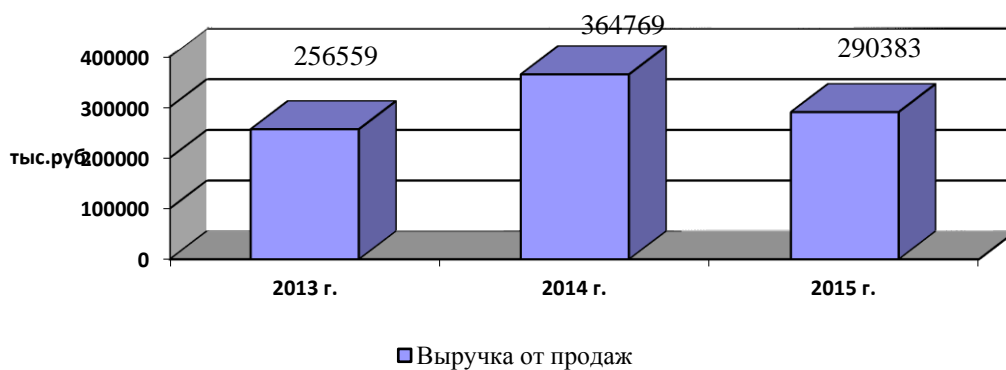


Рисунок 2.2 - Динамика выручки от продаж, тыс.руб.

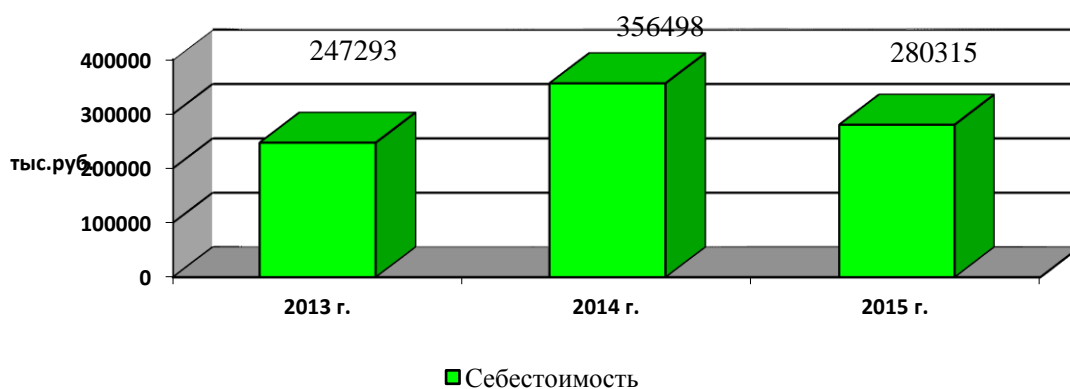


Рисунок 2.3 - Динамика себестоимости, тыс.руб.

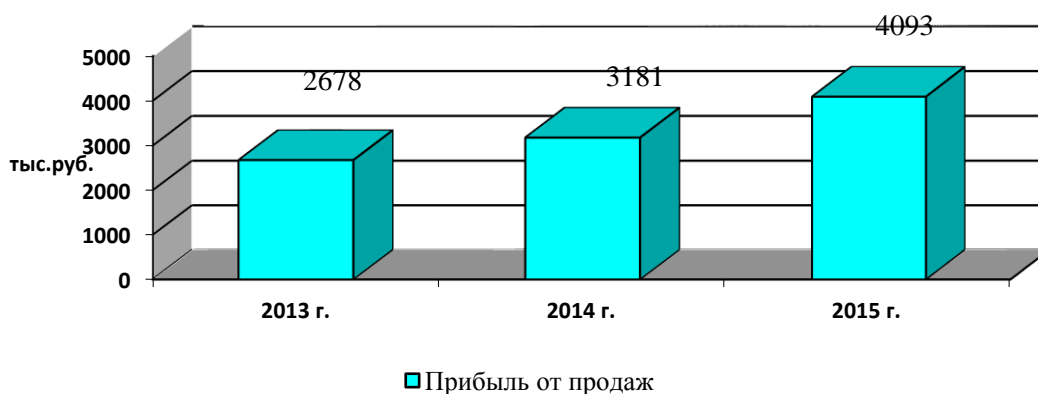


Рисунок 2.4 - Динамика прибыли от продаж, тыс.руб.

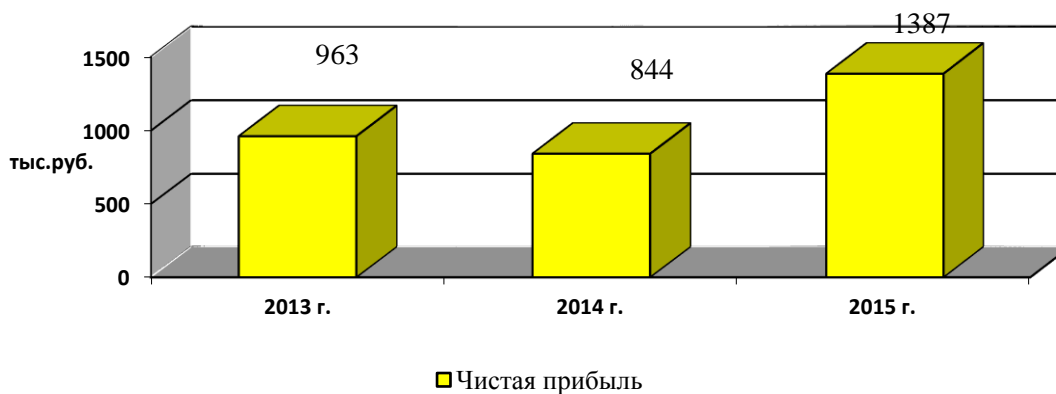


Рисунок 2.5 - Динамика чистой прибыли, тыс.руб.

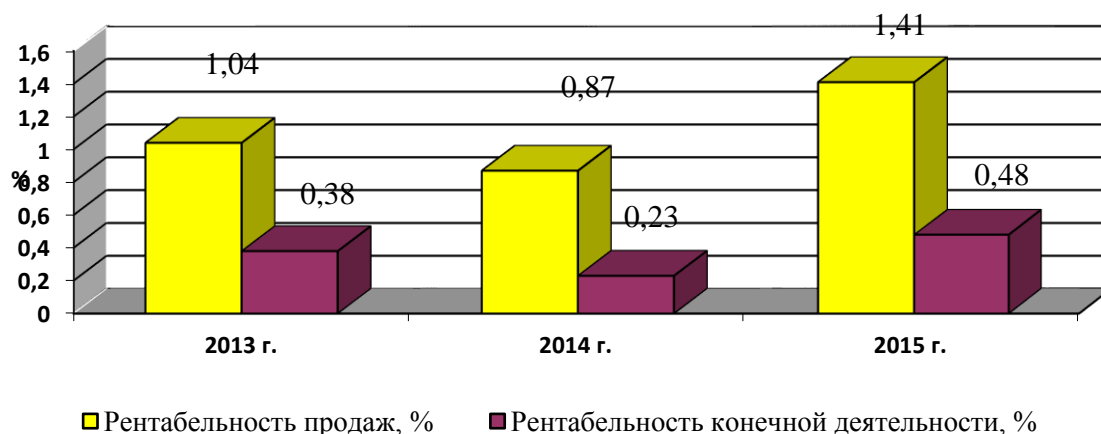


Рисунок 2.6 - Динамика показателей рентабельности

В результате превышения роста выручки над ростом себестоимости, прибыль от продаж выросла на 28%, чистая прибыль выросла на 64% по отношению к прошлому году. В результате снижения материалоемкости на меньшую величину чем выручка, данное изменение привело к снижению материалоемкости на 4%. В результате превышения роста численности персонала над ростом выручки производительность труда снизилась на 18%. Фонд заработной платы вырос на 7,98%, в результате чего среднемесячная заработная плата выросла на 11,6%. Показатели рентабельности продаж и конечной деятельности имели положительную тенденцию, а именно, выросли на 0,53% и 0,24% соответственно.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что на предприятии наблюдается отрицательная динамика показателей, которая может быть связана с вводом в эксплуатацию нового оборудования, вследствие чего появилась необходимость повышения оплаты труда рабочим, что можно связать с необходимостью работы на более сложном оборудовании или освоением новых трудовых функций.

Кроме того, явным негативным фактором в данном случае можно выделить значительное увеличение расходов на управление организацией. То есть менеджмент стал получать большие зарплаты (так как численность работников увеличилась незначительно, а вот затраты на управление очень значительно), но отдача при этом значительно снизилась.

Вышесказанное свидетельствует об экстенсивном уровне развития субъекта хозяйствования (рост за счет вовлечения в производство дополнительных ресурсов, а не усовершенствования технологий).

2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов

В ООО «Красноярский ЛМЗ» бухгалтерский учет ведется финансово-экономической службой и департаментом учета и отчетности. Численность работников бухгалтерской службы составляет 17 человек, при приёме на работу обязательным требованием является наличие высшего образование, наличие опыта работы необязательно, все решается на собеседовании после прохождения специального теста. 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 «Красноярский ЛМЗ» ведет бухгалтерский учет с применением систем «1С:Бухгалтерия», «Астор».

ООО «Красноярский ЛМЗ» применяет общую систему налогообложения. ООО «Красноярский ЛМЗ» является налогоплательщиком следующих налогов предусмотренных общей системой налогообложения:

- налог на прибыль организаций (уплачивается в размере 20 % из которых: 2 % уплачивается в федеральный бюджет, а 18 % уплачивается в бюджет субъекта РФ, налоговым периодом признаётся календарный год);
- налог на добавленную стоимость (уплачивается в размере 18 % или 10 % на соответствующие товары, уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода в равных долях не позже 25-го числа каждого квартала);
- налог на имущество организаций (налог уплачивается в размере 2,2 % от кадастровой стоимости, налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются 1-й квартал, полугодие и девять месяцев календарного года);

- налог на доходы физических лиц (в размере 13 %, до 1 апреля года, который следует за прошедшим налоговыми агенты представляют в налоговую инспекцию по месту регистрации информацию о доходах физических лиц прошедшего налогового периода (форма 2-НДФЛ));

- транспортный налог (отчетными периодами признаются 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев, 2-е полугодие).

Также ООО «Красноярский ЛМЗ» уплачивает следующие взносы во внебюджетные фонды:

- в пенсионный фонд Российской Федерации (уплачивается в размере 22 %, по требованиям Закона 212-ФЗ: отчетность представляется на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. (ч. 9 п. 1 ст. 15 закона 212-ФЗ, отчетными периодами признаются – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год);

- в фонд социального страхования (уплачивается в размере 2,9 %, а также уплачиваются страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в размере 0,2 %, по требованиям Закона 212-ФЗ: отчетность представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом ч. 9 п. 2 ст. 15 закона 212-ФЗ., отчетными периодами признаются - 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год);

- в фонд медицинского страхования (уплачивается в размере 5,1 %).

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

Бухгалтерский учет ведется по регистрам бухгалтерского учета (оборотные-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.

Налоговый учет в ООО «Красноярский ЛМЗ» ведется в бухгалтерских и налоговых регистрах. Налоговые регистры разрабатываются организацией самостоятельно.

Все учетные документы хранятся в течение сроков установленных законодательством.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления. В целях исчисления НДС выручка определяется в момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Учет затрат по ремонту складов ООО «Красноярский ЛМЗ», 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 налогом на прибыль с учетом положений ст.ст. 252 (п.1), 254, 264 (п.п. 49 п. 1) НК РФ подлежат включению

затраты субъекта хозяйствования, обусловленные следующими видами товарных потерь:

- товарных потерь, возникающих 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. В бухгалтерском и налоговом учете материалы списываются автоматически по методу ФИФО.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам ООО «Красноярский ЛМЗ» списывает в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Согласно учетной политике ООО «Красноярский ЛМЗ» в бухгалтерском учете на основании распоряжения руководителя возможно создание резервов по сомнительным долгам и предстоящим расходам. В бухгалтерском и налоговом учете ООО «Красноярский ЛМЗ» не создает резервы на выплату отпускных и гарантийный ремонт основных средств.

Доходы и расходы по капитальному строительству ООО «Красноярский ЛМЗ» в бухгалтерском и налоговом учете учитывает по мере сдачи этапов работ.

К прямым расходам деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» в бухгалтерском и налоговом учете относит: расходы, связанные с основной деятельностью.

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

Расчет налога на прибыль в ООО «Красноярский ЛМЗ» производится без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Уплата в бюджет налога на прибыль производится квартальными авансовыми платежами по итогам отчетного периода.

Таблица 2.2 – Факты хозяйственной деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ»

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дт	Кт
Финансовый результат от продажи продукции			
1. Отгружены товары ООО «Русич», в т.ч. НДС 18%	264 300,00 40 317,00	62/3 90/3	90/1 68/2
2. Списывается себестоимость реализованных товаров покупателю ООО «Русич»	156 788,00	90/2	45
3. Получено комиссионное вознаграждение по договору комиссии за декабрь 2015 г. от ИП Хлопина И.В., в т.ч. НДС 18%	437,81 66,78	76/4 90/4	90/4 68/2
4. Списываются расходы на продажу за декабрь 2015 г.	982 733,07	90/5	44
5. Отражается прибыль от продажи товаров за декабрь 2015 г.	6 923 004,40	90/9	99
6. Списано сальдо субсчета «Выручка» за декабрь 2015 г.	5 521 585,43	90/1	90/9
7. Списано сальдо субсчета «Себестоимость» за декабрь 2015г.	5 097 916,80	90/9	90/2
8. Списано сальдо субсчета «НДС» за декабрь 2015г.	842 275,73	90/9	90/3
9. Списано сальдо субсчета «Комиссионное вознаграждение» за декабрь 2015г.	437,81	90/9	90/4
10. Списано сальдо субсчета «Расходы на продажу» за декабрь 2015 г.	982 733,07	90/9	90/5
Финансовый результат от прочей деятельности			
1. Отражен доход от продажи системного блока (Irbis 5500)	7 220,00	62/4	91/1
2. Списана остаточная стоимость системного блока	5 140,00	91/2	01
3. Начислен НДС с выручки от продажи системного блока	374,40	91/2	68/2
4. Отражено возмещение ущерба полученное от организации ООО «Олимп» за декабрь 2015 г.	1 100,00	62/5	91/1
5. Начислены благотворительные взносы в фонд «Подари жизнь»	150 000,00	91/2	76/3
6. Начислены суммы штрафов за нарушение хоздоговора с организацией ЗАО «Торгоборудование»	77 483,86	91/2	73/4
7. Отражен убыток от прочей деятельности за декабрь 2015г.	224 876,26	99	91/9
8. Списано сальдо субсчета «Прочие доходы» за декабрь 2015г.	8 320,00	91/1	91/9
9. Списано сальдо субсчета «Прочие расходы» за декабрь 2015г.	233 196,26	91/9	91/2
10. Начислен для уплаты в бюджет налог на прибыль организации за 4 квартал 2015г.	1 339 625,63	99	68/3
14. Отражена прибыль за декабрь 2015г.	5 358 502,51	99	84

Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский ЛМЗ» предоставляет в налоговый орган:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) 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. Красноярска.

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.

В результате анализа учета финансовых результатов были выявлены следующие недочеты:

- организация бухгалтерского учета не отвечает требованиям российского законодательства;
- отсутствуют приложения к учетной политике;
- активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, а необходимо указать сумму 100 000 руб.

Таким образом, во второй главе дипломной работы был проведен анализ финансовых результатов и рассмотрены особенности учета финансовых результатов субъекта хозяйствования.

3 Анализ финансовых результатов и разработка рекомендаций по совершенствованию их учета и улучшению в ООО «Красноярский ЛМЗ»

3.1 Анализ финансовых результатов

На первом этапе проводим анализ определения финансовых результатов ООО «Красноярский ЛМЗ».

Исходные данные для анализ процесса формирования финансовых результатов деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» представлены в Приложении Б, В, Г (таблица 3.1).

Валовая прибыль формируется следующим образом:

$$ВП_{2013} = 256559 - 247293 = 9266 \text{ тыс.руб.}$$

$$ВП_{2014} = 364769 - 356498 = 8271 \text{ тыс.руб.}$$

$$ВП_{2015} = 290383 - 280315 = 10068 \text{ тыс.руб.}$$

Прибыль от продаж формируется следующим образом:

$$ПП_{2013} = 9266 - 4299 - 2289 = 2678 \text{ тыс.руб.}$$

$$ПП_{2014} = 8271 - 3416 - 1674 = 3181 \text{ тыс.руб.}$$

$$ПП_{2015} = 10068 - 2941 - 3034 = 4093 \text{ тыс.руб.}$$

Формирование прибыли до налогообложения выглядит следующим образом:

$$ПДН_{2013} = 2678 - 486 - 988 = 1204 \text{ тыс.руб.}$$

$$ПДН_{2014} = 3181 - 275 + 1 - 1871 = 1036 \text{ тыс.руб.}$$

$$ПДН_{2015} = 4093 - 67 + 12 - 2416 = 1734 \text{ тыс.руб.}$$

Формирование чистой прибыли субъекта хозяйствования выглядит следующим образом:

$$ЧП_{2013} = 1204 - 241 = 963 \text{ тыс.руб.}$$

$$ЧП_{2014} = 1036 - 207 = 844 \text{ тыс.руб.}$$

$$ЧП_{2015} = 1734 - 347 = 1387 \text{ тыс.руб.}$$

Представим полученные данные процесса формирования финансовых результатов в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Финансовые результаты ООО «Красноярский ЛМЗ»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, тыс. руб.	256559	364769	290383
Себестоимость продаж, тыс.руб.	247293	356498	280315
Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	9266	8271	10068
Коммерческие расходы, тыс. руб.	4299	3416	2941
Управленческие расходы, тыс.руб.	2289	1674	3034
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2678	3181	4093
Доходы от участия в других организациях, тыс.руб.			
Проценты к получению, тыс.руб.			
Проценты к уплате, тыс.руб.	486	275	67
Прочие доходы, тыс. руб.		1	124
Прочие расходы, тыс.руб.	988	1871	2416
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1204	1036	1734
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	241	207	347
Чистая прибыль, тыс.руб.	963	844	1387

В таблице 3.1 представлен расчет показателей финансовых результатов деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» за 2013 – 2015 годы.

На втором этапе анализа проводим горизонтальный анализ полученных финансовых результатов в таблице 3.1, полученные данные оформим в таблице 3.2.

Как показывают данные таблицы 3.2, динамика всех финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования, кроме выручки имела тенденцию к увеличению.

Таблица 3.2 - Горизонтальный анализ финансовых результатов ООО «Красноярский ЛМЗ»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
				5	6	5	6
1	2	3	4	5	6	5	6
Выручка (нетто) от продажи товаров, тыс. руб.	256559	364769	290383	108210	-74386	142,18	79,61
Себестоимость продаж, тыс.руб.	247293	356498	280315	109205	-76183	144,16	78,63
Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	9266	8271	10068	-995	1797	89,26	121,73
Коммерческие расходы, тыс. руб.	4299	3416	2941	-883	-475	79,46	86,09
Управленческие расходы, тыс.руб.	2289	1674	3034	-615	1360	73,13	181,24
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2678	3181	4093	503	912	118,78	128,67
Проценты к уплате, тыс.руб.	486	275	67	-211	-208	56,58	24,36
Прочие доходы, тыс. руб.		1	124	1	123	x	12400
Прочие расходы, тыс.руб.	988	1871	2416	883	545	189,37	129,13
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1204	1036	1734	-168	698	86,05	167,37
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	241	207	347	-34	140	85,89	167,63
Чистая прибыль, тыс.руб.	963	844	1387	-119	543	87,64	164,34

Валовая прибыль от продаж в 2014 году сократилась на 995 тыс.руб. или 11%. Данное изменение заслуживает отрицательной оценки. В 2015 году валовая прибыль выросла на 1797 тыс.руб. или на 21%, что превысило рост показателя прошлого года и заслуживает положительной оценки.

Коммерческие и управленческие расходы также имели тенденцию к сокращению в 2014 году, их снижение составило 883 тыс.руб. и 615 тыс.руб. В 2015 году, снижение коммерческих расходов составило 475 тыс.руб., а управленческие расходы выросли на 1360 тыс.руб., что больше, чем в прошлом году. Данное изменение заслуживает отрицательной оценки.

В результате того, что коммерческие и управленческие расходы сократились в 2014 году на большую сумму по сравнению с валовой прибылью, прибыль от продаж в отчетном году выросла лишь на 503 тыс.руб. или 18%. Несмотря на это, динамика прибыли от продаж в 2015 году намного улучшилась, ее рост составил 912 тыс.руб. или 28%.

В результате динамики прочих доходов и прочих расходов, прибыль до налогообложения в 2014 году сократилась на 168 тыс.руб. или 14%. В 2015 году ситуация выровнялась и прибыль до налогообложения выросла на 698 тыс.руб. и составила 1734 тыс.руб., что на 67% больше показателя прошлого года.

Снижение прибыли до налогообложения в 2014 году привело к сокращению суммы текущего налога на 15%, а в 2015 году его рост составил 67% в результате роста прибыли до налогообложения, что заслуживает положительной оценки.

В итоге чистая прибыль в 2014 году составила 844 тыс.руб., а в 2015 году 1387 тыс.руб. что на 543 тыс.руб. или 64% больше показателя 2014 года.

Таким образом, ООО «Красноярский ЛМЗ» является прибыльным предприятием, при этом основные финансовые результаты деятельности имеют положительную динамику, что может благоприятно сказаться на прибыльности субъекта хозяйствования в будущем.

На третьем этапе анализа проводим вертикальный анализ финансовых результатов деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» на основе данных таблицы 3.1, полученные данные занесем в таблицу 3.3.

Таблица 3.3 - Вертикальный анализ финансовых результатов ООО «Красноярский ЛМЗ»

Показатели, тыс.руб.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Удельный вес %			Изменение удельного веса,%	
Выручка (нетто) от продажи товаров	256559	364769	290383	100	100	100	х	х
Себестоимость продаж	247293	356498	280315	96,39	97,73	96,53	1,34	-1,20
Валовая прибыль от продажи товаров	9266	8271	10068	3,61	2,27	3,47	-1,34	1,20
Коммерческие расходы	4299	3416	2941	1,68	0,94	1,01	-0,74	0,08
Управленческие расходы	2289	1674	3034	0,89	0,46	1,04	-0,43	0,59
Прибыль от продаж	2678	3181	4093	1,04	0,87	1,41	-0,17	0,54
Доходы от участия в других организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проценты к получению	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	486	275	67	0,19	0,08	0,02	-0,11	-0,05
Прочие доходы		1	124	0,00	0,00	0,04	0,00	0,04
Прочие расходы	988	1871	2416	0,39	0,51	0,83	0,13	0,32
Прибыль до налогообложения	1204	1036	1734	0,47	0,28	0,60	-0,19	0,31
Текущий налог на прибыль	241	207	347	0,09	0,06	0,12	-0,04	0,06
Чистая прибыль	963	844	1387	0,38	0,23	0,48	-0,14	0,25

Как показывают данные таблицы 3.3, в 2014 году наблюдается рост удельного веса себестоимости в выручке на 1,34%, а в 2015 году наблюдается снижение удельного веса себестоимости в сумме выручки на 1,2%, что оценивается положительно на конец анализируемого периода, так как данное изменение привело к увеличению удельного веса валовой прибыли в сумме выручки на 1,2%

Удельный коммерческих и управленческих расходов имел такую же тенденцию в 2014, так и в 2015 году, как и себестоимость, в 2014 году он сократился на 0,74% и 0,34%, а в 2015 году имел рост на 0,08% и 0,59%.

Несмотря на рост удельного веса коммерческих и управленческих расходов в 2015 году, удельный вес прибыли от продаж имел рост на 0,54% и составил 1,41%.

Доля процентов к уплате в 2014 году и в 2015 году сократилась на 0,11% и 0,05%.

Удельный вес прочих доходов в 2015 году вырос на 0,04%.

В результате изменения удельного веса прочих доходов и расходов удельный вес прибыли до налогообложения составил в 2015 году 0,6%, что на 0,31% больше, чем в 2014 году, что привело к увеличению удельного веса текущего налога на 0,06% в 2015 году и удельного веса чистой прибыли на 0,25% по сравнению с 2014 годом.

Динамика удельного веса финансовых результатов деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» заслуживает положительной оценки.

На четвертом этапе рассчитываем факторы, влияющие на изменение прибыли (таблица 3.4).

Таблица 3.4 - Факторный анализ прибыли ООО «Красноярский ЛМЗ»

Наименование факторов	Расчет влияния факторов	Размер влияния (тыс.руб.)
1	2	3
Изменение выручки от продажи	$-74386 \cdot 0,87/100$	-647
Изменение среднего уровня валовой прибыли	$1,19 \cdot 290383/100$	3456
Изменение среднего уровня расходов на продажу	$-(0,66 \cdot 290383)/100$	-1917
Итого влияние на прибыль от продаж	$-47+3456-1917$	892
Изменение процентов к уплате	$-(67-275)$	208
Изменение прочих доходов	$124-1$	123
Изменение прочих расходов	$-(2416-1871)$	-545
Итого влияние на прибыль до налогообложения	$892+208+123-545$	683
Изменение текущего налога на прибыль	$-(347-207)$	-140
Итого влияние на чистую прибыль	$470-140$	543

Как показывают данные таблицы 3.4, изменение выручки от продаж привело к сокращению чистой прибыли на 647 тыс.руб.

Изменение валовой прибыли положительно отразилось на величине чистой прибыли, увеличив ее на 3456 тыс.руб.

Изменение издержек обращения оказало отрицательное влияние на величину чистой прибыли, сократив ее на 1917 тыс.руб.

Изменение прибыли от продаж оказало положительное влияние на размер чистой прибыли, увеличив ее на 892 тыс.руб.

Изменение процентов к уплате оказало положительное влияние на размер чистой прибыли, увеличив ее на 208 тыс.руб..

Изменение прочих доходов оказало положительное влияние на размер чистой прибыли, увеличив ее на 123 тыс.руб., изменение прочих расходов оказало отрицательное влияние на размер чистой прибыли уменьшив ее размер на 545 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения оказало положительное влияние на размер чистой прибыли, увеличив ее на 683 тыс.руб.

Увеличение суммы текущего налога на прибыль оказало отрицательное влияние на размер чистой прибыли сократив ее на 140 тыс.руб.

Совокупное и положительное влияние всех рассматриваемых факторов составило 543 тыс.руб.

Таким образом, ООО «Красноярский ЛМЗ» достаточно эффективно использует хозяйственные ресурсы, динамика основных показателей свидетельствует о том, у субъекта хозяйствования увеличивается прибыльность, что является положительной тенденцией в развитии субъекта хозяйствования.

На пятом этапе проводим анализ использования прибыли ООО «Красноярский ЛМЗ» (таблица 3.5).

Значительная часть прибыли поступает в бюджет и имеет важное значение в формировании централизованных ресурсов государства. Прибыль до налогообложения за вычетом платежей в бюджет, составляет чистую прибыль. Направления использования чистой прибыли в ООО «Красноярский ЛМЗ» определяются самостоятельно.

Таблица 3.5 - Анализ использования чистой прибыли ООО «Красноярский ЛМЗ»

Наименование показателя	Тыс. рублей					%				
	2013	2014	2015	2014 - 2013	2015 - 2014	2013	2014	2015	2014-2013	2015-2014
Чистая прибыль	963	844	1387	71	1208	100	100	100	x	x
в том числе направлено:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- в резервный фонд	436	406	169	-30	-237	45,3	48,1	12,2	2,8	-35,9
-фонд накопления	308	263	929	-45	666	32	31,2	67	-0,8	35,8
-фонд социальной сферы	135	135	288	0	153	14	16	20,8	2	4,8
- благотворительные и другие цели	84	40	0	-44	-40	8,7	4,7	0	-4	-4,7

Как показывают данные таблицы 3.5, в 2014 году чистая прибыль была направлена в резервный фонд в размере 406 тыс.руб., что составило 48,1% от общей суммы чистой прибыли, в фонд накопления 263 тыс.руб., что составило 31,2% от общей суммы чистой прибыли, в фонд социальной сферы 135 тыс.руб., что составило 16% от общей суммы чистой прибыли, 40 тыс.руб. на благотворительные цели, что составило 4,7%.

В 2015 году чистая прибыль была направлена в резервный фонд в размере 169 тыс.руб., что составило 12,2% от общей суммы чистой прибыли, в фонд накопления 929 тыс.руб., что составило 67% от общей суммы чистой прибыли, в фонд социальной сферы 288 тыс.руб., что составило 20,8% от общей суммы чистой прибыли. Таким образом, в 2015 году наблюдается значительный рост средств, направленных в фонд накопления.

3.2 Рекомендации, направленные на совершенствование учета и улучшение финансовых результатов

В качестве мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов можно порекомендовать следующее:

- внести изменения в учетную политику, дополнить ее недостающими элементами;

- повысить степень надежности системы внутреннего контроля;

- привести в порядок первичные документы.

Представим в таблице 3.6 рекомендации по улучшению учета финансового результата ООО «Красноярский ЛМЗ».

Таблица 3.6 - Рекомендации по улучшению учета финансового результата ООО «Красноярский ЛМЗ»

Объект исследования	Недостатки	Рекомендации
Учет финансовых результатов	<ul style="list-style-type: none">- организация бухгалтерского учета не отвечает требованиям российского законодательства;- учетная политика субъекта хозяйствования на 2015 год составлена на основе закона «О бухгалтерском учете» и действующих на современном этапе развития экономических отношений Положений по бухгалтерскому учету;- рабочий план счетов излишне не детализирован учитывая размеры организации и характер основной деятельности.	<ul style="list-style-type: none">- добавить Приложения к учетной политике,- основные средства до 40000 рублей списываются на расходы в момент ввода в эксплуатацию заменить на 100 000 рублей.
Анализ финансовых результатов	<ul style="list-style-type: none">- соответствует кризисное финансовое состояние,- отсутствует нормальная платежеспособность организации,- изменение себестоимости продукции;- изменение коммерческих расходов.	<ul style="list-style-type: none">- создание интернет – магазина с целью увеличения объема продаж,- проведение рекламной кампании с целью увеличения объема продаж.

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

Собственный интернет – магазин станет эффективным инструментом информирования потребителей продукции обо всех новинках и изменениях субъекта хозяйствования, важным каналом обратной связи с потребителем.

Затраты на создание и поддержку интернет – магазина складываются из следующих составляющих:

– Приобретение хостинга и домена. Регистрация доменного имени в зоне RU. Абонентская плата провайдеру за поддержку домена в сети Интернет за год.

– Создание программного комплекса управления интернет – магазином. Сюда входит дизайн сайта, проектирование, программирование, размещение информации о продукции, продвижение в интернете.

– Постоянные ежемесячные затраты: ежемесячная плата за телефонные линии, доступ в Интернет, продление аренды домена и хостинга, реклама в поисковых системах и другая реклама, поддержка и раскрутка сайта интернет – магазина.

Плюсы интернет магазина:

1. Время, которого всегда катастрофически не хватает. Интернет магазин может существенно его экономить.

2. Присутствие немаленького количества фотографий и данных о продукции в интернет – магазине.

3. Оплата продукции в онлайн – магазине. Можно оплатить товар наличными при доставке, если нет возможности, то будут предложены альтернативные методы оплаты, такие как: банковский перевод, оплата кредитной картой.

Минусы интернет – магазина:

1) Товар из интернет – магазинов надо доставить до клиента, и это занимает определенное время.

2) Виртуальное представление товара.

Интернет – магазин будет включать в себя следующие разделы:

1. Витрина магазина – виртуальные полки, на которых представлена продукция.

2. Процедура оформления заказа – в эту часть входит и регистрация на сайте пользователей, и модули по доставке и оплате выбранного товара.

3. Контакты.

4. Специальная справочная информация, которая включает в себя:

- информация о фирме (опыт работы и т.д.);
- местонахождение фирмы;
- номер телефона офиса;
- страница с информацией о доставке;
- рекламные акции, скидки или специальные предложения.

Проведение рекламной кампании с целью увеличения объема продаж будет включать в себя следующее.

В первую очередь, необходимо определить цель рекламной кампании, какой товар или группа товаров будут рекламироваться. Исследуемая организация находится на стадии роста, поэтому для нее рекомендуется использовать информативную и сравнительную рекламу. При этом информативная реклама будет показывать качество товаров и сопутствующих услуг, а сравнительная – преимущества перед конкурентами (в данном случае за счет цены).

Далее следует выбрать носитель рекламы: телевидение, радио или пресса. Рекомендуется использовать следующие виды рекламных мероприятий: размещение информации на телевидении в «бегущей строке» о широком ассортименте и деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ» и размещение печатной рекламы – объявления в специализированных газетах.

Для проведения рекламной кампании можно воспользоваться услугами рекламного агентства, например, такого как ООО РА «Апельсин», так как с этим поставщиком рекламных услуг ООО «Красноярский ЛМЗ» тесно сотрудничает уже на протяжении нескольких лет.

Руководству ООО «Красноярский ЛМЗ» рекомендуется разместить информацию о своей деятельности на рекламных щитах в разных районах города Красноярска и пригороде.

Установку и оформление рекламных щитов осуществляет также рекламное агентство.

В качестве мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов предлагается разработать регистр учета финансовых результатов.

В виду того, что планируется проводить рекламную кампанию, разработаем налоговый регистр учета затрат на рекламу.

Пример регистра представлен на рисунке 3.1.

Налоговый регистр по учету расходов на рекламу,
включаемых в состав прочих расходов для целей налогообложения
за второй квартал 2015 г.

ООО «Красноярский ЛМЗ»
(название организации)

Счет главной книжки	Вид расхода	Дата	Номер документа	Наименование/ содержание операции	Сумма, руб.
Ненормируемые расходы на рекламу					
Сумма расходов на начало квартала					65 734,00
44	Реклама в печатных изданиях	12.04.2015	12	Реклама в еженедельнике "Шанс"	3 235,00
44	Наружная реклама	30.04.2015	65	Рекламный щит в районе о.Отдыха	15 796,00
44	Расходы по созданию рекламных	29.05.2015	138	Реклама в брошюрах	24 732,00
44	Реклама на радио	15.06.2015	379	Реклама на "Авто-радио"	15 461,00
Итого ненормируемые расходы на рекламу с начала года для включения в налоговую базу					124 958,00
Нормируемые расходы на рекламу					
Сумма расходов на начало квартала					19 637,00
44	Заказ воздушных шаров с эмблемой "Красноярский ЛМЗ"	25.05.2015	74	Украшение воздушными шарами на открытии офиса «Красноярский ЛМЗ»	5 011,00
Итого нормируемые расходы на рекламу с начала года					24 648,00
Доходы от реализации с начала (год) года (по данным налогового учета)					72 595 750,00
Предельная сумма нормируемых расходов на рекламу (1% от доходов от реализации с начала года)					725 957,50
Итого нормируемые расходы на рекламу с начала (год) года для включения в налоговую базу					725 957,50
Итого расходы на рекламу за год для включения в налоговую базу					850 915,50

Составитель _____ / _____ /

Рисунок 3.1 - Налоговый регистр по учету расходов на рекламу, включаемых в состав прочих расходов для целей для налогообложения

Приведенная форма налогового регистра в целях учета затрат на рекламу представлена в формате Excel, с прописанными формулами, форматами, полностью готовая как для ручного заполнения, так и для настройки автоматизированного заполнения в Приложении Д.

В целях устранения недостатков, выявленных в ходе анализа учета финансовых результатов предлагается создание отдела внутреннего контроля.

Служба внутреннего контроля будет создана в ООО «Красноярский ЛМЗ» будет создана как самостоятельная организационная единица, входящая систему управления и наделенная функциями контролирования фактов

финансово-хозяйственной деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ». Исследование ряда источников позволяет сформулировать следующую последовательность этапов формирования службы (рисунок 3.2).

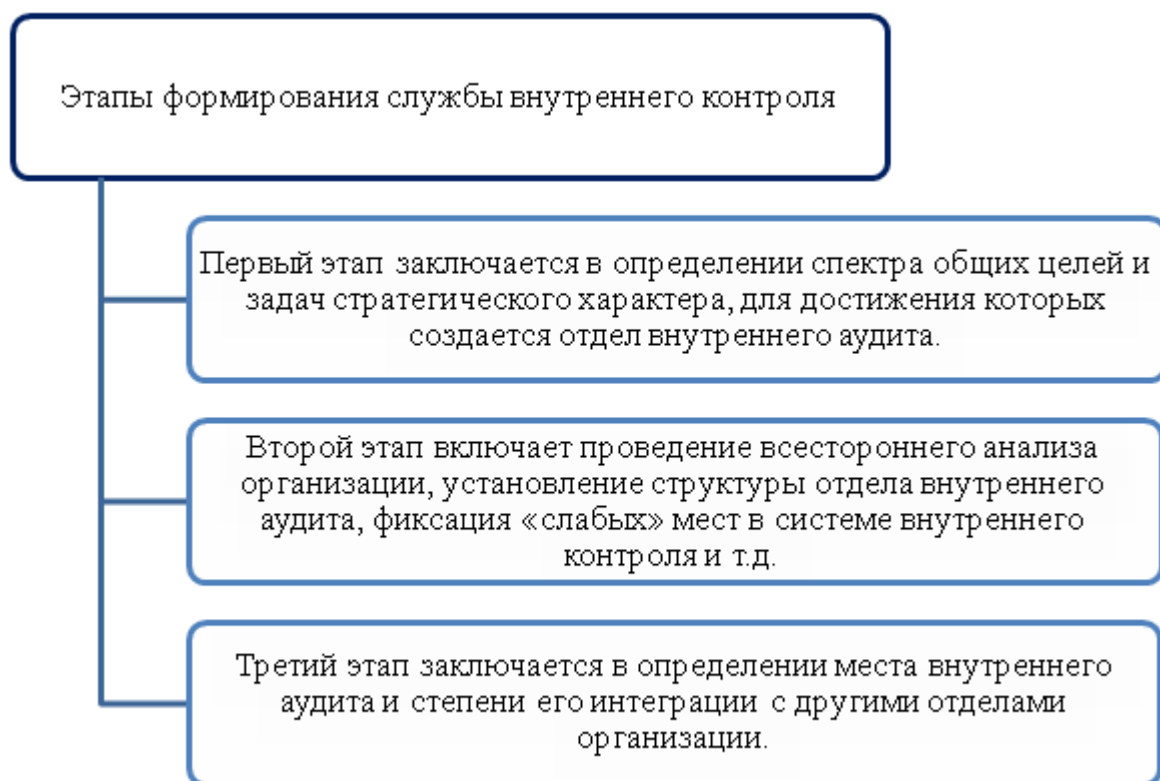


Рисунок 3.2 - Этапы формирования службы внутреннего контроля

В процессе функционирования отдел внутреннего аудита взаимодействует практически со всеми отделами и службами субъекта хозяйствования. Внутренний аудит в отношении бухгалтерской службы решает следующие задачи (рисунок 3.2).

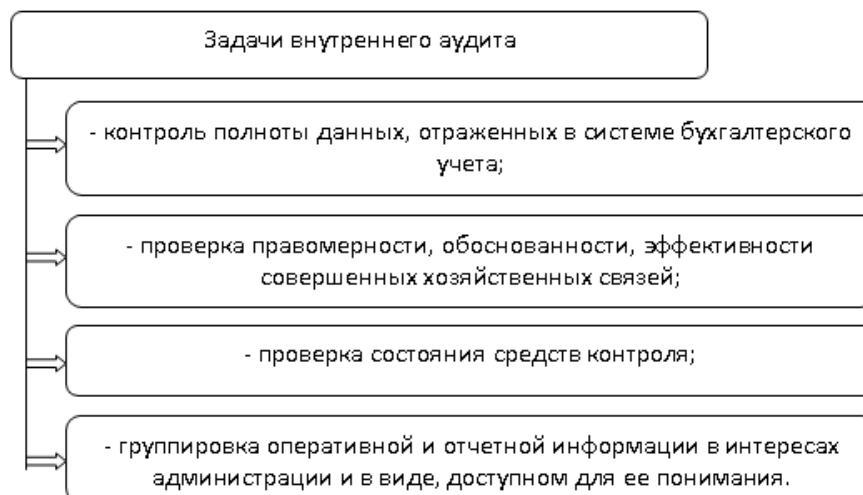


Рисунок 3.2 - Задачи внутреннего аудита в отношении бухгалтерской службы

Дальше осуществляется формирование нормативной базы документооборота внутреннего контроля. Формирование нормативной базы отдела внутреннего контроля занимает самое продолжительное время на данном этапе. Часто разработка нормативных и методологических осуществляется одновременно. В регламентацию работы службы входит подготовка методики осуществления внутреннего контроля в определенном количестве и с определенной детализацией, обеспечивающие конкретность всех шагов внутреннего контролера, исключая неоднозначную трактовку задач и целевых ориентиров. Положение о политике отдела внутреннего контроля отражает представленные ниже основные аспекты:

- методику определения рисков внутреннего аудита;
- методику определения и распределения уровня существенности;
- целевые ориентиры и характеристику типов процедур внутреннего аудита;
- типы оцениваемых значений и сравнительные показатели бухгалтерской отчетности;
- регламент расчета объемов и формирование выборки внутреннего аудита;
- методику контроля исполнения допущений непрерывности функционирования;
- варианты механизмов определения ошибок, искажений, неточностей в разрезе объектов контроля;
- разработка итоговой информации по результатам внутреннего аудита в разрезе объектов контроля, целевых ориентиров и задач внутреннего аудита, категорий пользователей.

Принципиальный вопрос в ходе формирования отдела внутреннего контроля - оптимальный штат.

Штат будет состоять из начальника отдела и двух специалистов по внутреннему аудиту бухгалтерского и налогового учета.

К квалификационным требованиям к сотрудникам отдела внутреннего контроля, которые будут закреплены в соответствующем внутреннем стандарте:

- наличие высшего экономического образования;
- наличие аттестата обучения по программам подготовки внешних аудиторов;
- наличие адекватной профессиональной подготовки;
- обеспечение ежегодного повышения квалификации в сумме не менее 60 часов;
- наличие опыта работы по специальности не менее 5 лет.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что служба внутреннего контроля в ООО «Красноярский ЛМЗ» будет не просто осуществлять контроль за работой различных звеньев субъекта хозяйствования, а систематически осуществлять мероприятия, направленные на предотвращение случайных и умышленных ошибок и искажений.

В таблице 3.7 представлены затраты на создание и поддержку интернет – магазина.

Услуги по созданию интернет – магазина будет осуществлять ООО «ИнтекМедиа», которое зарекомендовало себя на рынке как надежный поставщик интернет – услуг.

Таблица 3.7 - Затраты на создание и поддержку интернет – сайта

Вид затрат	Сумма, руб.
Оплата услуг по созданию интернет-магазина	140 000
Абонентская плата провайдеру за поддержку домена в сети интернет за год	60 000
Оплата услуг дизайнерской фирмы по обновлению содержимого сайта за год	80 000
Затраты на раскрутку сайта интернет-магазина за год	50 000
Итого	330 000

Прогнозируемый прирост товарооборота за счет создания интернет – магазина составит 1 %, что в стоимостном выражении составит 2903,83 тыс. руб. в год.

В таблице 3.8 приведены затраты на рекламу ООО «Красноярский ЛМЗ» в СМИ.

Таблица 3.8 - Затраты на проведение рекламной кампании ООО «Красноярский ЛМЗ»

Наименование	Регулярность выхода	Стоимость размещения	Затраты на рекламу, тыс. руб. в год
1.Реклама на телевидении в бегущей строке			
- ТВК 6 канал	4 дня в неделю в течение 2 месяцев	2400 руб. в сут.	76,8
- Афонтово 9 канал		1200 руб. в сут.	38,4
- Рен ТВ		1670 руб. в сут.	53,4
2. Реклама в прессе и газетах			
- журнал «Деловой квартал»	еженедельно макет в течение 12 месяцев	5000 руб. в месяц	60,0
- журнал «Шанс»		10000 руб. в месяц	120,0
- журнал «Потребитель»		1000 руб. в месяц	12,0
3. Реклама на радио			
- FM 102.8 «Авторитетное радио»	12 раз в год по 9 выходов	1000 руб. за 9 выходов	12,0
4. Реклама на щитах			
-изготовление щита	4 щита в течение 2 месяцев	3000 руб./щит в месяц	24,0
-аренда рекламного места		6000 руб./место в месяц	48,0
Итого			444,6

Таким образом, затраты на проведение целенаправленной рекламной кампании с целью стимулирования сбыта и увеличения конкурентных преимуществ фирмы составят 444,6 тыс. руб. в год – это большие расходы для ООО «Красноярский ЛМЗ», поэтому предлагается вводить данные мероприятия поэтапно, начиная с небольших затрат.

По данным специалистов рекламного агентства ООО РА «Апельсин» увеличение выручки от реализации при использовании комплекса рекламных мероприятий составит не менее 1 %.

Прогнозируемый прирост товарооборота за счет проведения рекламной кампании составит 1 %, что в стоимостном выражении составит 2903,83 тыс. руб. в год.

Совокупный прирост выручки в результате реализации предложенных мероприятий составит 5807,66 тыс.руб.

Затраты на создание отдела будут состоять из затрат на заработную плату и страховые взносы.

Заработная плата начальника будет составлять 30 000 руб., специалистов 25 000 руб.

Фонд заработной платы составит:

$$\text{ФЗП} = 30\,000 * 12 + 25\,000 * 2 * 12 = 360\,000 + 600\,000 = 960\,000 \text{ руб.}$$

Страховые взносы составят:

$$\text{СВ} = 960\,000 * 30 \% = 288\,000 \text{ руб.}$$

Таким образом, затраты на создание отдела внутреннего контроля составят 1 248 000 руб. в год.

Рассчитаем экономический эффект от реализации предложенных мероприятий.

$$\text{Э} = 5807,66 - 1\,248 - 444,6 = 4115,06 \text{ тыс.руб.}$$

Исходя из расчета видно, что экономический эффект составит 4115,06 тыс.руб. за год.

Таким образом, были предложены мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов, рассчитаны затраты и предполагаемый доход. Полученный экономический эффект свидетельствует об экономической обоснованности предлагаемых мероприятий.

Заключение

Для достижения поставленной цели в дипломной работе были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета;
- методические аспекты анализа финансовых результатов;
- дана характеристика деятельности организации;
- проведен анализ финансовых результатов организации;
- представлена характеристика бухгалтерского учета финансовых результатов;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов.

Во второй главе работы была дана характеристика деятельности ООО «Красноярский ЛМЗ», в первом пункте были рассмотрены основные виды деятельности субъекта хозяйствования, организационная структура, проведен анализ основных экономических показателей деятельности субъекта хозяйствования, во втором пункте был проведен анализ финансовых результатов, включающий пять этапов: анализ определения финансовых результатов, горизонтальный анализ финансовых результатов, вертикальный анализ финансовых результатов, факторный анализ прибыли, анализ использования чистой прибыли.

В результате горизонтального анализа были выявлены положительные тенденции динамики финансовых результатов, вертикальный анализ также продемонстрировал рост удельного веса основных финансовых результатов, кроме выручки.

На протяжении анализируемого периода наблюдается рост управленческих расходов и сокращение себестоимости продукции, что заслуживает положительной оценки, так как это говорит о том, что сэкономленные средства на приобретении товаров были направлены на стимулирование персонала и повышение эффективности работы субъекта хозяйствования.

Факторный анализ показал, что основное негативное влияние на величину чистой прибыли оказало изменение выручки, расходов на продажу и прочих расходов.

В 2015 году наблюдается значительный рост средств, направленных в фонд накопления, что может свидетельствовать о инвестиционной направленности деятельности субъекта хозяйствования.

В целях удержания и увеличения достигнутых результатов руководству ООО «Красноярский ЛМЗ» рекомендуется разрабатывать мероприятия в направлении увеличения выручки от продаж, снижение коммерческих, управленческих и прочих расходов.

В результате анализа учета финансовых результатов были выявлены следующие недочеты:

- организация бухгалтерского учета не отвечает требованиям российского законодательства;
- отсутствуют приложения к учетной политике;
- активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, а необходимо указать сумму 100 000 руб.

В качестве мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов можно порекомендовать следующее:

- внести изменения в учетную политику, дополнить ее недостающими элементами;
- повысить степень надежности системы внутреннего контроля;
- привести в порядок первичные документы.

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

Совокупный прирост выручки в результате реализации предложенных мероприятий составит 5807,66 тыс.руб.

Затраты на создание отдела будут состоять из затрат на заработную плату и страховые взносы составят 1248 тыс.руб. в год.

В результате расчетов экономический эффект составит 4115,06 тыс.руб. за год.

Таким образом, были предложены мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов, рассчитаны затраты и предполагаемый доход. Полученный экономический эффект свидетельствует об экономической обоснованности предлагаемых мероприятий.

Список используемых источников

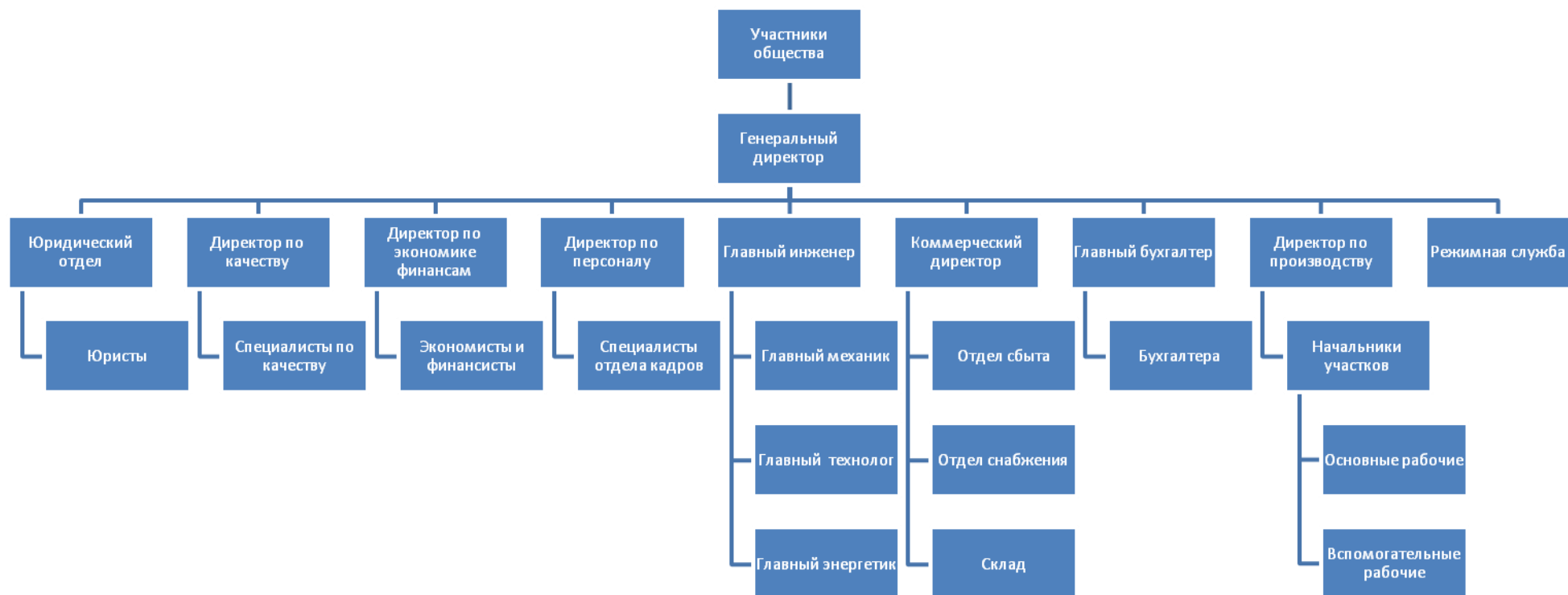
1. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.И. Бориленко. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 414 с.
2. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйственного субъекта. - 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 324 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Под общ. редакцией С.М. Бычков. – М.: Изд-во Эксмо, 2014. – 528 с.
4. Вещунова Н.Л. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 672 с.
5. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. - Спб.: Питер, 2014. – 256 с.
6. Зорин А.Л. Справочник экономиста в формулах и примерах. – М.: Профессиональное издательство, 2013. – 336 с.
7. Когденко В.Г. Экономический анализ. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 246 с.
8. Козлова Е.П. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 752 с.
9. Козлова Е.П. Финансовый анализ деятельности предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 720 с.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. - М.: ТК Велби Проспект, 2013. - 248 с.
11. Кондраков Н.П. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 720 с.
12. Кондраков Н.П. Финансовый учет. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 717 с.
13. Переверзев М.П. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 240 с.
14. Родионова В.М. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2013. – 232 с.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.:

ИНФРА-М, 2014. – 425 с.

16. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2014 г. - 224 с.
17. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Под общ. редакцией И.И. Бочкарев. – М.: Проспект, 2013. – 768 с.
18. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Под общ. редакцией П.С. Безрук. - М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 642 с.
19. Вещунова Н.Л. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия // Главбух. - 2014. - № 4 – С. 41.
20. Головкин Н.А. Учет финансовых результатов // Главбух. - 2013. - № 7 - С. 23 - 26.
21. Дружиловская Т.Ю. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 5. С. 16 - 23.
22. Кирюшина И. Учетная политика как средство защиты // Новая бухгалтерия. – 2014. - № 2. – С. 52 - 57.
23. Колесов А.Б. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия // Практическая бухгалтерия. – 2013. – № 9. – С. 10-12.
24. Крутякова Т. НДС: изменения продолжают // Новая бухгалтерия. – 2013. - № 4. – С. 34-41.
25. Малявкина Л.И. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия // Главбух. - 2014. - № 17 – С. 18 - 21.
26. Оськина Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - № 4 - С. 16 - 130.
27. Салина Л. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 2013. - №10. - С. 16 - 19.
28. Салина Л. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия // Малые организации: бухгалтерский учет. – 2014. - №2. – С. 12 - 15.
29. Салина Л. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия // Малые организации: бухгалтерский учет. – 2014. - №7. – С. 19 - 22.

30. Суглобов, А.Е. Финансовая отчетность // Главбух. - 2013. - № 13 - С. 22 - 27.
31. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет доходов и расходов в коммерческой организации // Главбух, 2013 – № 12 - С.51 - 55.
32. Ясенко Г.Н. Формирование финансовых результатов в современных условиях // Главбух, 2013 – № 15 - С.11 - 13.

Приложение А Организационная структура ООО «Красноярский ЛМЗ»



Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Красноярский ЛМЗ» за
2013 год

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.**

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	1	2014
		67642506		
Организация ООО "Красноярский литейно-механический завод"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464227340		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Оптовая торговля отходами и ломом	ОКВЭД	51.57		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС			
Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	660052, Красноярский край, г.Красноярск, ул.Затонская, д.46,			
корп.стр.3				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2013 г. ³	На 31 декабря 2012 г. ⁴	На 31 декабря 2011 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	149	149	149
	Прочие внеоборотные активы	1190	231	-	-
	Итого по разделу I	1100	380	149	149
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8 367	2 803	2 383
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	402	413	383
	Дебиторская задолженность	1230	12 945	1 154	6 716
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 430	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 499	24	808
	Прочие оборотные активы	1260	4 360	4 362	4 360
	Итого по разделу II	1200	30 003	8 756	14 650
	БАЛАНС	1600	30 383	8 905	14 799

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2013 г. ³	На 31 декабря 2012 г. ⁴	На 31 декабря 2011 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 661	698	192
	Итого по разделу III	1300	1 673	710	204
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 750	2 750	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 750	2 750	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	530	333
	Кредиторская задолженность	1520	26 960	4 915	14 261
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	26 960	5 445	14 594
	БАЛАНС	1700	30 383	8 905	14 798

Руководитель

Братанов В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " января 2014 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Окончание приложения Б

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о финансовых результатах за 2013 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
		31	1 2014
Организация ООО "Красноярский литейно-механический завод"	по ОКПО	67642506	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464227340	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	51,57	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс. руб.			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2013 г. ³	За 2012 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	256 559	149 930
	Себестоимость продаж	2120	(247 293)	(147 029)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 266	2 901
	Коммерческие расходы	2210	(4 299)	(613)
	Управленческие расходы	2220	(2 289)	(650)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 678	1 638
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(486)	(152)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(988)	(853)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 204	633
	Текущий налог на прибыль	2410	(241)	(127)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Красноярский ЛМЗ» за
2014 год

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.**

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		2	3	2015
		67642506		
Организация ООО "Красноярский литейно-механический завод" по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2464227340		
Вид экономической деятельности				
Оптовая торговля отходами и ломом		по ОКВЭД 51.57		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС				
		65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес) <u>660052, Красноярский край, г.Красноярск, ул.Затонская, д.46,</u>				
<u>корп.стр.3</u>				

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2014 г.3	На 31 декабря 2013 г.4	На 31 декабря 2012 г.5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	149	149	149
	Прочие внеоборотные активы	1190	33	231	-
	Итого по разделу I	1100	182	380	149
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	11 433	8 367	2 803
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	402	402	413
	Дебиторская задолженность	1230	22 750	12 945	1 154
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 672	1 430	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	586	2 499	24
	Прочие оборотные активы	1260	4 315	4 360	4 362
	Итого по разделу II	1200	41 158	30 003	8 756
	БАЛАНС	1600	41 340	30 383	8 905

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2014 г. ³	На 31 декабря 2013 г. ⁴	На 31 декабря 2012 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 505	1 661	698
	Итого по разделу III	1300	2 517	1 673	710
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	750	1 750	2 750
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	765	1 750	2 750
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	530
	Кредиторская задолженность	1520	38 058	26 960	4 915
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	38 058	26 960	5 445
	БАЛАНС	1700	41 340	30 383	8 905

Руководитель

(подпись)

Братанов В.П.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 2 " марта 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров"

Окончание приложения В

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о финансовых результатах за 2014 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	2	3 2015
Организация ООО "Красноярский литейно-механический завод"	по ОКПО	67642506	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464227340	
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля отходами и ломом</u>	по ОКВЭД	51,57	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2014 г. ³	За 2013 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	364 769	256 559
	Себестоимость продаж	2120	(356 498)	(247 293)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 271	9 266
	Коммерческие расходы	2210	(3 416)	(4 299)
	Управленческие расходы	2220	(1 674)	(2 289)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 181	2 678
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(275)	(486)
	Прочие доходы	2340	1	-
	Прочие расходы	2350	(1 871)	(988)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 036	1 204
	Текущий налог на прибыль	2410	(207)	(241)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	15	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

Приложение Г Бухгалтерская отчетность ООО «Красноярский ЛМЗ» за
2015 год

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.**

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Красноярский литейно-механический завод"	по ОКПО	67642506
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464227340
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	51,57
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС	65 16
по ОКЕИ	384	

Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 660052, Красноярский край, г.Красноярск, ул.Затонская, д.46,
корп.стр.3

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	149	149	149
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	33	231
	Итого по разделу I	1100	149	182	380
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	12 724	11 433	8 367
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	431	402	402
	Дебиторская задолженность	1230	57 885	22 750	12 945
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 672	1 672	1 430
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 455	586	2 499
	Прочие оборотные активы	1260	2 809	4 315	4 360
	Итого по разделу II	1200	79 976	41 158	30 003

Продолжение приложения Г

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 892	2 505	1 661
	Итого по разделу III	1300	3 904	2 517	1 673
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	750	1 750
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	15	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	765	1 750
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4 014	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	72 207	38 058	26 960
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	76 221	38 058	26 960
	БАЛАНС	1700	80 125	41 340	30 383

Руководитель _____ Братанов В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 2 " марта 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Окончание приложения Г

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 2015 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Красноярский литейно-механический завод"		67642506	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464227340	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	51,57	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	290 383	364 769
	Себестоимость продаж	2120	(280 315)	(356 498)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 068	8 271
	Коммерческие расходы	2210	(2 941)	(3 416)
	Управленческие расходы	2220	(3 034)	(1 674)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 093	3 181
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(67)	(275)
	Прочие доходы	2340	124	1
	Прочие расходы	2350	(2 416)	(1 871)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 734	1 036
	Текущий налог на прибыль	2410	(347)	(207)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-

Приложение Д Регистр налогового учета

Налоговый регистр по учету расходов на рекламу,
включаемых в состав прочих расходов для целей налогообложения
за второй квартал 2015 г.

ООО «Красноярский ЛМЗ»
(название организации)

Счет главной книги	Вид расхода	Дата	Номер документа	Наименование/ содержание операции	Сумма, руб.
Ненормируемые расходы на рекламу					
Сумма расходов на начало квартала					65 734,00
44	Реклама в печатных изданиях	12.04.2015	12	Реклама в еженедельнике "Шанс"	3 235,00
44	Наружная реклама	30.04.2015	65	Рекламный щит в районе о.Отдыха	15 796,00
44	Расходы по созданию рекламных	29.05.2015	138	Реклама в брошюрах	24 732,00
44	Реклама на радио	15.06.2015	379	Реклама на "А авто-радио"	15 461,00
Итого ненормируемые расходы на рекламу с начала года для включения в налоговую базу					124 958,00
Нормируемые расходы на рекламу					
Сумма расходов на начало квартала					19 637,00
44	Заказ воздушных шаров с эмблемой "Красноярский ЛМЗ"	25.05.2015	74	Украшение воздушными шарами на открытии офиса «Красноярский ЛМЗ»	5 011,00
Итого нормируемые расходы на рекламу с начала года					24 648,00
Доходы от реализации с начала (год) года (по данным налогового учета)					72 595 750,00
Предельная сумма нормируемых расходов на рекламу (1% от доходов от реализации с начала года)					725 957,50
Итого нормируемые расходы на рекламу с начала (год) года для включения в налоговую базу					725 957,50
Итого расходы на рекламу за год для включения в налоговую базу					850 915,50

Составитель _____ / _____ /

Дипломная работа на тему: «Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия».

Выполнена мной самостоятельно. Все использованные в работе материалы и приложения из научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Список использованных источников содержит 32 наименования.

Дипломная работа сдана на кафедру «____» _____ 2016 г.

Автор дипломной работы

Студент 6 курса

Экономического факультета

Специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»