

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации

Студент(ка) Т.Н.Вилесова _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель М.В.Боровицкая _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

(И.О. Фамилия) (личная подпись)

(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

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

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О.
Фамилия)
«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке Вилесова Татьяна Николаевна

1. Тема «Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации».
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____ 2017 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МИФ», законодательные и нормативные акты регламентирующие учет и отчетность в РФ, печатные и литературные источники, интернет источники.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)
Раскрыть теоретические основы финансовых результатов деятельности экономистских субъектов.
Провести анализ динамики финансовых результатов на примере ООО «МИФ»
Разработать рекомендации, направленные на повышение финансовых результатов деятельности ООО «МИФ».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, диаграммы, приложения
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания «__» _____ 2017 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы
Задание принял к исполнению

_____	<u>М.В. Боровицкая</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	<u>Т.Н. Вилесова</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Вилесовой Татьяны Николаевны

по теме «Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации.»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

(И.О. Фамилия)

АННОТАЦИЯ

Представленная бакалаврская работа посвящена теме «Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «МИФ»».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, список литературы и приложения.

Первая глава посвящена теоретическим и методическим основам учета и анализа финансовых результатов деятельности организации, а именно рассмотрены теоретические аспекты учета финансовых результатов деятельности организации и методика анализа финансовых результатов.

Во второй главе дана краткая характеристика анализируемого предприятия, рассмотрен учет финансовых результатов исследуемого предприятия.

В третьей главе проанализированы финансовые результаты общества, а также предложено мероприятие по улучшению финансовых результатов деятельности общества.

В заключении обобщены основные результаты исследования.

Целью бакалаврской работы является исследование аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов и разработка мероприятий, направленных на улучшение финансовых результатов.

Общий объем работы составляет 67 страницы. Бакалаврская работа содержит 8 рисунков, 17 таблиц и 51 литературных источников.

Ключевые слова: учет, анализ, финансовые результаты, структура, предприятие.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические и методические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации	9
1.1. Теоретические аспекты учета финансовых результатов деятельности организации	9
1.2. Методика анализа финансовых результатов деятельности организации	14
2. Учет финансовых результатов деятельности ООО «МИФ»	21
2.1. Краткая характеристика ООО «МИФ»	21
2.2. Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности	27
2.3. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности	33
3. Анализ финансовых результатов ООО «МИФ» и мероприятия по их улучшению	39
3.1. Анализ финансовых результатов ООО «МИФ»	39
3.2. Мероприятия по автоматизации работы магазина и перевода на систему самообслуживания	43
3.3. Экономический эффект от внедрения мероприятий	47
Заключение	52
Список использованной литературы	58
Приложения	63

Введение

Основной акцент в финансовой деятельности организации необходимо сделать на анализе финансовых результатов предприятия, а также эффективном использовании финансовых ресурсов.

Экономическая деятельность организации состоит из таких операций, которые связаны с поступлением и затратами средств, выраженных в денежном эквиваленте, а также эффективное их использование при производстве и реализации продукции.

На сегодняшний день торговля является самым быстро развивающимся видом предпринимательской деятельности, так как вовлекает в себя практически все население страны. Часть из них являются продавцами, а часть покупателями.

Рассмотрение финансовых результатов компании устанавливает «узкие места», которые отрицательно влияют на состояние компании в целом. Заключение, которые были сделаны на основании анализа финансовых результатов, напрямую воздействуют на принятые решения, на корректировку финансовой политики компании и ее производственную программу.

Результатом проведения анализа финансовых результатов становится разработка комплекса мероприятий, направленных на повышение прибыли и рентабельности предприятия.

Организации имеют полную самостоятельность в распоряжении финансовыми ресурсами, и так как, финансовая устойчивость и реальная платежеспособность является результатом точных, проанализированных решений, проблема управления финансовым состоянием организации всегда актуальна.

Таким образом, учет и анализ финансовых результатов предприятия играет важную роль в работе всей организации. В настоящее время большинство предприятий желали бы улучшить свое финансовое положение,

повысить показатели ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости, которые позволяют всесторонне оценить эффективность работы предприятия или предпринимательской деятельности.

Поэтому выбранная тема бакалаврской работы «Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации» является важной и наиболее актуальной на сегодняшний день.

Данная бакалаврская работа содержит разработку экономической проблемы, связанной с организацией и управлением финансами в современных условиях.

Цель исследования: разработка мероприятий по совершенствованию учета и финансовых результатов ООО «МИФ».

В любое время предприятие заинтересовано в увеличении прибыли, а значит и в положительной тенденции своей деятельности. Поэтому для достижения поставленной цели необходимо быстро реагировать на все, даже незначительные изменения на рынке.

Задачи исследования:

- изучить теоретические и методические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации;
- рассмотреть ведение учета финансовых результатов ООО «МИФ»;
- проанализировать финансовые результаты деятельности исследуемого предприятия и предложить мероприятия по совершенствованию учета и финансовых результатов ООО «МИФ».

Объектом исследования в данной работе является финансовый результат общества с ограниченной ответственностью «МИФ».

Предметом исследования являются мероприятия по совершенствованию учета и финансовых результатов предприятия.

В качестве теоретической и методологической базы исследования в бакалаврской работе были использованы труды отечественных авторов, бухгалтерская отчетность предприятия за анализируемый период исследования.

В процессе исследования были использованы следующие основные методы анализа: горизонтальный и вертикальный анализ баланса, метод аналитических коэффициентов, метод сравнительного анализа, метод аналитической группировки данных.

Первая глава посвящена теоретическим и методическим основам учета и анализа финансовых результатов, а именно рассмотрены теоретические аспекты учета финансовых результатов и методика анализа финансовых результатов деятельности организации.

Во второй главе дана краткая характеристика исследуемого предприятия, рассмотрен учет финансовых результатов по обычным видам деятельности, а также учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.

В третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию учета и финансовых результатов деятельности предприятия.

В заключении обобщены основные результаты исследования.

1. Теоретические и методические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации

1.1. Теоретические аспекты учета финансовых результатов деятельности организации

Данные о финансовых результатах деятельности предприятия находятся на конец года в системе бухгалтерского учета.

Конечный результат деятельности предприятия за определенный период называют финансовым результатом, также можно назвать прибылью предприятия.

С помощью финансовых результатов, можно определить в каком состоянии находится предприятие, является оно прибыльным или нет, является финансово независимым или финансово устойчивым. Финансовый результат показывает все стороны деятельности организации.

Финансовый анализ проводят специалисты экономической службы предприятия. Финансовый анализ проводится ежеквартально, за 9 месяцев, а также за год. Все данные, которые необходимы будут для проведения анализа, а именно отгрузка продукции, реализация, товарная продукция экономисты предприятия ведут нарастающим итогом.

Данная информация нужна руководству предприятия для того, чтобы выявить для себя как на запрашиваемую дату предприятие ведет свою финансовую деятельность. Специалисты экономического отдела, которые проводят такой анализ, собирают необходимую информацию по отделам организации, а именно данные из бухгалтерии, производственного отдела, отдела по нормированию труда. [8,с. 112]

Основная цель любого предприятия является получение максимальной суммы прибыли, а также улучшение своих финансовых результатов. Исходя

из таких целей каждый руководитель организации стремится к поставленной цели и старается различными путями добиться ее.

Если рассматривать Положение по бухгалтерскому учету, то в данном положении определение прибыли рассматривается как итоговый финансовый результат, который получает предприятие за определенный период времени на основании всех хозяйственных операций организаций.

Когда на основании всех хозяйственных операций предприятия получаем итоговый результат, то можно сделать также вывод о финансовом состоянии предприятия. Все итоги финансовых результатов высчитываются из данных всей деятельности предприятия.

Для того, чтобы финансовое состояние любого предприятия было стабильным необходимо выполнять все утвержденные планы, как по производству, так и по реализации продукции. Если какие-либо из таких планов не выполняются, то руководству предприятия необходимо продумать какие можно предложить мероприятия по улучшению финансового состояния организации.

К таким мероприятиям можно отнести рекомендации по стимулированию работников, так как стимулирование сотрудников. За счет стимулирования сотрудников можно увеличить объем продукции, но и также сделать такую продукцию конкурентоспособной.

Основные показатели, на основе которых можно сделать выводы о финансовом состоянии это показатели платежеспособности и ликвидности. Показатели платежеспособности определяют насколько предприятие является платежеспособным и может своевременно оплатить по различным своим обязательствам, а показатели ликвидности показывают нам насколько предприятие финансово устойчиво.

Если рассматривать ПБУ 9/99, то можно сделать выводы что доходами называют различные поступления от продажи, которые в первую очередь связаны с выполнением определенных работ и оказанных услуг.

По итогам всех полученных данных за отчетный период для

определения финансового состояния можно видеть какой финансовый результат получился у организации, если у предприятия положительный результат, то это и есть прибыль, а если по итогам отчетного периода получился отрицательный результат, то тогда руководству необходимо принимать определенные правила для устранения в дальнейшем таких отрицательных результатов.

Расходами признаются все затраты, которые предприятие несет в процессе ведения всей хозяйственной деятельности. Расходы могут быть запланированными и внезапными.

Также, для того, чтобы на предприятии был достоверный учет необходимо проводить внутренний аудит финансовых результатов деятельности предприятия. Также проводится внешний аудит, но такой аудит он не частый и проводится если только руководитель предприятия изъявит желание провести на своем предприятии аудиторскую проверку.

Если на предприятии отсутствует контроль над формированием и отражением финансовых результатов, то в дальнейшем может привести к уменьшению эффективности и достоверности данных бухгалтерского учета и испортит данные анализа финансовых результатов.

Все доходы, которые предприятие получает в процессе своей деятельности, будут называться прибылью от продажи продукции, либо от оказания услуг, также от различных выполненных работ.

Все расходы, которые предприятие производит в процессе своей работы, это в первую очередь расходы, связанные с разработкой продукции, а также в дальнейшем ее реализации. [8,с. 121]

В бухгалтерском учете существует специальный счет в котором отражается вся информация о доходах и расходах от обычных видов деятельности. Данный счет называется 90 «Продажи».

Учет прочих доходов и расходов

Все другие расходы и доходы, также отражающиеся в хозяйственных операциях организации, также относят к финансовым результатам

предприятия. Они отличаются от расходов или доходов от обычных видов деятельности.

В бухгалтерском учете существует специальный счет для таких расходов и доходов. Данный счет называется 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

При изучении ПБУ 18/20 можно для себя понять как нужно правильно формировать и оформлять в учете, а также в какой последовательности раскрывать сведения в бухгалтерской отчетности по налогу на прибыль.

Данное положение предусматривает как правильно необходимо отображать в бухгалтерском учете и отчетности разницу между налогом на бухгалтерскую выручку и налогом на прибыль, которая сформирована в бухгалтерском учете и отображается в декларации.[8,с. 126]

Проводки по постоянным налоговым обязательствам:

- Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Запись в бухгалтерском учете выглядит так:

- Дт 09 «Отложенные налоговые активы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Запись в бухгалтерском учете выглядит так:

- Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам». Кт77 «Отложенные налоговые обязательства».

То обязательство, по которому начислен налог, предприятие списывает на счет учета прибылей и убытков в той сумме, на которую не должна быть увеличена прибыль облагаемая налогом независимо от периода времени.

Та сумма, которую необходимо нам заплатить в бюджет в виде налога на прибыль, является также условным доходом или условным расходом по налогу на прибыль.

Условный доход или расход будет равен той сумме, которая рассчитывается как произведение прибыли, получившейся в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Запись в бухгалтерском учете выглядит так:

- Дт 99»Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

.Запись в бухгалтерском учете выглядит так:

- Дт68 «Расчеты по налогам и сборам».Кт 99 «Расчеты по налогам и сборам».

. В бухгалтерской отчетности текущий налоговый расход должен признаваться за каждый отчетный период в форме обязательств, равных сумме заплаченного налога.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долговременных обязательств.

Постоянные налоговые обязательства, нынешний налог на прибыль (нынешний налоговый убыток)отражаются в отчете о финансовых результатах.

Учет формирования финансовых результатов организации.

Рассматривая показатели прибыли или убытка, которые предприятие получает по итогам определенного периода, находят финансовый результат деятельности организации. Записи в бухгалтерском учете, отражающие образование итогового финансового результата деятельности организации представлены в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов при учете прибыли и убытков отчетного периода

№	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция	
		Дт	Кт
1	Отображаются результаты от обычных типов деятельности: доход ущерб	90 99	99 90
2	Отображается сальдо другой прибыли и затрат: при превышении другой прибыли над другими затратами при превышении других затрат над другой прибылью	91 99	99 91
3	Отображается начисление налога на доход, налоговых санкций	99	68
4	Отображается нераспределенный доход	99	84
5	Отображается непокрытый ущерб	84	99

Формирование годового финансового результата происходит путем накопления в течение всего отчетного года и отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». [11,с. 78]

Финансовый результат, который получает предприятие по итогам года находится разницей между дебитом и кредитом данного счета.

Также, по финансовым результатам деятельности предприятия можно наблюдать уменьшился или увеличился собственный и заменый капитал.

1.2. Методика анализа финансовых результатов деятельности организации

Одними из самых главных и точных документов, на основании которых проводится анализ финансовых результатов является бухгалтерский баланс предприятия и отчет о финансовых результатах деятельности организации.

Бухгалтерский баланс даст полную, достоверную информацию о всех финансовых показателях предприятия, которые получились за определенный период. Также, с помощью таких бухгалтерских отчетов можно оценить итоговые финансовые результаты деятельности предприятия.

В любое время предприятие заинтересовано в увеличении прибыли, а значит и в положительной тенденции своей деятельности. Поэтому для достижения поставленной цели необходимо быстро реагировать на все, даже незначительные изменения на рынке.

Главную роль в учете и анализе финансовых результатов является правильное отражение всех необходимых операций по учету финансовых результатов деятельности общества и продаже товаров. На основании этих данных формируются такие показатели как выручка и себестоимость товаров, что в свою очередь, приводит к правильному начислению и уплате в бюджет налога на прибыль организации.

По данным форм отчетности можно провести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса, проанализировать финансовое состояние предприятия. Для того, чтобы провести правильный анализ финансового состояния предприятия необходимо просчитать определенные коэффициенты, и на основе полученных расчетов можно и сделать выводы насколько предприятие является платежеспособным и ликвидным.

Если правильно провести анализ, то полученные результаты при анализе позволят определить для себя все плюсы и минусы в деятельности предприятия и после всего разработать различные рекомендации по устранению отрицательных моментов в деятельности предприятия и улучшению финансового состояния.

Анализ финансовых результатов необходимо проводить на основании бухгалтерских форм отчетности. Если анализ проведен правильно, то по результатам всех полученных данных за отчетный период, можно видеть какой финансовый результат получился у предприятия. Если по итогам анализа у предприятия положительный результат, это значит что предприятие получило прибыль по итогам отчетного периода, а если получился отрицательный результат, то, тогда руководству предприятия следует задуматься о разработке различных мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

Финансовый результат деятельности предприятия предопределяет перспективы его развития, является источником наращивания производственных мощностей, расширения деятельности. Положительный финансовый результат характеризуется приростом собственного капитала, чистых активов, а отрицательный – соответственно снижением.

Горизонтальный и вертикальный анализ общества:

- горизонтальный анализ - при проведении такого анализа сопоставляются данные отчетного и предыдущего периода;

- вертикальный анализ - позволяет найти структуру итоговых финансовых характеристик с выявлением воздействия любой позиции отчетности на итог в целом.

Также есть еще один из видов проведения анализа. Такой вид называется трендовым. При данном виде анализа исследуется динамика характеристик за ряд отчетных периодов.[9,с. 26]

Информационным основанием для исполнения данного анализа служит отчет о финансовых результатах.

Выручка, полученная от реализации товаров, за минусом всех расходов определяет размер прибыли. Таким образом, совершенствование структуры товарооборота увеличивает его объем, а, следовательно, и уровень дохода общества.

Когда анализируются показатели прибыли, то необходимо разработать таблицу, в которую будут внесены все данные бухгалтерской отчетности предприятия.

Все сведения, которые находятся в отчете о финансовых результатах, предоставляют возможность провести анализ финансовых результатов от всех видов деятельности предприятия.

Главной особенностью при оценке финансовых результатов функционирования компании является факторный анализ прибыли.

Одним из самых важных показателей предприятия является выручка от реализации продукции.

Объект факторного анализа это отклонение фактического дохода от реализации от дохода прошлого года или предусмотренного в соответствии с бизнес-планом.

Факторный анализ дохода компании можно провести отталкиваясь от порядка его формирования.

$$\Pi = q - c - y - k, \quad (1)$$

где q - количество реализованной продукции;

c – себестоимости проданного товара;

у – управленческие расходы;

к - коммерческие расходы.

Анализ дохода дает не только общую оценку динамики осуществления плана по доходу от реализации, но и оценку разных факторов, влияющих на величину и динамику дохода от реализации. [9,с. 31]

Для того, чтобы проанализировать доход от продажи продукции, нужно оценить изменения прибыли.

Далее необходимым является определение количественного воздействия изменений ряда причин.

Для того, чтобы найти значение затратных причин нужно сопоставить первоначальную стоимость реализуемой продукции, управленческие и коммерческие затраты согласно отчетному периоду и согласно отчетному периоду в стоимостях и критериях базового года.

Воздействие стоимостей на доход можно установить как разность между выручкой от реализации без косвенных налогов отчетного года и отчетной в ценах и условиях базисного года.

Для выявления воздействия изменения количества сбытой продукции для получения прибыли, нужно определить относительное изменение объема реализации при плановых ценах.

Воздействие на выручку сдвигов в структуре сбытой продукции можно произвести расчет разными методами. Самыми популярными и распространенными среди них является: балансовый способ.

Балансовый способ расчета производится между всеобщим отклонением фактической прибыли от плановой и суммы значений прошлых причин.

Целью итогового анализа является количественная оценка обстоятельств, вызвавших модифицирование прибыли; обнаружение воздействия издержек на модифицирование прибыли либо воздействие на выручку конфигурации цен, вызванного рыночной конъюнктурой.

Важнейшим показателем для оценки эффективности хозяйственного функционирования любой компании имеют характеристики рентабельности.

С помощью показателей рентабельности можно полностью оценить эффективность работы организации. Благодаря данным показателям можно дать характеристику итоговым данным деятельности организации, потому что размер рентабельности показывает на соответствие эффекта с использованием ресурсов.

Для того, чтобы проанализировать рентабельность и определит насколько предприятия является рентабельным и прибыльным используется целая последовательность характеристик, которые можно обобщить по следующим группам:

- показатели, рассчитанные на базе прибыли;
- показатели, рассчитанные на базе производственных активов;
- показатели, рассчитанные на базе потоков наличных денежных средств.

На степень и динамику характеристики рентабельности оказывает воздействие вся совокупность производственно-хозяйственных причин: степень организации производства и управления; конструкция денежных средств и его источников; уровень применения производственных ресурсов; размер, свойства и структура продукции; издержки на создание и первоначальная стоимость изделий; выручка по видам деятельности и направленность её применения [33, с. 199].

Анализ денежных итогов является одним из важных качеств хозяйственной деятельности компании. Исследование состава и структуры прибыли, проведение факторного анализа итога от реализации, исследование характеристик рентабельности нужны для того чтобы: обнаружить соотношение внутренних запасов и способностей организации обеспечению конкурентных превосходств и удовлетворению грядущих потребностей рынка, то есть экономического прогнозирования.

Также, при проведении анализа финансовых результатов можно обратить внимание на определенные факторы, которые также влияют на результаты жизнедеятельности предприятия в целом. Некоторые факторы влияют положительно, а некоторые отрицательно.

Когда проводится анализ финансовых результатов, важно знать какие факторы повлияют в таком случае отрицательно на деятельность организации, а какие факторы наоборот положительно.

Факторы – это такие причины, которые по-разному воздействуют на различные показатели предприятия.

Если допустим внутренние факторы, то это такие факторы, которые напрямую зависят от производственных мероприятий предприятия, а внешние факторы, это факторы, которые наблюдаются за территорией предприятия.

Одним из самых основных факторов, который сильно влияет на финансовые результаты деятельности предприятия является выполнение финансового плана по всем показателям, по которым и в дальнейшем будет зависеть вся деятельность организации в целом.

Основными показателями, которые характеризуют финансовый результат предприятия - являются прибыль и рентабельность.

Выводы по первой главе:

Изучение данных литературы показало, что у любого предприятия организация учета закреплена в учетной политике.

В соответствии с учетной политикой для отражения финансового результата деятельности в рабочем плане счетов бухгалтерского учета предназначены счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки».

Учет финансовых результатов деятельности предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом МФ РФ от 27.11.2006г. №156н,

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденными приказом МФ РФ от 27.11.2006г. №156н.

Анализ финансовых результатов необходимо проводить на основании бухгалтерских форм отчетности. Если анализ проведен правильно, то по результатам всех полученных данных за отчетный период, можно видеть какой финансовый результат получился у предприятия. Если по итогам анализа у предприятия положительный результат, это значит что предприятие получило прибыль по итогам отчетного периода, а если получился отрицательный результата, то, тогда руководству предприятия следует задуматься о разработке различных мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

2. Учет финансовых результатов деятельности ООО «МИФ»

2.1.Краткая характеристика ООО «МИФ»

Объектом исследования во второе главе бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «МИФ» - торговое предприятие создано для осуществления торговой, коммерческой и хозяйственной деятельности, выполнения работ и осуществления услуг, предусмотренных предметом и основными задачами деятельности Общества.

Общество это юридическое лицо, которое имеет собственный баланс, свой личный счет, печать и действует на основании полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самокупаемости.

Форма собственности частная.

Местонахождение предприятия – Пермский край, Чердынский район, п. Рябинино, ул. Ленина, 11.

Целью деятельности ООО «МИФ» являются увеличение рынка товаров, а также извлечение прибыли.

В своей деятельности предприятие руководствуется действующим законодательством России, Уставом предприятия и Учредительным договором.

На сегодняшний день торговля является самым быстро развивающимся видом предпринимательской деятельности, так как вовлекает в себя практически все население страны. Часть из них являются продавцами, а часть покупателями.

Основными видами деятельности ООО «МИФ» является:

- торговая, торгово-посредническая, закупочная, сбытовая деятельность.

- реализация товаров народного потребления.

Если предприятие планирует заниматься другими видами деятельности

помимо своей основной, то необходимо получить лицензии на дополнительные виды деятельности.

В учредительных документах содержатся условия о размере уставного капитала общества; о размере долей каждого из участников; о размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов, об ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов; о составе и компетенции органов управления общества и порядке принятия ими решений.

В ООО «МИФ» существует линейно-функциональная система разделения управленческого труда, осуществляется по подразделениям. В этом случае все функции управления объектом централизованы, принцип единоначалия реализуется в полной мере, ответственность за порученный участок работы повышается, противоречивость распоряжений полностью исключается (рис.1).

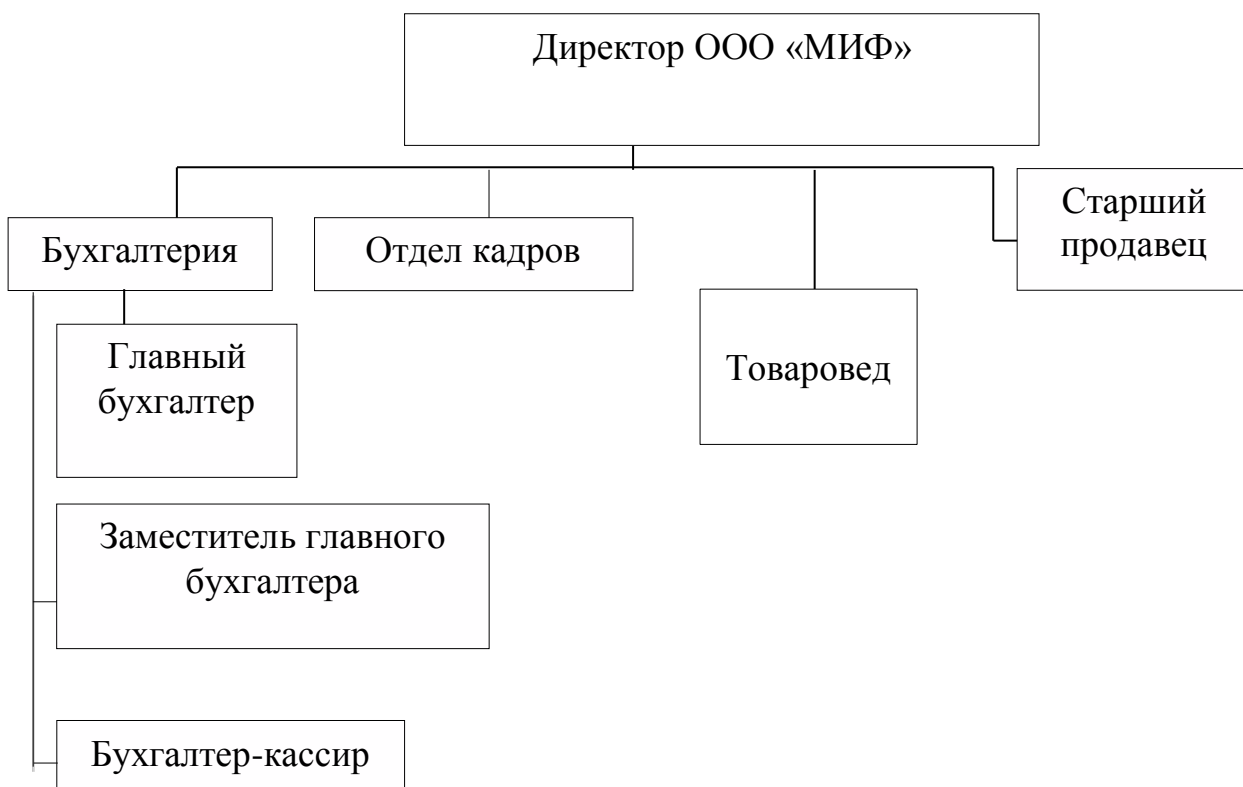


Рис. 1. Структура управления ООО «МИФ»

Директор руководит всеми направлениями деятельности Общества. Организует работу и эффективность взаимодействия функциональных служб.

Бухгалтерия осуществляет бухгалтерский учет, проводит все операции, связанные с выплатой заработной платы работникам предприятия, оплата за сырье, материалы и другие различные услуги, связанные с бухгалтерскими операциями на предприятии, а также ведет контроль за экономным использованием материальных и финансовых ресурсов.

Отдел кадров ведет учет по приему, переводу, увольнению работников, разрабатывает приказы, связанные с персоналом Общества; ведет учет персонала Общества.

В таблице 2 представлен анализ показателей финансовой деятельности ООО «МИФ» за 2014-2015гг.

Для составления таблицы 2, данные для анализа были предоставлены специалистами предприятия из бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За 2015 год наблюдались значительные изменения в финансовых показателях. Сумма внеоборотных активов увеличилась на 448,0тыс.руб. или в 2,5р. Такое увеличение произошло за счет роста суммы основных средств (+448,0тыс.руб. или в 2,5р.).

Для ведения своей деятельности общество оформляло кредит. Сумма кредита отражена в показателях финансовой деятельности.

Оборотные активы также возросли и составили в 2015 году 374,0 тыс.руб., по сравнению с 2014 годом рост составил 142,0тыс.руб. или 61,2 процентных пункта.

Выручка общества увеличилась на 6965,0тыс.руб. и составила в 2015 году 9122,0тыс.руб. На такое увеличение мог повлиять высокий покупательский спрос. Рост себестоимость продаж неблагоприятно сказывается на финансовом положении предприятия. Такому росту способствовало увеличение цен на сырье. Для исключения в дальнейшем таких ситуации необходимо руководству предприятия пересмотреть ценовую политику в сторону увеличения цен на продукцию.

Таблица 2

Показатели финансовой деятельности за 2014-2015гг.

Наименование товарной группы	2014 год	2015 год	Отклонение 2015 г/ 2014 г. (%)	Отклонение 2015 г к 2014 г.(+/-)
1.Внеоборотные активы, в т.ч	301	749	в 2,5р.	+448
1.1.основные средства	301	749	в 2,5р.	+448
2.Оборотные активы, в т.ч.	232	374	161,2	+142
2.1.запасы	174	305	175,3	+131
2.2.НДС	24	31	129,2	+7
2.3. дебиторская задолженность	28	12	42,9	-16
2.4. денежные средства	4	25	в 6,3р.	+21
2.5.прочие оборотные активы	2	1	50,0	-1
3.Капитал и резервы, в т.ч.	74	728	в 9,8р.	+654
3.1.уставный капитал	10	10	100,0	0
3.2.нераспределенная прибыль	64	727	в 11,4р.	+663
4.Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
5.Краткосрочные обязательства, в т.ч.	459	395	86,1	-64
5.1.кредиторская задолженность	395	387	98,0	-8
5.2.доходы будущих периодов	49	0	0	-49
5.3.прочие обязательства	15	8	53,3	-7
6.Выручка от продаж	2157	9122	в 4,2р.	+6965
7.Себестоимость продаж	(1637)	(7920)	в 4,8р.	-6283
8.Валовая прибыль	520	1202	в 2,3р.	+682
9.Управленческие расходы	(164)	(163)	99,4	+1
10.Прибыль до налогообложения	229	909	в 4,0р.	+680
11.Текущий налог на прибыль	(145)	(182)	125,5	-37
12.Чистая прибыль	84	727	в 8,6р.	+643

Динамика изменения структуры баланса представлена на рисунке 2.

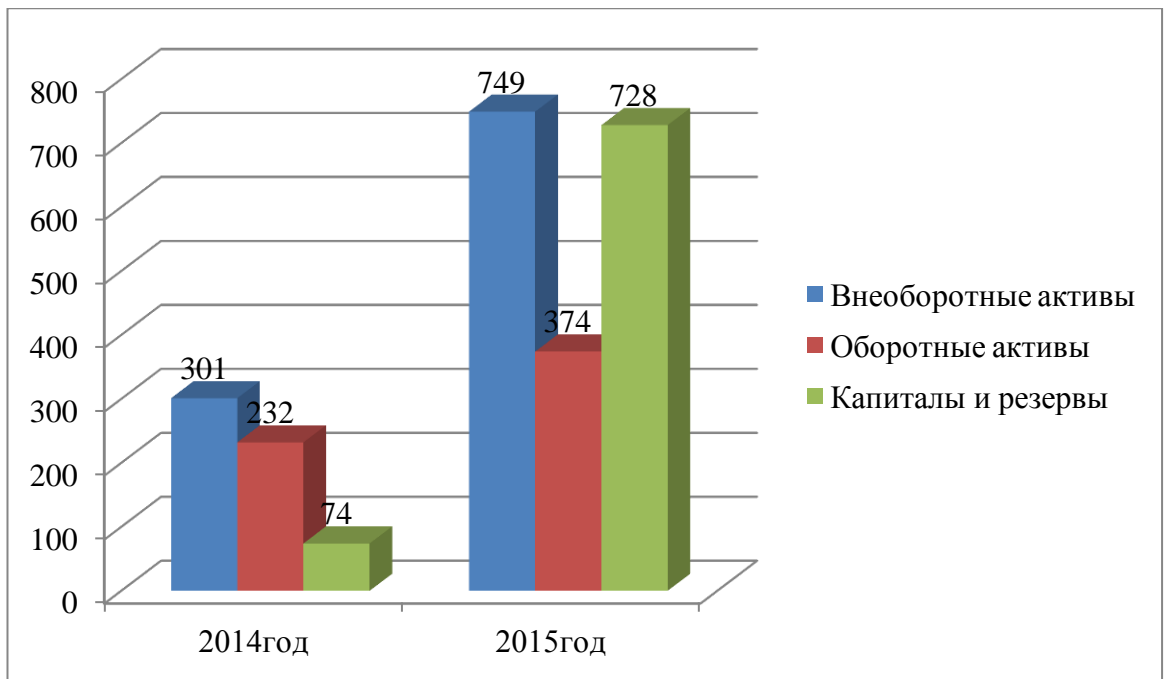


Рис.2.Динамика изменения структуры баланса, тыс. руб.

Структура оборотных активов представлена на рисунке 3.

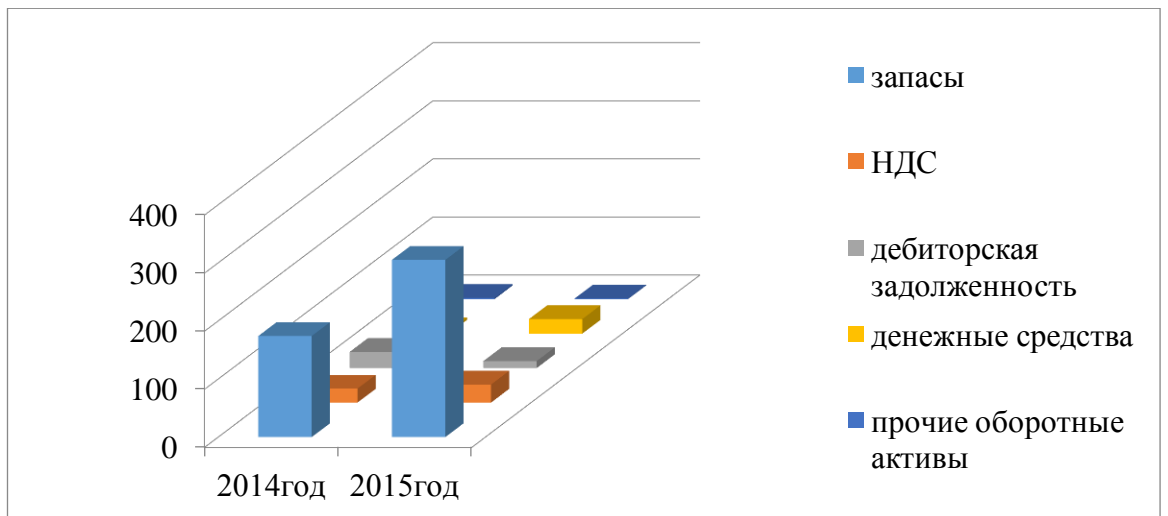


Рис.3. Структура оборотных активов, тыс. руб.

Величина запасов в 2015 году увеличилась на 131,0 тыс. руб. Такое увеличение очень сильно влияет на деятельность общества. В магазине необходим четкий контроль над управлениями запасов, так как денежный поток который предприятие генерирует, может увеличить размер запасов, а не сумму прибыли.

Нераспределенная прибыль – это финансовый отчет, который показывает изменения в нераспределенной прибыли за отчетный период.

Структура собственного капитала представлена на рисунке 4.

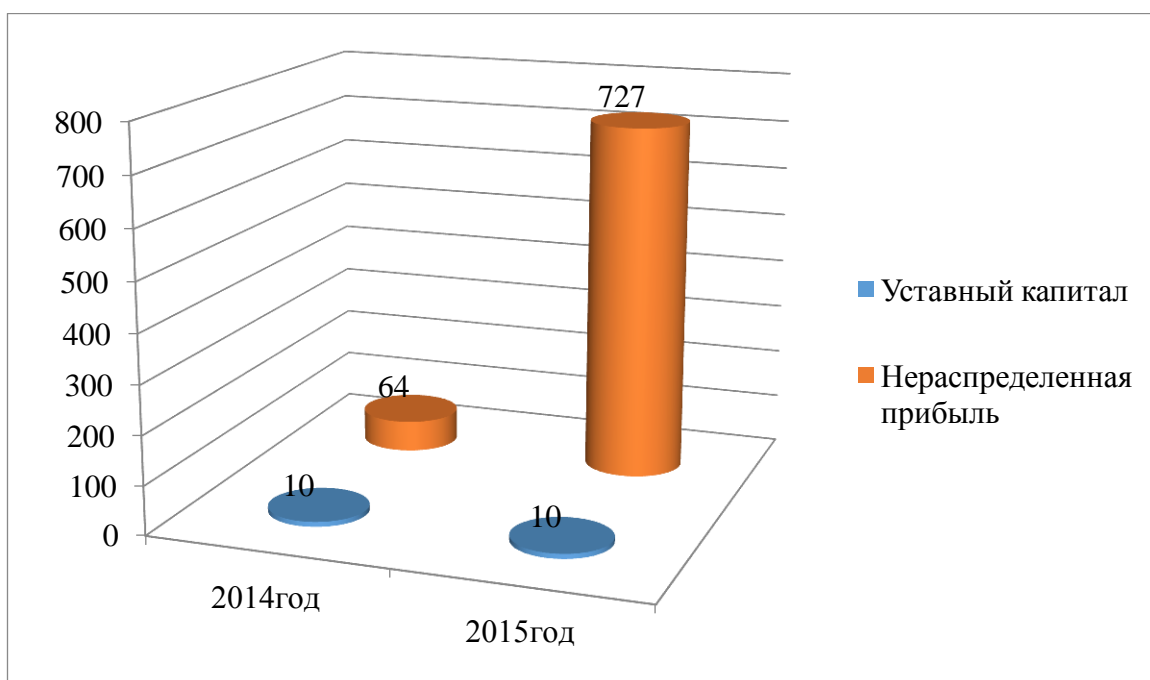


Рис.4. Структура собственного капитала, тыс. руб.

Нераспределенная прибыль за 2015 год по сравнению с 2014 годом выросла на 663,0тыс.руб. и составила 727,0тыс.руб.

Дебиторская задолженность в 2015 году составила 12,0тыс.руб., когда сумма кредиторской задолженности за анализируемый период составила 387,0тыс.руб.

Таким образом, происходит превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Такая ситуация говорит о том, что отсрочка, которую предоставляют покупателям превышает отсрочку платежей, которые необходимо платить руководству магазина. Данная ситуация является отрицательным моментом в деятельности предприятия.

В таблице 3 представлен анализ товарооборота в разрезе нескольких групп продуктов питания.

Наибольшее количество реализованной продукции в 2016 году наблюдается по колбасным изделиям, несмотря на то, что в 2016 году по

сравнению с 2015 годом по данной группе товаров произошел спад (-13968 кг или 95,2%). Аналогичная ситуация по уменьшению объема реализации продукции в магазине наблюдается по многим группам товара.

По хлебу и хлебобулочным изделиям наблюдается наоборот увеличение (+144 шт. или 12,9 %), также незначительный рост заметен по колбасе вареной, кондитерским изделиям, вино-водочной продукции и фруктам.

Таблица 3

Показатели реализации продукции за 2015-2016гг.

Наименование товарной группы	2015 год	2016 год	Отклонение 2016 г/ 2015 г. (%)	Отклонение 2016 г к 2015 г.(+/-)
Колбасные изделия, кг	293325	279357	95,2	-13968
Рыба и рыбопродукты, кг	586	558	95,2	-28
Молоко и молочные продукты, шт.	263	255	97,0	-8
Хлеб и хлебобулочные изделия, шт.	1120	1264	112,9	+144
Колбасы вареные, кг.	156325	159451,5	102,0	+3126,5
Мясные полуфабрикаты, кг	95856	87142	90,9	90,9
Кондитерские изделия, кг	129	135	104,7	+6
Вино и вино-водочная продукция, шт.	356	412	115,7	+56
Крупы, макаронные изделия, кг.	458	432	94,3	-26
Овощи, кг.	1002	958	95,6	-44
Фрукты, кг.	556	611	109,9	+55

Магазины общества предлагают покупателям оптимальный ассортимент ходовых товаров повседневного спроса по сниженным розничным ценам.

Основной принцип ООО «МИФ» - обеспечить возможность для покупателя быстро и выгодно приобрести широкий спектр продуктов питания.

2.2.Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности

В ООО «МИФ» ведение бухгалтерского учета происходит в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. №402-ФЗ.

Ответственным лицом за организованность бухгалтерского учета в ООО «МИФ» является директор.

В ООО «МИФ» учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета организации и на основании утвержденной учетной политики, где показывается информация о сумме финансового результата.

Особенностью организации учета финансового результата в обществе является отсутствие счетов по производству товаров: 20, 25, 26 в связи с тем, что исследуемая организация не является производителем товаров, а занимается исключительно розничной продажей.

Затраты понесенные обществом на приобретение товаров и затраты связанные с продажей товаров относятся к расходам от торговой деятельности ООО «МИФ».

Счет 90 «Продажи» (далее- счет 90) предусмотрен для отражения данных о прочих доходах и расходах.

По дебету счета 90 отражается фактическая себестоимость. По кредиту данного счета отражается выручка, т.е. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая НДС.

Структура счета 90 представлена на рис.5.

	Счет 90 «Продажи»	
	Дебет	Кредит
Субсчет 1		Выручка
Субсчет 2	Себестоимость, Расходы на продажу	
Субсчет 3	НДС	
Субсчет 4	Акцизы	
Субсчет 9	Прибыль	Убыток

Рис.5. Схема счета 90 «Продажи»

Записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», производятся путем накопления в течение всего отчетного периода.

Каждый месяц сопоставляется совокупный дебетовый оборот по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц.

Если кредит 90.1 «Выручка» меньше дебета 90.2 «Себестоимость продаж», то получен убыток.

Полученный финансовый результат ежемесячно отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО «МИФ» за 9 месяцев 2015 года представлен в таблице 4.

В ООО «МИФ» при признании выручки ссылаются на ПБУ 9/99 «Доходы организации», так как происходит уверенность в том, что в результате определенной операции произойдет повышение экономических выгод.

Таблица 4

Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО «МИФ» за 9 месяцев
2015 года

Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Проводка	
		Дт	Кт
Получена выручка в кассу наличными	350 000,0	50	90.1
Списана себестоимость продаж	297 500,0	90.2	41
Списаны расходы на продажу	3 000,0	90.7	44

Для того, чтобы определить финансовый результат исследуемого предприятия, нужно списать выручку и расходы на 90.9 (таблица 5).

Таблица 5

Финансовый результат ООО «МИФ» за 9 месяцев 2015 года

Корреспонденция	Дебет	Кредит
Дт 90.1 Кт 90.9		350 000,0

Дт 90.9 Кт 90.2	297 500,0	
Дт 90.9 Кт 90.7	3 000,0	
Обороты	300 500,0	
Прибыль: Дт 90.9 Кт 99		49 500,0

По итогам 9 месяцев 2015 года общество заработало прибыль в размере 49500,0 руб., что является положительным моментом в деятельности общества.

Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов и использованию прибыли по обычным видам деятельности ООО «МИФ» отражены таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов и
использованию прибыли ООО «МИФ»

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	Дт	Кт	
1. Отражена выручка от реализации продукции	62	90	115 600,0
2. Отражена выручка от реализации продукции населению	50	90	51 450,0
3. Списана себестоимость реализованной продукции	90	43	39 800,0
4. Списана учетная стоимость реализованных товаров	90	41	28 600,0
5. Сторнирована торговая наценка, относящаяся к реализованным товарам (при учете товаров по продажным ценам)	90	42	22 450,0
6. Списана стоимость товаров отгруженных	90	45	63 520,0
7. Списаны расходы на продажу	90	44	5 600,0
8. Начислен НДС с объема реализации	90	68	16 800,0
9. Начислен налог с продаж	90	68	21 002,0
10. Отражена прибыль от реализации продукции	90	99	41 200,0

Более подробно рассмотрим несколько наглядных примеров по учету финансового результата в деятельности общества.

В декабре 2015 года компания купила у поставщика алкоголь для реализации. Сумма поставки составила 100,0 тыс. руб.

Торговая наценка составляет 30,0 тыс. руб. и отображается на счете 42 «Торговая наценка».

Продажная стоимость с учетом торговой наценки составляет 130,0 тыс. руб. Данная стоимость отображена на счете 41-2 «Товары в розничной торговле».

Затраты на продажу составили 20,0 тыс. руб.

Финансовый результат ООО «МИФ» составит 5000,0 руб.

До составления бухгалтерской отчетности в учете ООО «МИФ» проведена корректировка баланса. Данная корректировка заключается в совершении конечных проводок.

Данные проводки отображены в учете по состоянию на 31.12.2015 года.(таблица 7)

Итогом проведения такой корректировки баланса является закрытие счетов учета финансовых результатов отчетного года.

Таблица 7

Основные бухгалтерские проводки по формированию финансовых результатов

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	Дт	Кт	
1.Оплачен счет поставщику за алкогольную продукцию	60.1	51	100 000
2.Отображена торговая наценка по товару	41.1	42	30 000
3.Купленный товар отображен в учете по продажным ценам	41.2	41.1	130 000
4.Выручка за проданный товар	50	90-2	130 000
5.Списана продажная стоимость реализованного товара	90.2	41.2	130 000
6.Сторнирована торговая наценка, относящаяся к продажной стоимости реализованного товара	90.2	42	30 000
7.Списаны затраты на продажу	90.7	44	20 000
8.Начислен НДС с реализации	90.3	68	5 000
9.Перечислен НДС в бюджет	68	51	5 000
10.Отображен финансовый результат (доход)	90.9	99	5 000
11.Начислен налог на доход	99	68	1 250
12.Перечислен налог на доход	68	51	1 250

В рамках реформации баланса счета 90 и 91 «Прочие доходы и расходы» подлежат закрытию путем оформления внутренних записей по субсчетам данных счетов.

При этом остатки по ним переносятся на субсчет 90-9:

- Дт 90-1 «Выручка» Кт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - списано сальдо субсчета «Выручка»;

- Дт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 90-2 «Себестоимость продаж» - списано сальдо субсчетов счёта 90.

В результате данных записей по состоянию на 1 января нового отчётного года субсчета счёта 90 не имеют сальдо.

В ноябре 2015 года, когда специалисты предприятия формировали финансовый результат, то на счет 90-7 «Расходы на продажу» были списаны со счета 44«Издержки обращения» следующие суммы:

- затраты на покупку коммунальных услуг, в частности оплаченная электроэнергия и теплоэнергия, в сумме 4342 руб.;

- затраты на оплату труда работников магазина в сумме 72600,0 руб.;

- на фонд оплаты труда произведены начисления страховых взносов в размере 30% в сумме 24829 руб. (22 % - в ПФР в размере 5462,38руб., 2,9% - на ФСС в размере 720,04руб., 5,1 % - на ФФОМС в размере 1266,28 руб.).

- к затратам на амортизацию отнесены суммы отчислений на торговое оборудование, применяемое в процессе реализации товаров сумме 10800 руб.;

- в состав других затрат, которые связаны с реализацией, были отнесены арендные платежи в сумме 3596,0 руб.

Затраты составили 116 207,0 руб., причем порядок признания затрат в указанном примере, установлен по кассовому методу, т.е. после оплаты, т.к. прибыль магазина в рассматриваемом периоде признана по кассовому методу, то и порядок признания затрат аналогичен.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» закрываются внутренними оборотами на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В составе декабрьского оборота (проводкой 31 декабря) списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» калькуляционные разницы от проданной продукции и они входят в состав декабрьского оборота, которые списываются со счета 90 на счет 99 «Прибыли и убытки».

2.3. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности

Теперь рассмотрим отображение в учете других доходов и затрат, так как они являются элементами, которые формируют в бухгалтерском учете информацию о финансовых результатах ООО «МИФ».

При оценке организации учета финансовых результатов проведен анализ учета других доходов и расходов.

В бухгалтерском учете отображается по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (далее-счет 91). Данный счет активно-пассивный.

В соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов к нему открывают следующие субсчета:

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

Структура и порядок применения счёта 91 соответствуют счету 90.

В конце каждого месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчёту 91.2 с кредитовым оборотом по субсчёту 91.1.

По кредиту учитывают:

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов компании в корреспонденции со счетами денежных средств (дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»), со счетами учета расчетов (дебет счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на суммы причитающихся доходов, подлежащих получению);

- поступления, которые связаны с безвозмездной получением активов, в корреспонденции с дебетом счета 98 «Доходы будущих периодов»;

- поступления в компенсирование причиненных организации убытков, доход прошлых лет, выявленная в отчетном году, в корреспонденции со счетами расчетов.

Выявленный результат может быть доходом или убытком в деятельности предприятия.

Финансовый результат списывается в конце отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки».

Рассмотрим учёт других доходов и затрат в компании ООО «МИФ».

Журнал хозяйственных операций за декабрь 2015 года, представлен в таблице 8.

Таблица 8

Основные бухгалтерские проводки по отражению прочих доходов и расходов

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1. Отображены затраты по услугам банка	91-2	76-5	15 000,0
2. Оприходованы ранее не учтенные материалы	41-1	91-1	5 000,0
3. По результатам годовой инвентаризации расчетов списана кредиторская задолженность прошлых лет	60	91-1	1 250,0
4. Списание дебиторской задолженности прошлых лет ООО «Ремстрой»	91-2	76-5	4 500,0
5. Отображена сумма убытка от хищения в торговом зале	91-2	41-2	750,0
6. Списание финансового результата	99	91-9	11 000,0

В данном случае проводкой:

- Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» показывается убыток компании в сумме 11 000,0 руб.

В таблице 7 в строке 4 отображена операция по списанию дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 4 500,0 руб. по ООО «Ремстрой».

В результате выявлено занижение налогооблагаемой базы на прибыль в сумме 4 500,0 руб. Это в свою очередь воздействовало на конечный финансовый результат.

Финансовый результат организации складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также других доходов и затрат. Данный результат снижается на сумму начисленного налога на доход, в случае кредитового сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

Начисление амортизации по объекту основных средств - «Холодильная витрина ШХ-1200».

Такое оборудование относится к третьей амортизационной группе, со сроком полезного использования больше 3 лет до 5 включительно.

Специалистами ООО «МИФ» в учете для начисления амортизации применяется метод уменьшаемого остатка.

- начальная стоимость основного средства 150,0 тыс. руб.;
- норма амортизации составляет в бухгалтерском учете - 3,33%;
- в налоговом - 1,67%.

В налоговом учете использована амортизационная премия в размере 20% (ст. 258 п. 9 НК).

Из информации, которая приведена в таблице 5, видно, что сумма начисленной амортизации для целей бухгалтерского учета за отчетный период составила 4 995,0 руб., а для целей налогообложения прибыли с учетом амортизационной премии 32 004,0 руб.

Главные операции в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации показаны в таблице 9.

Таблица 9

Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
1	2	3	4	5
1. Начисление	44	02 «Амортизация»	4995,0	

амортизации	«Расходы на продажу»	основных средств»		
2. Начисление амортизации линейным способом				2004,0
3. Отложенное налоговое обязательство (32 004-4995)*20%	68 «Расчеты по налогам и сборам»	77 «Отложенные налоговые обязательства»	5401,80	

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
4. Начисление амортизации в следующем месяце	44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация основных средств»	4828,67	
5. Погашение отложенного налогового обязательства (4828,67-2004)*20%	77 «Отложенные налоговые обязательства»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	564,93	

Затраты, которые учитываются в целях бухгалтерского учета, меньше затрат, которые применяются к учету для налогообложения, потому появилась разница в сумме 27 009,0 руб. За счет такой разницы на предприятии образовалось налоговое обязательство в сумме 5401,80 руб.

Построение аналитического учёта по счёту 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления Отчета о финансовых результатах.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистого дохода отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Бухгалтерские проводки, которые специалист показывает при отражении финансового результата представлены в таблице 10.

Таблица 10

Основные бухгалтерские проводки по формированию конечного результата

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
1. Доход от продаж по обычным видам деятельности	90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	6118,0

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4
2. Убыток от других доходов и затрат	99 «Прибыли и убытки»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	316,0
3. Начислен налог на доход, подлежащий уплате в бюджет	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	967,0
4. Начислены штрафные санкции за нарушение налогового законодательства	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	550,0
5. Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного года	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль»	4835,0

Проведенный анализ показал, что на изучаемом объекте ООО «МИФ» конечный финансовый результат определяется в виде дохода или убытка.

В организации установлен кассовый метод признания прибыли и затрат за проданные товары.

Выводы по второй главе:

Анализ финансовых результатов необходимо проводить на основании бухгалтерских форм отчетности.

Объектом исследования во второй главе бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «МИФ» - торговое предприятие создано для осуществления торговой, коммерческой и хозяйственной деятельности, выполнения работ и осуществления услуг, предусмотренных предметом и основными задачами деятельности Общества.

Основной принцип ООО «МИФ» - обеспечить возможность для покупателя быстро и выгодно приобрести широкий спектр продуктов питания.

Общество предлагает покупателям оптимальный ассортимент ходовых товаров повседневного спроса по сниженным розничным ценам.

По результатам основных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия можно сделать следующие выводы:

- выручка предприятия увеличилась на 6965,0 тыс. руб. или в 4,2р. На такое увеличение повлиял рост количества реализованных товаров.

- себестоимость продаж также увеличилась на 6283,0 тыс.руб. и составила 7922,0тыс.руб., что неблагоприятно сказывается на финансовом положении общества.

- издержки обращения в 2015 году имеют положительную величину, по сравнению с 2014 годом. Рост суммы издержек составил 11,0 тыс. руб. или 8,2 процентных пункта.

Также одним из положительных моментов в деятельности предприятия следует отметить увеличение суммы денежных средств. Благодаря такому увеличению, можно сказать, что общество при наличии свободных денежных средств может в любой момент покрыть различные свои долги и обязательства.

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

Основными отрицательными моментами в ведении учета финансовых результатов на предприятии являются:

- по ряду договоров, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт считается существенным упущением бухгалтерских работников;

- отсутствие системы внутреннего контроля по учету финансовых результатов предприятия;

- бухгалтерия недостаточно обеспечена бланками и формами типовых первичных регистров.

В общем на данный момент учет и отчетность финансовых результатов на анализируемом предприятии организован достаточно качественно. Обратить особое внимание руководству следует за изменениями, которые

происходят в нашей стране в части бухгалтерского учета и отчетности, так же корректировать в соответствии с ними учетную политику организации.

3. Анализ финансовых результатов ООО «МИФ» и мероприятия по их улучшению

3.1. Анализ финансовых результатов ООО «МИФ»

Для того, чтобы сделать выводы о финансовом состоянии предприятия, необходимо провести анализ финансовых результатов.

Финансовые результаты деятельности общества – это итоговые данные, сформированные по результатам отчетного периода и которые отражаются в бухгалтерских формах отчетности предприятия.

По финансовым результатам деятельности общества можно определить насколько эффективно работает анализируемое предприятие, а также если по итогам анализа наблюдается превышение расходов над доходами, то необходимо будет сформировать определенные мероприятия для дальнейшего устранения таких ситуаций.

Выручка, полученная от реализации товаров, за минусом всех расходов определяет размер прибыли. Таким образом, совершенствование структуры товарооборота увеличивает его объем, а, следовательно и уровень дохода общества.

Прибыль является конечным финансовым результатом деятельности общества.

В таблице 10 представлен анализ изменения прибыли ООО «МИФ» за 2014-2015 гг.

Из таблицы 11 видно, что в целом по предприятию наблюдается увеличение всех видов прибыли на протяжении анализируемого периода.

За 2015 год рост валовой прибыли составил 682 тыс. руб., рост прибыли от продаж составил 672 тыс. руб., рост прибыли до налогообложения составил 680 тыс. руб.

Анализ изменения прибыли в ООО «МИФ» за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 год тыс. руб.	2015 год тыс. руб.	Абсолютные отклонения (+,-)	
			(+,-)	%
Валовая прибыль	520	1202	+682	в 2,3р.
Прибыль от продаж	222	894	+672	в 4,0р.
Прибыль до налогообложения	229	909	+680	в 4,0р.
Чистая прибыль	84	727	+643	в 8,7р.

Одним из благоприятных моментов в деятельности предприятия является рост чистой прибыли на 643,0 тыс.руб. или в 8,6р. На такое увеличение повлиял рост количества реализованных товаров в 2015 году.

Динамика изменения прибыли общества представлена на рисунке 6.

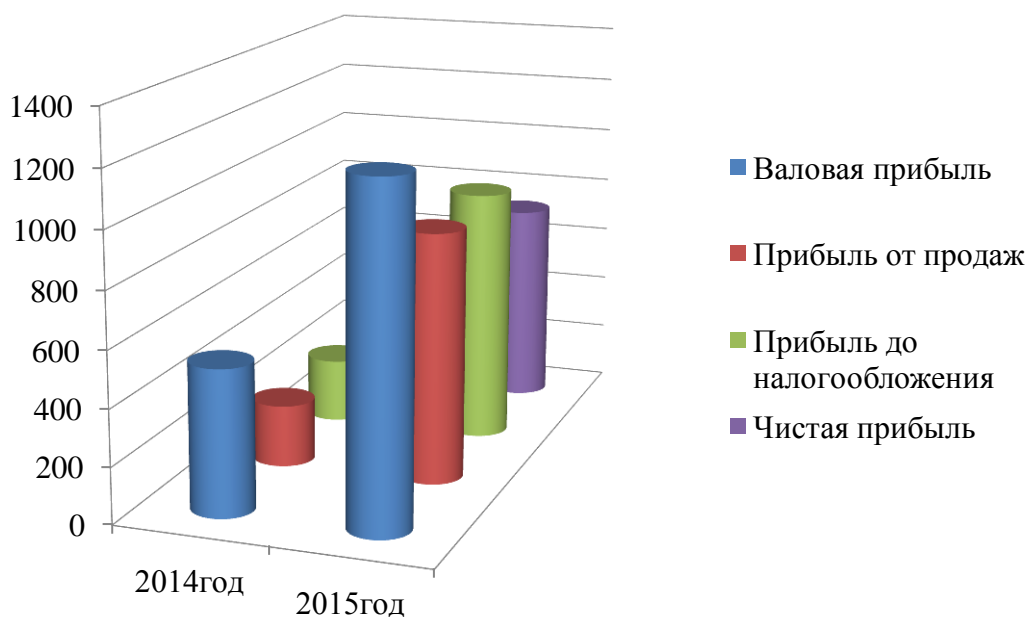


Рис.6. Динамика изменения прибыли общества, тыс. руб.

Структура показателей финансовых результатов ООО «МИФ» в 2014-2015 гг. представлена в таблице 11.

По данным таблицы 12 видно, что наибольшую долю в прибыли до налогообложения за 2014-2015 гг. составляет прибыль от продаж соответственно 96,94 и 98,35%.

Чистая прибыль стала занимать в 2015 г. значительно больший удельный вес в прибыли до налогообложения на 43,3% в результате опережающих темпов роста чистой прибыли по сравнению с темпами роста прибыли до налогообложения.

Таблица 12

Структура финансового результата ООО «МИФ» в 2014-2015 гг.

Показатель	2014 г. %	2015 г. %	Отклонение, (+;-)
Прибыль до налогообложения	100,00	100,00	-
в том числе:			
- прибыль от продаж	96,94	98,35	+1,41
- прочие доходы	7,86	2,64	-5,22
- прочие расходы	4,80	0,99	-3,81
- чистая прибыль	36,68	79,98	+43,30

По финансовым результатам деятельности общества можно определить насколько эффективно работает анализируемое предприятие, а также если по итогам анализа наблюдается превышение расходов над доходами, то необходимо будет сформировать определенные мероприятия для дальнейшего устранения таких ситуаций.

Анализ финансовых результатов необходимо проводить ежеквартально, за полугодие, за год.

Экономические показатели финансовой деятельности общества представлены в таблице 13.

Анализируя полученные результаты в 2015 году по отношению к 2014 году можно сделать следующие выводы.

Выручка увеличилась на 6965,0 руб., или в 4,2р. Себестоимость продаж также увеличилась на 6283,0 тыс. руб. и составила 7922,0 тыс. руб. по сравнению с 1637,0тыс.руб., что неблагоприятно сказывается на финансовом положении предприятия.

Такому росту способствовало увеличение цен на сырье. Для исключения в дальнейшем такой ситуации необходимо пересмотреть ценовую политику в сторону увеличения цен на продукцию.

Экономические показатели финансовой деятельности ООО «МИФ» за
2014-2015 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (+; -)	Темп изменения, %
Выручка, тыс. руб.	2157,0	9122,0	+6965,0	в 4,2р.
Себестоимость, тыс. руб.	1637,0	7922,0	+6283,0	в 4,8р.
Валовой доход, тыс. руб.	520,00	1202,00	+682,0	в 2,3р.
Уровень валового дохода, %	24,11	13,18	-10,93	-
Издержки обращения, тыс. руб.	134,00	145,0	+11,00	108,2
Уровень издержек обращения, %	6,2	1,6	-4,6	25,8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	222,0	894,00	+672,0	в 4,0р.
Рентабельность продаж, %	10,29	9,80	-0,49	-
Прочие доходы, тыс. руб.	18,00	24,00	+6,00	133,33
Прочие расходы, тыс. руб.	11,00	9,00	-2,00	81,82
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	229,00	909,00	+680,0	в 3,9р.
Рентабельность общая, %	10,62	9,96	-0,66	-
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	145,00	182,00	+37,0	125,52
Чистая прибыль, тыс. руб.	84,00	727,00	+643,0	в 8,6р.
Рентабельность выручки, %	3,89	7,97	+4,08	-

Издержки обращения в 2015 году имеют положительную величину, по сравнению с 2014 годом сумма издержек увеличилась на 11,0 тыс. руб. или на 8,2%.

Для того, чтобы снизить издержки руководству общества стоит проанализировать в разрезе всех статей расходов. Анализ позволит в дальнейшем лучше использовать все виды ресурсов предприятия.

Уровень рентабельности продаж уменьшился на 0,49%, что является неблагоприятным моментом в деятельности предприятия.

Сумма доходов увеличилась незначительно на 6,0тыс.руб. С одной стороны можно назвать данный факт положительным, но руководству предприятия следует задуматься об увеличении доходов от основного вида деятельности.

На размеры полученной ООО «МИФ» прибыли повлияло множество внешних и внутренних факторов.

Положительными моментами прибыли явились такие показатели, как подъем объема розничного товарооборота, уменьшение налогов и отчислений, повышение величины внереализационных доходов.

На отрицательные стороны прибыли повлияли в основном внешние факторы такие, как понижение среднего уровня надбавки, увеличение тарифов на топливно-энергетические ресурсы и услуги по транспортным перевозкам, изменение налогообложения по отдельным видам отчислений и введением местных налогов.

Динамика изменения показателей торгово-хозяйственной деятельности ООО «МИФ» представлена на рис.7.

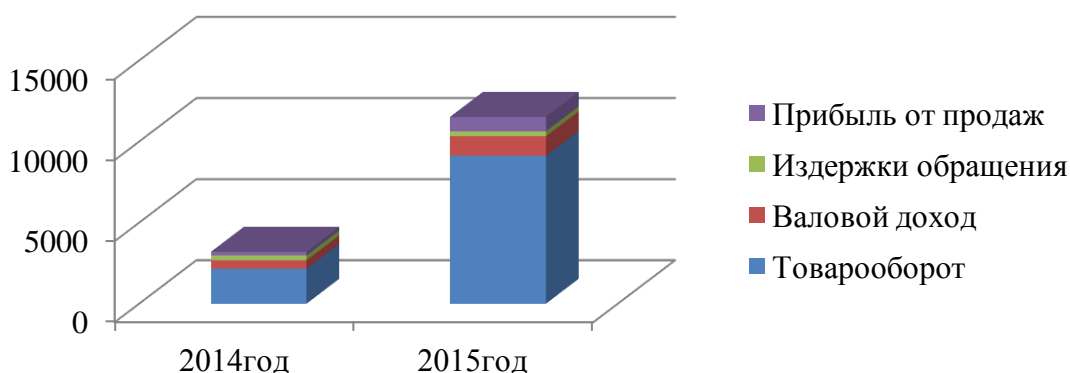


Рис.7. Динамика изменения показателей торгово-хозяйственной деятельности ООО «МИФ»

В основном общество продает товары своим покупателям, которые пользуются наибольшим спросом и применяются в повседневной жизни.

3.2. Мероприятия по автоматизации работы магазина и перевода на систему самообслуживания

Любой бизнес в своей предпринимательской деятельности преследует цель получения и увеличения прибыли. Существуют два способа получения максимальной прибыли в магазине ООО «МИФ».

Первый способ – это убедить потенциального покупателя тратить больше денег.

Второй способ конечно же привлечь как можно больше новых клиентов, перевести их в категорию постоянных и дальше работать по первому способу, побуждать их на траты в магазине.

Для того чтобы увеличить объемы товарооборота и привлечь покупателей в ООО «МИФ» можно внедрить магазинные карты. Такие карты практически идентичны банковским картам и основаны на той же системе обслуживания.

Выпуск карточек магазина ООО «МИФ», а также их распространение между своими клиентами позволяет тем самым обществу «привязать» клиента к себе.

Покупатель, заказав товар в магазине автоматически становится привилегированным клиентом, которому доступна система скидок на товары и предоставление дополнительных услуг (бесплатная доставка из магазина продуктов питания, информация о новых продуктах, заказ по телефону и т.д.).

Данные карточки планируется выпускать в двух вариантах: дисконтные и расчетные.

При дисконтной карте - предоставляется торговая скидка каждый раз при её предъявлении. А клиент, который имеет у себя данную карту, вносит в кассу магазина свои собственные денежные средства как предоплату за товар, который еще не приобрел.

Чтобы клиент был заинтересован в наличии у себя такой карточки, магазин должен разработать определенную систему скидок и услуг, которые предлагаются клиенту. Данная карту будет почти аналогична с дисконтной картой.

Применение данных карточек на практике, будет эффективно влиять на объемы товарооборота ООО «МИФ». Также положительной стороной является то, что, приобретая такую карточку, покупатель предоставляет

магазину кредитные средства за не приобретенный товар, что в свою очередь позволяет обществу иметь в своем распоряжении дополнительные денежные средства.

С помощью специального терминала наличными, значительно упрощена процедура их разрешения, которая проходит через торговый терминал, или активированную саму карту.

Кроме этого, чтобы было удобно покупателям, можно создать камеру хранения для приобретенных товаров.

Основным направлением улучшения деятельности общества является его автоматизация.

Цель автоматизации магазина является:

- создание единой системы учета и контроля процесса перемещения товаров;
- организация успешного регулирования ассортиментом и товарными запасами.

Для достижения такой цели должно быть общее использование средств информационных технологий.

Получаемые при автоматизации аналитические данные позволяют получить доступ к любой информации, касаемо товара: отчетам по товарам, отчетам по прибыли, продажи по дням, рейтинг продаж лучших и худших товаров за определенный период.

Такая автоматизация работы позволит руководителям магазина ООО «МИФ» разумно организовывать торговое пространство, мгновенно получать сведения о товаре, вовремя вносить необходимые поправки в ассортиментную политику анализируемого магазина.

Следующий положительный момент автоматизации работы магазина – это его «пространственная» выгода для торгового зала. К примеру, применение сканера штрих-кода вместе с кассовым аппаратом может существенно повысить скорость кассового обслуживания в среднем в 3-4 раза. Это в свою очередь позволит существенно сократить затраты на

покупку дополнительного оборудования (кассы, кассовые боксы и т.д.). Также можно расположить вспомогательные торговые стенды на сэкономленном торговом пространстве.

Персонал магазина, который освободится от обслуживания за прилавком кассовых аппаратов, можно будет привлечь в качестве ассистентов торгового зала, а также в качестве специалистов служб автоматизации и контроля.

Данные мероприятия в магазине приведут к увеличению производительности труда персонала, статус магазина будет повышаться, а самое главное будет увеличиваться товарооборот ООО «МИФ».

Внедрение в магазине штрих-кодирования продукции и системы наблюдения позволит клиентам брать свои сумки с собой. Если покупатель пытается пронести товар из торгового зала в сумке, система безопасности, которая включает в себя штриховое кодирование, начнет работу на выходе и, следовательно, охранник при выходе может остановить покупателя и проверить его.

Кроме продавцов-консультантов в торговом зале также будут следить за порядком охранник за видеомонитором.

В магазине для покупателя нужно организовать информационный стенд, в котором должна быть размещена информация о правилах поведения в магазине самообслуживания.

Проведенный выше анализ торговой деятельности ООО «МИФ», позволил рассмотреть следующие мероприятия по совершенствованию его функционирования:

- автоматизирование магазина и перевод его на самообслуживание;
- выпуск магазинных карточек;
- грамотное размещение товарной продукции в торговом зале;
- создание камер хранения для личных вещей покупателей, а также приобретенных товаров в магазине;
- систематическое маркетинговое исследование;

- повышение культуры торгового обслуживания покупателей;
- комплексное исследование спроса и конъюнктуры рынка;

Учитывая все данные перечисленные предложения совершенствования деятельности ООО «МИФ», у магазина повысится рейтинг на рынке потребительских товаров и услуг за счет оптимального торгового обслуживания своих клиентов.

3.3.Экономический эффект от внедрения мероприятий

Для создания благоприятных, удобных условий для клиентов ООО «МИФ» необходимо магазину перейти на самообслуживание, то есть использовать прогрессивный метод продаж. Площадь торгового зала ООО «МИФ» разрешает внедрить такой метод продаж.

В таблице 14представлены преимущества метода самообслуживания над традиционным, т.е. торговля через прилавок.

Таблица 14

Сравнительная характеристика методов продаж

Показатели	Метод продажи товаров	
	Традиционный	Самообслуживания
Технологические:		
- площадь торгового зала, кв.м.	400	400
- К. установочной площади, к уг.	0,32	0,37
- К. выставочной площади, к вп.	0,63	0,73
- количество разновидностей реализуемых товаров.	978	1231
- К. устойчивости ассортимента, к уст.	0,91	0,97
Социальные:		
- среднее время, затрачиваемое на покупку, мин.	7	4
- К. завершенности покупок, к зт.	0,91	0,98

Рассматривая таблицу 14 можно сказать, что если ввести самообслуживание в магазине, то такая процедура будет эффективнее, чем метод, при котором работает сейчас магазин.

В настоящее время открывается очень много сетевых гипермаркетов, которые глушат маленькие магазины, но общество осуществляет свою деятельность в сельской местности где таких супермаркетов не очень много.

Населению более удобнее покупать продукты, которые они сами выбирают из выложенных на витринах магазина.

Затрата времени на покупку товара при самообслуживании составляет на 3 минуты меньше, чем при обслуживании индивидуально через прилавок. В этом выражается социальная эффективность самообслуживания, то есть экономия времени на покупку продукции.

Магазин, который имеет систему самообслуживания, товары проверены и выбраны покупателями, которые находятся в торговом зале. Это исключает услугу ожидания очереди.

Для этого составим примерный список оборудования необходимого для перехода на самообслуживание в расчете на 400 м² торговой площади. (таблица 15)

Таблица 15

Список оборудования в магазин самообслуживания

Наименование оборудования	Кол-во, шт.	Стоимость оборудования, руб.	Итс ⁴⁹
Стеллажи пристенные (по периметру торговой площади)	12	2500	30000
Стеллажи островные	7	2700	18900
Горки гастрономические, овощные (+2...+5)	5	1740	8700
Ванны морозильные (-18...-24)	4	10000	40000
Холодильные прилавки (+1...+8)	3	15000	45000
Морозильные прилавки (0...-18)	3	13000	39000
Морозильные лари (-18...-24)	3	17000	51000
Кассовый терминал	4	7625	30500
Система штрихового кодирования	1	20000	20000
Корзинки	20	55	1100
Система видеоконтроля	1	32500	32500
ИТОГО:			316700

Увеличивая установки и выставочные пространства в супермаркете, расширит торговые площадки ассортимента продукции и тем самым повысит сложность покупки.

Переход магазина на самообслуживание потребует существенных затрат для того, чтобы приобрести соответствующее оборудование.

Таким образом, чтобы перереорганизовать ООО «МИФ» в магазин самообслуживания потребуется примерно 316 700 рублей.

Необходимо будет сделать экономический расчет успешного внедрения такой инновации. Для этого нужно привести данные о среднемесячной выручке в ООО «МИФ».

Данные представлены в таблице 16.

Таблица 16

Данные о среднемесячном товарообороте за 2015 год в ООО «МИФ»

Месяц	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Товарооборот, тыс.руб.	1987,2	2082,1	2015,2	3037,5

По статистике магазинов самообслуживания известно, что переход на систему самообслуживания товарооборот увеличивается в 1,5-2 раза.

Таким образом, среднемесячный товарооборот планируется увеличить в 1,5 раза (минимально возможное увеличение) и данные сведем в таблице 17.

Таблица 17

Экономический эффект от внедрения мероприятия

Период	Товарооборот 2015 год, тыс.руб.	Товарооборот при самообслуживании, тыс.руб.	Рост товарооборота, тыс.руб.
В месяц	760,17	1140,25	+380,08
За год	9122,0	13683,0	+4561,0

На рисунке 8 представлена динамика изменения товарооборота.

Таким образом, внедрение системы самообслуживания приведет к увеличению товарооборота на 4561,0 тыс.руб. Рост ежемесячного товарооборота составит 380,08 тыс.руб.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, основным звеном формирования этих преимуществ является разработка его конкурентной стратегии.

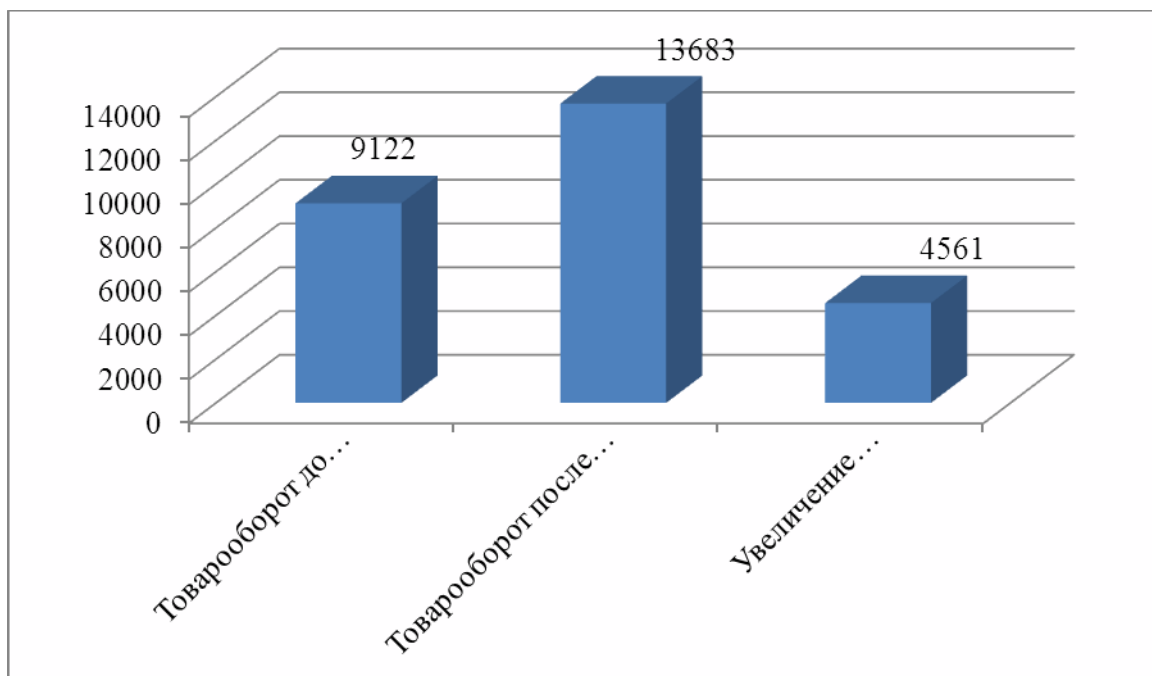


Рис.8. Динамика изменения товарооборота после внедрения мероприятия

Финансовый результат деятельности предприятия предопределяет перспективы его развития, является источником наращивания производственных мощностей, расширения деятельности. Положительный финансовый результат характеризуется приростом собственного капитала, чистых активов, а отрицательный – соответственно снижением.

Выводы по третьей главе:

Руководству общества рекомендовано:

- перейти на систему самообслуживания. Для этого, магазину необходимо внедрить магазинные карты. Держателю такой карты предоставляется скидка. Применение таких карт будет эффективно влиять на объем товарооборота общества.

Также положительной стороной является то, что, приобретая предоплатную карту, клиент предоставляет магазину кредитные средства на

стоимость еще не отпущенного товара, что в свою очередь позволяет магазину иметь дополнительные заемные средства.

Расчеты показали, что для внедрения данной системы понадобятся дополнительные затраты в сумме 316 700руб. Планируемое увеличение товарооборота в год составит 4561,0тыс.руб.

Совокупный экономический эффект от реализации предлагаемых мероприятий выражается в увеличении доходов предприятия на 4561,0 тыс.руб.

Реализация предложенных мер по улучшению показателей финансовых результатов положения ООО «МИФ» позволит руководству предприятия значительно повысить её прибыль, рентабельность, платежеспособность, финансовую устойчивость и независимость, а это является залогом обеспечения её жизнедеятельности и успешного развития в будущем.

Заключение

В современных рыночных отношениях деятельность торговых организаций подвержена большому риску, так как они вынуждены существовать в условиях жесткой конкуренции из-за открытия различных супермаркетов, которые на сегодняшний день открываются в любой точки местности. Населению более удобнее покупать продукты, которые они сами выбирают из выложенных на витринах магазина.

Основной акцент в финансовой деятельности организации необходимо сделать на анализе финансовых результатов предприятия, а также эффективном использовании финансовых ресурсов.

Экономическая деятельность организации состоит из таких операций, которые связаны с поступлением и затратами средств, выраженных в денежном эквиваленте, а также эффективное их использование при производстве и реализации продукции.

На сегодняшний день торговля является самым быстро развивающимся видом предпринимательской деятельности, так как вовлекает в себя практически все население страны. Часть из них являются продавцами, а часть покупателями.

За счет выручки от реализации предприятие оплачивает свои расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, выплачивает заработную плату сотрудникам, перечисляет налоги в бюджет и т.д.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия играет важную роль в работе всей организации. Большинство предприятий желали бы улучшить свое финансовое положение, повысить показатели ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости, которые позволяют всесторонне оценить эффективность работы предприятия или предпринимательской деятельности.

Выручка, полученная от реализации товаров, за минусом всех расходов определяет размер прибыли. Таким образом, совершенствование структуры товарооборота увеличивает его объем, а, следовательно, и уровень дохода общества.

Анализ финансовых результатов необходимо проводить на основании бухгалтерских форм отчетности. Если анализ проведен правильно, то по результатам всех полученных данных за отчетный период, можно видеть какой финансовый результат получился у предприятия. Если по итогам анализа у предприятия положительный результат, это значит что предприятие получило прибыль по итогам отчетного периода, а если получился отрицательный результат, то, тогда руководству предприятия следует задуматься о разработке различных мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

При анализе финансового результата можно изучить состояние финансового капитала, также узнать способность компании к стабильной работе и к дальнейшему развитию.

Финансовый результат деятельности предприятия предопределяет перспективы его развития, является источником наращивания производственных мощностей, расширения деятельности. Положительный финансовый результат характеризуется приростом собственного капитала, чистых активов, а отрицательный – соответственно снижением.

Если правильно провести анализ, то полученные результаты при анализе позволят определить для себя все плюсы и минусы в деятельности предприятия и после всего разработать различные рекомендации по устранению отрицательных моментов в деятельности предприятия и улучшению финансового состояния.

Цель, поставленная при изучении данной темы исследования выполнена.

Во введении обоснован выбор темы исследования, также раскрыта актуальность выбранной темы, сформулированы цель и задачи работы.

В первой главе работы рассмотрены теоретические и методические основы учета и анализа финансовых результатов предприятия, рассмотрена методика анализа финансовых результатов предприятия.

Характеризуя показатели анализа финансовых результатов предприятия, можно сказать, что существует целый ряд показателей, влияющих на финансовое состояние и в дальнейшем на финансовое благополучие предприятия.

Во второй главе дана краткая характеристика исследуемого предприятия, рассмотрен учет финансовых результатов деятельности предприятия.

Объектом исследования является ООО «МИФ».

ООО «МИФ» - торговое предприятие создано для осуществления торговой, коммерческой и хозяйственной деятельности, выполнения работ и осуществления услуг, предусмотренных предметом и основными задачами деятельности Общества.

Основными видами деятельности ООО «МИФ» является:

- торговая, торгово-посредническая, закупочная, сбытовая деятельность.

- реализация товаров народного потребления.

Если предприятие планирует заниматься другими видами деятельности помимо своей основной, то необходимо получить лицензии на дополнительные виды деятельности.

В учредительных документах содержатся условия о размере уставного капитала общества; о размере долей каждого из участников; о размере, составе, сроках и порядке внесения ими вкладов, об ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов; о составе и компетенции органов управления общества и порядке принятия ими решений.

В ООО «МИФ» существует линейно-функциональная система разделения управленческого труда, осуществляется по подразделениям. В

этом случае все функции управления объектом централизованы, принцип единоначалия реализуется в полной мере, ответственность за порученный участок работы повышается, противоречивость распоряжений полностью исключается.

В любое время предприятие заинтересовано в увеличении прибыли, а значит и в положительной тенденции своей деятельности. Поэтому для достижения поставленной цели необходимо быстро реагировать на все, даже незначительные изменения на рынке.

Главную роль в учете и анализе финансовых результатов является правильное отражение всех необходимых операций по учету финансовых результатов деятельности общества и продаже товаров. На основании этих данных формируются такие показатели как выручка и себестоимость товаров, что в свою очередь, приводит к правильному начислению и уплате в бюджет налога на прибыль организации.

Анализируя финансовые результаты предприятия за 2014-2015гг. наблюдаются следующие изменения:

Выручка увеличилась на 6965 тыс.руб. или в 2,2раза и составила 9122тыс.руб.

Общую оценку финансовых показателей предприятия можно провести на основе анализа бухгалтерского баланса общества.

Бухгалтерский баланс – основная форма финансовой отчетности, в которой отражены основные показатели деятельности предприятия.

Данные для проведения анализа были предоставлены специалистами предприятия.

Валюта баланса увеличилась на 590,0 тыс.руб. или в 2,1раз.

На такое увеличение повлиял рост внеоборотных активов (+448,0 тыс.руб. или в 2,4р.), а именно рост статьи «основные средства» (+448,0 тыс.руб. или в 1,5р.), и статьи «запасы» рост которых составил 131 тыс.руб.

Также одним из положительных моментов на предприятии, следует отметить что денежные средства ООО «МИФ» за 2015год увеличились на 21 тыс.руб. и составили 25,0 тыс.руб.

Величина собственного капитала предприятия за 2015 год составила 727,0 тыс.руб.

За 2015 год величина дебиторской задолженности составила 12 тыс.руб., что на 16 тыс.руб. меньше, чем за 2014 год.

Величина кредиторской задолженности на 01.01.2016 года составила 387 тыс.руб., что меньше чем на 01.01.2015 года. За 2015 год наблюдается весомое преобладание кредиторской задолженности над дебиторской.

Учет прочих доходов и расходов на предприятии отражают по счетусчету 91 «Прочие доходы и расходы».

Товарооборот исследуемого предприятия увеличился на 6965тыс.руб. по сравнению с 2014 годом. Средний уровень валового дохода в 2015 году составил 22,95%. Снижение уровня валового дохода за счет изменения структуры товарооборота составило 1,16%.

По результатам проведенных исследований во второй главе бакалаврской работы, в третьей главе определены основные направления и рассмотрены конкретные пути решения проблемы.

Руководству общества рекомендовано:

- перейти на систему самообслуживания. Для этого, магазину необходимо внедрить магазинные карты. Держателю такой карты предоставляется скидка. Применение таких карт будет эффективно влиять на объем товарооборота общества.

Также положительной стороной является то, что приобретая предоплатную карту, клиент предоставляет магазину кредитные средства на стоимость еще не отпущенного товара, что в свою очередь позволяет магазину иметь дополнительные заемные средства.

Расчеты показали, что для внедрения данной системы понадобятся дополнительные затраты в сумме 316 700руб. Планируемое увеличение товарооборота в год составит 4561,0тыс.руб.

Совокупный экономический эффект от реализации предлагаемых мероприятий выражается в увеличении доходов предприятия на 4561,0 тыс.руб.

Реализация предложенных мер по улучшению показателей финансовых результатов положения ООО «МИФ» позволит руководству предприятия значительно повысить её прибыль, рентабельность, платежеспособность, финансовую устойчивость и независимость, а это является залогом обеспечения её жизнедеятельности и успешного развития в будущем.

Список использованной литературы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001г. №146-ФЗ (ред. от 03.07.2016 с изм. от 01.09.2016)
5. Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ МФ РФ от 06.07.99 г. № 43н) (ред. от 08.11.2010г.).
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н) (в ред. от 06.04.2015).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н) (в ред. от 27.11.2006).

11. Абрамов А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия в 2-х ч. М.: Экономика и финансы АКДИ, 2013г.-471с.
12. Абрютин М.С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности. М.: Дело и Сервис, 2014г. - 463 с.
13. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. М.: ДИС. 2014г.-326 с.
14. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб.М.:Финансы и статистика.2015г.-С.48-52.
15. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика.2013г.-С.68-71.
16. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2013г. - 222 с.
17. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник для студентов образовательных учреждений сред.проф. образования / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 14-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д : Феникс, 2014г. - 461с.
18. Бочаров В.В. Финансовый анализ СПб.: Питер, 2013г.-426с.
19. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика.2014г.-С.52-54.
20. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов/ Герасименко А. - Электронно - текстовые данные - М.: Альпина Паблишер, 2016г. - 432 с.
21. Голкина Г.Е. Бухгалтерские информационные системы: учебное пособие/ Голкина Г.Е. – Электронно - текстовые данные. - М.: Евразийский открытый институт, 2011г. - 96 с.
22. Гудович Г.К. Бухгалтерский учет торговых операций: учебное пособие/ Гудович Г.К. – Электронно текстовые данные.- Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2014г.- 106 с.

23. Дашков Л.П. Коммерция и технология торговли: учебник/ Дашков Л.П., Памбухчиянц В.К., Памбухчиянц О.В. - Электрон.текстовые данные.- М.: Дашков и К, 2014г. - 697 с.
24. Егорова Е.Н. Коммерческая деятельность: учебное пособие/ Егорова Е.Н., Логинова Е.Ю. - Электрон.текстовые данные. - Саратов: Научная книга, 2012г. - 159 с.
25. Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия: учебное пособие/ Ерина Е.С. - Электрон.текстовые данные.- М.:Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013г. - 96 с.
26. Ефимов О.Н. Экономика предприятия: учебное пособие/ Ефимов О.Н. - Электрон.текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2014г. - 732 с.
27. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А. -Электрон.текстовые данные. - М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014г. - 268 с.
28. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ Илышева Н.Н., Крылов С.И. -Электрон.текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012г. - 241 с.
29. Косорукова И.В. Экономический анализ: учебник/ Косорукова И.В., Ионова Ю.Г., Кешокова А.А. - Электрон.текстовые данные. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2014г. - 432 с.
30. Кривошей В.А. Экономические методы оценки рисков торговой организации: монография/ Кривошей В.А. - Электрон.текстовые данные. - М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2014г. - 176 с.
31. Лунц, Л.А. Деньги и денежные обязательства в гражданском праве. Изд. 2-е, испр. – М.: Статут, 2014. – 350 с.
32. Мейер, Д.И. Русское гражданское право (в 2 ч.). – Изд. 2-е, испр. – М.: Статут, 2014г. – 831 с.

33. Морозова, Л.А. Теория государства и права: учебник. – изд. 2-е, перераб., доп. – М.: Эксмо, 2013г. – 448 с.
34. Мусаткина, А.А. Проблемы финансовой ответственности: учебное пособие. – Тольяпансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров. – М., 2013г. – 747 с.
35. Пепеляев, С.Г., Зарипов, В.М. Проблемы разрешения налоговых споров в Российской Федерации // Налоговый вестник. – 2015г. – № 3. – С. 7 – 10.
36. Саттарова, Н.А. Финансово-правовая ответственность: учеб. пособие. – Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права, 2014г. – 136 с.
37. Страхование: учебник / под ред. Т.А. Федоровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2014г. – 874 с.
38. Тропская, С.С., Романовский, С.В., Цинделиани, И.А. Страхование: учебное пособие / под ред. И.А. Цинделиани. – М.: РАП, 2013г. – 215 с.
39. Турбанов, А.В. Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» как юридическое лицо публичного права // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2014г. – № 2. – С. 100 – 113.
40. Турбанов, А.В. Агентство по страхованию вкладов – юридическое лицо публичного права // Очерки конституционной экономики. – 2013г. – № 10. – С. 66 – 82.
41. Тютин, Д.В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав налогоплательщиков: монография. – М.: КОНТРАКТ, 2014г. – 216 с.
42. Шевченко О.Ю. Корпоративные финансы: учебное пособие / Шевченко О.Ю. - Электрон.текстовые данные. - Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013г. - 120 с.
43. Экономика организации: Учебник для бакалавров / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013г. - 240 с.

44. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014г. - 248 с.
45. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2013г. – 384 с.
46. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – М.: Проспект, 2014г. – 312 с.
47. Финансовое право: учебник / отв. ред. Е.М. Ашмарина. – М.: ВГНА Минфин России, 2013г. – 286 с.
48. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева. – М., 2014г. – 768 с.
49. Финансовое право: учебник / под ред. Е.Ю. Грачевой. – М., 2013г. – 576 с.
50. Финансовое право: учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: Проспект, 2014г. – 648 с.
51. Файнбург Г.З. Справочное пособие для руководителей и специалистов: нормативные документы с комментариями./ Сост. Г.З. Файнбург, Ю.В. Долгова. – Изд. 4-е испр. и дополн. – Пермь: ПОЦОТПГТУ, 2013г.- 88с.

Отчет о финансовых результатах
за 2015 г.

Организация ООО «МИФ» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Розничная торговля в неспециализированных магазинах по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью частная по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
17	03	16
77024459		
5956300079		
52.11		
12300		16
384		

Наименование показателя ²	За 2015 год	За 2014 год
Выручка ⁵	9122	2157
Себестоимость продаж	(7920)	(1637)
Валовая прибыль (убыток)	1202	520
Коммерческие расходы	145	134
Управленческие расходы	163	164
Прибыль (убыток) от продаж	894	222
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Прочие доходы	24	18
Прочие расходы	9	11
Прибыль (убыток) до налогообложения	909	229
Текущий налог на прибыль	182	145
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	727	84

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 17 ” марта 20 16 г.

Бухгалтерский баланс

на 01 января 2016г.

Организация	<u>ООО «МИФ»</u>	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	<u>Розничная торговля в неспециализированных магазинах</u>	по ОКПО	17	03
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>частная</u>	ИНН	16	
		по ОКВЭД	77024459	
		по ОКОПФ/ОКФС	5956300079	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	52.11	
Местонахождение (адрес)			12300	15
			384	

Показатель	Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>15</u> г.	20 <u>14</u> г.	20 <u>13</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	749	301	198
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	749	301	198
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	305	174	84
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	31	24	18
	Дебиторская задолженность	12	28	13
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	25	4	1
	Прочие оборотные активы	1	2	0
	Итого по разделу II	374	232	116
	БАЛАНС	1123	533	314

ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	718	64	(20)
Итого по разделу III	728	74	(10)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			115
Кредиторская задолженность	387	395	209
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства	8	15	
Итого по разделу V	395	459	324
БАЛАНС	1123	533	314

Руководитель _____ Коромыслова И.Е.
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » _____ марта 20 16 г.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет 33 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____

(Подпись)

(Татьяна Николаевна Вилесова)

(Имя, отчество, фамилия)