

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Финансовые результаты: экономическая сущность, методика их учета и анализа»

Студент

Я.Д. Калиновская

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

« _____ »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы «Финансовые результаты: экономическая сущность, методика их учета и анализа».

Ключевые слова: финансовые результаты, учет, анализ, торговая деятельность, эффективность, прибыль.

Анализ финансовых результатов организации является важной частью оценки устойчивости развития, благодаря которой экономист сможет определить, эффективно ли работает организация и какие управленческие решения нужно принять для улучшения или для решения проблем по устранению негативных факторов.

Цель бакалаврской работы: рассмотреть учет, анализ и методику финансовых результатов.

В соответствии с целью в работе решаются следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета финансовых результатов;
- рассмотреть учет финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности ООО ТД «Алтын Асыр»;
- разработать мероприятия, направленные на увеличение финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр».

Объектом исследования бакалаврской работы выступает ООО ТД «Алтын Асыр», основной вид деятельности, которого оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами.

Предмет исследования: методика учета и анализа финансовых результатов торговой деятельности.

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

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета финансовых результатов.....	7
1.1 Сущность и значение прибыли (убытка) организации: понятийный аппарат и условия формирования.....	7
1.2 Информационная значимость финансовых результатов посредством бухгалтерской финансовой отчетности	15
1.3 Международный и российский опыт стандартизации при формировании отчетности.....	24
2 Учет финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности ООО ТД «Алтын Асыр»	32
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО ТД «Алтын Асыр»	32
2.2 Практика бухгалтерского учета финансовых результатов в торговой организации	44
3 Мероприятия направленные на увеличение финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр».....	55
3.1 Методика анализа финансовых результатов	55
3.2 Анализ изменения прибыли до налогообложения и рентабельности продаж	63
3.3 Пути увеличения финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр».....	78
Заключение	82
Список используемых источников.....	86
Приложения	92

Введение

В современных рыночных условиях для того, чтобы управлять организацией, необходимы определенные знания во многих областях экономики. Для этого в организациях создаются аналитические отделы, формирующие информацию по ведению бизнеса. Анализ финансовых результатов деятельности организации является очень важной и неотъемлемой частью развития экономического субъекта, учитывающего возможные проблемы, выявляя причины негативного влияния, которые необходимо устранить.

Анализ финансовых результатов организации является важной частью оценки устойчивости развития, благодаря которой экономист сможет определить, эффективно ли работает организация и какие управленческие решения нужно принять для улучшения или для решения проблем по устранению негативных факторов.

Бесспорно, экономические интересы стали определяющими в деятельности организаций в современных условиях рыночных отношений. Финансовый результат является экономический итогом хозяйственной деятельности организации, выраженный в форме прибыли. Основными функциями прибыли считаются:

- определение конечного финансового результата деятельности организации, размера ее денежных накоплений;
- финансирование затрат на развитие организации.

Бухгалтерский учет финансовых результатов важный элемент деятельности организации. Бухгалтерский учет и отчетность определяют прибыль организации мерой превышения доходов над расходами отчетного периода. Обратная мера, при которой наблюдается превышение расходов над доходами – это убыток. Отчетный период любой организации определяет

финансовый результат, который может быть прибылью или убытком, что приводит к увеличению или уменьшению ее капитала.

Актуальность бакалаврской работы обуславливается тем, что бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов организации выступает основополагающим механизмом управления собственными и заемными средствами.

Цель бакалаврской работы: рассмотреть учет, анализ и методику финансовых результатов торгового предприятия. В соответствии с целью в работе решаются следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета финансовых результатов;
- рассмотреть учет финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности ООО ТД «Алтын Асыр»;
- разработать мероприятия, направленные на увеличение финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр».

Объектом исследования бакалаврской работы выступает ООО ТД «Алтын Асыр», основной вид деятельности которого оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами.

Предмет исследования: методика учета и анализа финансовых результатов торговой деятельности.

Теоретической основой бакалаврской работы являлись законодательные акты России, а также учебные пособия по бухгалтерскому учету, экономическому анализу. Среди российских экономистов мы воспользовались учебными пособиями следующих авторов: Бариленко В.И, Гогина Г.Н., Власов Н.Г., Вахрушина М.А., Мельник М.В. и др.

В методику экономического анализа включаются методы: сравнения, горизонтальный, вертикальный и факторный анализ, а также метод группировки и индексный метод.

Работа включает в себя введение, основную часть, состоящую из трех глав, разбитых на параграфы, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава бакалаврской работы посвящена раскрытию сущности и формированию финансовых результатов организации. Рассматриваются: понятие прибыли (убытка), методы их признания, методы раскрытия информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также применение МСФО и РСБУ в отчете о финансовых результатах.

Во второй главе рассмотрены особенности учета финансовых результатов организации, дана краткая экономическая характеристика организации ООО ТД «Алтын Асыр», рассмотрено формирование финансовых результатов от прочей деятельности и основных видов деятельности.

Третья глава бакалаврской работы направлена на аналитику финансовых результатов организации и разработку предложений по увеличению ее финансовых результатов.

В заключении подводится итог исследованию бакалаврской работы, формируются выводы по каждому разделу, отражаются результаты учетно-практического значения в части финансовых результатов, а на основе глубокого анализа разрабатываются предложения по оптимизации финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр».

1 Теоретические аспекты учета финансовых результатов

1.1 Сущность и значение прибыли (убытка) организации: понятийный аппарат и условия формирования

Быстроменяющиеся условия внешней среды, дефицит ресурсов, рост конкуренции вызывают обострение противоречий в социально-экономической системе, провоцируют возможность потери прибыли у организаций. Следствием финансового кризиса является снижение прибыли, рост убытков у организаций. В этой связи актуальным становится вопрос формирования финансовых результатов их экономической сущности, методики учета и анализа. Условия рыночных отношений заставляют организации быть более самостоятельными с экономической и правовой ответственности. Нестабильность экономики обуславливает необходимость для каждой организации постоянно искать пути повышения эффективности своей деятельности, увеличения прибыли и рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.

В современных условиях возросло значение анализа финансовых результатов организации как фактора успеха или фактора нестабильности ведения бизнеса. Уровень финансовых результатов определяет состояние экономического субъекта и является одной из важнейших характеристик его экономической деятельности. Уровень финансовых результатов существенно определяет конкурентоспособность организации, её потенциальные возможности делового сотрудничества с контрагентами и ее партнерами по финансовым и другим экономическим отношениям.

Стоит заметить, что пользователями различных интересов и уровней финансовых отчетов применяются основные методы финансового анализа для эффективных управленческих решений, позволяющие оптимизировать интересы стейкхолдеров. Для того чтобы повысить доходность капитала и обеспечить стабильность предприятия, собственники подвергают анализу свои

отчеты. Но не только собственники заинтересованы в благоприятном финансовом положении предприятия, но кредиторы и инвесторы не обходят стороной данное понятие. Для них важен анализ состояния предприятия, чтобы минимизировать свои риски по займам и вкладам. В связи с вышесказанным комплексное, последовательное изучение формирования финансовых результатов организации выдвигается на первый план и является приоритетным направлением финансового анализа.

Ключевыми элементами при расчете прибыли в бухгалтерском учете являются доходы и расходы. Доходы являются источником существования предприятия, а основной финансовый показатель - прибыль. ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 дают следующее определение доходам и расходам [9]. Под доходами организации понимается увеличение экономической выгоды в результате поступления активов. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов [10].

Укажем на рисунке 1.1 составляющие финансовых результатов.

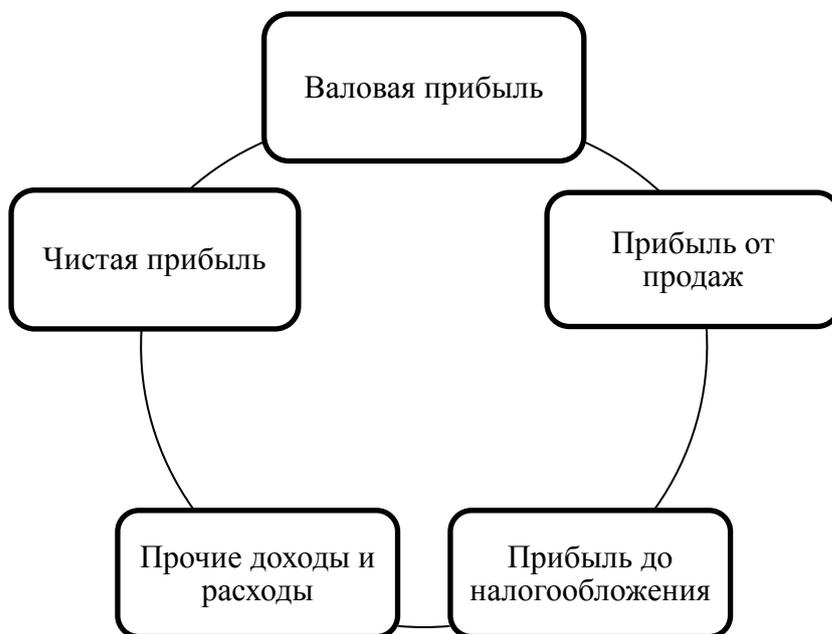


Рис. 1.1. Составляющие финансовых результатов организации

Рассмотрим отдельно каждый вид прибыли.

1. Валовая прибыль.

Расчет показателя «валовая прибыль» определяется через разность выручки (нетто) от продажи товаров, (работ, услуг) и себестоимости продаж. Схематично формирование валовой прибыли представлено на рисунке. 1.2.



Рис. 1.2. Расчетная схема образования валовой прибыли

Выручка от продажи товаров является доходом от обычных видов деятельности. На рисунке 1.3 указаны позиции, не признающие доходы организации как поступления от других юридических и физических лиц.

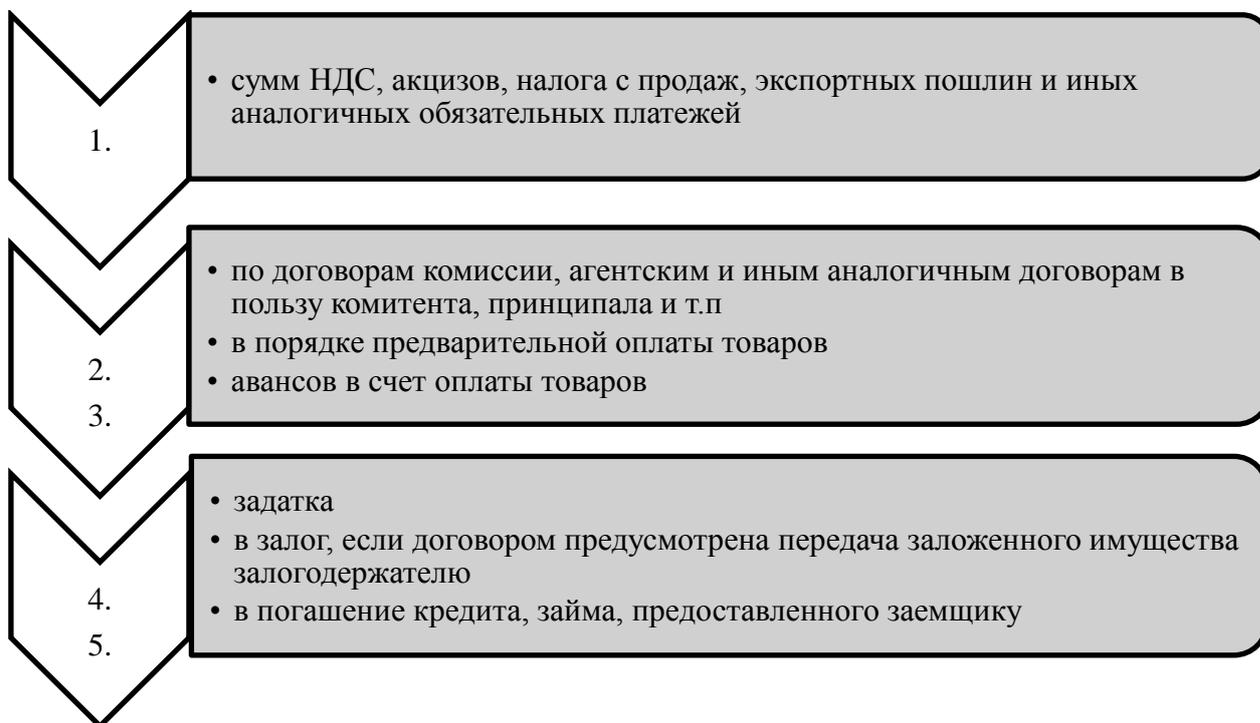


Рис. 1.3. Позиции, не признающиеся доходами организации

Пунктом 12 ПБУ 9/99 [9] в бухгалтерском учете выручка признается если:

- а) организация должна иметь право на получение обозначенной выручки при наличии конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- б) выручка должна быть установлена;
- в) в результате определенной операции должно произойти увеличение экономической выгоды;
- г) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или при оказании услуги, заказчиком принимается работа;
- д) определяются расходы, связанные с той или иной операцией.

Расходы по обычным видам деятельности формируются за счет расходов, указанных на рисунке 1.4.

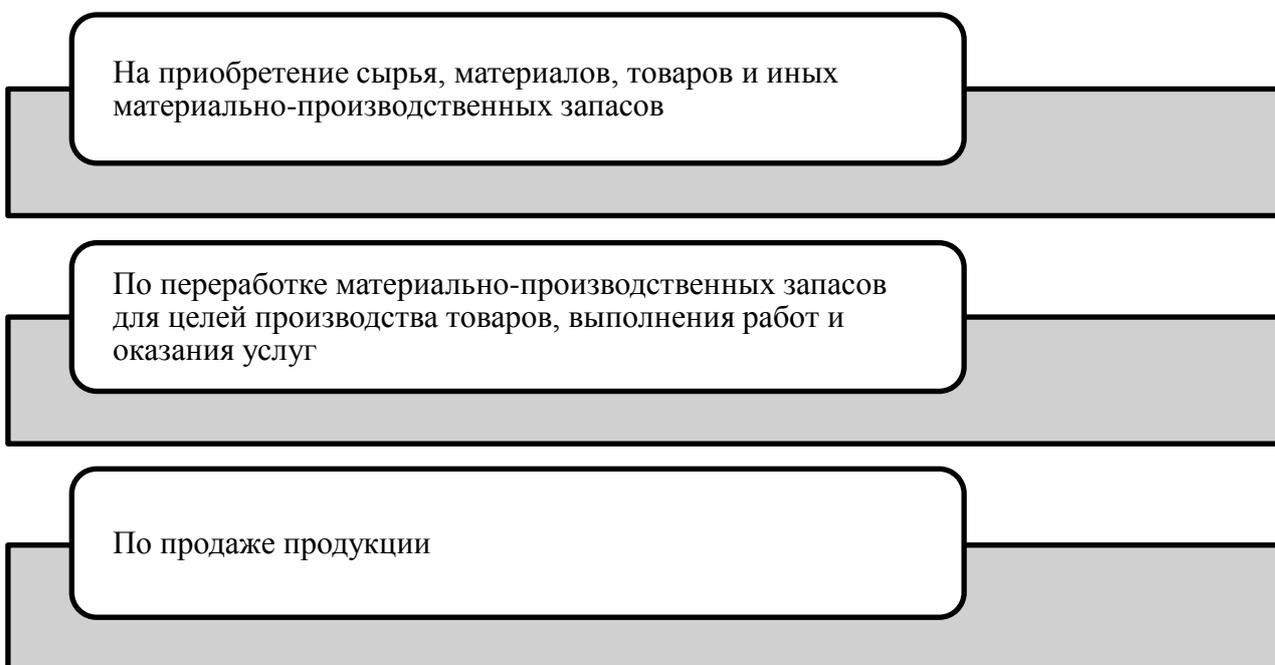


Рис. 1.4. Схема формирование расходов по обычным видам деятельности

При признании в бухгалтерском учете расходов должны соблюдаться определенные условия [10]:

- расходы должны быть конкретизированы договором, соответствовать законодательным и нормативным актам;
- расходы должны быть конкретизированы;
- при хозяйственной операции необходимо конкретизировать уменьшение экономических выгод экономического субъекта.

Далее укажем схематически формирование расходов по элементам затрат на рисунке 1.5.



Рис. 1.5. Схема формирования расходов по элементам затрат

Осуществляя коммерческую или финансовую деятельность, любому предприятию необходимо определить некоторые экономические показатели. Экономические показатели финансовых результатов (промежуточные и конечные) в расчетных формулах используются для определения рентабельности - показателя эффективности. Первоначальным промежуточным показателем формирования финансового результата является валовая прибыль. В состав валовой прибыли включают амортизацию основного капитала и доходы, полученные от собственности. Валовую прибыль считают главным показателем, определяющим уровень дохода, полученного от основной деятельности.

Следующий промежуточный показатель прибыли – прибыль от продаж. Прибыль (убыток) от продаж - расчетный показатель, получаемый в результате вычитания из валовой прибыли (убытка) коммерческих и управленческих

расходов. Схематично процесс формирования прибыли (убытка) от продаж представлен на рисунке 1.6.

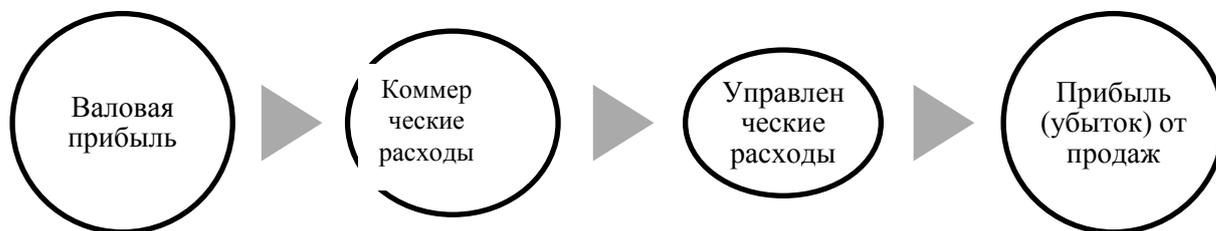


Рис. 1.6. Схема формирования прибыли (убытка) от продаж

В пункте 9 ПБУ 10/99 [10] сказано, что коммерческие и управленческие расходы можно списывать на себестоимость двумя способами, они указаны на рисунке 1.7.



Рис. 1.7. Способы списания управленческих расходов на себестоимость

Экономический субъект обязан отразить в своей учетной политике выбранный способ списания управленческих расходов. Общепринято, что факторами влияния на формирование прибыли от продаж являются: торговая выручка; стоимость товара; объем продаж; себестоимость проданных товаров; затраты на продажу продукции; управленческие расходы.

Следующий показатель прибыльности – это прибыль до налогообложения. Прибыль (убыток) до налогообложения рассчитывается как

прибыль (убытку) от продаж плюс прочие доходы и за минусом прочих расходов (рисунок 1.8).

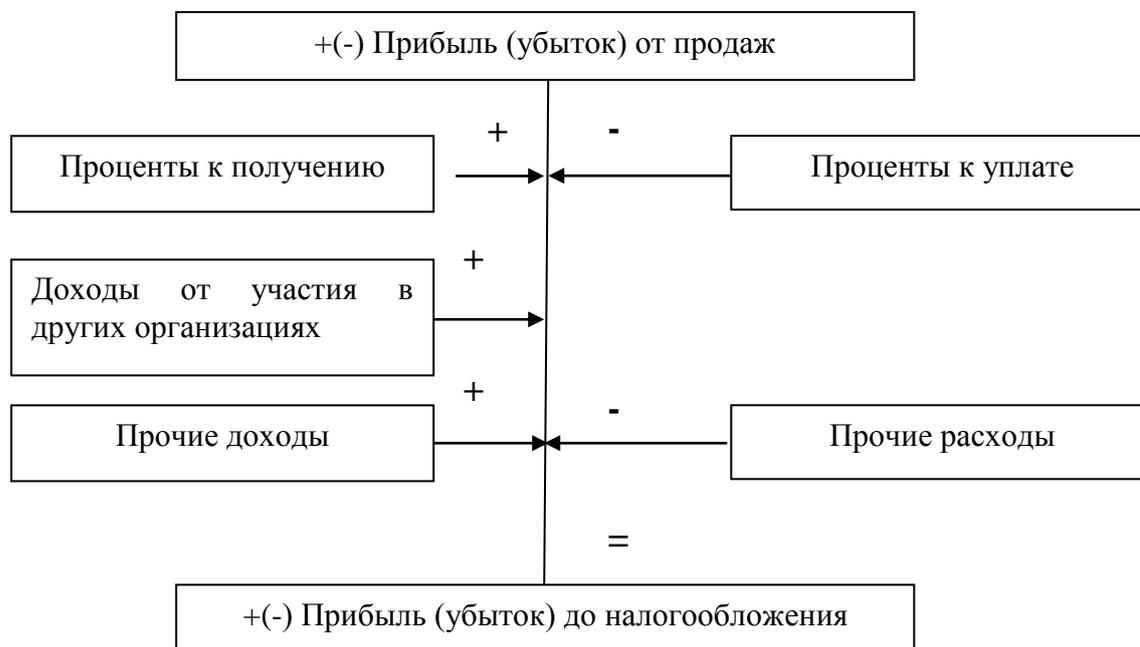


Рис. 1.8. Формирование показателя прибыли (убытка) до налогообложения

Конечный финансовый результат характеризуется чистой прибылью (убытком). Вычитая из прибыли (убытка) до налогообложения (П(У)д.н.о), отложенные налоговые обязательства (НОо) и прибавляю сумму отложенных налоговых активов (НАО), за минусом текущий налог на прибыль (Нпрт) получаем чистую прибыль (П) или убыток (У). Формирование чистой прибыли представляется следующей формулой:

$$П(У) = П(У)_{д.н.о.} - НОо + НАО - Нпрт \quad (1.1)$$

Сущность отложенных налоговых активов раскрывается в ПБУ 18/02 [11].

На рисунке 1.9 представим основные существующие классификации финансовых результатов организации.

По составу элементов	маржинальная прибыль; валовая прибыль; чистая (нераспределенная) прибыль;
По основным видам деятельности	от текущей деятельности; от инвестиционной деятельности; от финансовой деятельности;
По периоду формирования	финансовый результат предшествующего периода; финансовый результат отчетного периода; финансовый результат будущего периода;
По характеру налогообложения	налогооблагаемая прибыль; прибыль, не подлежащая налогообложению

Рис. 1.9. Классификация прибыли предприятия

Бесспорно, прибыль является конечным финансовым результатом деятельности организации, но в конце отчетного периода может быть получен и убыток, т.е. отрицательный результат финансово-хозяйственной деятельности. Отрицательный финансовый результат формируется в тех случаях если организация превысила свои расходы над доходами. Убыток как результат неэффективного управления организацией указывает на присутствие определенных рисков, сопровождающих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта. Следовательно, для минимизации риска получения отрицательного финансового результата организации необходима достоверность расчётных показателей, планирование и эффективное использование ресурсов в производстве, что определяет главное условие прибыльной деятельности любого экономического субъекта.

1.2 Информационная значимость финансовых результатов посредством бухгалтерской финансовой отчетности

Информация о финансовых результатах должна быть достоверной и своевременной, что обеспечит принятие эффективных управленческих решений при планировании финансово-хозяйственной деятельности любого экономического субъекта. Достоверность раскрытия информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности обеспечивает пользователей необходимой информацией, используемой при принятии управленческих решений и способствует минимизации рисков, сопровождающих бизнес.

ПБУ 9/99 [9] определяет, что информация, содержащаяся в учетной политике экономического субъекта, должна быть раскрыта посредством бухгалтерской финансовой отчетности (рисунок 1.10).

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период определяются показателями: выручка и прочие доходы. Выручка основной показатель доходности, отражающий операционную деятельность.

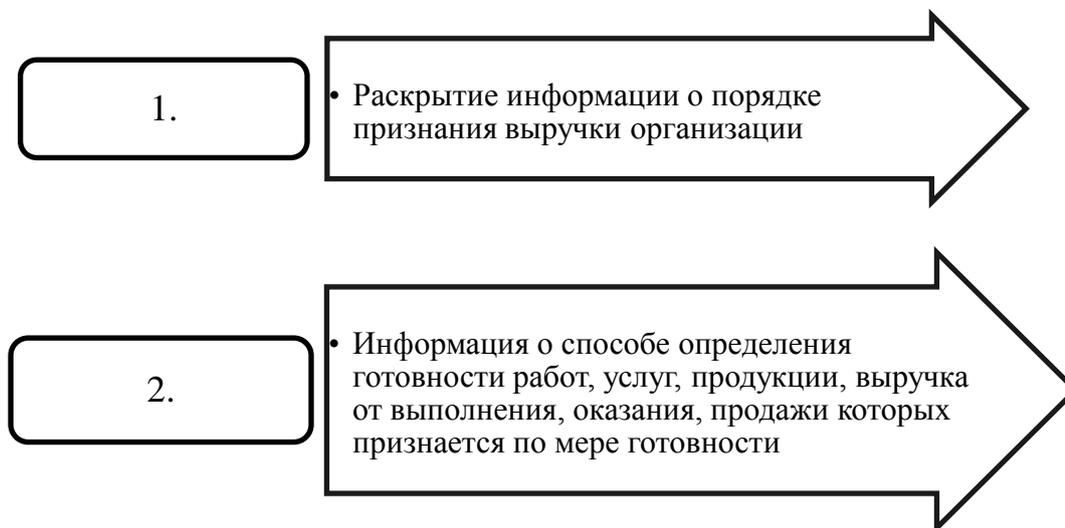


Рис. 1.10. Направления раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности

В свою очередь прочие доходы формируются за счет получения экономической деятельности за счет другой или прочей деятельности. Прочие доходы в ОФР формируются за минусом расходов, которые относятся к прочим доходам, при условии, если:

- отражение в отчетности прочих доходов не противоречит правилам бухгалтерского учета;

- документально фактом хозяйственной деятельности подтверждаются доходы и связанные с ними расходы, возникают в результате подтвержденного факта хозяйственной деятельности при этом они не существенны и не оказывают влияние на финансовое положение экономического субъекта.

Отличительная особенность прочих расходов от прочих доходов в том, что они могут не полностью раскрываться в отчете о финансовых результатах с учетом определенных условий, отраженных на рисунке 1.11.

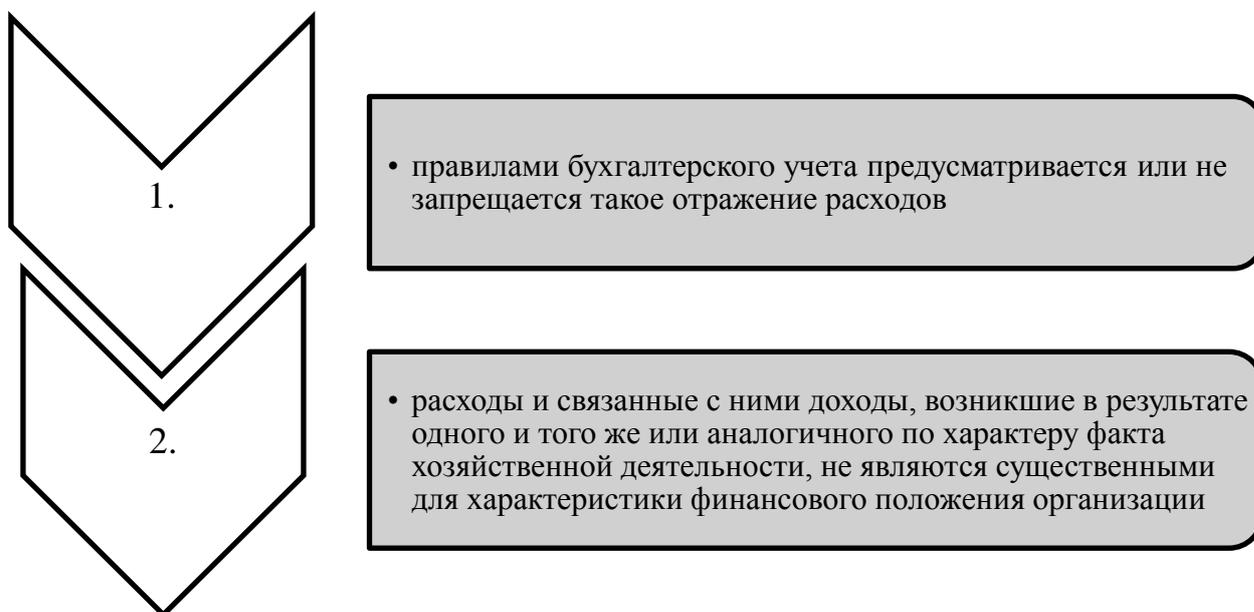


Рис. 1.11. Схема причин возможности не отражения прочих расходов в отчетности

Информационная значимость бухгалтерской отчетности неоспорима и раскрытию подлежит следующая информация, представленная на рисунке 1.12.

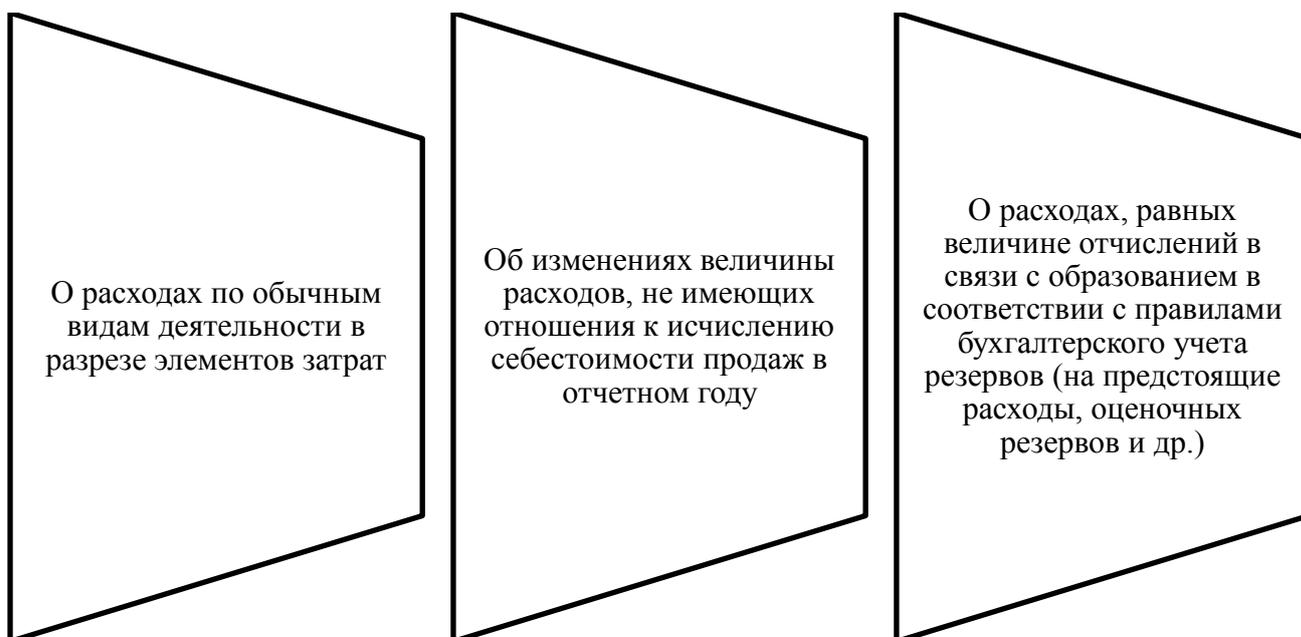


Рис. 1.12. Информация, раскрываемая в отчетности

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности подчинено четырехуровневой системой законодательного регулирования. Стоит отметить, что данная нормативная база занимает главенствующее место в формировании бухгалтерского учета и отчетности. Каждое предприятие обязано неукоснительно следовать утвержденным нормативам, которые в свою очередь имеют изменчивый характер. Руководящие лица должны своевременно ознакамливаться со всеми изменениями, регламентирующие выбранный вид деятельности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация в части важных элементов, оказывающих влияние на формирование финансового результата:

- налоговые обязательства;
 - отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства;
 - корректирующие показатель расхода или дохода по налогу на прибыль
- (см. рисунок 1.13).

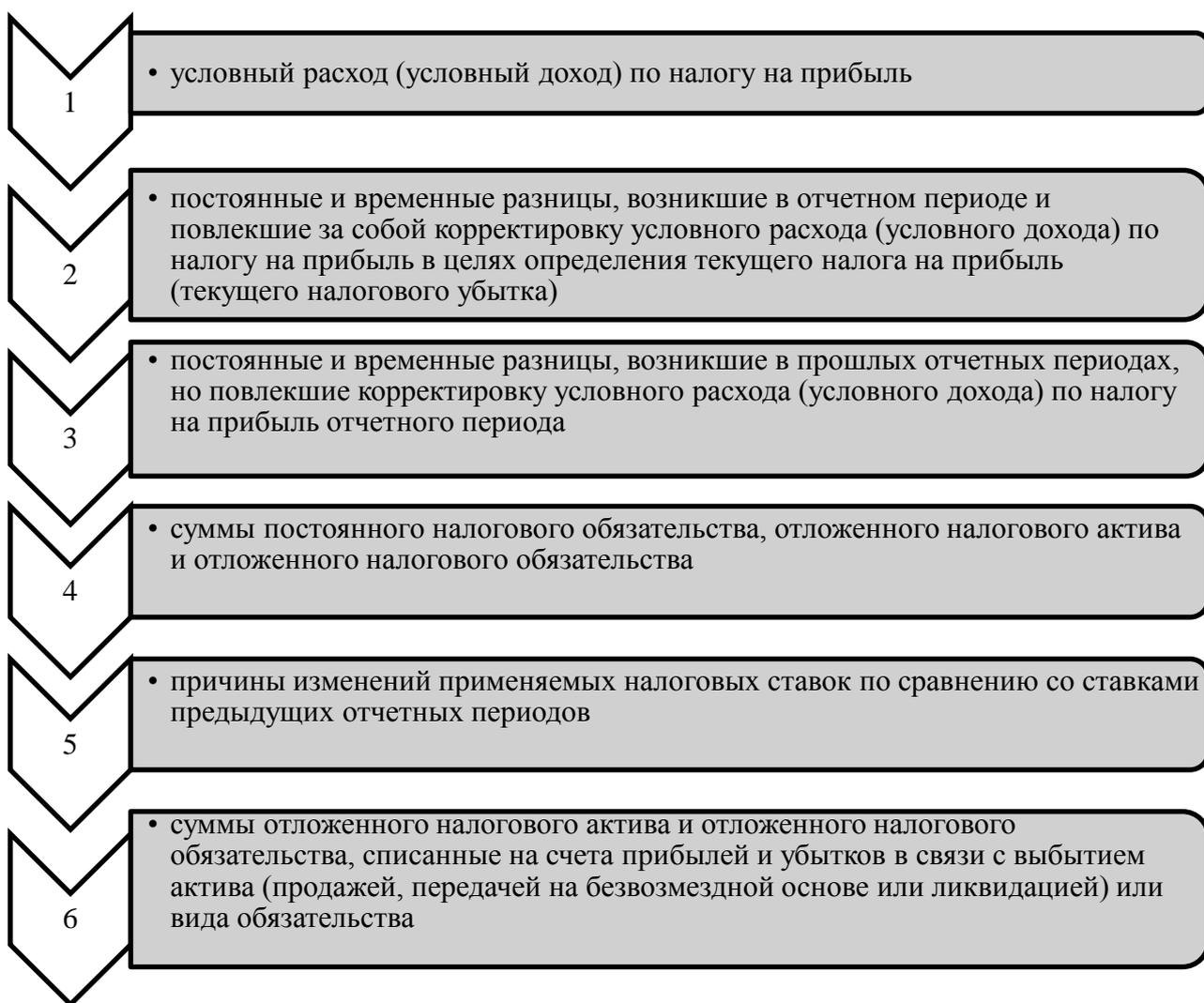


Рис. 1.13. Раскрытие пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Далее определим значимость аналитической информации на основе оценки показателей финансового состояния, т.е. уровень финансового результата на прямую зависит от основных показателей ликвидности, платежеспособности, деловой активности и конечно же рентабельности. Для описания основных экономических методов, используемых при аналитики финансового состояния, обратимся к понятийному аппарату. Так, в переводе с греческого языка слово «метод» означает «путь к чему-либо». То есть методом можно обозначить - способ достижения цели, через упорядочивание деятельности.

Методика же, если сравнивать ее с методом, является более конкретной и

предметной. В методике выражаются конкретные последовательные действия, которые основываются на принятом методе. То есть понятие «методика» ближе к термину «технология». В методике непосредственно воплощается метод. При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и при обработке исходной экономической информации применяют разнообразные приемы и способы. Способ подхода к изучению хозяйственных процессов и является методом. Характерные особенности метода - использование системы показателей, выявление и изменение взаимосвязи между ними.

Экономисты Шеремет А.Д, Ковалев В.В., Любушин Н.П., Панков Д.А. в своих трудах широко освещают методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Авторы отмечают, что в настоящее время в качестве базовых финансовых методов применяются: горизонтальный, трендовый, сравнительный, вертикальный, факторный и др.

С помощью горизонтального (временного) анализа дается возможность определения абсолютных и относительных трансформаций рассматриваемых и анализируемых статей финансовой отчетности в сравнении с предыдущим базисным периодом.

Вертикальный (структурный) анализ предоставляет возможность выделения доли рассматриваемых статей баланса в общих итоговых показателях (удельный вес дебиторской задолженности, денежных средств и т.д. в оборотных активах). Применение трендового анализа позволяет проводить сравнение отдельных статей финансовой отчетности за несколько предыдущих периодов и определить направление (тренд) развития каждой статьи, для определения влияния индивидуальных особенностей на отдельный период [57, с.36].

При сравнительном анализе предполагается оценка различных показателей для определения общего вывода об эффективности деятельности предприятия, при этом, данный метод может применяться не только внутри компании, но сравниваться и с внешними предприятиями [45.].

Применение метода финансовых коэффициентов позволяет представить количественную оценку финансовых показателей для определения взаимозависимостей и их сопоставления с базовыми показателями.

Обзор литературы позволил выявить основное разделение методов анализа на: общенаучные и специальные. К общенаучным методам относят:

- наблюдение,
- сравнение,
- эксперимент,
- моделирование,
- абстрагирование,

- анализ и синтез и т.п. Также широко известен рейтинговый метод, который основан на сопоставлении и размещении в обусловленном порядке (ранжирование) заданных показателей.

Применение факторного анализа важно при комплексной оценке деятельности, так как данный метод базируется на многомерных статистических исследованиях множества факторов, которые имеют отрицательное или положительное воздействие на статью или на конечный результат.

Процедурная сторона методики финансового анализа зависит от различных факторов, таких как информационный, временный, методический и фактор инновационно-технического обеспечения. Логика аналитических расчетов базируется на двухмодульной структуре, включающей экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния.

Экспресс-анализ является результатом краткого экономического исследования бухгалтерской отчетности предприятия. Цель детализации анализа финансового определяется детальной и полной характеристикой имущественного и финансового положения экономического субъекта. При этом учитываются ретроспективный и прогнозный результаты деятельности экономического субъекта в предшествующем и прогнозном периодах являющийся неотъемлемым элементом детализированного анализа.

Таким образом, универсальной методики оценки финансового состояния нет. Обнаружено, что только использование различных методов оценки финансовой деятельности предприятий совместно с использованием прогнозного результата, возможно, приведут к более точной и своевременной оценке деятельности предприятия.

Существенные показатели, которые характеризуют финансовое состояние экономического субъекта, можно объединить в группы:

- 1) показатели ликвидности;
- 2) показатели платежеспособности;
- 3) коэффициенты деловой активности;
- 4) коэффициенты рентабельности.

Показатели ликвидности отображают возможность компании вовремя оплачивать свою краткосрочную задолженность, при мобилизации ликвидных активов. Имущественная методика анализа ликвидности баланса представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Анализ ликвидности баланса (имущественный подход)

№	Актив баланса	Соотношение	Пассив баланса	Излишек или недостаток
1	A ₁ (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения)	$A_1 \geq P_1$	П ₁ (кредиторская задолженность)	A ₁ -П ₁
2	A ₂ (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы)	$A_2 \geq P_2$	П ₂ (краткосрочные кредиты и займы)	A ₂ -П ₂
3	A ₃ (запасы и НДС)	$A_3 \geq P_3$	П ₃ (долгосрочные пассивы)	A ₃ -П ₃
4	A ₄ (внеоборотные активы)	$A_4 \leq P_4$	П ₄ (капитал и резервы)	П ₄ - A ₄

Для характеристики относительных показателей ликвидности и платежеспособности организации могут использоваться показатели, представленные в таблице 1.2.

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Показатель	Способ расчета	Рекомендуемое значение
1	2	3
1. Общий коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности – Кт.лк) - отражает достаточность у предприятия оборотного капитала для покрытия своих краткосрочных обязательств	Оборотные активы (текущие активы)/Краткосрочные обязательства	1-2 Однако, возможно иное значение – выше 2, в зависимости от отраслевой принадлежности
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности – характеризует ту часть текущих обязательств, которая может быть погашена за счет не только денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, но и ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность)/ Краткосрочные обязательства	1 и выше
3. Коэффициент мгновенной (абсолютной) ликвидности – показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на отчетную дату или в ближайшее время	Денежные средства и денежные эквиваленты/ Краткосрочные обязательства	0,15 – 0,25 и выше
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала оказывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах.	Запасы и НДС/(Оборотные активы – Краткосрочные обязательства)	уменьшение показателя в динамике - факт положительный
6. Доля оборотных средств в активах	Оборотные активы / Валюту баланса	$\geq 0,5$

1	2	3
7. Коэффициенты утраты платежеспособности	$K_u = (K_{тл.к.} + 3/T (K_{тл.к.} - K_{тл.н})) / 2,$ где $K_{тл.к.}$ – значение показателя текущей ликвидности; $K_{тл.н.}$ – значение показателя на начало отчетного периода; T – отчетный период (в месяцах); 3 – период утраты платежеспособности (в месяцах)	$K_u < 1$ – серьезная угроза утраты платежеспособности; $K_u > 1$ – признак устойчивого финансового положения предприятия

Коэффициенты рентабельности показывают, какова прибыльность компании. Расчет различные варианты показателей рентабельности представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Коэффициенты рентабельности

№	Наименование	Формула расчета	Комментарии
1	Рентабельность активов	Прибыль / Средняя стоимость активов предприятия	Позволяет судить об эффективности вложений
2	Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль / Собственный капитал	
3	Рентабельность продаж	Прибыль / Чистая выручка от реализации продукции	Сколько прибыли с каждого руб. выручки
4	Рентабельность продукции	Прибыль от операционной деятельности/Себестоимость	

Коэффициенты деловой активности отображают возможность эффективной работы компании в секторе использования активов. Коэффициенты оборачиваемости, показывают количество оборотов оборотных активов и их отдельных элементов в течение анализируемого периода, а также показатели длительности оборота.

Ключевым вопросом в анализе структуры источников средств является изучение соотношения собственных и заемных источников через систему коэффициентов. Это направление оценки финансовой устойчивости преобладает в большинстве методик. В приложении 1 приведена система

коэффициентов, используемых для оценки финансовой устойчивости. Кроме того, необходимо проводить осуществлять прогноз банкротства предприятия для более полной картины финансового положения.

Таким образом, каждый из перечисленных показателей и коэффициентов используется для диагностики конкретной сферы деятельности экономического субъекта, а также конкретного из возможных сценариев финансово-хозяйственной деятельности, а при выявлении неблагоприятных факторов проводится более конкретный анализ. Детализированный анализ направлен в таком случае на выявление причин несоответствия от запланированных направлений и разработки решений по выходу из кризисной ситуации.

Необходимо отметить, что полученный финансовый результат от функционирования экономического субъекта любой специфики деятельности во многом зависит от достаточного объема оборотных активов, участвующих в определении ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. Достаточность предполагает, что экономический субъект не только не страдает проблемой нехватки оборотных активов, но и не имеет излишней их величины. Однако, стоит обратить внимание на то, что если экономический субъект формирует оборотные активы за счет заемного капитала, то в кризисный период у него может возникнуть острая нехватка в средствах для продолжения своей деятельности, направленной на извлечение прибыли. А это, в свою очередь, ведет к банкротству и ликвидации.

1.3 Международный и российский опыт стандартизации при формировании отчетности

Международный и российский опыт стандартизации при формировании отчетности имеет свои точки соприкосновения и различия. Одной из значимых точек соприкосновения является бухгалтерский баланс, являющийся в системе бухгалтерского учета и отчетности основной формой. Можно выделить три основных подхода к формированию бухгалтерского баланса по МСФО и РСБУ.

Подход к определению отчетной даты и отчетного периода, который предполагает в МСФО составление бухгалтерского баланса не реже, чем 1 раз в год, в то время как в РСБУ баланс необходимо составлять за каждый отчетный год и в определенный срок.

В МСФО используется понятие профессиональное суждение, но такое понятие не применяется в российской практике бухгалтерского учета, которая построена на жёстко регламентированных правилах.

Наиболее важным отличием при составлении и предоставлении бухгалтерского баланса является то, что по МСФО экономический субъект в праве отражать активы и обязательства в порядке их ликвидности, при этом не требуется разбивка на текущие и долгосрочные. Бухгалтерский баланс, сформированный оп РСБУ учитывает деление активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Стоит заметить, что и в РСБУ и МСФО есть аналогичные элементы. Аналогичность формирования финансового результата экономического субъекта по МСФО и РСБУ наблюдается в том, что его формирование происходит на основании показателей дохода и расхода. В свою очередь доход - это приток, иначе рост активов экономического субъекта, а посредством сокращения текущих обязательств повышается уровень капитала экономического субъекта.

Из основных обязательных принципов МСФО можно выделить два наиболее существенных:

- 1) приоритет содержания над формой представления финансовой информации;
- 2) принцип отражения затрат.

Элементами финансовой отчетности представляются категории, имеющие прямую связь с получением и использованием экономической информации. В таблице 1.4 представлены основные подходы к формированию отчета о финансовых результатах.

Основные подходы к формированию отчета о финансовых результатах

Подходы формирования отчета о финансовых результатах	
МСФО	РСБУ
1 - группировка статей отчета	
ресурсный/функциональный	функциональный
2 - содержание статей отчета	
Выручка	Выручка
Результаты операционной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Затраты по финансированию	Себестоимость продаж Коммерческие расходы Управленческие расходы Доходы от участия Прочие доходы и расходы
Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу участия	Текущий налог на прибыль Отложенные налоговые активы Отложенные налоговые обязательства
Прибыль и убыток от обычной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Доля меньшинства	
Чистая прибыль (убыток)	

Необходимо отметить, что явные отличительные черты между МСФО и РСБУ подвергают разночтению показателей, формирующихся в финансовых отчетах. Неоспорима и разница в постановке целей использования финансовой информации и разница в подходах проведения аналитических процедур.

Сформированная по стандартам МСФО отчетность дает существенную информацию различным стейкхолдерам нацеленных на оценку стоимости бизнеса и возможность стратегического развития. В свою очередь отчетность сформированная в соответствии с РСБУ, носящая ретроспективный характер в первую очередь необходима органам государственного управления.

Приведение существующей в Российской Федерации системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО

является актуальной и дискуссионной проблемой на современном этапе развития экономики страны.

Международные стандарты финансовой отчетности строятся на четкой, логичной и достаточно простой базовой системе учета. Система учета в свою очередь определяет цель, направленную на предоставление в финансовой отчетности правдивой информации о деятельности экономического субъекта.

В российской практике счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборота за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

К чрезвычайным расходам относятся расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). В частности, к чрезвычайным расходам относятся:

некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение или порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и материалов - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;

некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, вызванных экстремальными ситуациями, - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение года отражаются также начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Для повышения аналитичности информации и с учетом предложенных вариантов отражения соответствующих объектов на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", к счету 99 "Прибыли и убытки" могут быть открыты субсчета:

- 99-1 "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности";
- 99-2 "Прибыли и убытки от операционной деятельности";
- 99-3 "Прибыли и убытки от внереализационных операций";
- 99-4 "Чрезвычайные доходы";
- 99-5 "Чрезвычайные расходы";
- 99-6 "Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям";
- 99-7 "Прибыли и убытки отчетного года".

На субсчете 99-1 учитывают (отражают) прибыли и убытки от обычных видов деятельности (от продажи продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг и др.).

На субсчете 99-2 учитывают (отражают) прибыли и убытки от операционной деятельности, выявленные на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (например, от продажи и прочего списания основных средств, нематериальных активов, от продажи материалов, ценных бумаг и др.).

На субсчете 99-3 учитывают (отражают) прибыли и убытки, выявленные от внереализационных операций на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (т.е. путем сопоставления внереализационных доходов и внереализационных расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы").

На субсчете 99-4 учитывают (отражают) чрезвычайные доходы по видам или группам (от пожаров, наводнений и др.).

На субсчете 99-5 учитывают (отражают) чрезвычайные расходы по видам или группам (в результате пожаров, гибели скота в связи с эпизоотией, гибели посевов сельскохозяйственных культур в результате засухи и др.).

На субсчете 99-6 учитывают (отражают) операции по начислению налога на прибыль и финансовым санкциям (суммы налога на прибыль, штрафов и пени в бюджет).

На субсчете 99-7 учитывают (отражают) прибыль или убыток отчетного года, выявленный путем сопоставления совокупной прибыли и совокупного убытка на субсчетах 99-1, 99-2, 99-3, 99-4, 99-5, 99-6.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Российским принципом построения бухгалтерского учета все же остается соотношение расходов с полученными доходами, и бухгалтерский баланс становится отчет второго плана в сравнении с отчетом о финансовых результатах. Формирование прибыли в РСБУ показано на рисунке 1.14.



Рис. 1.14. Формирование и распределение прибыли предприятия

РСБУ предполагает доход, получаемый предприятием, подвергать налогообложению, при этом не вся прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, признается чистой.

В основе принципа системы учета МСФО лежит балансовый подход и главным документом в отчетности является отчет о финансовом положении (баланс). Отсюда следует, что жестким контролем подвергаются статьи отчета о финансовом положении (баланса).

Важной целью в подготовке финансовой отчетности экономического субъекта является сбор и предоставление информации достаточно полно и детально характеризующей состоятельность организации в части

инвестиционной привлекательности и кредитоспособности, для привлечения финансовых ресурсов.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 26.08.2013) "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации" в соответствии с частью 3 статьи 3 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" Правительство Российской Федерации постановило утвердить прилагаемое Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации.

В заключении первой главы необходимо отметить, что дискуссионность вопросов сближения РСБУ и МСФО остается актуальной и злободневной проблемой настоящего времени, а различия между РСБУ и МСФО создают трудности, связанные с трансформацией бухгалтерской отчетности, поэтому вопрос остается открытым и требует особого внимания со стороны бухгалтеров, экономистов, руководителей и других стейкхолдеров.

2 Учет финансовых результатов по данным бухгалтерской финансовой отчетности ООО ТД «Алтын Асыр»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО ТД «Алтын Асыр»

Общество с ограниченной ответственностью ТД «Алтын Асыр» находится по адресу: 445009, Самарская обл., г Тольятти, ул. Радищева, 43. Регистрирующий орган: 6313, налоговый орган: 6324. Дата постановки на учет: 28 сентября 2009. Свою деятельность торговая организация осуществляет согласно Устава общества (приложение 2) и учетной политики (приложение 3). Общество имеет круглую печать, содержащую его полное наименование и указание на место нахождения Общества, а также вправе иметь штампы, бланки, собственную эмблему и т.д.

Основными видами деятельности ООО ТД «Алтын Асыр» является производство и продажа готовых текстильных изделий, кроме одежды. Директор: Калиновская Галина Мусаевна, впервые упоминается в сведениях о компании 12 октября 2017. Является учредителем организации и имеет долю в уставном капитале — 100%.

Является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" [4];

Не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" [6];

Основным видом деятельности организации является розничная и оптовая торговля готовыми текстильными изделиями. Годовая бухгалтерская финансовая отчетность формируется в формах бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н [14].

ООО ТД «Алтын Асыр» применяет упрощенную систему налогообложения, соответственно ведет упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность. Организация учета доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы "Бухгалтерия предприятия версия 3.0». Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016-2017 года представляет таблица 2.1, сформированная по данным бухгалтерской финансовой отчетности (приложение 4, 5).

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО ТД «Алтын Асыр»

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, (снижения),%
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.руб.	3373	1533	-1840	45,45
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	(2878)	(1383)	-1495	48,05
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	495	150	-345	30,30
4. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	473	122	-351	25,79
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	445	91	-354	20,45
6. Стоимость материальных внеоборотных активов, тыс.руб.	550	518	-32	94,18
7. Стоимость активов, тыс.руб.	2060	2381	321	115,58
8. Собственный капитал, тыс.руб.	(1527)	(1431)	-96	93,71
9. Заемный капитал, тыс.руб.	3587	3812	225	106,27
10. Численность ППП, чел.	8	11	3	137,5
11. Производительность труда, тыс.руб. (1/9)	421,63	139,36	-282,27	33,05
12. Фондоотдача, руб. (1/4)	6,13	2,96	- 3,17	48,28
13. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	1,64	0,64	- 1	39,02
14. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (3/7)*100%	29,14	6,36	- 22,78	21,83

1	2	3	4	5
15. Рентабельность продаж, % (3/1)*100%	14,67	9,78	-4,89	66,66
16. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (4/(9+10))*100%	9,24	2,32	-6,92	25,10
17. Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100 коп.	85,32	90,21	+ 4,89	105,73

Выручка от продажи продукции в организации за 2017 год уменьшилась на 1840 тыс. руб., что составляет уменьшение показателя на 45,45% по сравнению с 2016 годом. Динамика показателей отражена на рисунке 2.1.

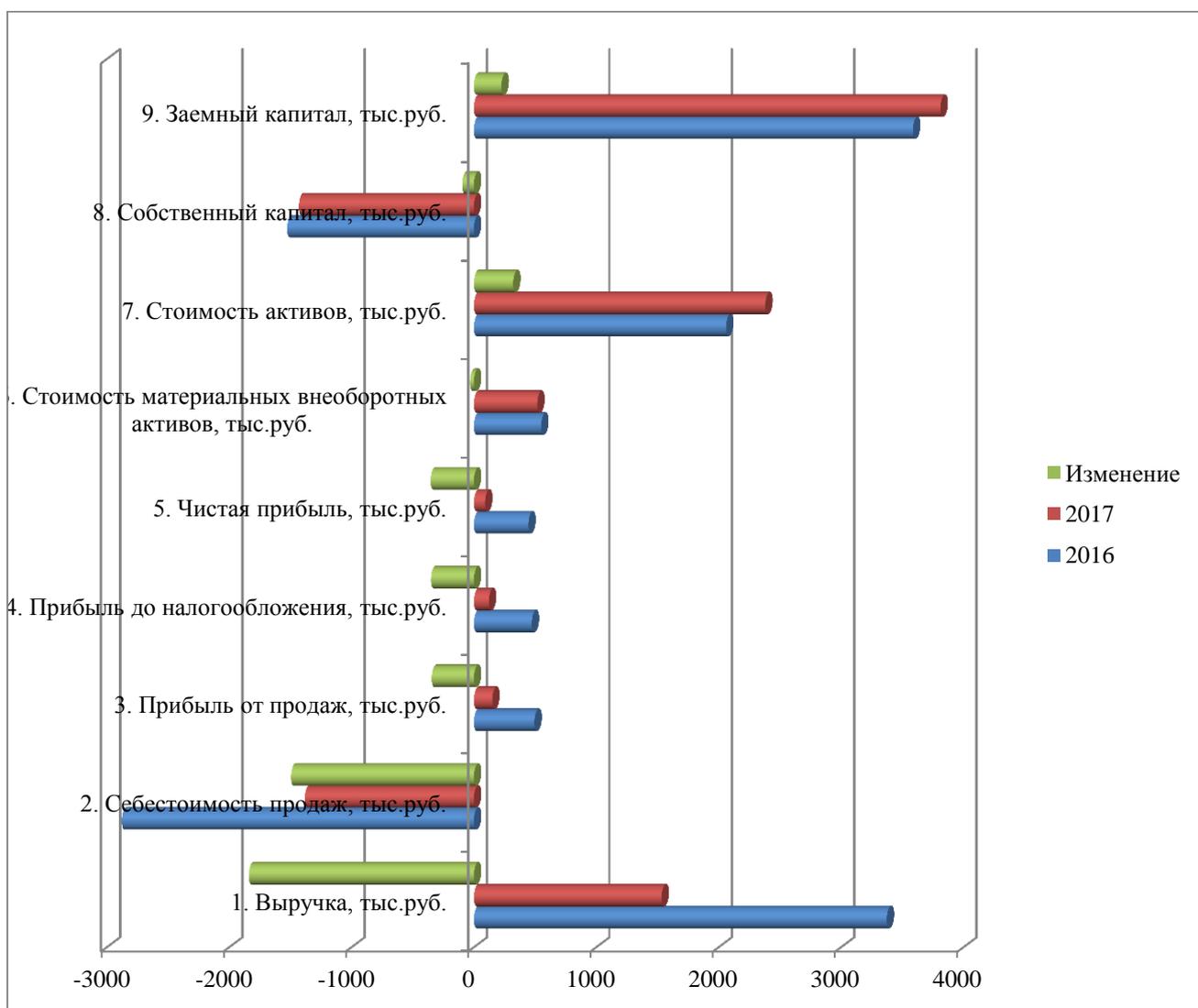


Рис. 2.1. Динамика основных показателей ООО ТД «Алтын Асыр»

Как видно из таблицы и рисунка, себестоимость проданной продукции за 2017 г. составила 1383 тыс.руб., что на 1495 тыс. руб. меньше, чем в 2016 г. и определяет снижение темпа на 48,05%. В 2017 году себестоимость уменьшилась на 51,95%. Стоимость активов увеличилась на 320 тыс.руб. или на 15,58 %. Собственный капитал в 2017 году уменьшился на 96 тыс. руб. или 6,29 %, при этом наблюдается увеличение заёмного капитала на 225 тыс. рублей, что составляет 6,27% роста данного показателя.

Затраты на 1 рубль проданной продукции в 2016 году составили 85,32 коп., а в 2017 году 90,21 коп. Темп роста показателя в 5,73% указывает на неэффективное использование имеющихся ресурсов. Напрашивается вывод, что необходимо рационально снижать затраты на 1 рубль проданной продукции, потому что показатель характеризует уровень затрат, формируемый в себестоимости и оказывает влияние на доходность и рентабельность продукции и деятельности организации. Далее отразим схематично показатели доходности и затратности за 2016г. и за 2017 г. (рисунок 2.2, 2.3).

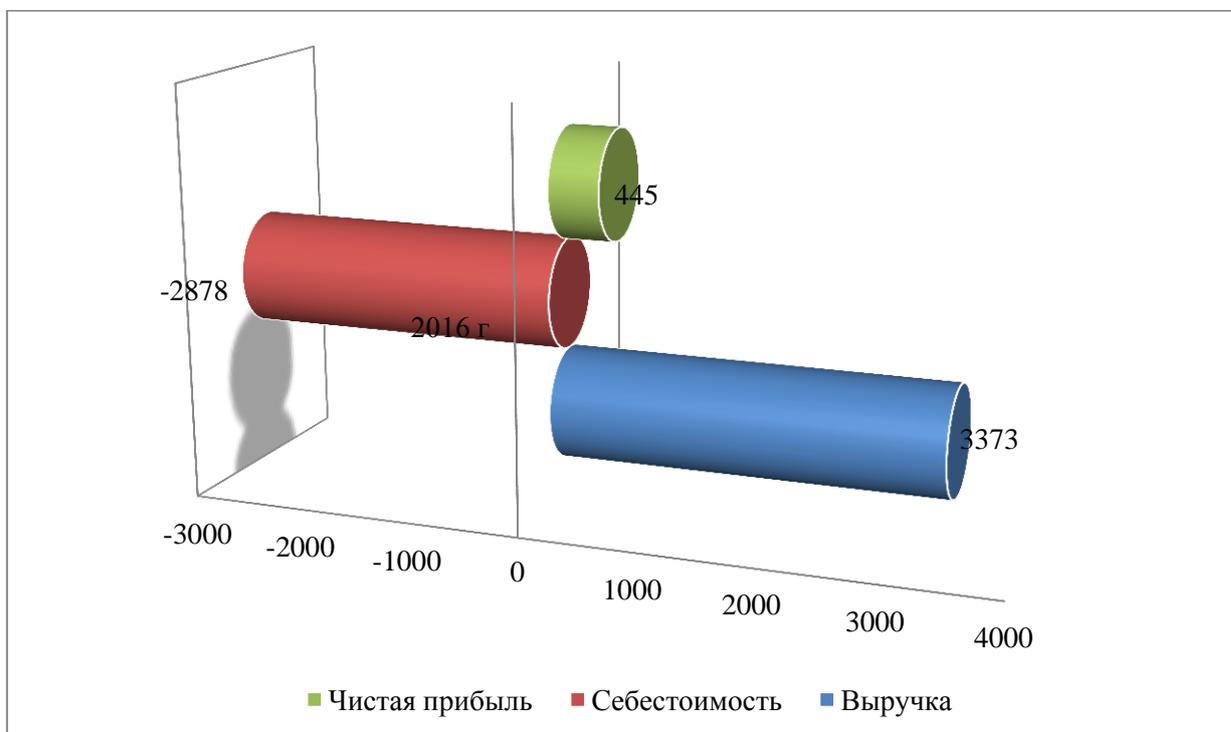


Рис. 2.2. Экономические показатели ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016 год

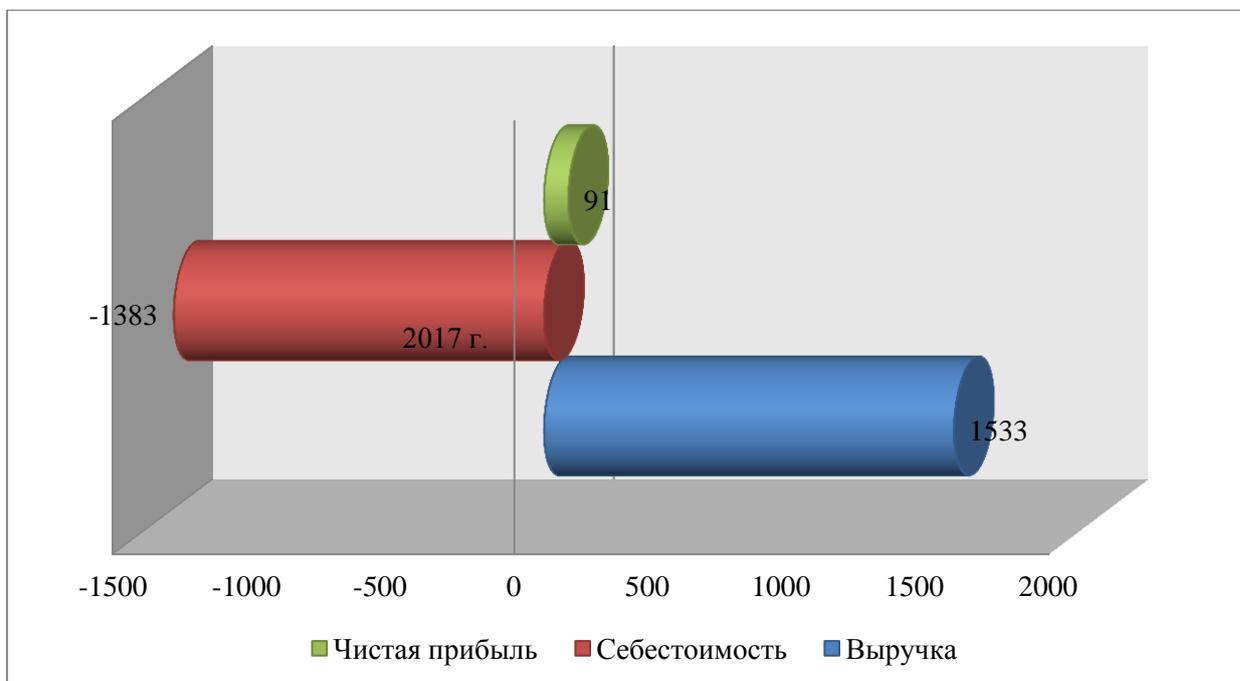


Рис. 2.3. Экономические показатели ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 год

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод. По итогам работы организации за два рассматриваемых года в соответствии с вышеперечисленными показателями и повлиявшими на них обстоятельствами, в 2016 году торговая организация получила прибыль в размере 445 тыс. рублей, что на 354 тыс. руб. больше, чем в 2017 году, так как в 2017 году чистая прибыль составила 91 тыс. руб. Снижение показателя финансового результата хозяйственной деятельности имеет отрицательную динамику, на которую следует обратить внимание.

В свою очередь снижение финансового результата в динамике отражается на показателях эффективности деятельности, а именно показателях рентабельности. Так рентабельность собственного капитала по чистой прибыли в 2016 году составляла -29,14%, в 2017 году ее значение определено в 6,36%, что на 22,78% ниже предыдущего значения. Рентабельность продаж в 2016 году составил -14,67%, в 2017 - 9,78%, также наблюдается снижение на 4,89% и по этому показателю. Снижение показателя рентабельности капитала по прибыли

до налогообложения составило 6,92%, так как значение данного показателя в 2016 году - 9,24%, а в 2017 году - 2,32%. Динамика показателей рентабельности отражена на рисунке 2.4.

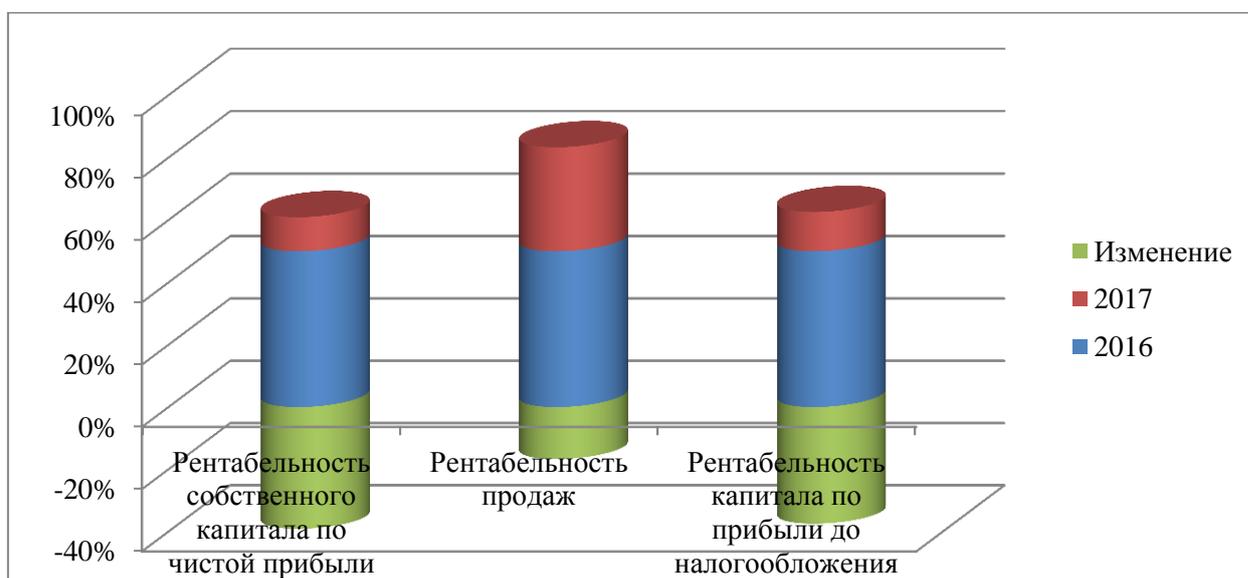


Рис. 2.4. Динамика показателей рентабельности деятельности ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016- 2017 года

Подтверждением того, что эффективность финансово-хозяйственной деятельности тяговой организации к 2018 году снижается является рост затрат на рубль выручки от продажи. Значение данного показателя определено в следующем диапазоне: 2016 г. -85,32 (коп), в 2017 г. - 90,21 (коп.), что показывает увеличение в 4,89 раза.

Активы организации делятся на внеоборотные и оборотные активы. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов характеризует общую структуру активов. Далее рассмотрим общую структуру активов, используя данные отчетного и предыдущего периода.

Анализ данных таблицы 2.2 подтверждают то, что ООО ТД «Алтын Асыр» является торговой организацией, т.к. удельный вес внеоборотных активов в общей сумме активов менее 50%. В отчетном периоде (2017 г) отмечено снижение удельного веса внеоборотных активов в организации на 5%.

Анализ структуры активов ООО ТД «Алтын Асыр»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес в общей величине активов, %		Отклонение (+,-)	
	2017	2016	2017	2016	В абсолютной величине, тыс.руб.	В удельном весе, %
Внеоборотные активы (ВА)	518	551	21,75	26,75	-33	-5
Оборотные активы (ОА)	1863	1509	78,25	73,25	+354	+5
Итого:	2381	2060	100	100	321	-

Прирост активов в абсолютном значении составил 321 тыс.руб., основная доля по увеличению показателя приходится на оборотные активы что составляет 354 тыс.руб. от общей стоимости активов и это положительно. Удельный вес оборотных активов торговой организации в общей величине активов составляет более 50%. Необходимо заметить, что доля оборотных активов растет и в 2017 г. данный рост определен в 5%. Абсолютная величина в 2017 г. уменьшилась на 33 тыс.руб. Далее наглядно отразим изменение структуры активов за два смежных периода (рисунок 2.5, 2.6).

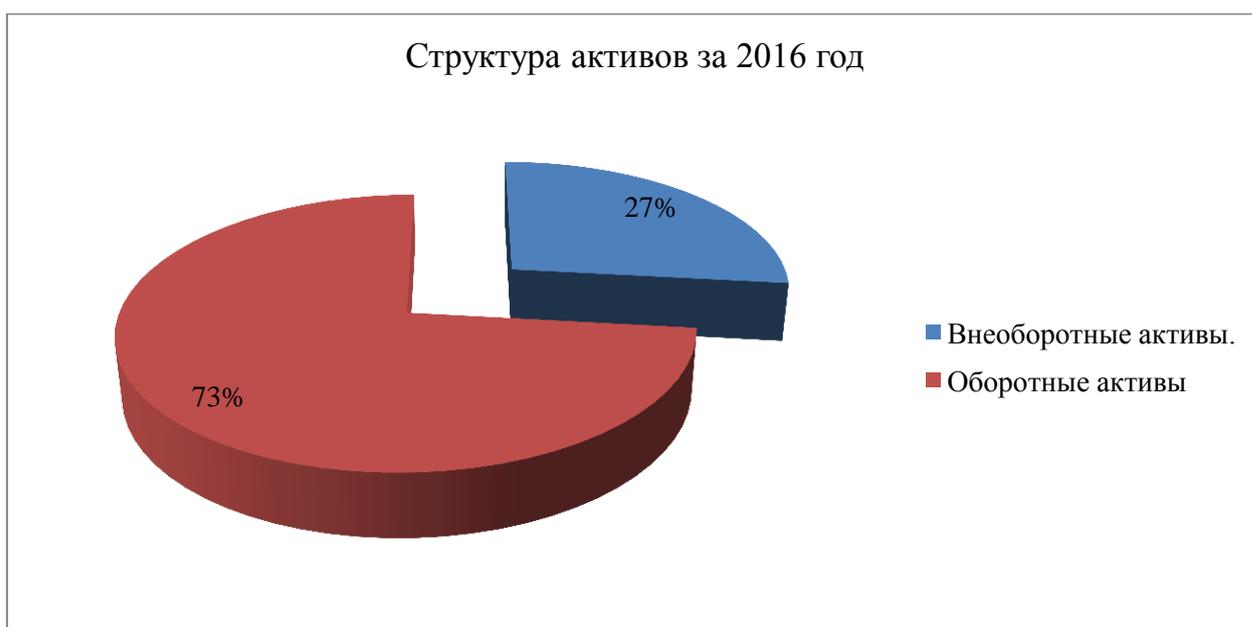


Рис. 2.5. Анализ структуры активов ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016г



Рис. 2.6. Анализ структуры активов ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г

Таблица 2.2

Анализ структуры внеоборотных активов ООО ТД «Алтын Асыр»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес в общей величине активов, %		Отклонение (+,-)	
	2017	2016	2017	2016	В абсолютной величине, тыс.руб	В удельном весе, %
Нематериальные активы	0	1	0	0,18	-1	-0,18
Материальные активы	518	550	100	99,82	-32	+0,18
Итого:	518	551	100	100	-33	-

Исходя из анализа таблицы 2.2 следует, что необходимо обратить внимание на то, что наибольший удельный вес структуры внеоборотных активов составили материальные активы с увеличением на 0,18%, что говорит о техническом переоснащении экономического субъекта.

Анализ структуры оборотных активов ООО ТД «Алтын Асыр»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес в общей величине активов, %		Отклонение (+,-)	
	2017	2016	2017	2016	В абсолютной величине, тыс. руб.	В удельном весе, %
Запасы	1203	999	64,57	66,20	204	-1,63
Финансовые вложения	659	468	35,38	31,02	191	4,36
Денежные средства и денежные эквиваленты	1	42	0,05	2,78	-41	-2,73
Итого:	1863	1509	100	100	354	-

Расчет данных показателей, содержащихся в таблице 2.3 и на рисунках 2.7 и 2.8 указывает на то, что наибольшая доля в структуре оборотных активах принадлежит запасам, но в 2017 г. их доля уменьшилась на 1,63%. Денежные средства и денежные эквиваленты уменьшились в удельном весе в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 2,73%, что отрицательно.

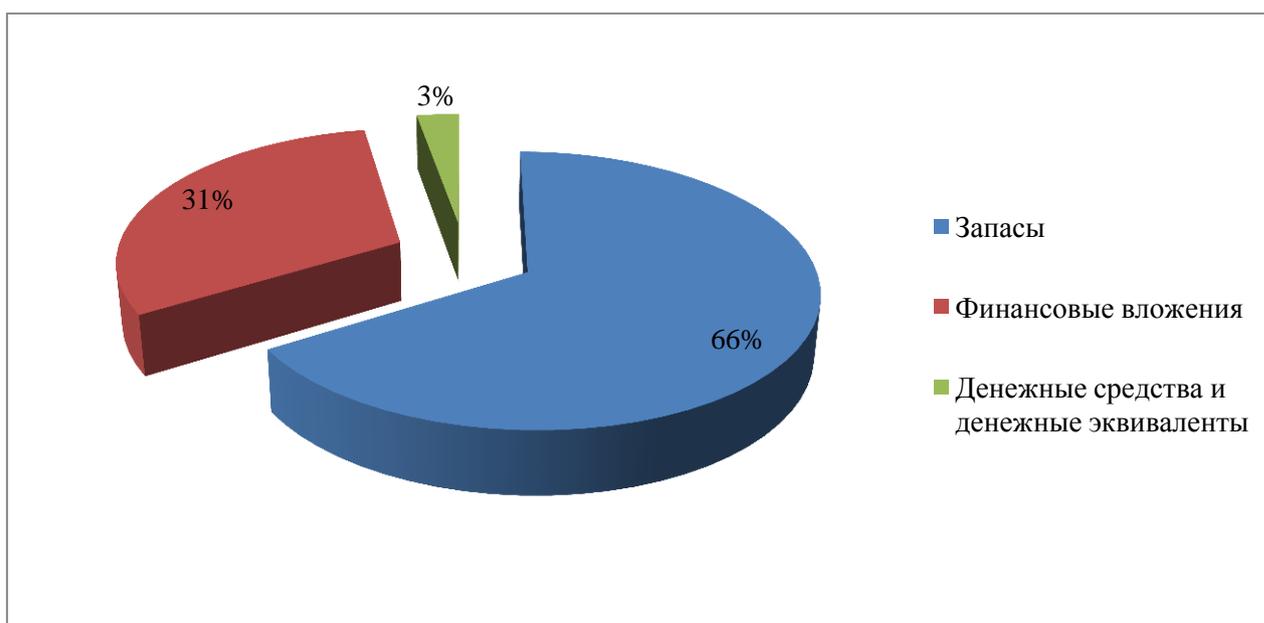


Рис. 2.7 Анализ структуры оборотных активов ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016 г

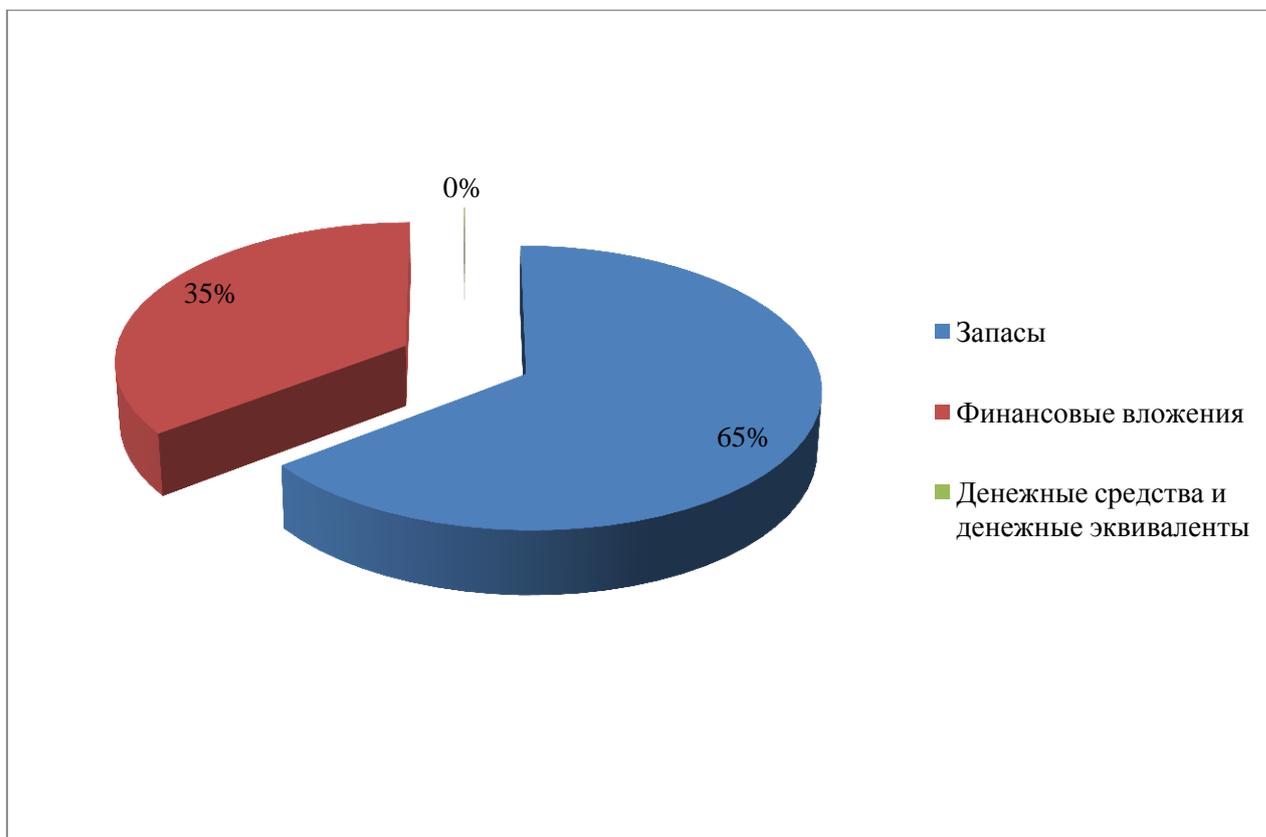


Рис. 2.8 Анализ структуры оборотных активов ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г

Аналитику в части уровня финансового состояния и финансовых результатов деятельности экономического субъекта необходимо продолжить с использованием «Золотого правила экономики» разработанного В.В. Ковалевым и О.Н. Волковой. Данная методика основывается на показателях бухгалтерской отчетности (приложение 4, 5) и расчетом соотношений темпов роста капитала, выручки, прибыли от продаж.

$$100\% < T_K < T_B < T_{\Pi} \quad (2.1)$$

где: T_K - темп роста капитала;

T_B - темп роста выручки от продажи;

T_{Π} - темп роста прибыли от продажи.

Для начала рассчитаем темп роста капитала ООО ТД «Алтын Асыр»:

$$1) \quad 2381:2060*100\% = 115,58\%$$

100% < 115,58%. Это неравенство означает, что валюта баланса больше на конец периода, чем 100%. Экономический субъект продолжает развиваться и набирает темпы роста своей деятельности.

Определяем темп роста выручки:

$$2) \quad 1533:3373*100\% = 45,45\%$$

115,58% > 45,45%. Данное неравенство не выполняется по условиям правила. Это означает не эффективность использования капитала. В подтверждении неравенства необходимо рассчитать оборачиваемость капитала:

$$O_{к0} = B_0/K_0 = 3373:2060 = 1,6 \text{ раз}$$

$$O_{к1} = B_1/K_1 = 1533:2381 = 0,6 \text{ раз}$$

Расчеты показали, что оборачиваемость капитала уменьшилась на 1 раз, что отрицательно.

Затем рассчитаем темп роста прибыли от продажи:

$$3) \quad 150:495*100\% = 30,30\%$$

45,45% > 30,30%. Следует отметить, что «Золотое правило экономики» не выполняется, так как темпы роста прибыли от продажи меньше темпов роста выручки, что характеризует рост затрат в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на производство и продажу продукции.

Чтобы подтвердить данное мнение, рассчитаем затраты на 1 руб. продукции в 2017 и 2016 периодах.

$$Z_0 = C_0/B_0 = 2878:3373*100\% = 85,32 \text{ коп.}$$

$$Z_1 = C_1/B_1 = 1383:1533*100\% = 90,21 \text{ коп.}$$

$$90,21-85,32 = 4,89 \text{ коп.}$$

Расчеты показали, что увеличение затрат на 1 руб. продукции составило 4,89 коп., что отрицательно. Причиной снижения темпа роста выручки послужило не эффективность использования капитала. Динамика показателя выручка представлена на рисунке 2.9.

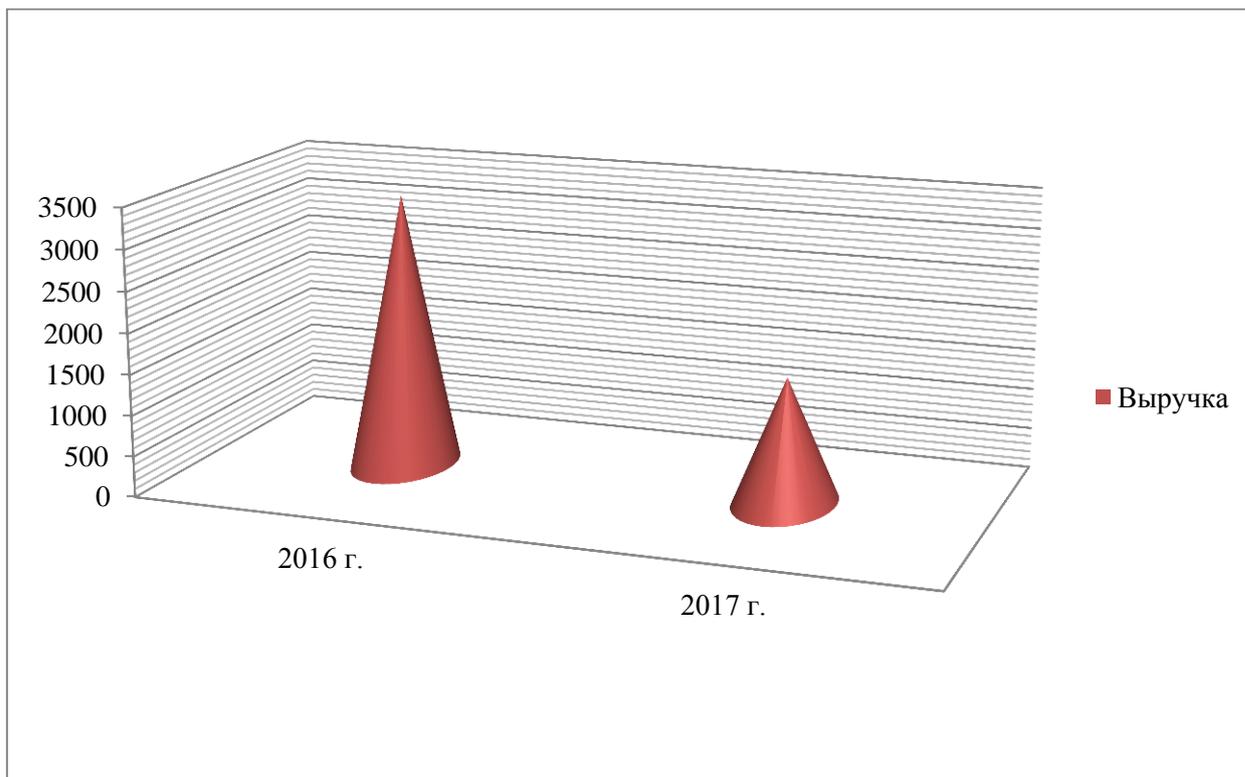


Рис. 2.9 Динамика выручки ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016 и 2017 гг.

Обратим внимание на то, что на уровень выручки и, следовательно, уровень финансового результата оказывает влияние товарный ассортимент торговой организации. Во главе анализа товарооборота по ассортименту продукции и его влияния на уровень выручки и прибыли стоит ABC-анализ. Результаты ABC-анализа товарного ассортимента по товарообороту и товарного ассортимента по прибыли ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 год, тыс.руб. представлены в приложении 6.

Необходимо отметить, что снижение прибыли от продаж, свидетельствует о кризисе в стране, влекущее за собой снижение производства, отрицательно влияющего на предпринимательство, т.к. кризис влечет за собой снижение покупательской способности населения, и как следствие – снижение выручки организаций.

2.2 Практика бухгалтерского учета финансовых результатов в торговой организации

В настоящее время на отечественных предприятиях ведется сразу несколько видов учета, перечислим основные: бухгалтерский финансовый учет; налоговый учет; управленческий учет.

Перечисленные виды учета тесно связаны между собой, однако имеют свои особенности.

Бухгалтерский и налоговый учет обязаны вести все предприятия России, согласно отечественному законодательству.

Под налоговым учетом необходимо понимать систему обобщения информации для установления налоговой нагрузки на экономический субъект в соответствии с правилами Налогового кодекса Российской Федерации.

Управленческий учет - упорядоченный процесс обработки какой-либо информации на предприятии с целью управления и/или контроля за деятельностью торговой организации.

На основании составленных по действующим правилам первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета в установленном порядке делаются записи об оприходовании товаров:

ООО ТД «Алтын Асыр» получает доходы от обычных видов деятельности несет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Счет 90 «Продажи» определяет сформированный финансовый результат ООО ТД «Алтын Асыр», счет обобщает информацию о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также он используется для определения финансового результата.

Схематично корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» в ООО ТД «Алтын Асыр» представлена рисунке 2.10.

Продажу товаров ООО ТД «Алтын Асыр» осуществляет по следующей схеме на рисунке 2.11.

Дебет

Кредит

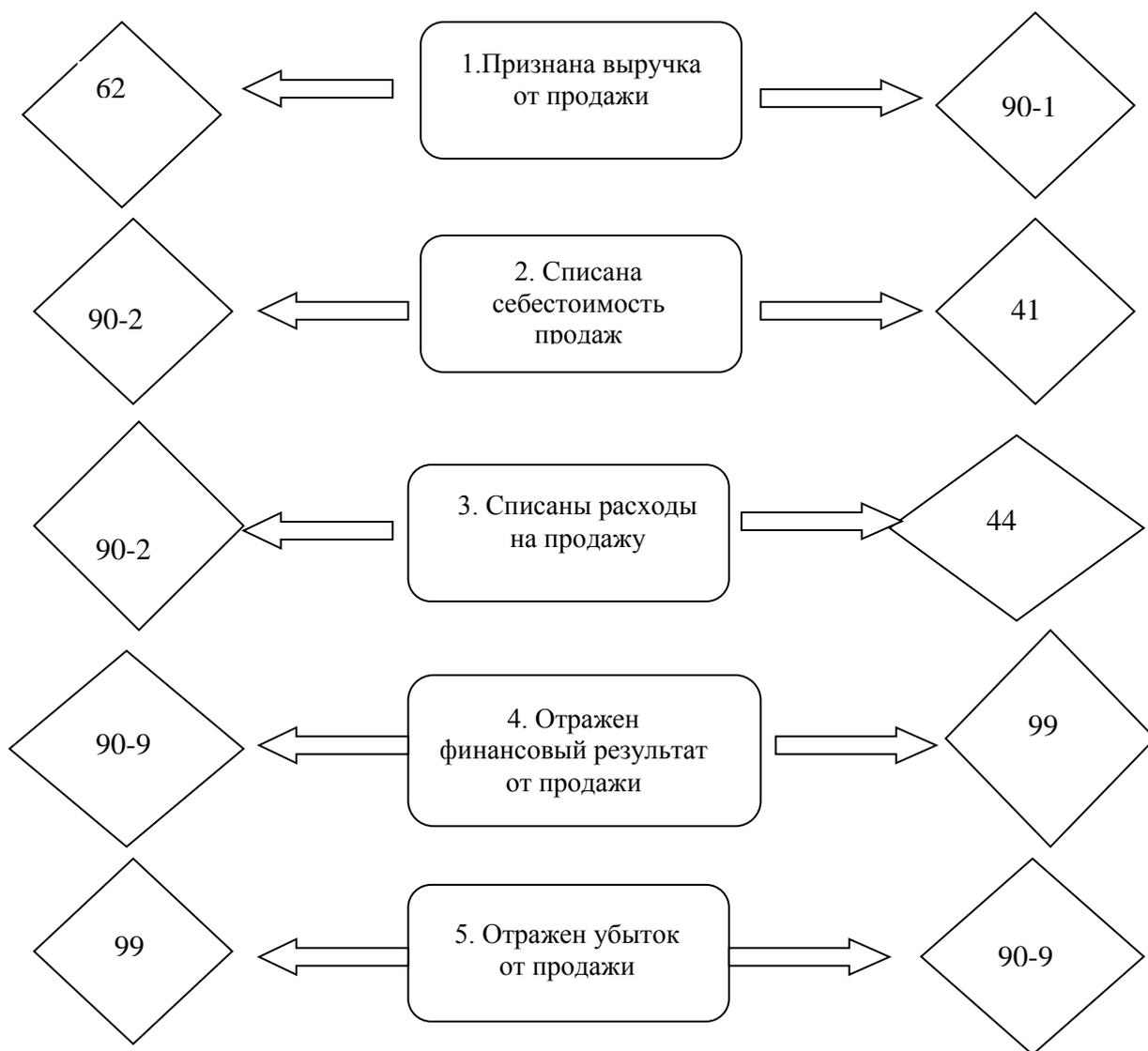


Рис. 2.10. Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» в ООО ТД «Алтын Асыр»

Выписанные счета-фактуры регистрируются продавцом (ООО ТД «Алтын Асыр») в журнале выставленных счетов-фактур. Так ООО ТД «Алтын Асыр» 10.03.2017 г. отгрузило продукцию из дерева покупателю на основании накладной № 21 и счета-фактуры № 12. Рассмотрим практический пример оплаты покупателем отгруженной продукции.

Покупатель осуществил расчет по платежному поручению № 62/1, при этом услуга поставки определена в сумме 20,11 тыс. руб., известно, что

себестоимость продукции равна 11,91 тыс. руб., расходы на продажу товаров составили 3,17 тыс. руб.

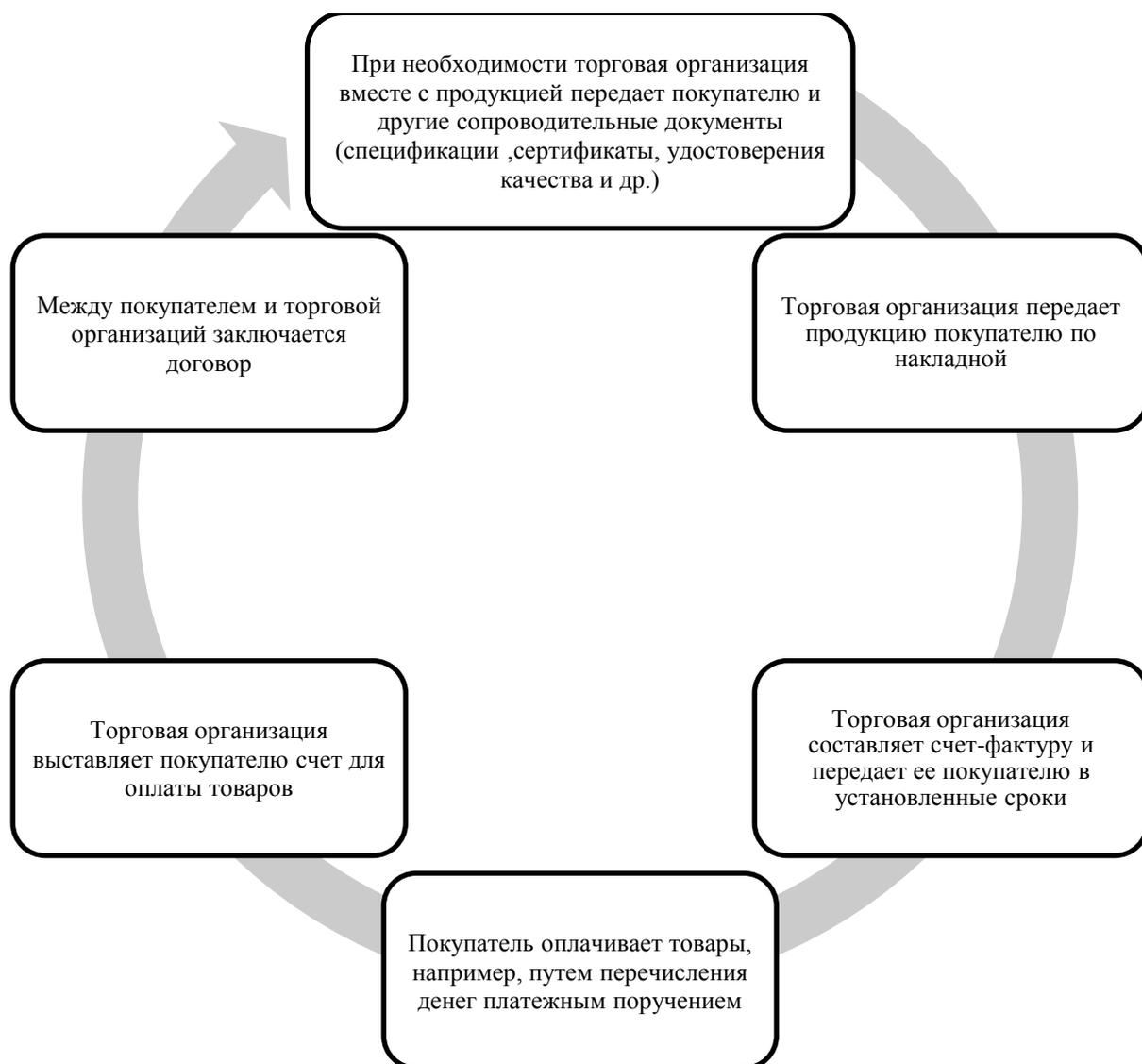


Рис. 2.11. Условия продажи продукции ООО ТД «Алтын Асыр»

В бухгалтерском учете при продаже товаров ООО ТД «Алтын Асыр» были произведены записи (таблица 2.4).

Таблица 2.4

Типовые бухгалтерские проводки счетов по учету продажи продукции в ООО ТД «Алтын Асыр» 2017г

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	Сумма,
-------------------------------------	------------------------	--------

	Дебет	Кредит	тыс.руб.
1	2	3	4
Признана выручка от продажи продукции	62	90-1	
Списана себестоимость проданной продукции	90-2	41	
Списаны расходы на продажу	90-2	44	
Получена оплата за проданную продукцию	51	62	
Отражен финансовый результат от продажи продукции (прибыль)	90-9	99	

ООО ТД «Алтын Асыр» может получать авансы от покупателей при продаже товаров. Предварительная оплата и сумма полученных авансов учитывается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В то же время совершается начисление налога на добавленную стоимость, подлежащего взносу в бюджет с суммы полученного аванса (предварительной оплаты) по установленной ставке. На сумму начисленного налога уменьшается сумма аванса (предварительной оплаты) на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и увеличивается задолженность бюджету:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками субсч. «Расчеты по авансам, полученным»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При последующей отгрузке товаров, выполнении работ (услуг) сумма начисленного налога на добавленную стоимость по авансу сторнируется Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсч. «Расчеты по авансам, полученным»).

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Далее необходимо отразить операции, связанные с продажей товаров, в таком случае используется счет 90 «Продажи». Зачет полученных авансов совершается внутренней записью по субсчетам счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» записью:

Дебет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками» субсч. «Расчеты по авансам, полученным»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

ООО ТД «Алтын Асыр» получило аванс в счет предстоящей поставки материалов в размере 8 тыс. руб., что составило 25% от общей стоимости партии. После получения аванса ООО ТД «Алтын Асыр» отгрузило товары покупателю на сумму 32 тыс. руб.

В учете ООО ТД «Алтын Асыр» были сделаны бухгалтерские записи по учету авансовых платежей. Схема корреспонденции счетов по учету авансовых платежей за товары в ООО ТД «Алтын Асыр» в 2017 г представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Схема корреспонденции счетов по учету авансовых платежей за товары в
ООО ТД «Алтын Асыр» в 2017 г

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.ру б.
	Дебет	Кредит	
Получен аванс от покупателя	51	62, субсч. «Авансы полученные»	8
Выделен НДС с суммы аванса	62, субсч. «Авансы полученные»	68	1,220
Признана выручка от продажи товаров	62	90-1	32
Зачтен полученный аванс	62, субсч. «Авансы полученные»	62	8
Поступила оплата за проданные товары (32000 руб. – 8000 руб.)	51	62	24
Сумма начисленного НДС по авансу сторнирована	62, субсч. «Авансы полученные»	68	1,220
Начислен НДС по проданным товарам	90-3	68	3,661

Коммерческие расходы ООО ТД «Алтын Асыр» включают: амортизационные отчисления; получаемые посреднические услуги (коммунальные, связи, по обеспечению пожарной безопасности); расходы на

транспортировку; расходы, связанные с рекламой; расходы по заработной плате персонала; НДСЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды и т.д.

Сумма расходов на продажу и себестоимости формируют полную себестоимость товаров. Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет затрат на рекламу. В соответствии с п. 28 ст. 264 НК РФ [7] расходы на рекламу относятся к прочим расходам.

На рисунке 2.12 рассмотрим типовую схему корреспонденции счетов по учету транспортных расходов.

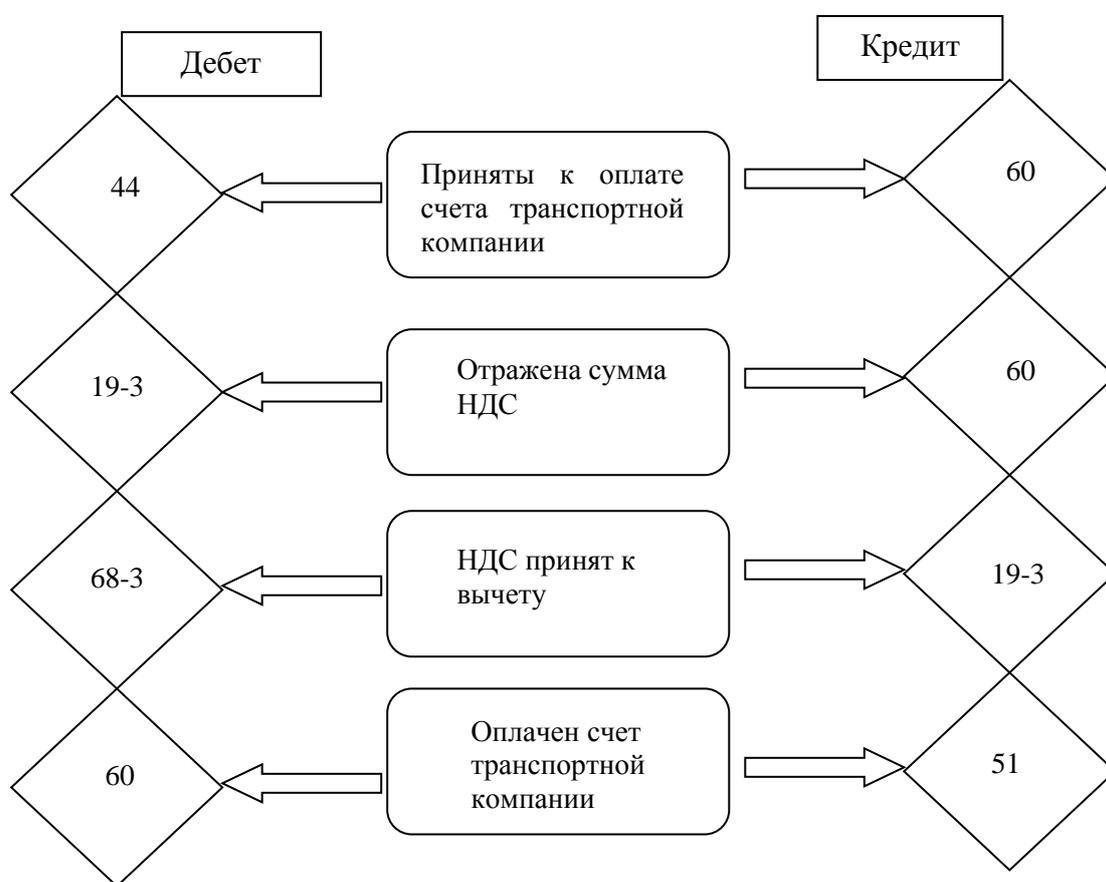


Рис. 2.12 Типовая схема корреспонденции счетов по учету транспортных расходов

ООО ТД «Алтын Асыр» в 2017 г. заключило договор со специализированным рекламным агентством на изготовление световой рекламы. Стоимость расходов на рекламу, согласно Договору и платежному

поручению рекламного агентства, составила 27 тыс. руб. (в том числе НДС 4118 руб.).

Таблица 2.6

Схема корреспонденции счетов по учету издержек на рекламу в ООО ТД
«Алтын Асыр» в 2017 г

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Отражены расходы на рекламу	44	76	
Отражен НДС по расходам на рекламу	19-3	76	
НДС принят к вычету	68-3	19-3	
Произведена оплата услуг рекламному агентству	76	51	

Схема корреспонденции счетов по учету финансового результата от продаж представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Схема корреспонденции счетов по учету финансового результата от продаж в ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена выручка от продажи продукции	62	90-1	1533
Списана себестоимость продукции	90-2	41	1383
Отражен финансовый результат от продажи продукции	90-9	99	150

В 2017 г. прибыль от продаж товаров ООО ТД «Алтын Асыр» составила 150 тыс. руб. Для обобщения информации о прочих доходах и прочих расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы», к данному счету 91 могут быть открыты субсчета: 91-1; 91-2; 91-9. В 2017 г. ООО ТД «Алтын Асыр» получило долгосрочный заем, по которому выплачивает проценты, учитываемые в качестве прочих расходов. Операции по получению и выплате

процентов отразились в бухгалтерском учете организации записями, представленными на рисунке. 2.13.

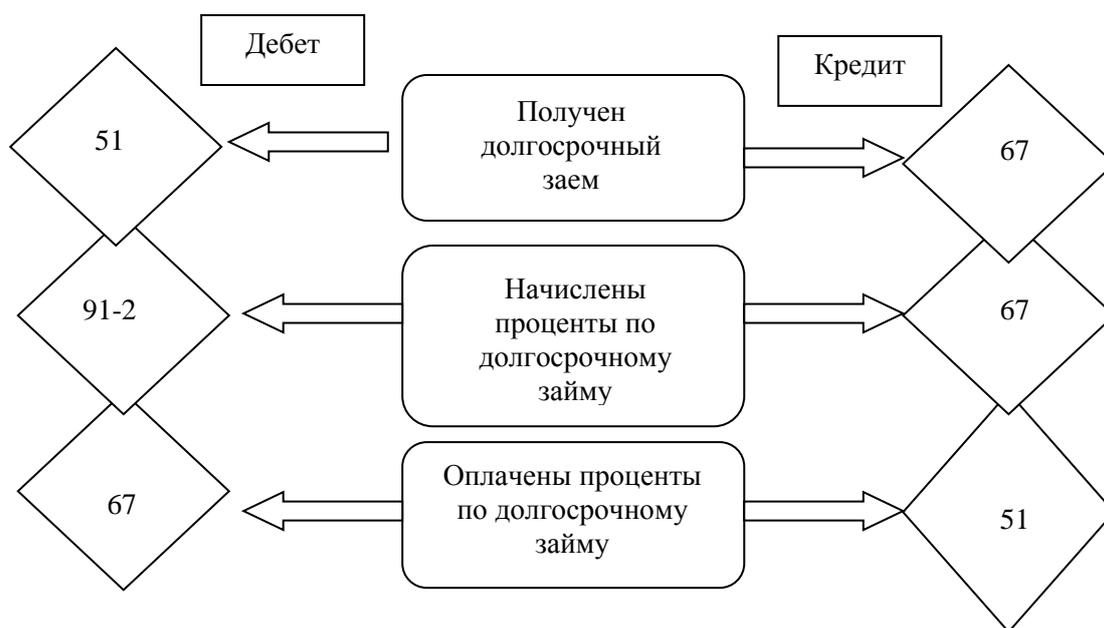
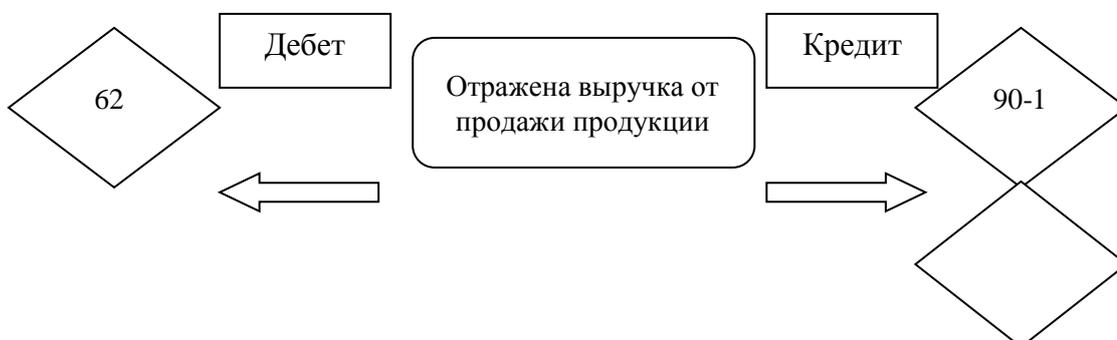


Рис. 2.13 Типовая схема корреспонденции счетов по учету долгосрочного займа

Схема корреспонденции счетов по учету формирования и использования прибыли в ООО ТД «Алтын Асыр» представлена на рисунке 2.14. Таким образом, формирование конечного финансового результата ООО ТД «Алтын Асыр» осуществляется в соответствии с нормативными актами. Обобщающая информация по формированию конечного финансового результата ООО ТД «Алтын Асыр» в отчетном году отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Подводя итоги можно сказать, что для обобщенная информация о формировании конечного финансового результата хозяйственной деятельности ООО ТД «Алтын Асыр» использует счет 99 «Прибыли и убытки», в свою очередь под влиянием: выручки, сальдо прочих доходов и расходов формируется конечный финансовый результат.



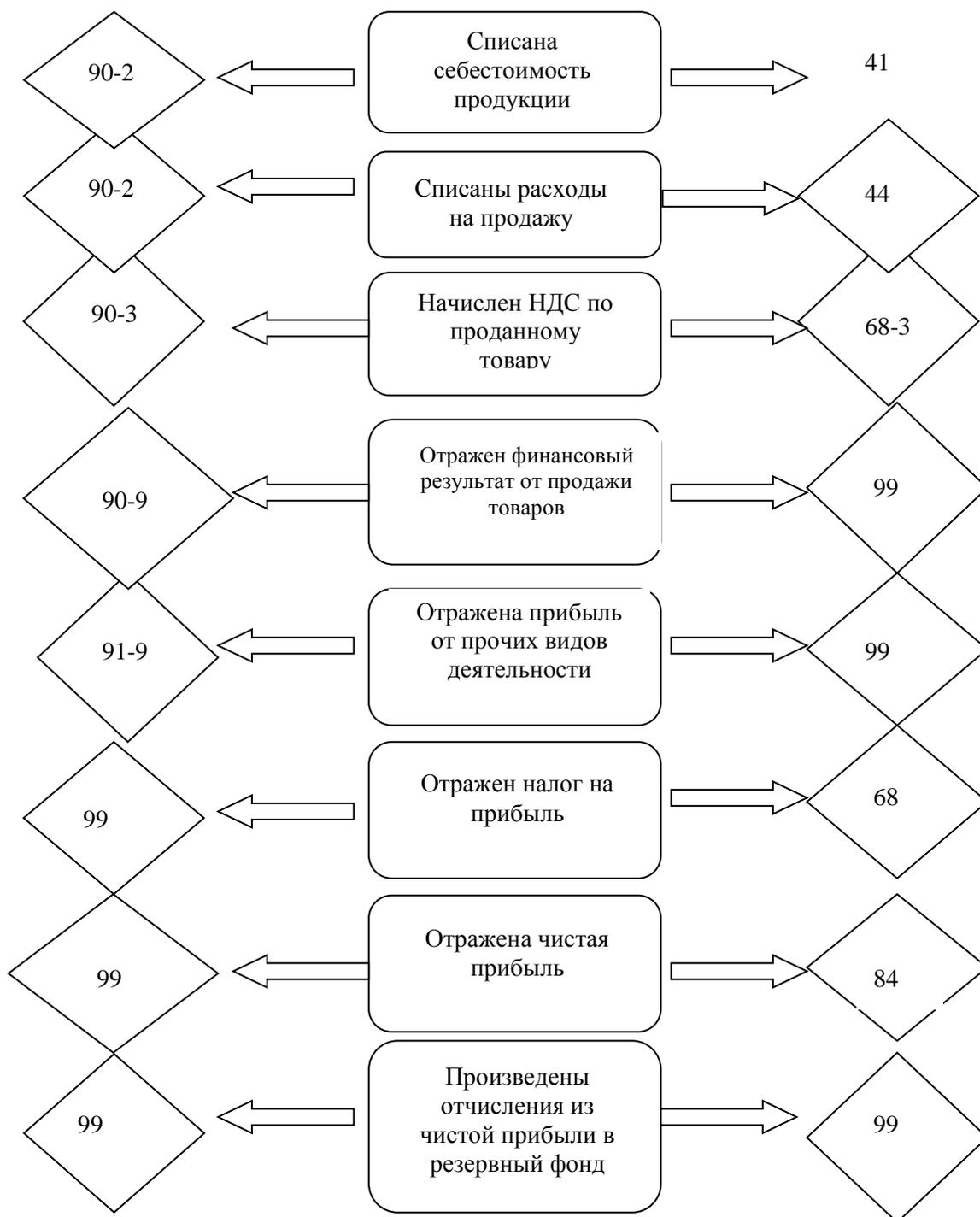


Рис. 2.14 Схема корреспонденции счетов по учету формирования и использования прибыли в ООО ТД «Алтын Асыр»

Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84. Бухгалтерские записи по отражению конечного финансового результата в ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г. представлены в таблице. 2.8.

Таблица 2.8

Схема корреспонденции счетов по учету конечного финансового
результата в ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена прибыль от продаж	90-9	99	150
Отражен убыток от прочих видов деятельности	99	91-9	28
Отражен налог на прибыль	99	68	31
Отражена чистая прибыль	99	84	91

Конечный финансовый результат ООО ТД «Алтын Асыр» складывается под влиянием: финансового результата от продажи товаров; сальдо прочих доходов и расходов. В результате закрытия счета 99 «Прибыли и убытки» происходит реформация бухгалтерского баланса.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка в ООО ТД «Алтын Асыр» применяется активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль ООО ТД «Алтын Асыр» распределяется на основании решения собрания участников.

Так, в ООО ТД «Алтын Асыр» чистая прибыль может быть направлена на создание и пополнение резервного капитала, оставлена как нераспределенная, покрытие убытков прошлых лет (в случае их возникновения). Отчисления в резервный капитал отражают по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал ООО ТД «Алтын Асыр» может использоваться на покрытие убытков, при этом составляется бухгалтерская проводка:

Дебет 82 «Резервный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, учет использования прибыли в ООО ТД «Алтын Асыр» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства. Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной

прибыли или непокрытого убытка в ООО ТД «Алтын Асыр» применяется активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Чистая прибыль направляется на создание и пополнение резервного капитала, остается как нераспределенная. В ходе изучения учета финансовых результатов было выявлено, что ООО ТД «Алтын Асыр» не создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Поскольку в работе ООО ТД «Алтын Асыр» возникает безнадежная дебиторская задолженность из-за невыполнения покупателями обязательств по оплате товаров, ООО ТД «Алтын Асыр» следует создавать резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам формируется и используется в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса РФ [1].

В ходе изучения учета финансовых результатов было выявлено, что, ООО ТД «Алтын Асыр» не создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

3 Мероприятия, направленные на увеличение финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр»

3.1 Методика анализа финансовых результатов

Постулатом рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для того чтобы планировать и производить оценку деятельности хозяйствующего субъекта. На сегодняшний день в условиях перехода к рыночной экономике важную роль в системе экономических показателей играет прибыль. Она показывает конечный финансовый результат, который характеризует деятельность всего предприятия, т.е. это значит, что прибыль является основой экономического развития предприятия.

Как оценочный показатель прибыль характеризует совокупную эффективность использования всех ресурсов организации. И ее наличие позволяет удовлетворить экономические интересы организации, государства, работников и собственников.

Рентабельность – это относительный показатель прибыли, который отражает отношение полученного эффекта к имеющимся или использованным ресурсам.

Показатели рентабельности предприятия более полно, чем прибыль, отражают результаты деятельности организации, они используются как инструменты инвестиционной, ценовой политики и т.д. Эти показатели определяют, насколько эффективно работает та или иная организация в целом, обуславливают уровень доходности различных направлений деятельности, уровень окупаемости затрат и др. Показатели рентабельности более полно отражают окончательные результаты хозяйствования.

В экономической литературе рекомендуется множество показателей, характеризующих рентабельность организации. Расчет основных из них рассмотрим в таблице 3.1.

Коэффициенты рентабельности

Коэффициент	Формула расчета
Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{средняя стоимость собственного капитала}} \times 100$
Рентабельность текущих активов, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{средняя стоимость текущих активов}} \times 100$
Рентабельность внеоборотных активов, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{средняя стоимость внеоборотных активов}} \times 100$
Рентабельность производства, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж (чистая)}}{\text{расходы}} \times 100$
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{выручка}} \times 100$
Рентабельность перманентного капитала, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные займы и кредиты}} \times 100$
Рентабельность активов, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные займы и кредиты}} \times 100$
Рентабельность затрат, %	$(\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{себестоимость}}) \times 100$
Рентабельность деятельности, %	$(\frac{\text{Прибыль}}{\text{Выручка}}) \times 100$

Можно сказать, что показатель рентабельности имеет большое значение для организации. Данных коэффициентов существует очень много так же как и формул их расчета. Результативность аналитических процедур будет обеспечена за счет достоверной оценки изменений коэффициентов рентабельности организации в динамике. Целесообразность предварительного обобщения представленных данных в форме бухгалтерской и статистической отчетности, используемых в расчетах, указывает на получение качественной информации для проведения анализа.

Показатель рентабельности важен и в следующем:

- увеличение рентабельности обеспечивает победу над конкурентами, что способствует выживанию организации;

- рентабельность имеет важное значение для собственников, потому что при ее увеличении возрастает и интерес к организации, цена на акции растет, что немаловажно;

- кредиторы и заёмщики финансовых ресурсов уровень рентабельности необходим для получения информации по сумме процентов обязательств;

- для предпринимателей данный показатель рентабельности характеризует привлекательность бизнеса в данной отрасли.

Анализ по элементам прибыли имеет приоритет для руководства организации, его учредителей, акционеров и кредиторов. Руководителям данные анализа позволяют обусловить перспективы развития организации. Анализ финансовых результатов деятельности организации осуществляется в целях, указанных на рисунке 3.1.

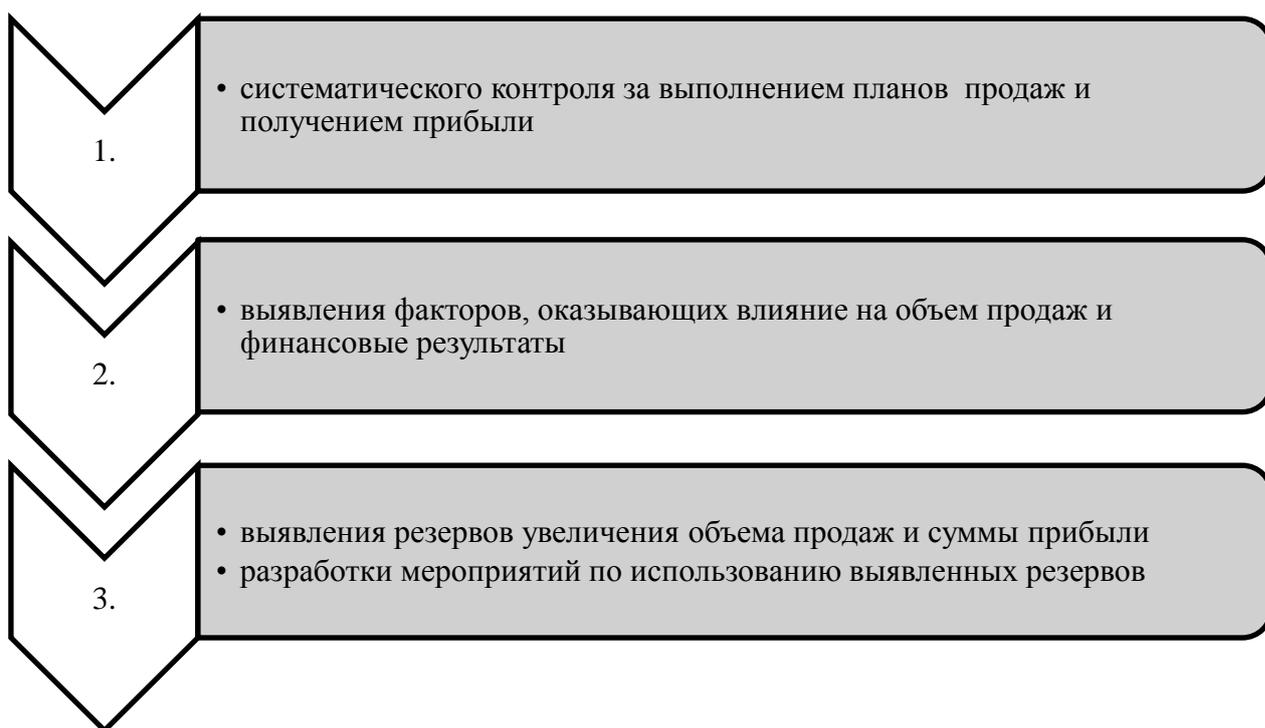


Рис. 3.1 Цели осуществления анализа финансовых результатов

На рисунке 3.2 рассмотрены виды анализа финансовых результатов.

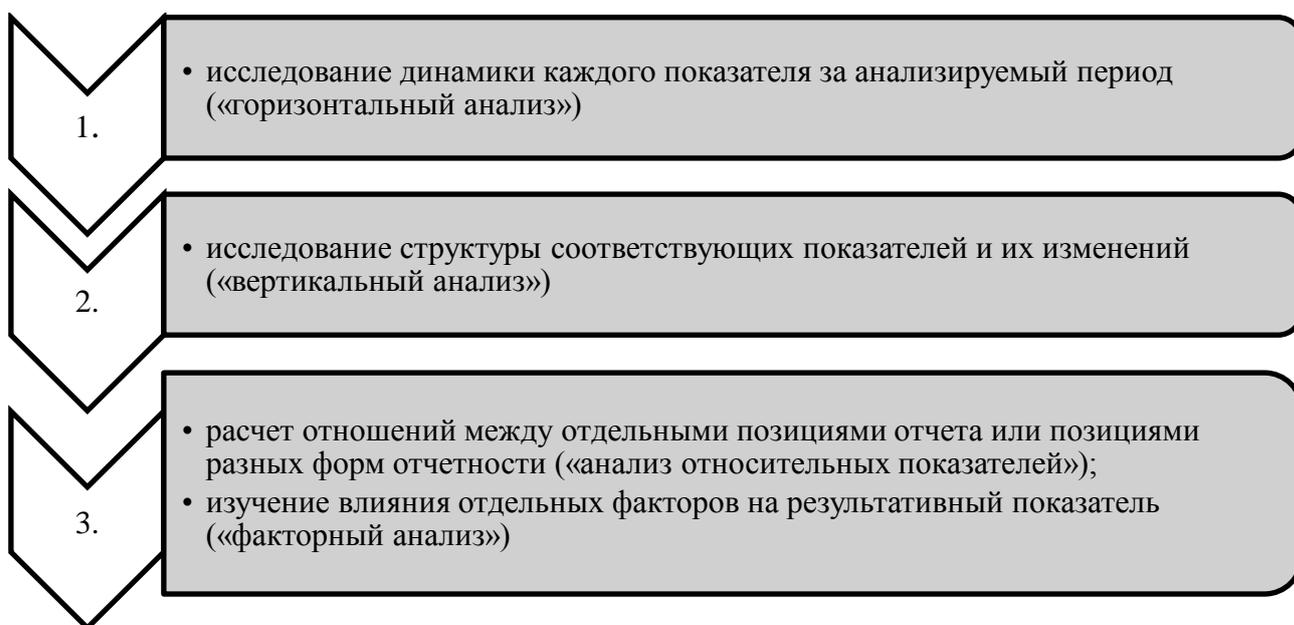


Рис. 3.2 Виды анализа финансовых результатов

Рентабельность является показателем, который характеризует эффективность деятельности организации и данный показатель не может анализироваться отдельно от показателя конечный финансовый результат.

Аналитические исследования должны базироваться на сравнении между собой приростов показателей разных форм бухгалтерской финансовой отчетности. Процесс предусматривает определение абсолютного отклонения, а также относительного прироста показателя. На рисунке 3.3 приведена формула нахождения абсолютного прироста горизонтальным методом.

При исследовании длительных явлений, происходящих в течение трех лет и более, целесообразно применять дефляторы для получения реальных результатов изменения явления в процессе его развития.

Трактовка результатов зависит от явления, которое исследуется. К примеру, если уменьшилась стоимость основных средств следует обратить внимание на снижение производственного потенциала экономического субъекта, так как налицо отрицательное явление. В свою очередь снижение объектов незаконченного строительства характеризуется введением новых основных средств в деятельность экономического субъекта и положительно

отражается на финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

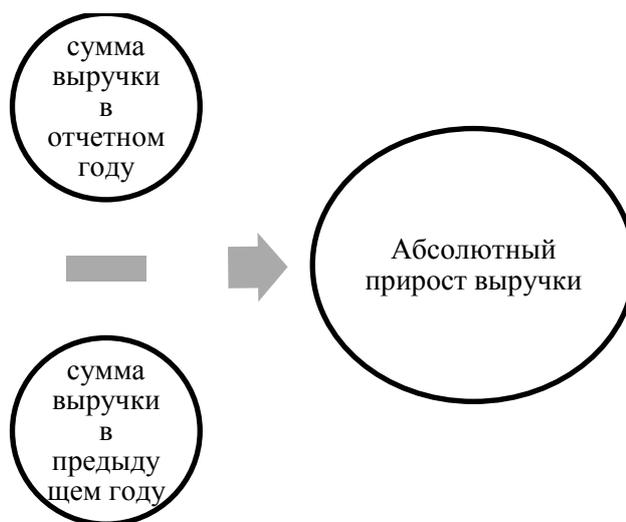


Рис. 3.3 Формула нахождения абсолютного прироста горизонтальным методом

$$\frac{\text{Абсолютный прирост}}{\text{Выручки пред.года}} \times 100 = \text{Относительный прирост} \quad (3.1)$$

Рост суммы собственного капитала повышает финансовую устойчивость экономического субъекта и характеризует его финансовую независимость. При выполнении анализа изменений из года в год, необходимо соблюдать следующие правила, указанные на рисунке 3.4.

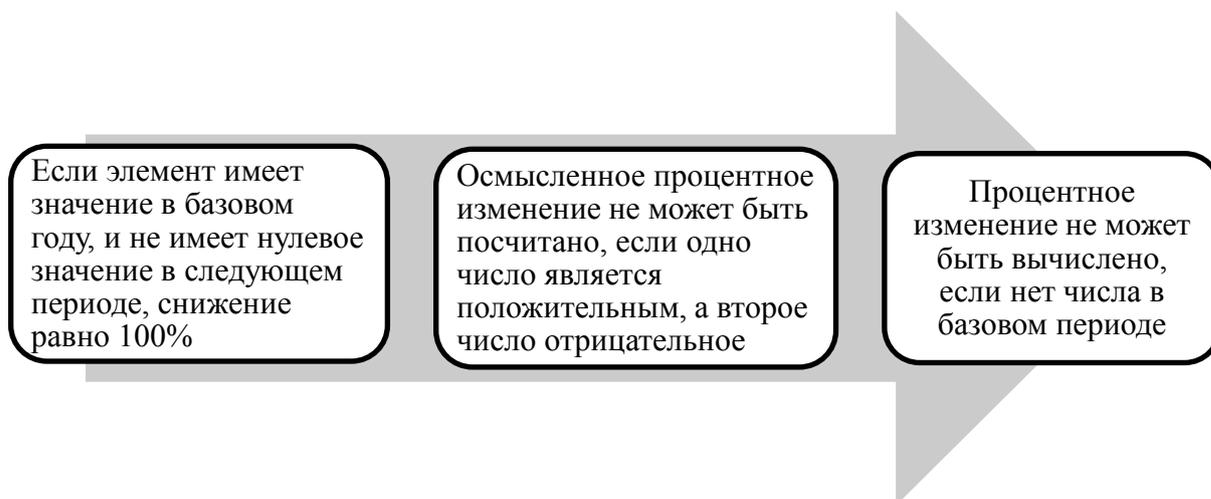


Рис. 3.4 Правила соблюдения выполнения анализа изменений

Итоговый или вертикальный анализ позволяет определить итоговое значение совокупных данных, рассчитать структуру и обозначить круг вопросов связанных с изменением показателей.

Расчет структуры происходит через деление определенного показателя прибыли на общую сумму прибыли до налогообложения или выручки.

$$\frac{\text{Прибыль (убыток) от продажи}}{\text{Прибыль (убыток) до налогообложения}} \times 100 = \text{Доля приб. от пр.} \quad (3.1)$$

Вертикальный анализ аналитики используют при проведении и оценке структурных сдвигов показателей, отраженных в основных формах отчетности, а именно: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств.

Далее рассмотрим три направления вертикального анализа финансовой отчетности. На рисунке 3.5 приведены направления вертикального анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Рис. 3.5 Направления вертикального анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обосновывая выводы по выявлению структурных сдвигов в части активов и пассивов обращается внимание на сферу деятельности экономического субъекта, состояние рынка, влияние конкурентов, структуру капитала и др. факторы жизнеобеспечения данного субъекта хозяйствования.

Методика расчета влияния факторов на прибыль от продаж заключается в последовательном расчете влияния каждого фактора. Сейчас рекомендуют проводить анализ прибыли и рентабельности по методике, которую мы рассмотрим на примере организации ООО ТД «Алтын Асыр». Анализ будет осуществляться на основе данных отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса.

Методика комплексного и системного изучения и измерения влияния факторов на величину результативного показателя заключается в анализе влияния факторов, т.е. факторном анализе. Типы и этапы факторного анализа представлены на рисунках 3.6 - 3.7.

Детерминированный (функциональный) - результативный показатель представлен в виде произведения, частного и алгебраической суммы факторов.

- Стохастический (корреляционный) - связь между результативным и факторным показателями является неполной или вероятностной.

Прямой (дедуктивный) - от общего к частному

- Обратный (индуктивный) - от частного к общему

Одноступенчатый и многоступенчатый

- Статичтический и динамический

Ретроспективный и перспективный

Рис. 3.6 Типы факторного анализа

Далее на рисунке 3.7 перечислены этапы факторного анализа. Известно, что изменение прибыли от продаж, зависит от изменения следующих факторов, приведенных на рисунке 3.8.

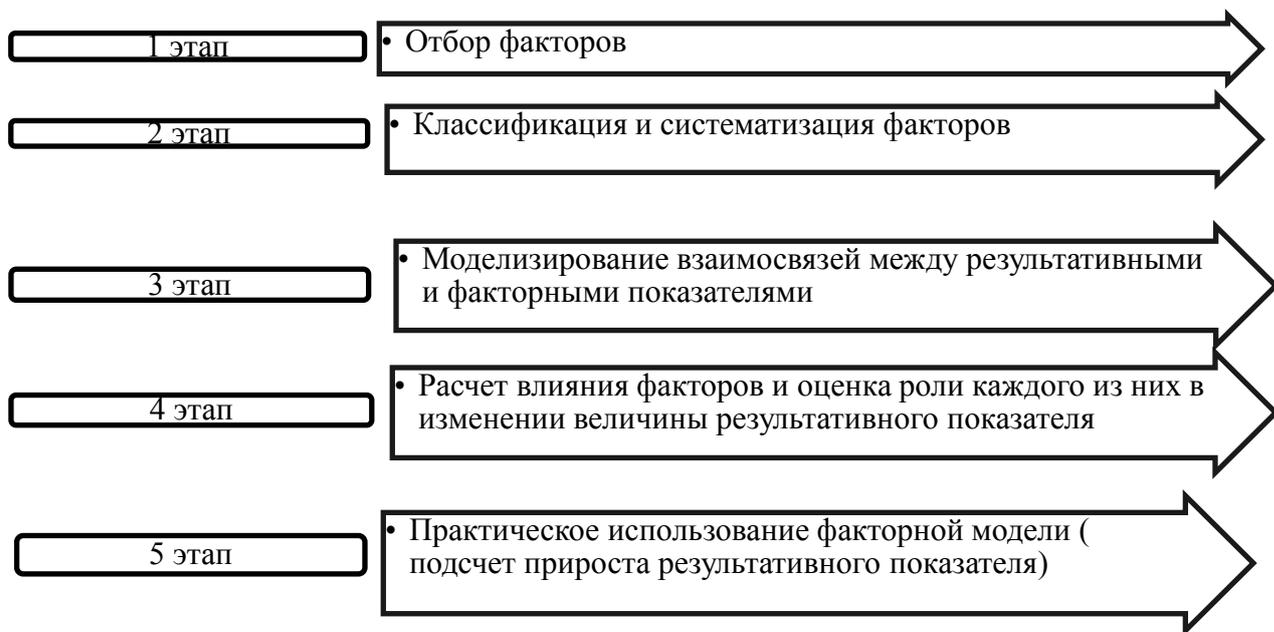


Рис. 3.7 Этапы факторного анализа

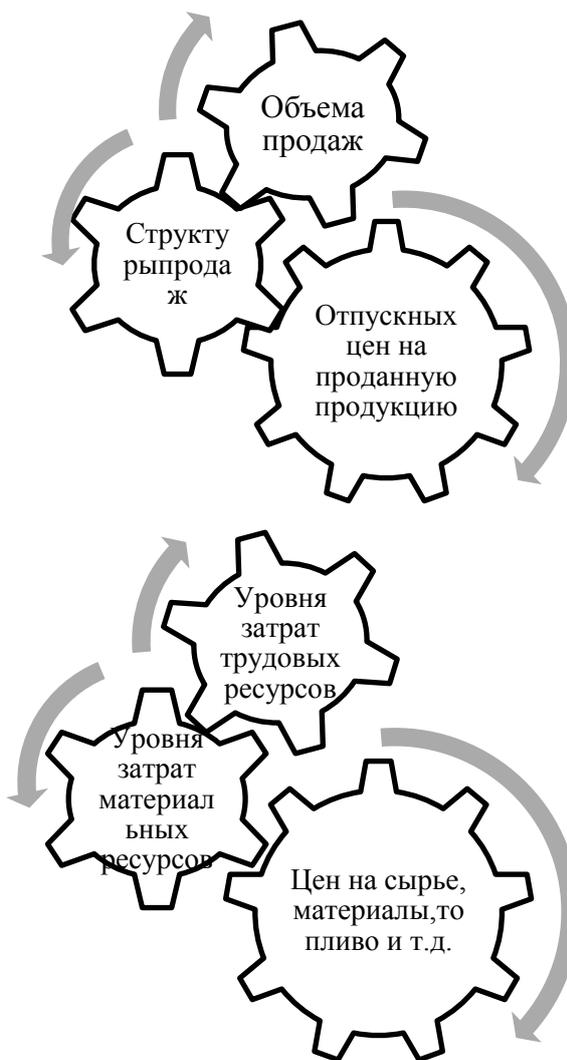


Рис. 3.8 Факторы, влияющие на изменение прибыли от продаж

Систематизация факторов, влияющих на изменение прибыли организации является действенным прикладным инструментом развития бизнеса.

3.2 Анализ изменения прибыли до налогообложения и рентабельности продаж

Финансовым показателем, позволяющим оценить степень высокого уровня финансового состояния, может быть один или несколько индикаторов: чистая прибыль, операционная прибыль, ROE, EBITDA, FCF, TSR и другие в зависимости от основного фокуса развития. Практика показала, что наиболее целесообразным, для любой организации является концентрация развития основной деятельности. Такое развитие характеризует операционная прибыль, при расчете которой, в отличие от чистой прибыли, не учитывается финансовая деятельность и налоговые сборы, а также доходы и расходы по прочим операциям в отличие от EBITDA. Прибыль выполняет несколько важных функций. Из них можно выделить три основные.



Рис. 3.9 Основные функции прибыли

1. Производственная функция проявляется в том, что прибыль выступает одним из главных показателей финансового благополучия и жизнеспособности в ближайшее время, обеспечивая возможность рассчитаться по своим обязательствам, а также финансировать и увеличивать производственную, торговую деятельность, увеличивать научно-технический потенциал за счет катализированных средств.

2. Контрольная функция прибыли организации реализуется через основные обобщающие показатели системы оценочных критериев, характеризующих экономический эффект.

3. Стимулирующая функция прибыли организации представляет собой главный источник финансирования социальных программ и других видов поощрения персонала.

Задачи анализа прибыли укажем схематически на рисунке 3.10.



Рис. 3.10 Задачи анализа прибыли

На первом этапе выполнения задач происходит анализ динамики и структуры прибыли, дается полная и основательная оценка выполнения бизнес-плана организации.

Для того, чтобы проанализировать прибыль ООО ТД «Алтын Асыр» до налогообложения, нужно изучить форму отчета «о финансовых результатах». Ниже в таблице 3.2 представлен горизонтальный и вертикальный анализ динамики финансовых результатов и их структура.

Таблица 3.2

Анализ финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр»

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура, %		
	2016 г.	2017 г.	Темп роста (снижения), %	2016 г	2017 г.	Отклонение (+,-)
Валовая прибыль	495	150	30,30	-	-	-
Прибыль от продаж	495	150	30,30	122,95	104,65	18,30
Сальдо прочих доходов (расходов)	(22)	(28)	127,27	-22,95	-4,65	-18,30
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	473	122	25,8	100	100	-
Чистая прибыль	445	91	20,45	-	-	-

Расчетные показатели промежуточных значений финансового результата указывают на то, что у предприятия наблюдается снижение уровня доходности, так темп снижения валовой прибыли определен в 30,3%, аналогично падает уровень прибыли от продаж (30,3%). Темп снижения прибыли до налогообложения составил 25,8%, а уровень падения чистой прибыли определен в 20,45%.

Движение структуры финансовых результатов по двум периодам не замечено по прибыли от продаж и прибыли до налогообложения, что составило по каждому показателю 18,3%. При этом абсолютная сумма прочих расходов увеличилась на 6 тыс. руб.

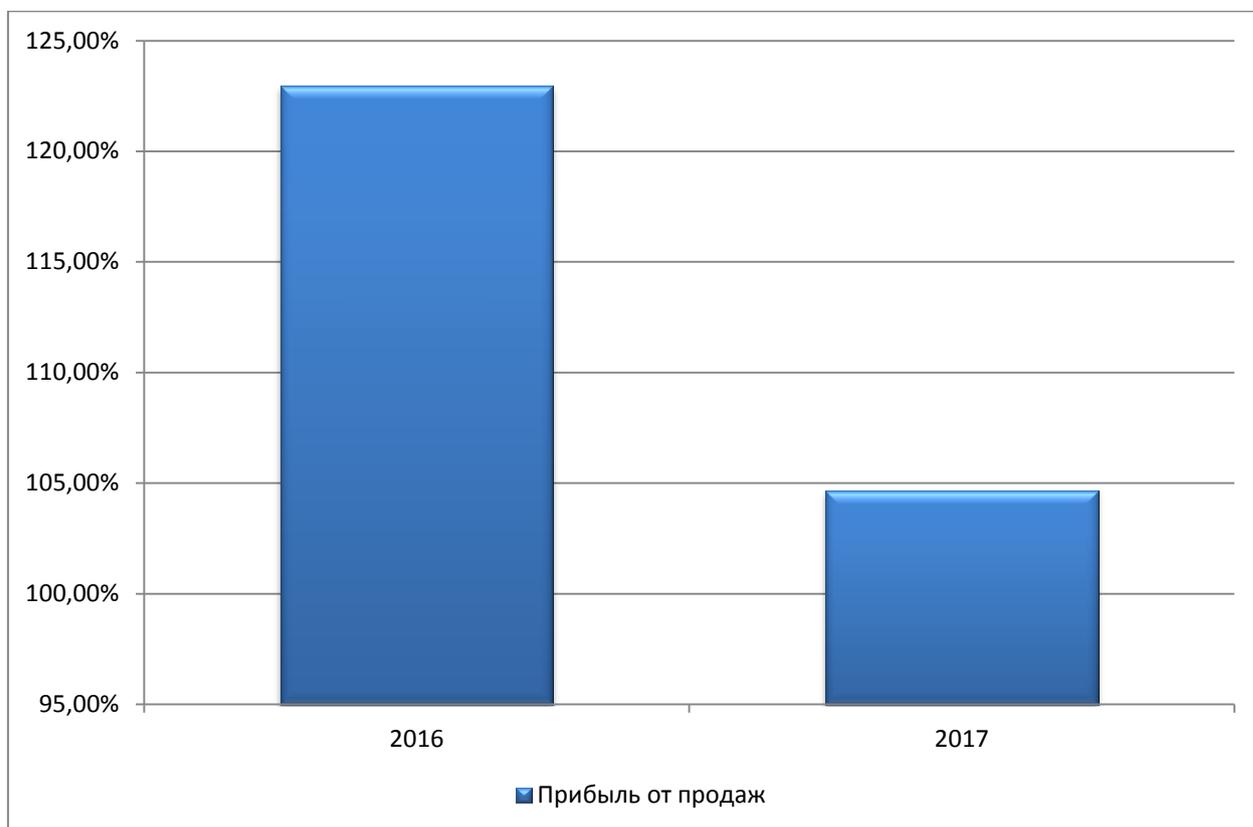


Рис. 3.11 Сравнение прибыли от продаж ООО ТД «Алтын Асыр» за анализируемый период

Определено уменьшение темпа роста прибыли до налогообложения на 79,55%, указывающее на отрицательность сложившейся ситуации. Темп роста чистой прибыли в 20,45% отстает от темпа роста прибыли до налогообложения, значение которой составило 25,80%, что снижает рост рыночной стоимости ООО ТД «Алтын Асыр». Сложившееся положение торговой компании определяет необходимость в ряде срочных мероприятий, направленных на увеличение финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД «Алтын Асыр».

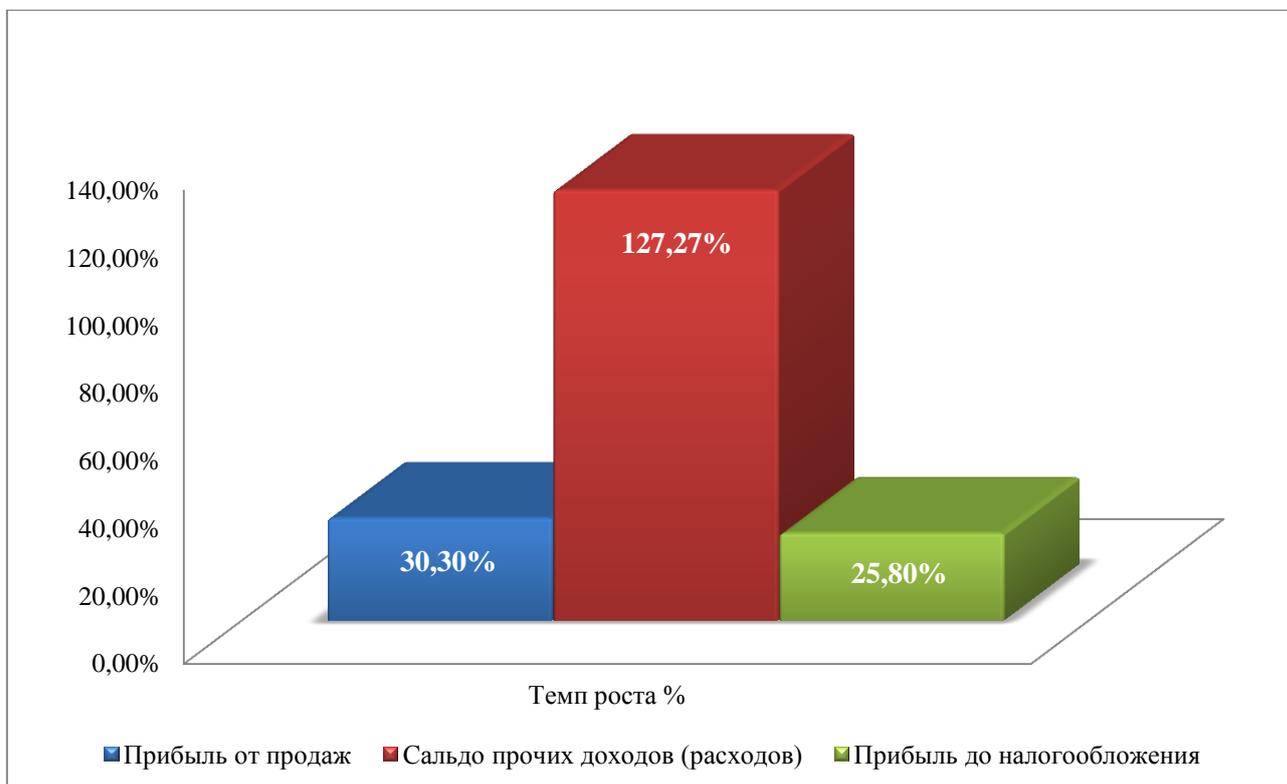


Рис. 3.12 Сравнение темпов роста показателей ООО ТД «Алтын Асыр» за 2 анализируемых периода

Доля чистой прибыли в общей сумме прибыли до налогообложения в 2017 году составила - 74,59%, в 2016 году - 94,08 %. Снижение доли (удельного веса) показателя, прежде всего, показывает на снижение чистой прибыли. Уменьшение темпов роста чистой прибыли над темпами роста прибыли до налогообложения разъясняет не рациональное налоговое администрирование, подтвержденное увеличением налоговой нагрузки на организацию.

Полученный результат обуславливает необходимость использования в дальнейшей аналитике факторного анализа изменения прибыли до налогообложения (П_{ДН}) за два исследуемых периода, на основе использования данных содержащихся в отчете о финансовых результатах:

$$П_{ДН} = ПП \ +/- \ ДПР = [(B - СПЕР) - С УП] \ +/- \ ДПР \quad (3.3)$$

где: П_П - прибыль от продаж;

Д_{ПР} - прочие доходы (расходы);

V – выручка;

$C_{\text{ПЕР}}$ – себестоимость продаж;

$C_{\text{УП}}$ – условно- постоянные расходы (коммерческие и управленческие).

$$\Pi_{\text{ДН}} = 150 - 28 = [1533 - 1383] - 28 = 122 \text{ тыс.руб.}$$

Рост суммы прибыли до налогообложения по сравнению с суммой прибыли от продажи свидетельствует о трех перспективах, которые представлены на рисунке 3.13.

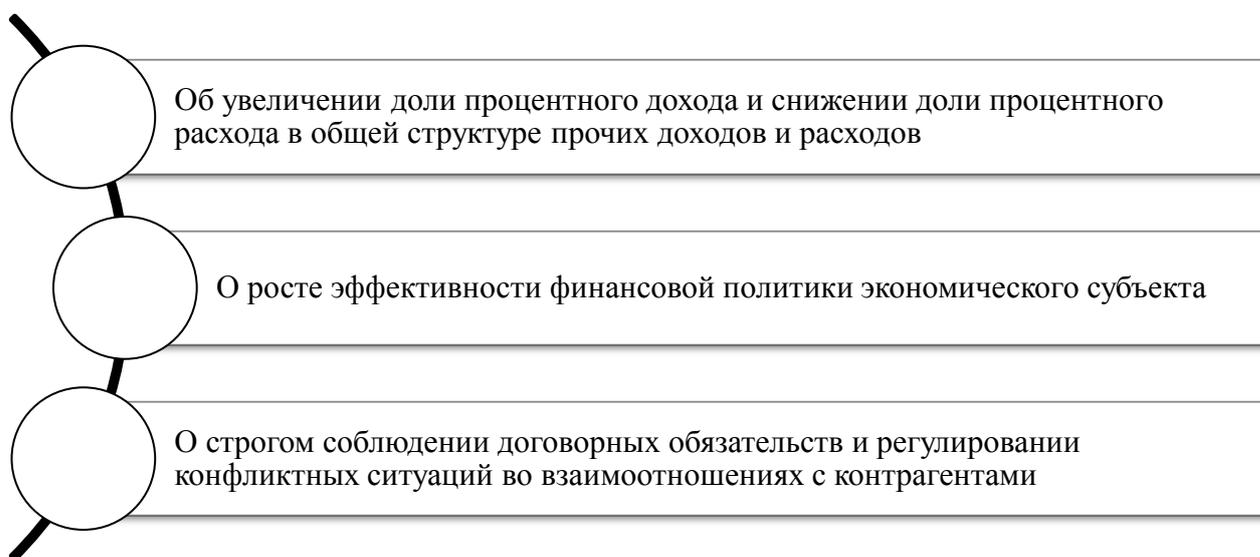


Рис. 3.13 Перспективы быстрого роста прибыли

Один из основных показателей эффективности хозяйственной деятельности организации является рентабельность. Показатели рентабельности менее подвержены влиянию инфляции и выражаются различными соотношениями прибыли и затрат. Показатели рентабельности в основном измеряются в виде коэффициентов. Укажем основные виды рентабельности на рисунке 3.14.

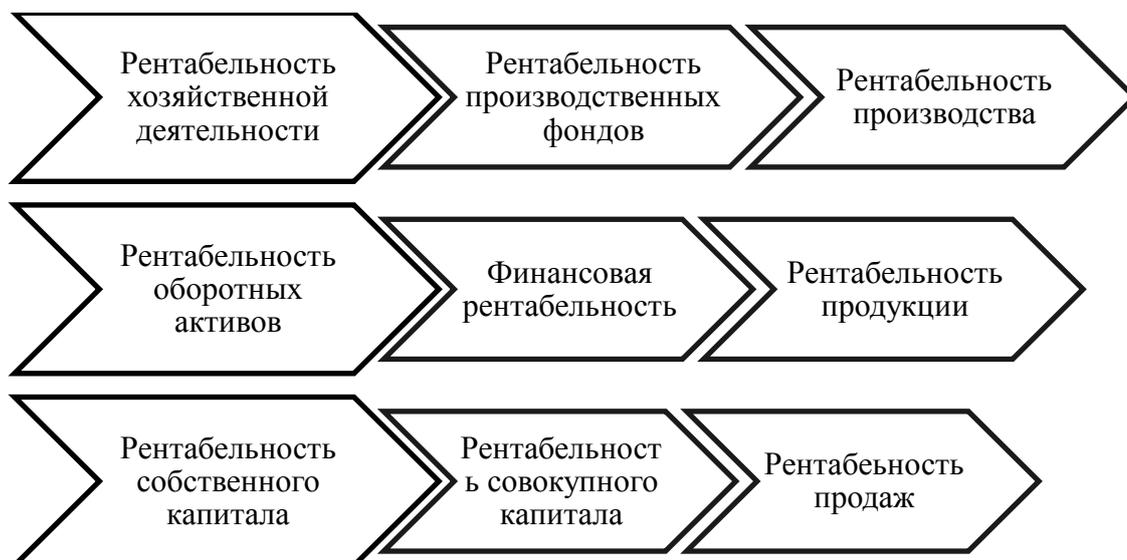


Рис. 3.14 Основные виды рентабельности

Рентабельность продаж является коэффициентом, показывающим долю прибыли содержащуюся в каждом заработанном рубле. Рентабельность продаж может быть рассчитана за определенный период времени и выражаться в процентах. Аналитика рентабельности продаж организации дает информацию для оптимизации ценовой политики и затрат сопровождающих коммерческую деятельность. Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает организация с каждого рубля проданной продукции и рассчитывается по стандартной формуле.

$$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продажи}} \times 100 = R\% \quad (3.4)$$

Наиболее часто в расчетах используется рентабельность продаж, рассчитанная по валовой прибыли, операционной рентабельности продаж, рентабельности продаж, рассчитанной по чистой прибыли.

$$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка от продажи}} \times 100 = R_{\text{пр по вал. приб. \%}} \quad (3.5)$$

Расчет рентабельности продаж по валовой прибыли определяется по следующей формуле.

$$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка от продажи}} \times 100 = \text{ROпр. \%} \quad (3.6)$$

Расчет отношения прибыли до налогообложения к выручке, выраженный в процентах характеризует операционную рентабельность продаж (ROпр.). Информацией для расчета операционной рентабельности служат данные формы отчета о финансовых результатах. Операционная рентабельность продаж определяет часть прибыли содержащейся в каждом рубле полученной выручки за вычетом налоговых сборов.

$$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продажи}} \times 100 = \text{Rпр. по ЧП\%} \quad (3.7)$$

Рентабельность продаж по чистой прибыли (Rпр.по ЧП%) рассчитывается так, частное от деления чистой прибыли делится на выручку, умножается на 100%.

Рентабельность продаж можно назвать нормой прибыльности, потому что рентабельность продаж показывает удельный вес прибыли в выручке от продаж. Факторный анализа рентабельности продаж позволяет рассмотреть влияние цены на товары и изменение их себестоимости на показатель. Причины увеличения рентабельности продаж отражает рисунок 3.15.

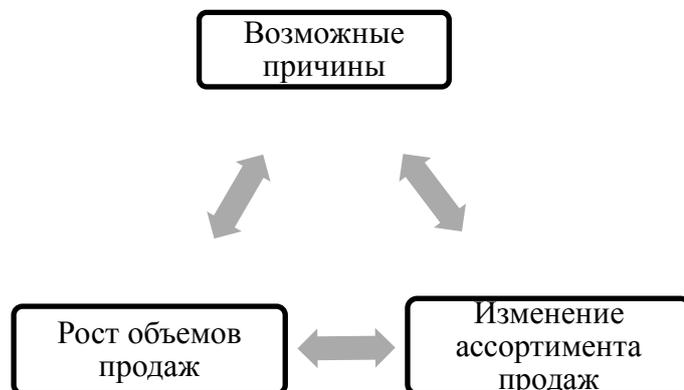


Рис. 3.15 Возможные причины увеличения рентабельности продаж

Возможные причины снижения темпов затрат и опережения темпов снижения выручки отражено на рисунке 3.16.

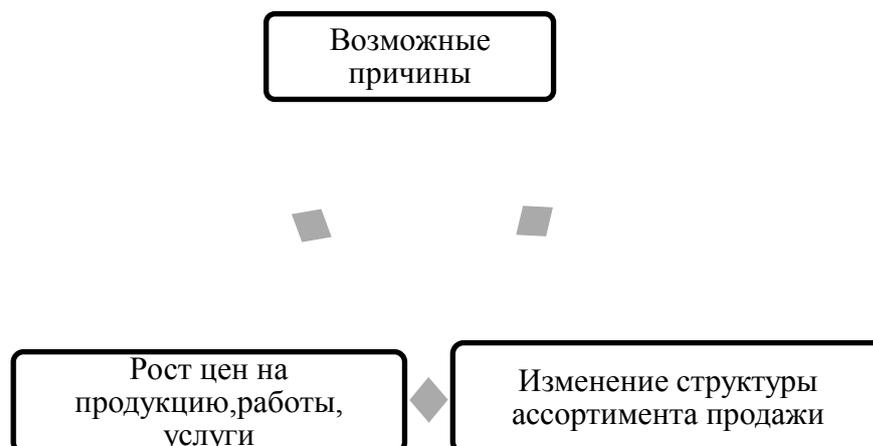


Рис. 3.16 Возможные причины снижения темпов затрат и опережения темпов снижения выручки

Уменьшение объема выручки при формальном улучшении рентабельности указывает на снижение благоприятной тенденции финансово-хозяйственной деятельности. Но строить выводы только на вышеобозначенных факторах нельзя, в таком случае целесообразно проанализировать политику ценообразования и ассортиментную политику организации. Комплексно проводится анализ динамики выручки и затрат. Раскрываются причины их увеличения и снижения. Возможные причины увеличения выручки и снижения затрат представлены на рисунке 3.17.

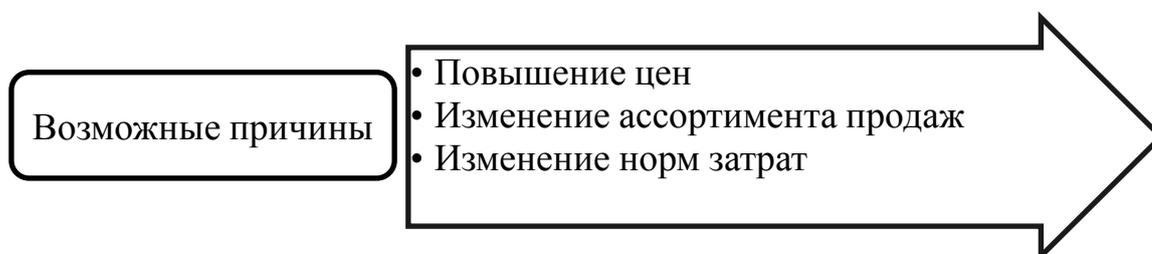


Рис. 3.17 Возможные причины увеличения выручки и снижения затрат

Благоприятные условия финансово-хозяйственной деятельности и устойчивости развития организации будут: превышение темпов роста выручки над темпами роста затрат, увеличение показателей рентабельности.

Однако, ситуация может быть и обратной. Возможные причины опережения темпов роста затрат над темпами роста выручки представлены на рисунке 3.18.



Рис. 3.18 Возможные причины опережения темпов роста затрат над темпами роста выручки

Данные возможные причины опережения темпов роста затрат над темпами роста выручки является отрицательной тенденцией. Такой ситуации обращается внимание на вопросы ценообразования, ассортиментную политику, существующую систему контроля затрат и наличие брака в организации. В ситуации, когда темпы снижения выручки опережают темпы снижения затрат, происходит сокращение объемов продаж.



Рис. 3.19 Возможная причина опережения снижения темпов выручки над темпами снижения затрат

Снижения темпов выручки над темпами снижения затрат определяют необходимость анализа маркетинговой политики организации. Выручка уменьшается, затраты увеличиваются.

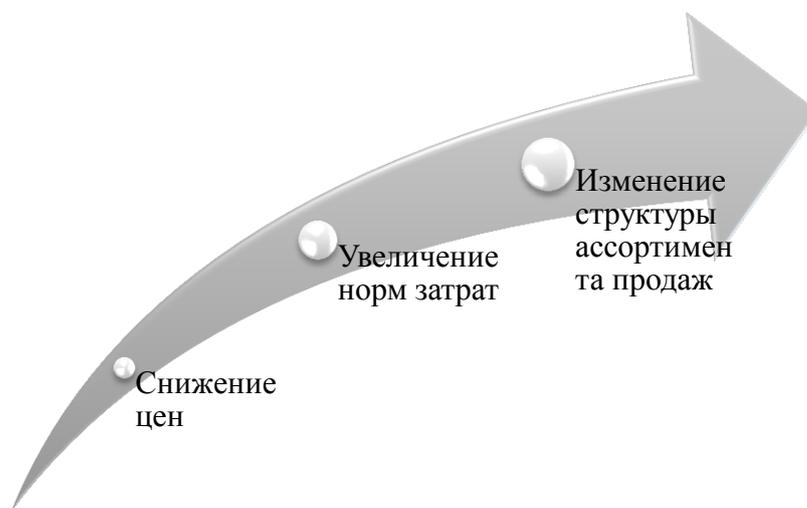


Рис. 3.20 Возможные причины уменьшения выручки и увеличения при этом затрат

Факторный анализ способствует определению влияния факторов на резульативный показатель. Укажем эти факторы на рисунке 3.21.

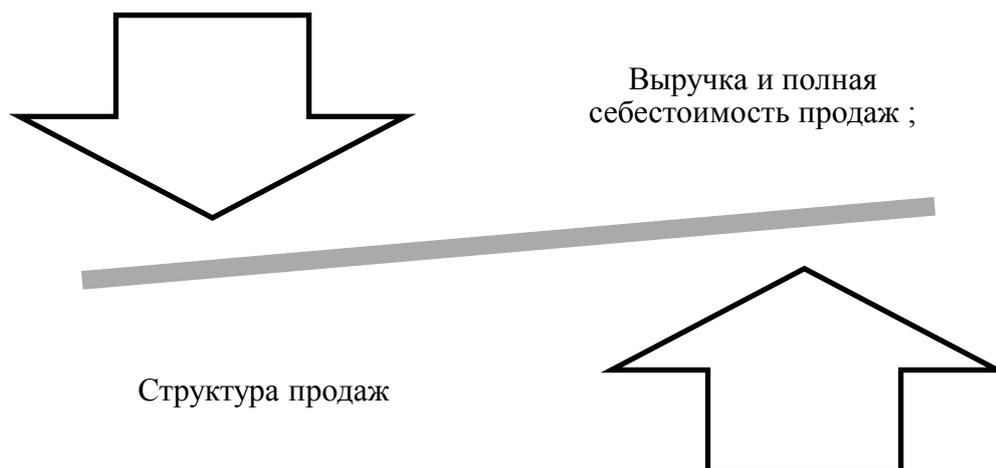


Рис. 3.21 Влияние изменения рентабельности продукции и продаж

Исходная информация берется из отчета о финансовых результатах. Результаты анализа, включающие оценку влияния отдельных факторов, отображаются в аналитическом заключении. Ниже рассмотрим уровни рентабельности продаж по чистой прибыли за 2 анализируемых периода.

1. Уровень рентабельности продаж по чистой прибыли ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016 г.

$$R^п = \frac{445}{3373} \times 100\% = 13,19\% \quad (3.8)$$

2. Уровень рентабельности продаж по чистой прибыли ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г.

$$R^п = \frac{91}{1533} \times 100\% = 1,24\% \quad (3.9)$$

Рентабельность прибыли от продаж по чистой прибыли за 2016 год составила 13,19%, а за 2017 год составила всего 1,24%. Это свидетельствует о том, что рентабельность сильно снизилась на 11,95%. Такая существенная разница говорит о снижении финансовой эффективности организации ООО ТД «Алтын Асыр» за 2017 г.

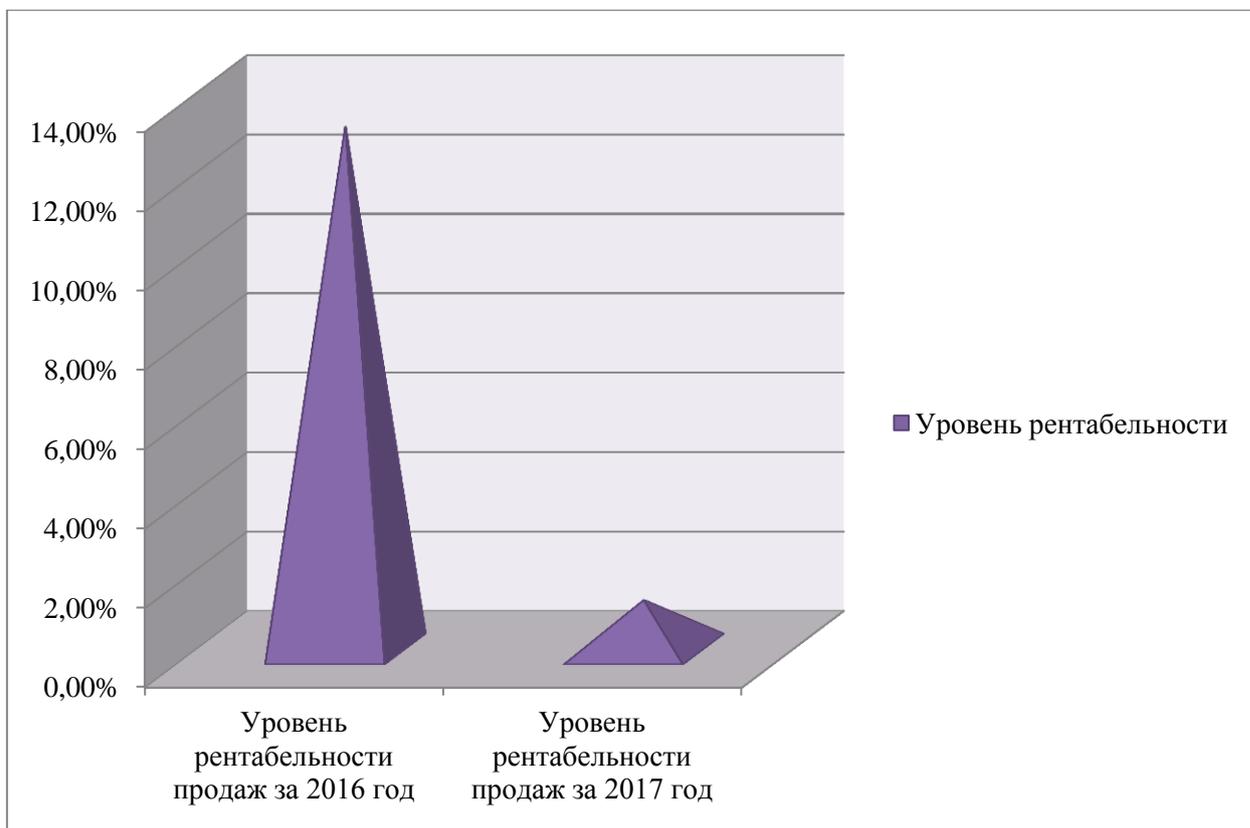


Рис. 3.22. Уровень рентабельности продаж по чистой прибыли ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016 и 2017 гг.

На основе данных о деятельности организации определим влияние основных факторов на показатель рентабельности продаж в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Основные факторы влияния на рентабельность продаж ООО ТД «Алтын Асыр»

Показатель	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение	Прирост %
Выручка	3373	1533	(-1840)	(-54,55)
Себестоимость	(2878)	(1383)	(-1495)	(-51,95)
Прибыль (убыток) от продаж	495	150	(-345)	(-69,7)

Для определения влияния факторов на изменение рентабельности рассчитывается прирост рентабельности в отчетном и предыдущем периодах.

$$R_{\text{пред}} = \frac{495}{3373} \times 100\% = 14,67\% \quad (3.10)$$

$$R_{\text{отч}} = \frac{150}{1533} \times 100\% = 9,78\% \quad (3.11)$$

Из решения следует, что прирост рентабельности составил – 4,89%.

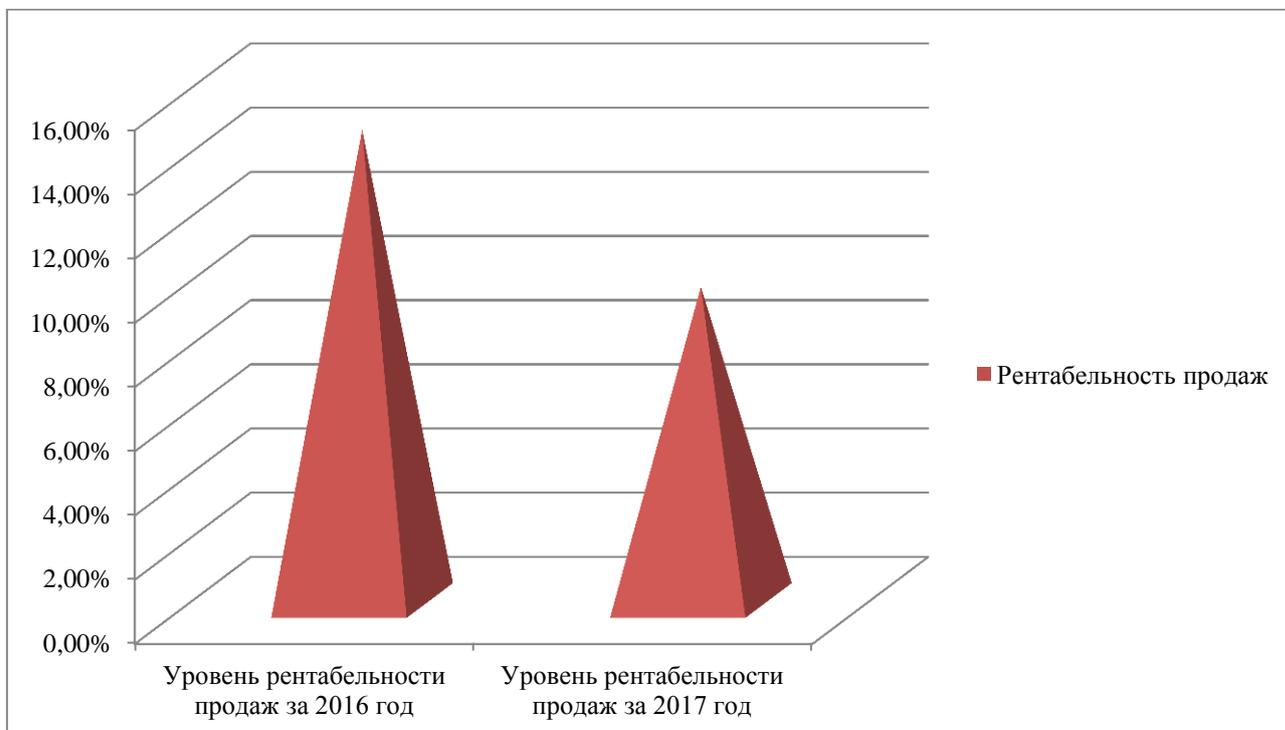


Рис. 3.23. Уровень прироста рентабельности продаж ООО ТД «Алтын Асыр» за 2016 и 2017 гг.

По данным отчета о финансовых результатах можно проанализировать динамику рентабельности.

1. Рентабельность продаж ($R_{\text{пр}}$) – это соотношение суммы прибыли от продаж к объему продаж:

$$R_{\text{пр}} = \frac{В - С - КР - УР}{В} \times 100\% = \frac{\Pi^{\text{п}}}{В} \times 100\% \quad (3.12)$$

Где В – выручка;

С – себестоимость продаж;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

$R_{пр}$ – прочие расходы;

$\Pi^п$ - прибыль от продаж.

$$R_{пр} = \frac{1533-1383}{1533} \times 100\% = \frac{150}{1533} \times 100\% = 9,78\% \quad (3.13)$$

Определим влияние выручки от продаж и себестоимости продаж на рентабельность продаж. Для этого необходимо сделать следующие расчеты:

1) Влияние изменения выручки от продаж на рентабельность продаж:

$$\Delta R_B = \frac{1533-2878}{1533} - \frac{3373-2878}{3373} \times 100\% = (- 102,3\%) \quad (3.14)$$

2) Влияние изменения себестоимости от продаж на рентабельность продаж:

$$\Delta R_C = \frac{1533-1383}{1533} - \frac{1533-2878}{1533} \times 100\% = 97,5\% \quad (3.15)$$

Баланс факторов:

$$\Delta R_{пр} = 97,5 - 102,3 = - 4,8\%$$

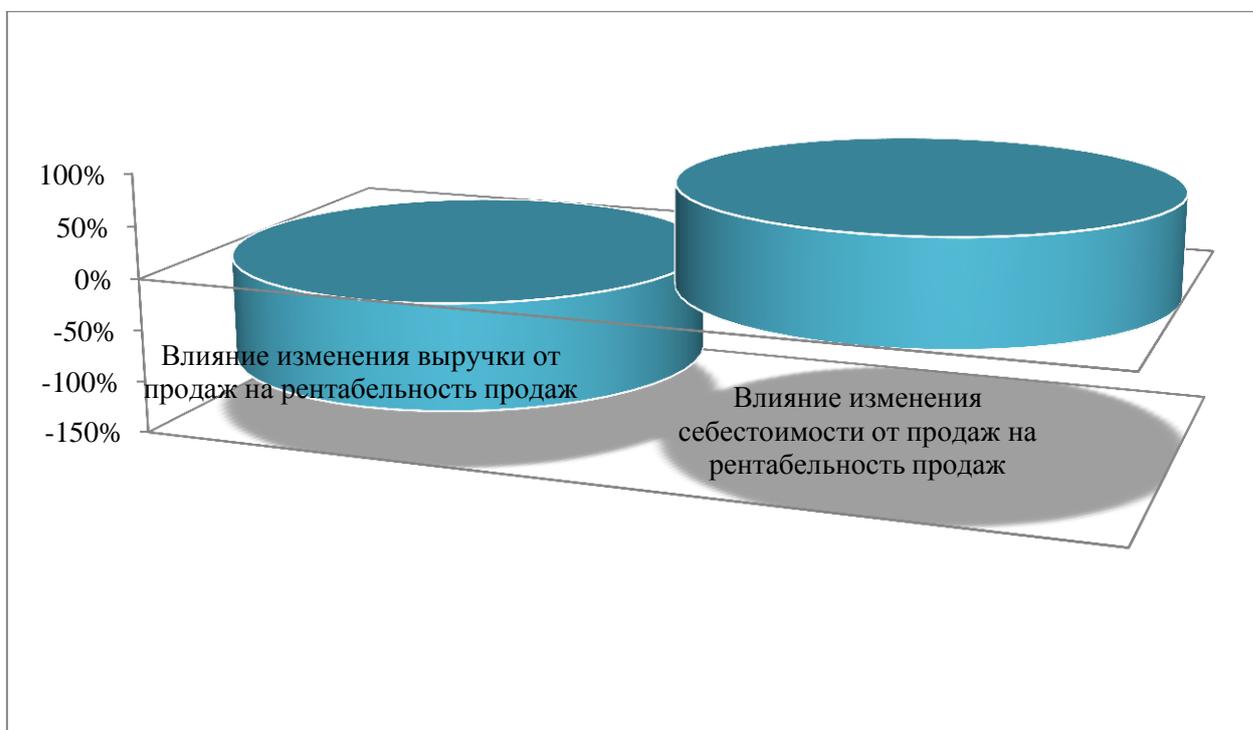


Рис. 3.24. Влияние изменения выручки от продаж и себестоимости от продаж на рентабельность продаж

Из проделанного факторного анализа рентабельности продаж, можно сделать вывод, что в связи со снижением выручки на 54,55% снизилась прибыль от продаж на 69,7%, что указывает на «больные точки» торговой деятельности. Положительным фактом финансово-хозяйственной деятельности можно считать уменьшение себестоимости продаж на 1495 тыс.руб. или на 51,95%. На основании проведенных расчетов и анализа необходимо определить пути дальнейшей работы торговой организации как минимум на краткосрочную перспективу.

3.3 Пути увеличения финансовых результатов ООО ТД «Алтын Асыр»

Постулатом рыночного механизма выступают экономические показатели, необходимые для того чтобы планировать и производить оценку деятельности хозяйствующего субъекта. На сегодняшний день в условиях перехода к рыночной экономике важную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

Она показывает конечный финансовый результат, который характеризует деятельность всего предприятия, т.е. это значит, что прибыль является основой экономического развития предприятия.

На основании анализа деятельности ООО ТД «Алтын Асыр», можно выделить основные недостатки, отрицательно влияющие на формирование финансовых результатов деятельности организации, и в соответствии с этим предложить мероприятия по их устранению.

Первый недостаток, выявленный в результате анализа деятельности ООО ТД «Алтын Асыр» - это снижение объемов выручки и валового дохода. Для устранения этого недостатка, необходимо искать резервы увеличения оборота по продажам, проводить работы по поиску потенциальных заказчиков, создавать благоприятные условия для их привлечения.

Таблица 3.4

Мероприятия по повышению финансовых результатов ООО ТД «Алтын
Асыр»

Выявленные недостатки	Меры для их устранения
Снижение объемов работ и выручки	Поиск резервов увеличения оборота по продажам
Сокращение производительности труда, темп роста средней заработной платы опережает темп роста производительности труда, что говорит о неэффективности расходования средств на оплату труда	Установление соответствия между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда
Снижение рентабельности продаж	Увеличение объема продаж, увеличение суммы прибыли от продаж, снижение себестоимости

Для повышения объемов выручки, предлагается повысить производительность труда за счет сокращения потерь. Повышение производительности необходимо в первую очередь для того, чтобы повысить величину выручки. Таким образом, повышение производительности следует рассматривать как причину увеличения спроса на продукцию, и поэтому увеличение объемов продаж.

Второй недостаток - темп роста средней заработной платы опережает темп роста производительности труда и это указывает на неэффективное использование персонала и средств на оплату их труда. Длительное превышение темпов роста заработной платы над темпами роста производительности труда, может привести к негативным последствиям в финансово-хозяйственной деятельности любого экономического субъекта.

Для того, чтобы обеспечить рост финансового результата в организации необходимо уделить внимание модернизации и техническому перевооружению производственного комплекса, направленный на улучшение качества выпускаемой продукции, а также снижение расходных норм сырья и энергии,

что обеспечит дополнительный запас прочности в условиях растущих цен на сырьевые ресурсы и энергоносители.

Однако, следует помнить, что одновременно с модернизацией техники параллельно следует заботиться и об организации трудовых процессов. Уже имеющееся оборудование можно модернизировать, что приведет к экономии ресурсов и повышению оперативности работы.

Также финансовый результат организации можно увеличить за счет повышения цены на продаваемую продукцию, тем самым увеличив выручку. И за счет наращивания объемов выпуска и продаж продукции (при благоприятной конъюнктуре рынка). Это приведет к увеличению выручки, а, следовательно, и к увеличению прибыли, а если организация получает прибыль, она считается рентабельной.

Вариант по уменьшению затрат, таким образом, является более выгодным, поскольку уменьшить расходы значительно проще, чем увеличить объем проданной продукции. Однако, для увеличения произведенной продукции требуется немало дополнительных оборотных средств. Также необходимо улучшить маркетинговую политику, которая ориентируется на продвижение товара на основании исследований рыночной конъюнктуры и покупательских предпочтений. Еще это поможет увеличить число поставщиков и покупателей для заключения долгосрочных контрактов, хотелось бы отметить, что постоянно увеличивающийся продуктовый портфель повышает конкурентоспособность компании.

Одной из стратегий увеличения финансового результата является повышение операционной прибыли. Стратегия повышения операционной прибыли наиболее часто встречающейся в отечественной практике, что определяет обратную вертикальную интеграцию. Такая интеграция означает приобретение или иные виды установления контроля организации над поставщиком товаров, работ или услуг с целью стабилизации поставок, снижения издержек и операционного и технического перевооружения и иные [76].

Также необходимо заметить, что для определения направлений увеличения финансовых результатов необходимо использовать инструментальный бизнес-анализ, предоставляющий более широкие возможности для их повышения. Направления повышения уровня развития организации за счет увеличения финансового результата должно учитывать большее число важных «персонализированных» аспектов деятельности организации.

Заключение

Положительный финансовый результат определяется устойчивостью развития любого экономического субъекта и характеризует рост прибыли и рентабельности финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль и рентабельность является важным показателем в анализе финансовой устойчивости организации, поскольку прибыль – это чистый доход от предпринимательской деятельности, выраженный в денежной форме, получаемый, как разница между совокупными доходами и расходами организации, отражающий финансовый результат хозяйствующего субъекта. Рентабельность характеризуется относительным показателем прибыли, отражающим отношение полученного эффекта с имеющимися или использованными ресурсами.

Показатели рентабельности предприятия более полно, чем прибыль, отражают результаты деятельности хозяйствующего субъекта, они используются как инструменты инвестиционной, ценовой политики и т.д. Эти показатели обеспечивают эффективную работу экономического субъекта в целом, доходную деятельность различных направлений, окупаемость затрат и др. Показатели рентабельности более полно отражают окончательные результаты хозяйствования.

По результатам проведенного исследования выявлено, что в ООО ТД «Алтын Асыр» учет осуществляется верно, в соответствии с действующим законодательством. В соответствии с принятой политикой осуществляется учет финансовых результатов. В формировании финансового результата основным источником информации являются доходы и расходы, связанных с обычными видами деятельности ООО ТД «Алтын Асыр». Определение финансового результата по доходам и расходам осуществляется на счете 90 «Продажи». Обобщенная информация о прочих доходах и расходах в ООО ТД «Алтын Асыр» формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной

записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистую прибыль ООО ТД «Алтын Асыр» использует в соответствии с Уставом организации.

Результаты проведенного анализа показали, что выручка от продажи продукции в организации за 2017 год уменьшилась на 1840 тыс. руб. или на 54,55% по сравнению с 2016 годом. Себестоимость проданной продукции за 2017 г. составила 1383 тыс.руб., что на 1495 тыс. руб. меньше, чем в 2016 г. В 2017 году себестоимость уменьшилась на 51,95%. Стоимость активов увеличилась на 320 тыс.руб. или на 15,53 %. Собственный капитал в 2017 году уменьшился на 96 тыс. руб. или 6,29 %, но увеличился заёмный капитал на 225 тыс. рублей.

Затраты на 1 рубль проданной продукции в 2016 году составили 85,32 коп., а в 2017 году 90,21 коп. Из данного расчета нужно сделать вывод, что необходимо снижать затраты на 1 рубль проданной продукции, так как снижение показателя обуславливает уменьшение себестоимости продукции, и как следствие, увеличение прибыли от продажи и рентабельность продукции. Снижение выручки от продаж и рост коммерческих расходов отрицательно повлияли на рентабельность продаж по прибыли от продаж.

Исследование ООО ТД «Алтын Асыр» показало, что:

- бухгалтерский учет финансовых результатов в организации ведется в соответствии с действующим законодательством;
- отмечается снижение финансовых результатов хозяйственной деятельности организации за 2016-2017 гг.;
- в связи со снижением выручки на 54,55% снизилась прибыль от продаж на 69,7%, что указывает на «больные точки» торговой деятельности;
- положительным фактом финансово-хозяйственной деятельности можно считать уменьшение себестоимости продаж на 1495 тыс.руб. или на 51,95%;
- рост прибыли и рентабельности экономического субъекта обеспечивает снижение суммы прочих расходов (на сумму штрафов), увеличение объема продажи продукции из дерева.

На основании проведенных расчетов и анализа необходимо определить пути дальнейшей работы торговой организации как минимум на краткосрочную перспективу.

Для того, чтобы обеспечить рост финансового результата в организации необходимо уделить внимание модернизации и техническому перевооружению производственного комплекса, направленный на улучшение качества выпускаемой продукции, а также снижение расходных норм сырья и энергии, что обеспечит дополнительный запас прочности в условиях растущих цен на сырьевые ресурсы и энергоносители.

Одновременно с модернизацией техники параллельно следует заботиться и об организации трудовых процессов. В свою очередь финансовый результат организации можно увеличить за счет повышения цены на продаваемую продукцию, тем самым увеличив выручку. И за счет наращивания объемов выпуска и продаж продукции (при благоприятной конъюнктуре рынка). Это приведет к увеличению выручки, а, следовательно, и к увеличению прибыли, а если организация получает прибыль, она считается рентабельной.

Необходимо акцентировать внимание на то, что в конкурентной среде рыночных отношений важнейшим инструментом является внутренний контроль финансовых результатов, который имеет цель сохранения и эффективное использование активов хозяйствующего субъекта, а также обеспечение устойчивости развития организации.

Методика внутреннего контроля финансовых результатов основывается на проведении проверок на этапе формирования доходов от основной деятельности экономического субъекта и прочей, а также формирования расходов организации, и правильности расчета налога на прибыль и чистой прибыли.

Информация о финансовом положении организации представляет важную часть управления ее финансово-хозяйственной деятельностью. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта зависит от ее финансовых результатов, а именно от прибыли или убытка. Прибыль свидетельствует об

эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и является источником внутреннего финансирования. Информация о прибыли является основным показателем для принятия любых управленческих решений.

В конкурентной среде рыночных отношений важнейшим инструментом является внутренний контроль финансовых результатов, который имеет цель сохранения и эффективное использование активов хозяйствующего субъекта, а также обеспечение финансовой устойчивости организации. Основным фактором, способствующим принятию и совершенствованию внутреннего контроля, является рационализация и экономия средств организации.

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 N 105-ФЗ).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
4. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (в ред. от 27.11.2017 N 356-ФЗ).
5. Федеральный закон от 8.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 31.12.2017 N 486-ФЗ).
6. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "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 N 12522).
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
10. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

11. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).

12. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008).

13. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336).

14. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2016) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).

15. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию".

16. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

17. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2017) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245).

18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

19. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства".

20. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
21. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
22. Абрютина М.С., А.В. Грачев. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2014. - 272 с.
23. Абрютина М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности. –М.: Издательство: Дело и Сервис, 2014, 464с.
24. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов / В.Г. Артеменко. - М.: Омега-Л; Издание 2-е, 2017. - 270 с.
25. Бариленко В.И., Кузнецов С.И., Плотникова Л.К., Кайро О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ под ред. В.И. Бариленко (гриф Минобрнауки РФ) –М.: КНОРУС, 2014, 430с.
26. Бариленко В. И. Герасимова Е. Б., Т. В. Петрусевич. Теория экономического анализа. –М.: Издательство: Инфра-М, Форум, Серия: Высшее образование, 2017.- 368с.
27. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Серия: Высшее образование Издательство: Инфра-М, 2010. -215с.
28. Белик П. Анализ деятельности предприятия. – Москва/ Лаборатория книги – 2017.- 132 с.
29. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебник* /ред. Я. В. Соколов. - М. : Магистр, 2016. - 412 с.
30. Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. - Москва. Вузовский учебник, 2011.- 215с.

31. Власов Н. Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии. — М.: Дело и право, 2010 г.- 417 с.
32. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для магистров /. - 2-е издание., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2016.- 134с.
33. Ерофеева. В.А., Клушанцева Г.В., Кемтер В.Б. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения: Учебник/ В.А. Ерофеева, - СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2014.- 613с.
34. Капранов Д.В. Анализ финансового состояния кризисной организации в рамках внутреннего и внешнего аудита. – М.: Лаборатория Книги, 2017.- 90с.
35. Карлин, Томас; Макмин, Альберт. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP); ИНФРА-М - М.:, 2014. - 445 с
36. Карлуков Н.К. Анализ и учет финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. – М.: Лаборатория Книги, 2014.- 98с.
37. Керимов В.Э. Бухгалтерский учёт на производственных предприятиях: Учебник. - 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательский Дом «Дашков и К0», 2016.- 368с.
38. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учёт в организациях / Е.П. Козлова, - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2014. -752с.
39. Ковалев А. И. Анализ финансового состояния предприятия. — М.: Центр экономики и маркетинга, 2017 г. -480 с.
40. Ларионов А.Д., КарзаеваН.Н., Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. пособие / под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2017. -208с.
41. Любушин Н. П., Лещева В. Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2017.-154с.

42. Нечитайло А. И., Панкова Л. В., Нечитайло И. А., Томшинская И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций. Учебное пособие; Феникс - М., 2014. - 288 с.
43. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. – Москва.: Высшее образование, 2017. -512с.
44. Петров К.Ф. Анализ финансово-экономического состояния предприятия. –М.: Лаборатория книги ,2014.- 139 с.
45. Пласкова Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ. Серия: Полный курс МВА: Издательство: Эксмо-Москва. 2016.-87с.
46. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Годовой бухгалтерский отчет. - СПб.: «Издательский дом Герда», 2014. -720с.
47. Рот, А.; Бернанд, Р.; Миркин, Я. Основы государственного регулирования финансового рынка; Юстицинформ - М., 2017. - 512 с.
48. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА -М, 2016.- 211с.
49. Сиридонов П. П. Анализ бухгалтерского баланса. /Москва: Лаборатория книги .2016.- 152 с.
50. Скрынник Е. Е. Анализ и оценка финансовой деятельности организации.- Москва: Инфра-М, 2016г. – 97с.
51. Суворов А. В. Влияние различий между Российскими положениями по бухгалтерскому учету и МСФО на процесс составления отчетности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016 г.- 379 с.
52. Толкачева Н. А. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: учебное пособие. Директ-Медиа/Москва. 2017.- 231 с.
53. Угольников О.А. Лабораторный практикум по курсу "Бухгалтерский финансовый учет" / О. А. Угольникова ; рец.: О. А. Рыбалко, Э. Р. Кузнецова. – П.: Пермская ГСХА, 2017. - 44 с.
54. Черкасов В. Е. Финансовый анализ в коммерческом банке: учебно-практическое пособие. Евразийский открытый институт – 2017 .- 340 с.

55. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности, Москва: Инфра-М, 2017. – 415с.
56. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - Москва: Инфра-М, 2017г. – 366с.
57. Шестакова Е.В. Оценка рисков в управлении финансами / Е. В. Шестакова // Справочник экономиста.:М – 2014. – 133с.
58. Ширшов Е.В., Петрик Н. И., Тутыгин А. Г. Инструменты финансового рынка: учебное пособие. Директ-Медиа.: Москва – 2016. -133 с.
59. Хруцкий, В.Е.; Гамаюнов, В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования; Москва; Финансы и статистика - Москва., 2017. - 464 с.
60. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» [<http://www.consultant.ru>].
61. Справочная правовая система «Гарант» [<http://www.garant.ru>].
62. Справочная правовая система «Бухгалтерский учет» [<http://www.businessuchet.ru>].
63. Справочная правовая система «Главбух» [<http://www.glavbukh.ru>].
64. Справочная правовая система «Налог.ру» [<http://www.nalog.ru>].
65. Harrigan K.R. Matching Vertical Integration Strategies to Competitive Conditions // Strategic Management Journal. – 1986. – Vol. 7. – PP. 535-555.
66. Buchanan M. Forecast. How, when observing the weather, learn how to predict economic crises. Legal owner: ABC-Atticus, 2013, 440p.
67. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
68. Carbaudg R.J. International economics[Текст]. / Robert J. Carbaugh - 13th ed. – South Western Cengage Learning, 2011. – 556 p.
69. Chang, Ha-Jung. How the economy works. - Legal owner: Manh, 2016. - 322p.

Приложения

Приложение 1

Система коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	Способ расчета	Критерий оценки	Примечание
1	2	3	4
Коэффициент автономии	$K_{авт} = \frac{СК}{ВБ} = \frac{\Phi. 1 \text{ стр. } 1300}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1700}$	$> 0,5$	Характеризует долю собственных средств организации, вложенных в ее имущество. Отражает степень финансовой независимости от заемных ресурсов.
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фин.зав.} = 1 / K_{авт} = \frac{\Phi. 1 \text{ стр. } 1700}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1300}$	< 2	Показатель, обратный коэффициенту автономии. Отражает зависимость организации от заемных средств
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$K_{зс/ск} = \frac{(ДО + КО)}{СК} = \frac{(\Phi. 1 \text{ стр. } 1400 + \Phi. 1 \text{ стр. } 1500)}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1300}$	< 1	Чем выше коэффициент, тем выше зависимость организации от заемных ресурсов.
Коэффициент покрытия инвестиций	$K_{п-я \text{ инв}} = \frac{(СК + ДО)}{ВБ} = \frac{(\Phi. 1 \text{ стр. } 1300 + \Phi. 1 \text{ стр. } 1400)}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1700}$	$0,75-0,9$	Показывает, какая часть имущества финансируется за счет устойчивых (перманентных) источников – собственных средств и долгосрочных обязательств
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{об-сти \text{ СС}} = \frac{СОС}{ОБА} = \frac{(\Phi. 1 \text{ стр. } 1300 - \Phi. 1 \text{ стр. } 1100)}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1200}$	$> 0,1$	Характеризует наличие у организации собственных оборотных средств и долю оборотных активов, финансируемую за счет собственного капитала.
Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{ман-сти \text{ СК}} = \frac{СОС}{СК} = \frac{(\Phi. 1 \text{ стр. } 1300 - \Phi. 1 \text{ стр. } 1100)}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1300}$	Чем больше, тем лучше	Характеризует, какая доля собственного капитала вложена в мобильные активы. Оценка величины показателя зависит от отраслевой принадлежности и средне- отраслевых, региональных значений
Индекс постоянного актива	$K_{ип.ост.а} = \frac{ВА}{СК} = \frac{\Phi. 1 \text{ стр. } 1100}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1300}$	< 1	Показывает, какая доля собственных средств направляется на покрытие внеоборотных активов. Чем ниже показатель, тем выше доля собственных оборотных средств
Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{Конц.ЗК} = \frac{(ДО+КО)}{ВБ} = \frac{(\Phi. 1 \text{ стр. } 1400 + \Phi. 1 \text{ стр. } 1500)}{\Phi. 1 \text{ стр. } 1700}$	$< 0,5$	Показывает долю заемного капитала в средствах организации. Связан с коэффициентами автономии и финансовой зависимости

Устав Общества с ограниченной ответственностью ООО ТД «Алтын Асыр»

Согласно протоколу
№ 1 от 05 марта 2015 года
Общего собрания участников
ООО ТД «Алтын Асыр»
Исполнительный директор
И. В. [подпись]

УТВЕРЖДЕНО:
Протоколом
общего собрания участников
ООО ТД «Алтын Асыр»
№1 от 05 марта 2015 года

УСТАВ

Общества с ограниченной ответственностью
Торговый Дом «Алтын Асыр»

(новая редакция)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью ТД «Алтын Асыр»

ПРИКАЗ № 2

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Тольятти 09.01.2017

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2017 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера

Генеральный директор

Артыков Бегендик.

—

Приложение к
приказу
от 09.01.2017 № 2

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.

ПРИКАЗ N 1

Общества с органической ответственностью ТД «Алтын Асыр»
об учетной политике для целей налогообложения
с объектом налогообложения - доходы,
уменьшенные на величину расходов

г. Тольятти "09" января 2017г.

В соответствии со ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации и на основании абз. 5 ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации и иных нормативных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также разъяснений Федеральной налоговой службы Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продолжить в 2017 г. применение упрощенной системы с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".
2. Вести Книгу учета доходов и расходов в электронном виде.
3. Производить оценку сырья и материалов по средней стоимости.
4. Производить оценку сырья и материалов, в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса Российской Федерации, по стоимости первых приобретений (метод ФИФО).
5. Относить на расходы проценты, уплаченные по кредитам и займам, в пределах сумм, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования Банка России по рублевым обязательствам.
6. Учитывать частично оплаченную стоимость основных средств, приобретенных при упрощенной системе, как стоимость отдельных объектов. Вносить записи в разд. 2 Книги учета доходов и расходов по каждой оплаченной части и равномерно списывать в расходы до конца налогового периода.
7. Контроль за соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации _____.
(Ф.И.О.)

Руководитель:

_____/_____/_____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

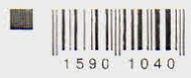
С приказом ознакомлены:

"__" _____ 20__ г.

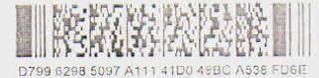
_____/_____/_____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ⁶	2 1 1 0	15 333	33 733
	Расходы по обычной деятельности ⁷	2 1 2 0	(13 833)	(28 783)
	Проценты к уплате	2 3 3 0	(0)	—
	Прочие доходы	2 3 4 0	0	—
	Прочие расходы	2 3 5 0	(28)	(22)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2 4 1 0	(31)	(28)
	Чистая прибыль (убыток)	2 4 0 0	91	445

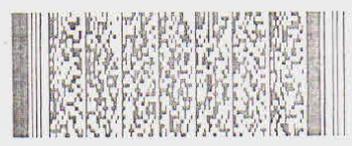


ИНН 6324025013
КПП 632401001 стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

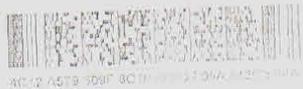


Бухгалтерский баланс



1 5 9 0 1 0 3 3

ИНН 6324025013
КПП 632401001 стр 003



48:12 АСТЯ 309Г АД ПИЛОТОВА МАШИНА

Форма по ОКУЗ 010/001/001

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

+



+

45

АВС – анализ товарного ассортимента по товарообороту ООО ТД
«Алтын Асыр» за 2017 год, тыс.руб.

Наименование	Общий товарооборот	Доля в обороте	Доля в обороте с накоплением, %	Группа
Полотенца махровые	442 420	28,9	28,9	А
Комплекты постельного белья фланель	211 110	13,8	42,7	А
Покрывала гобеленовые	188 560	12,3	55,0	А
Комплекты постельного белья супер ранфорс	202 650	13,3	68,3	А
Комплекты постельного белья кретон	226 301	14,8	83,1	А
Пестротканые полотенца	189 520	12,4	95,5	В
Гладкокрашенные коврики	13 203	0,9	96,4	В
Футболки	28 630	1,9	98,3	С
Пижаменные костюмы	30 606	1,7	100	С
Итого	1 533 000	100		

Источник: составлено на основе данных ООО ТД «Алтын Асыр»

АВС – анализ товарного ассортимента по прибыли ООО ТД «Алтын
Асыр» за 2017 год, тыс.руб.

Наименование	Прибыль по группе	Доля в прибыли	Доля в прибыли с накоплением, %	Группа
Полотенца махровые	18 010	19,8	19,8	А
Комплекты постельного белья фланель	14 028	15,5	35,3	А
Покрывала гобеленовые	8 090	8,9	44,2	А
Комплекты постельного белья супер ранфорс	15 230	16,8	61,0	А
Комплекты постельного белья кретон	15 089	16,6	77,6	А
Пестротканые полотенца	10 456	11,4	89,0	В
Гладкокрашенные коврики	1 898	2,0	91,0	В
Футболки	3 560	4,0	95,0	С
Пижаменные костюмы	4 639	5,0	100,0	С
Итого	91 000	100		

Источник: составлено на основе данных ООО ТД «Алтын Асыр»