

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 «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов предприятия»

Студент

А.А. Гулин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(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

Аннотация

Финансовые результаты занимают важное место в хозяйственной деятельности любой организации, за исключением общественных и муниципальных организаций.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение учета формирования финансовых результатов деятельности, проведение факторного анализа финансовых результатов.

В соответствии с установленной целью к задачам бакалаврской работы относится:

- рассмотреть экономическую сущность финансовых результатов;
- рассмотреть законодательно-нормативную базу;
- дать краткую экономическую характеристику ООО «КВАРТЕТ»;
- изучить учет и внутренний контроль финансовых результатов организации;
- рассмотреть задачи анализа финансовых результатов и источники данных;
- проанализировать прибыль до налогообложения;
- провести анализ соотношений доходов, расходов и финансовых результатов;
- провести факторный анализ прибыли от продаж продукции и чистой прибыли.

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «КВАРТЕТ» (ООО «КВАРТЕТ»).

Предметом исследования является финансовые результаты ООО «КВАРТЕТ».

Информационной базой бакалаврской работы послужили законодательные и нормативные акты, методические рекомендации, периодическая и учебная литература, интернет-источники, формы бухгалтерской отчетности ООО «КВАРТЕТ» за 2016-2017 годы.

Abstract

Financial results occupy an important place in the economic activities of any organization, with the exception of public and municipal organizations.

The purpose of the bachelor's work is to consider the accounting for the formation of financial performance, the conduct of a factor analysis of financial results.

In accordance with the established goal, bachelor's work concerns:

- consider the economic essence of financial results;
- review the legislative and regulatory framework;
- give a brief economic description of OOO «KBAPTET»;
- examine the accounting of financial results of the organization;
- examine the internal control of financial results of the organization;
- review the analysis of financial results and data sources;
- analyze the profit before taxation;
- analyze the relationship between income, expenditure and financial results;
- conduct a factor analysis of profits from sales of products and net profit.

The object of research of bachelor's work is the Limited Liability Company «KBAPTET» (OOO «KBAPTET»).

The subject of the study is financial results OOO «KBAPTET».

The information base of the bachelor's work was provided by legislative and normative acts, methodical recommendations, periodic and educational literature, Internet sources, accounting reports OOO «KBAPTET» for 2016-2017 years.

Содержание

1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов	7
1.1 Экономическая сущность финансовых результатов	7
1.2 Законодательно-нормативная база формирования финансовых результатов.....	11
2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «КВАРТЕТ».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «КВАРТЕТ».....	23
2.2 Анализ финансовых результатов ООО «КВАРТЕТ»	31
3 Методы анализа финансовых результатов ООО «КВАРТЕТ».....	44
3.1 Факторный анализ прибыли от продажи продукции	44
3.2 Анализ соотношения доходов, расходов и финансовых результатов	46
3.3 Пути роста суммы прибыли	50
Заключение	54
Список использованных источников	56
Приложения	61

Введение

Финансовые результаты занимают важное место в хозяйственной деятельности любой организации, за исключением общественных и муниципальных организаций. Для них получение прибыли не является главной целью. В настоящее время эффективность деятельности организации выражается в финансовых результатах. Оптимальным финансовым результатом является прибыль. Получение прибыли является главной целью организации, благодаря величине которой организация способна развиваться, расширить свою деятельность, материально заинтересовать персонал, работающий в данном экономическом субъекте и т.д. Как экономическая категория прибыль отражает доход, созданный в процессе производства продажи продукции, товаров, работ и услуг в форме денежных накоплений, и выполняет ряд функций.

Во-первых, прибыль является основным источником формирования доходной части бюджетов всех уровней, поскольку ее часть отчисляется у организаций в виде налогов.

Во-вторых, прибыль характеризует экономическую эффективность, полученную в результате деятельности организации. Наличие прибыли в организации характеризует превышение доходов над расходами. Несмотря на это, не всю деятельность организации можно оценить с помощью прибыли, такой показатель не существует. В связи с этим, при анализе производственно-хозяйственной деятельности организации используют систему показателей.

В-третьих, прибыль обладает функцией стимуляции. Это связано с тем, что прибыль является основным элементом финансовых ресурсов экономического субъекта. Вот почему организация заинтересована в получении максимальной суммы прибыли, так как доля чистой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей. Прибыль должна быть достаточной величины для финансирования

производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение учета формирования финансовых результатов деятельности, проведение факторного анализа финансовых результатов.

В соответствии с установленной целью к задачам бакалаврской работы относится:

- рассмотреть экономическую сущность финансовых результатов;
- рассмотреть законодательно-нормативную базу;
- дать краткую экономическую характеристику ООО «КВАРТЕТ»;
- изучить учет финансовых результатов организации;
- изучить внутренний контроль финансовых результатов организации;
- рассмотреть задачи анализа финансовых результатов и источники данных;
- проанализировать прибыль до налогообложения;
- провести анализ соотношений доходов, расходов и финансовых результатов;
- провести факторный анализ прибыли от продаж продукции и чистой прибыли.

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «КВАРТЕТ» (ООО «КВАРТЕТ»).

Предметом исследования является финансовые результаты ООО «КВАРТЕТ».

1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов

1.1 Экономическая сущность финансовых результатов

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной жизни экономического субъекта, выраженный в денежной форме. Он выражается образовавшемся в процессе экономической жизни экономического субъекта, приростом или уменьшением стоимости собственного капитала экономического субъекта за отчетный период. Финансовый результат определяется уровнем рентабельности и прибылью организации. Можно сказать, чем больше прибыль и выше рентабельность, тем эффективнее функционирует организация, и вследствие этого является более его финансовое положение устойчивее.

Прибыль – положительная разница между доходами и затратами. Прибыль выступает стержнем и главной движущей силой экономики рыночного типа, основным побудителем для дальнейшего функционирования организаций.

Различают также и бухгалтерскую прибыль. Бухгалтерская прибыль является общей прибылью от всех видов деятельности организации, (предприятия), которую отражают в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская прибыль является разностью между выручкой от продажи товаров и услуг и затратами, включая амортизацию. По данным бухгалтерского учета определяется бухгалтерская прибыль в стоимостной оценке.

Понятие прибыли можно сформулировать следующим образом: Прибыль представляет собой положительную разницу между суммарными доходами (в которые входит выручка от продажи товаров, работ и услуг, полученные штрафы и компенсации, процентные доходы и т. д.) и затратами на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров

и услуг. Прибыль = Доходы – Затраты (в денежном выражении). В экономической теории выручка и доход, как правило, отождествляются.

Убыток – выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов превышения расходов над доходами. Убыток является отрицательным финансовым результатом.

В Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99), утвержденных приказом Минфина РФ № 32н и № 33н, раскрывается классификация о составе и видах доходов и расходов экономического субъекта. В соответствии с п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99) Расходами экономических субъектов расценивается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, что приводит к уменьшению капитала экономического субъекта, лишь за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества [29].

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99) Доходы экономических субъектов признаются за счет увеличения экономических выгод в результате поступления активов, что в итоге приведет к увеличению капитала экономического субъекта, за исключением вкладов собственников имущества. Доходы в зависимости от их природы делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы [28].

Бухгалтерским доходом считают общую сумму денежных средств, поступивших на расчетный счет организации за определенный период. В результате чего доходы делят на выручку и прочие доходы. Выручка – это плата покупателей за продажу товаров, работ или услуг.

Затраты – это денежное измерение стоимости различных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых), которые используют для обеспечения процесса производства. Понятие «затраты» шире, чем понятие «себестоимость», которая представляет собой затраты на простое производство, текущие расходы конкретной организации. Затраты увеличивают стоимость активов определенного вида (например, незавершенного производства). На

основании этого, стоимость других активов (например, товарно-материальных ценностей) уменьшается, а обязательства к выплате увеличиваются.

С целью формирования финансовых результатов организации от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг на базе расходов от обычной деятельности, которые группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Себестоимость продукции – это денежные расходы организации за конкретный промежуток времени на производство товара, который находится на различных стадиях готовности. Различают себестоимость единицы продукции и общую себестоимость продукции. Чем больше производственные затраты, тем выше себестоимость. Себестоимость – это расходы на простое воспроизводство, текущие расходы конкретной организации. Другие поступления, такие как пени, штрафы и т.д., включаются в прочие доходы организации.

Главной целью любой коммерческой организации является получение финансового результата и прибыли. Это не относится к муниципальным организациям, т.к. их основная цель не заключается в получении прибыли.

Должно подметить, что российские организации, бухгалтерскую отчетность, предназначенную в основном для налоговых органов, нарочно занижают прибыли и активы. В таком случае следует, прежде чем проводить анализ прибыли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо удостовериться в том, что сформированные в экономическом субъекте финансовые результаты не перемещены в присоединенные структуры. Данные отчета о финансовых результатах экономического субъекта искажаются не только перечислением финансовых результатов, также и присутствием не регистрируемого оборота, что приводит к занижению показателей прибыли и выручки экономического субъекта.

В нашей стране происходит весомые изменение в отношении к показателю прибыли (убыток).

В обструкционном виде прибыль (убыток) отражает конечные результаты функционирования экономических субъектов. Характеристики и ряд функций представлены в таблице 1.

Таблица 1

Характеристики и функции прибыли

Характеристики прибыли	Функции прибыли
<p>– прибыль представляет собой форму дохода организации, осуществляющей определенный вид деятельности, это наиболее простая форма выражения прибыли является вместе с тем недостаточной для ее полной характеристики</p>	<p>– прибыль выступает важнейшим источником формирования доходной части бюджетов всех уровней, поскольку часть ее изымается у предприятий в виде налогов</p>
<p>– прибыль является формой дохода организации, вложившего свой капитал с целью достижения определенных коммерческих выгод</p>	<p>– прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности организации. Наличие прибыли в организации означает, что полученные доходы превышают все расходы, связанные с ее деятельностью. Но все аспекты деятельности организации с помощью прибыли оценить невозможно. При анализе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации используется система показателей. Значение прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат</p>
<p>– прибыль не является гарантированным доходом экономического субъекта, вложившего свой капитал</p>	<p>– прибыль обладает функцией стимулирования. Это связано с тем, что прибыль является одновременно не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов организации. Организация заинтересована в получении максимальной прибыли, так как доля чистой прибыли, оставшейся в распоряжении экономического субъекта после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования производственной деятельности, научно-технического и социального развития организации, материального поощрения работников</p>

1	2
– прибыль характеризует не весь доход, полученный в процессе хозяйственной жизни экономического субъекта, а прибыль за вычетом затрат, понесенных в ходе осуществления того или иного вида деятельности организации	– прибыль это один из основных источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджет в виде налога и другими доходными поступлениями
– прибыль это стоимостной показатель	

Следовательно, можно сказать, что на данный момент значение финансовых результатов важно.

1.2 Законодательно-нормативная база формирования финансовых результатов

Огромная роль в организации бухгалтерского учета отводится его нормативному регулированию. На данный 2017 год действует большое перечисление нормативных актов, которые оказывают большое влияние на финансовые результаты их учет и состав.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

1. Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующих лиц (далее - экономические субъекты):

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

- 3) Центральный банк Российской Федерации;
- 4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой (далее - лица, занимающиеся частной практикой);
- 5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

2. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчетности.

3. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении доверительным управляющим бухгалтерского учета, переданного ему в доверительное управление имущества и связанных с ним объектов бухгалтерского учета, а также при ведении, в том числе одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц, бухгалтерского учета общего имущества товарищей и связанных с ним объектов бухгалтерского учета.

4. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении бухгалтерского учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции, если иное не установлено Федеральным законом от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции".

5. Настоящий Федеральный закон не применяется при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей, отчетности, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, а также отчетности для иных целей, если законодательством Российской Федерации и принятыми в

соответствии с ним правилами составления такой отчетности не предусматривается применение настоящего Федерального закона.

Степень их значения по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете в целом состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. На данный 2017 год действующим считается Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». Он является первым уровнем нормативного регулирования. В самом Законе нет прямых упоминаний о финансовых результатах и системе их учета, он является косвенно регулирующим формирование финансовых результатов. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, бухгалтерский учет представляет собой, формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [9].

Также особо важным нормативным документом для формирования финансовых результатов, системы первого уровня является «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016). В соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» которая была введена Федеральным законом №110-ФЗ от 06.08.2001, с целью расчета налоговой базы следует обеспечить полноту, непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов, расходов и хозяйственных операций при осуществлении экономическим субъектом своей деятельности [5].

Статья 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,

нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

2. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

3. Действие настоящего Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов, страховых взносов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

4. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

5. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом.

6. Указанные в настоящей статье законы и другие нормативные правовые акты именуется в тексте настоящего Кодекса "законодательство о налогах и сборах".

7. Внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также приостановление, отмена или признание утратившими силу положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах осуществляются отдельными федеральными законами и не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих (приостанавливающих, отменяющих, признающих утратившими силу) другие законодательные акты Российской Федерации или содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

Статья 2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах

1. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

3. К отношениям по установлению и взиманию страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой указанных

страховых взносов, обжалования актов, действий (бездействия) должностных лиц соответствующих органов контроля и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется.

Второй уровень системы нормативного регулирования, формируют положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Министерством финансов РФ. В данных нормативных документах устанавливаются правила, принципы и способы ведения бухгалтерского учета. К Положениям, регулирующим формирование финансовых результатов организации относятся ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 которые утверждены приказами Минфина России от 06.05.99 № 32н и № 33н.

1. Настоящее Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее - Положение) разработано на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете".

2. Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Российской Федерации, могут вести бухгалтерский учет исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если последние не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности, разработанным Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

3. Министерство финансов Российской Федерации на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете" разрабатывает и утверждает положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, другие нормативные правовые акты и методические указания по бухгалтерскому учету, формирующие систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и

обязательные к исполнению организациями на территории Российской Федерации, в том числе при осуществлении деятельности за пределами Российской Федерации.

4. В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете":

а) - б) утратили силу. - Приказ Минфина России от 29.03.2017 N 47н;

в) основными задачами бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

5. Организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

7. Руководитель организации может в зависимости от объема учетной работы:

а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

б) ввести в штат должность бухгалтера;

в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;

г) вести бухгалтерский учет лично.

Случаи, предусмотренные в подпунктах "б", "в" и "г" настоящего пункта, рекомендуется применять в организациях, относящихся по законодательству Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства.

8. Принятая организацией учетная политика утверждается приказом или иным письменным распоряжением руководителя организации.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;

формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Для абстракции данных о доходах и расходах и отражения финансовых результатов предназначена форма «Отчет о финансовых результатах», предусмотренная ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.[23] Также ПБУ 18/02 утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015), с помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему формирования финансовых результатов. При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь с организацией учета и формирования финансовых результатов [37].

Документы третьего уровня – это методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета финансовых результатов, а также методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности. Важнейшими документами этого уровня являются План счетов бухгалтерского учета, и Инструкция по его применению утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [46].

Настоящая Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных

фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета.

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с настоящей Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и настоящей Инструкции организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Порядок ведения аналитического учета устанавливается организацией исходя из настоящей Инструкции, положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.).

В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные настоящей Инструкцией.

Настоящая инструкция устанавливает единственные подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов и воссозданию фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. В инструкции приведено краткое изложение синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено описание счетов бухгалтерского учета в последовательности по разделам. Принципы, правила и способы ведения экономическими субъектами бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

Четвертый уровень в системе регулирования занимают внутренние рабочие документы экономических субъектов, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. В тоже время с документами учетной политики экономического субъекта, имеются и другие документы – внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в

системе управления организацией и решения задач ее функционирования, также документы внутреннего контроля.

Таким образом, в первой главе рассмотрены финансовые результаты как итог функционирования экономического субъекта. Раскрыта их экономическая сущность и законодательно-нормативная база учета и анализа финансовых результатов.

2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «КВАРТЕТ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «КВАРТЕТ»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «КВАРТЕТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных обществ. Единственным учредителем общества является гражданин Российской Федерации Корогода Дмитрий Васильевич, ему принадлежит доля в размере 100 % участия в уставном капитале общества номинальной стоимостью 670000 (шестьсот семьдесят тысяч) рублей. Полное фирменное наименование общества - общество с ограниченной ответственностью «КВАРТЕТ».

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району городу Самары 29.12.2016 года за ОГРН 1056315167138, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 63 №001491402, ИНН 6315579255, КПП 631501001.

Общество имеет полное и сокращенное фирменное наименование на русском языке. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КВАРТЕТ». Сокращенное фирменное наименование: ООО «КВАРТЕТ». Сокращенное фирменное наименование применяется наравне с полным.

ООО «КВАРТЕТ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной целью деятельности ООО «КВАРТЕТ» является извлечение прибыли. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Предметом деятельности ООО «КВАРТЕТ», согласно Устава, является осуществление следующих видов деятельности:

- сюрвейерское обслуживание перевозок грузов железнодорожным транспортом;
- организация перевозок грузов;
- сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- оптовая и розничная торговля;
- аренда легковых автомобилей, прочих транспортных средств, машин и оборудования;
- наем рабочей силы и подбор персонала;
- иные не запрещенные законом виды деятельности.

Имущество ООО «КВАРТЕТ» составляют материальные и финансовые ресурсы, находящиеся на его бухгалтерском балансе и являющиеся собственностью общества. Источниками образования имущества общества являются:

- личные средства участников, вложенные в уставный капитал общества, а также дополнительные взносы в имущество общества;
- доходы от производственно-хозяйственной деятельности;
- долгосрочные и краткосрочные кредиты;
- другие поступления.

Размер уставного капитала составляет 670 тыс. руб. На момент регистрации участник оплачивает 50 % уставного капитала общества денежными средствами путем внесения их на временный (накопительный) расчетный счет в банк.

Размер уставного капитала определяет минимальный размер имущества ООО «КВАРТЕТ», гарантирующего интересы его кредиторов. Уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости долей

всех участников общества должно осуществляться с сохранением размеров долей всех участников общества. Уменьшение уставного капитала общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества в уставном капитале общества и (или) погашения долей, принадлежащих обществу.

Высшим органом управления ООО «КВАРТЕТ» является общее собрание участников. Оно состоит из участников общества или надлежащим образом назначенных участниками своих представителей. Представители участников могут быть постоянными либо назначаемыми на определенный срок. Участник вправе в любое время заменить своего представителя в общем собрании, поставив в известность об этом других участников

Общее собрание избирает своего председателя. Председатель избирается на одно заседание. Очередное общее собрание участников созывается исполнительным органом по окончании финансового года в период с 01 по 31 марта. Внеочередное общее собрание созывается директором ООО «КВАРТЕТ» по его инициативе на основании:

- требования аудитора;
- требования участников, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов.

Директор ООО «КВАРТЕТ» обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении.

ООО «КВАРТЕТ» не обязано публиковать отчетность о своей деятельности, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством. По требованию участника общества, аудитора или любого заинтересованного лица общество обязано в разумные сроки предоставить им возможность ознакомиться с учредительными документами, в том числе с изменениями.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с 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 (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н). Приказом Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ.

Первичные учетные документы в ООО «КВАРТЕТ» подписывают должностные лица которым предоставлено право подписи. Бухгалтерский учет ведется с применением единого регистра бухгалтерского учета - книги учета фактов хозяйственной деятельности. Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г № 402-ФЗ, информация Минфина России № 113-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. [9]

Для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является календарный месяц. При обнаружении существенной ошибки, выявленной после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором была выявлена данная ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных федеральным законодательством и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Перечень лиц, имеющих право на подписи первичных документов: директор – Д.В. Корогода; главный бухгалтер – О.В. Лукина; заместитель директора – О.В. Шекуров.

Бухгалтерская отчетность в ООО «КВАРТЕТ» представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. [17] График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основным контрагентом организации является ООО «КВАРТЕТ» ЧОО «Транспортная охрана», которому ООО «КВАРТЕТ» оказывает сюрвейерские услуги.

В частности, организация оказывает ООО «КВАРТЕТ» ЧОО «Транспортная охрана» услуги по полному осмотру и приемке товарных автомобилей ВА3, перевозимых железнодорожным транспортом, по количеству, качеству и комплектности во время погрузки их на транспортное средство в цехе экспедиции ОАО «АВТОВАЗ».

В целях выявления несоответствия количества, качества и комплектности товарных автомобилей ВА3 сведениям, указанным в сопроводительных документах; услуги по пломбированию вагонов с автомобилями запорно-пломбировочными устройствами заказчика; услуги по полному осмотру и

передаче грузополучателю товарных автомобилей ВАЗ по количеству, качеству и комплектности во время выгрузки его с транспортного средства на станциях назначения, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за пределами РФ.

Основными поставщиками предприятия являются: ООО «КВАРТЕТ» «Автозаводстрой»; ООО «КВАРТЕТ» «РН-Карт-Самара»; ООО «КВАРТЕТ» «СПСР-Экспресс»; BESTLINKCOMMUNICATIONSLTD.

Общая численность штатных сотрудников – 25 человек, из них 4 – административный персонал, 4-старшие смены, 17 – контролеры.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «КВАРТЕТ» по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в таблице 2.

Таблица 2

Основные экономические показатели ООО «КВАРТЕТ»

Показатели	2016г.	2017г.	Изменение (+;-)	Темп роста (снижения), %
1. Выручка, тыс. руб.	1917	2038	121	106,31
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	996	822	-174	82,53
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	175	202	27	115,43
4. Прибыль от продаж, тыс.руб.	746	1014	268	135,92
5. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	371	628	257	169,27
6. Чистая прибыль, тыс.руб.	264	468	204	177,27
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	917	1320	403	143,95
8. Численность ППП, чел.	25	25	0	100,00
9. Активы, тыс.руб.	4037	4519	482	111,94
10. Оборотные активы, тыс.руб.	2700	2713	13	100,48
11. Собственный капитал, тыс.руб.	1331	1905	574	143,13
12. Заемный капитал, тыс.руб.	1552	1637	85	105,48
13. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	951	760	-191	79,92

По данным таблицы 2 видно, что в 2017г. показатель выручки по сравнению с 2016г. увеличился на 121 тыс. руб., то есть на 6,31% (106,31-100), что есть положительно, на увеличение повлияло снижение себестоимости. Себестоимость продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 174 тыс. руб., то есть на 17,47% (82,53-100). Такая тенденция определяет экономически выгодные управленческие решения связанные с рациональным снижением затрат, обусловленных совершенствованием технологий производства и сокращением затрат на обслуживание.

Негативным фактором влияния является увеличение управленческих и коммерческих расходов в анализируемом периоде, т.к. их увеличение на 27 тыс. руб., то есть 15,43% (115,43-100) отрицательно влияет на уровень прибыли от продажи.

Несмотря на рост управленческих и коммерческих расходов прибыль от продажи организации в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 268 тыс. руб., или на 69,27% (169,27-100), определяя положительную динамику.

В свою очередь, определившаяся положительная динамика предыдущих показателей способствует увеличению чистой прибыли, так чистая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 204 тыс. руб. или на 77,27% (177,27 – 100).

Необходимо отметить важность основных средств в деятельности любого экономического субъекта. ООО «КВАРТЕТ» уделяет данному активу особое внимание и обновление основных средств является одним из приоритетным направлением управления организацией. Так стоимость основных средств в анализируемом периоде увеличилась на 403 тыс. руб. или на 43,95% (143,95-100), что характеризует замену устаревшего оборудования на современное более технологичное.

Увеличение суммы активов организации в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 482 тыс. руб. или на 11,94% (111,94-100) обусловлено ростом финансовых

вложений и дебиторской задолженности. Оборотные активы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 13 тыс. руб. или на 0,48% (100,48-100). Собственный капитал в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличился 574 тыс. руб. или на 43,13% (143,13-100) за счет увеличения чистой прибыли и переоценки внеоборотных активов.

Необходимо отметить увеличение заемного капитала в анализируемом на 85 тыс. руб. или на 5,48% (105,48-100), однако наиболее срочные обязательства в структуре заемного капитала, а именно, краткосрочные обязательства сократились на 191 тыс. руб. или на 20,08% (79,92-100), определяя положительную динамику.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод что ООО «КВАРТЕТ» эффективно использует имущество организации. подтверждением тому является расчёт темпов роста выручки и себестоимости.

1) Увеличение темпов роста выручки по сравнению с изменением себестоимости продаж можно рассмотреть на рисунке 1.

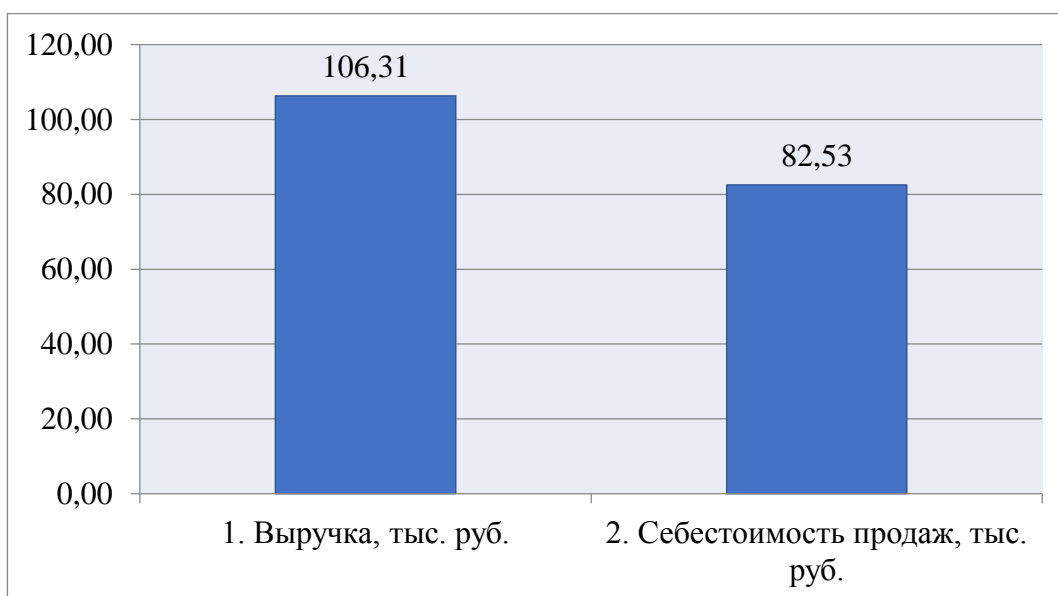


Рис. 1. Темпы роста (снижения) выручки и себестоимости продаж

Темп роста выручки выше темпов роста себестоимости продаж на 23,78% (106,31 – 82,53). В свою очередь темпы снижения себестоимости продаж положительно повлияли на темпы роста прибыли от продажи, и в целом на

финансовый результат ООО «КВАРТЕТ».

2.2 Анализ финансовых результатов ООО «КВАРТЕТ»

Анализ структуры активов, заемного капитала и собственного. Активы ООО «КВАРТЕТ» состоят из внеоборотных активов и оборотных. Общую структуру активов характеризует коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, его значение обусловлено отраслевыми особенностями кругооборота ООО «КВАРТЕТ». Рассмотрим структуру актива в таблице 3.

Таблица 3

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса ООО «КВАРТЕТ»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Доля активов в общей величине активов, %		Отклонение (+,-)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	абсолютное, тыс. руб.	в удельном весе, %
Внеоборотные активы	1806	1337	39,96	33,12	469	6,84
Оборотные активы	2713	2700	60,04	66,88	13	-6,84
Итого:	4519	4037	100	100	482	-

Информация таблицы 3 показывают, что ООО «КВАРТЕТ» относится к торговой отрасли. Доля оборотных активов в общей величине активов составляет более 50%.

Абсолютное увеличение всех активов составило 482 тыс. руб., из них наибольшее абсолютное значение приходится на внеоборотные активы, их сумма составила 469 тыс. руб. а наименьший на оборотные активы в размере 13 тыс. руб.

Необходимо отметить, что наблюдается увеличение доли внеоборотных активов в анализируемом периоде на 6,84%. а абсолютное значение внеоборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилось на 469 тыс.

руб.

Абсолютное значение оборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилось на 13 тыс. руб., а их доля в общей величине активов составила 66,88%. Однако, необходимо отметить, что произошло уменьшение доли оборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 6,84%.

Наибольший удельный вес приходится в 2017 г. на оборотные активы, он составил 60,04%, а наименьший на внеоборотные активы – 39,96%. В 2015 г. наибольшая доля активов в общей величине активов также принадлежит оборотным активам, она составила 66,88%. Наименьшая доля активов в общей величине активов в 2015 г. приходит на внеоборотные активы – 33,12%. Изменение удельного веса также можно рассмотреть на рисунке 2.

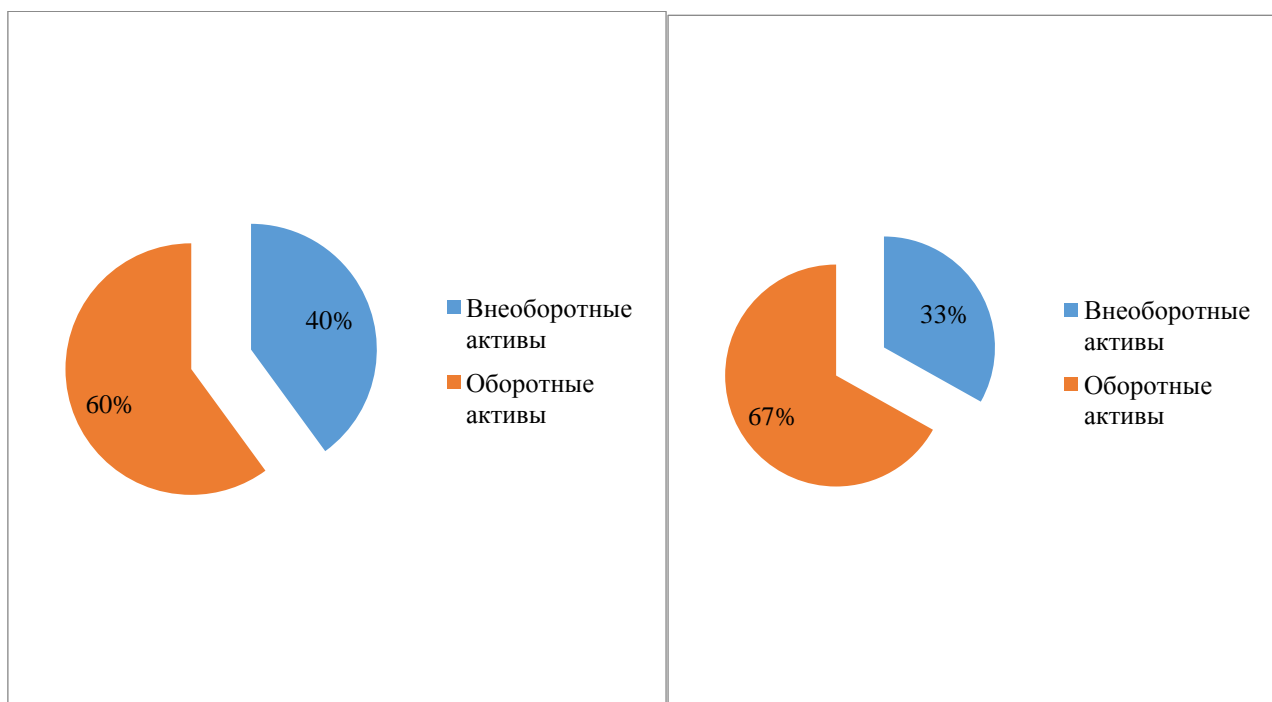


Рис. 2. Удельный вес в общей величине активов за 2016-2017 гг.

Можно сделать вывод, что удельный вес оборотных активов в общей величине активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 7%, на такую же величину (7%) произошло и увеличение внеоборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г.

Далее необходимо провести анализ структуры собственного капитала ООО «КВАРТЕТ».

Таблица 4

Анализ структуры собственного капитала ООО «КВАРТЕТ»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Доля в общей величине пассивов, %		Отклонения (+;-)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	в абсолютной величине, тыс.руб.	в удельном весе, %
Уставный капитал	670	670	35,17	50,34	0	-15,17
Переоценка внеоборотных активов	203	97	10,66	7,29	106	3,37
Нераспределенная прибыль	1032	564	54,17	42,37	468	11,80
Итого	1905	1331	100,00	100,00	574	-

По данным таблицы 4 видно, что наибольшая доля в собственном капитале принадлежит нераспределенной прибыли и имеется тенденция роста в 2017 г. на 11,80%. Нераспределенная прибыль в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 468 тыс. руб.

Абсолютное значение уставного капитала в 2017 г. по сравнению с 2016 г. осталось неизменным, что не скажешь про переоценку внеоборотных активов, показатель увеличился на 106 тыс. руб. Итого собственный капитал в абсолютном значении в 2017 г. по сравнению 2016 г. увеличился на 574 тыс. руб.

Удельный вес в общей величине пассивов визуально представлен на рисунке 3. Из рисунка видно, что удельный вес уставного капитала в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшился на 15%. Удельный вес переоценки внеоборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 11% а нераспределённая прибыль увеличилась на 11%.

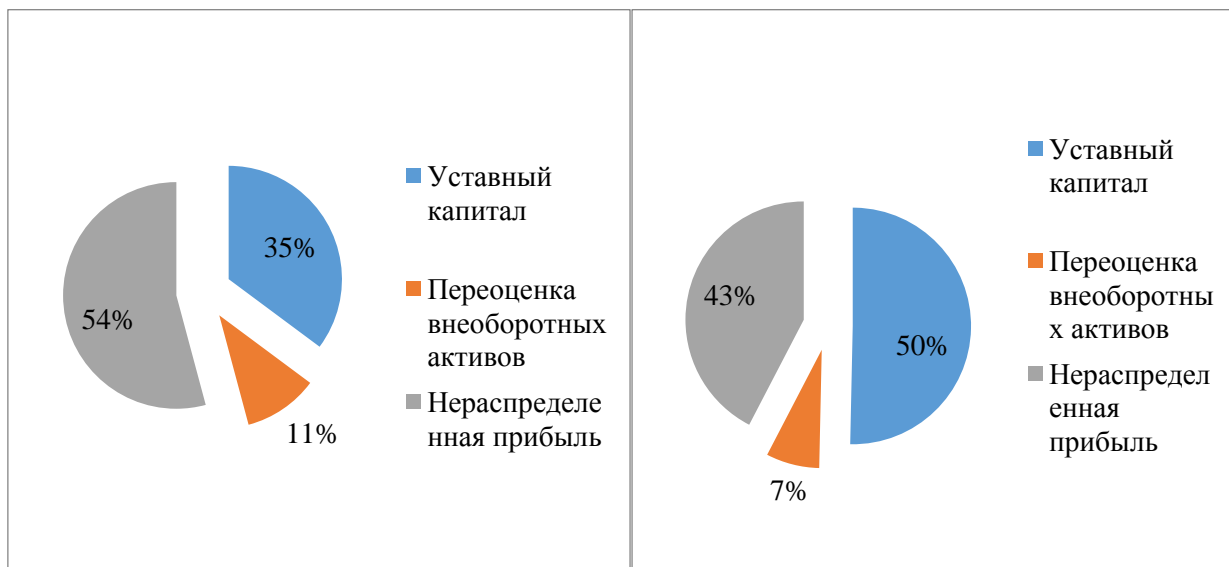


Рис. 3. Удельный вес в общей величине пассивов за 2016-2017 гг.

В структуре пассивов второй по величине является уставный капитал (50,34% в 2015 г. и 35,17% в 2017 г.), и уменьшение составило 15,17%, это негативно. В изменении абсолютной величины собственного капитала наибольший удельный вес принадлежит нераспределенной прибыли. Это означает что, ООО «КВАРТЕТ» капитализирует прибыль.

Формализуем влияние изменения составляющих частей собственного капитала в составе капитала организации. Проведем факторный анализ.

$$Sk/K = UK/K + Pn/K + PVA/K, \quad (1)$$

где: Sk – собственный капитал;

K – капитал

UK – уставный капитал

Pn – нераспределенная прибыль

PVA – переоценка внеоборотных активов

Представим модель факторного анализа изменения доли собственного капитала в капитале:

1) Для определения доли собственного капитала в капитале за 2016г. необходимо уставный капитал экономического субъекта за 2016 г. разделить на капитал 2016 года прибавить нераспределенную прибыль 2016 г. деленную на капитал 2016 г. и прибавить переоценку внеоборотных активов 2016 г. деленную на капитал 2016 г.:

$$Sk_0/K_0 = UK_0/K_0 + Pn_0/K_0 + PVA_0/K_0 = (670 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (564 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (97 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) = 0,503 \text{ тыс.руб.} + 0,424 \text{ тыс.руб.} + 0,073 \text{ тыс.руб.} = 1 \text{ тыс.руб.};$$

2) Для определения влияние первого фактора на долю собственного капитала в капитале необходимо уставный капитал экономического субъекта за 2017 г. разделить на капитал 2016 года прибавить нераспределенную прибыль 2016г. деленную на капитал 2016 г. и прибавить переоценку внеоборотных активов 2016 г. деленную на капитал 2016 г.:

$$Sk/K_{\text{учл}} = UK_1/K_0 + Pn_0/K_0 + PVA_0/K_0 = (670 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (564 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (97 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) = 0,503 \text{ тыс.руб.} + 0,424 \text{ тыс.руб.} + 0,073 \text{ тыс.руб.} = 1 \text{ тыс.руб.};$$

3) Для выявления суммы изменений, произошедших за счет изменения первого фактора, необходимо от первого расчета отнять второй:

$\Delta = 2) - 1) = 0$ – сумма уставного капитала в отчетном периоде по сравнению с предыдущим не изменилась, данный фактор не повлиял на изменение;

4) Для расчета изменений в доли собственного капитала в капитале необходимо уставный капитал экономического субъекта за 2017 г. разделить на капитал 2016 года прибавить нераспределенную прибыль 2017 г. деленную на капитал 2016 г. и прибавить переоценку внеоборотных активов 2017 г. деленную на капитал 2016 г.:

$$Sk /K_{\text{учл}} = UK_1/K_0 + Pn_1/K_0 + PVA_0/K_0 = (670 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс. руб.}) + (1032 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (97 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) = 0,503 \text{ тыс.руб.} + 0,775 \text{ тыс.руб.} + 0,073 \text{ тыс.руб.} = 1,351 \text{ тыс.руб.};$$

5) Для выявления суммы изменений, произошедших за счет изменения первого и второго факторов, необходимо от четвертого расчета отнять второй:

$\Delta = 4) - 2) = 0,351$ тыс. руб. – изменение суммы нераспределенной прибыли в 2017 г. по сравнению с 2016 г.;

б) Для расчета изменений доли собственного капитала в капитале необходимо уставный капитал экономического субъекта за 2017 г. разделить на капитал 2016 года прибавить нераспределенную прибыль 2017 г. деленную на капитал 2016 г. и прибавить переоценку внеоборотных активов 2017 г. деленную на капитал 2016 г.:

$Sk / K_{\text{учл}} = UK_1 / K_0 + Pn_1 / K_0 + PVA_1 / K_0 = (670 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (1032 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) + (203 \text{ тыс.руб.} / 1331 \text{ тыс.руб.}) = 0,503 \text{ тыс.руб.} + 0,775 \text{ тыс.руб.} + 0,153 \text{ тыс.руб.} = 1,431 \text{ тыс.руб.};$

7) Для выявления суммы изменений, произошедших за счет изменения первого и второго факторов, необходимо от шестого расчета отнять четвертый:

$\Delta = 6) - 4) = 1,431 - 1,351 = 0,08$ тыс.руб.;

8) Для определения доли собственного капитала в капитале за 2017 г. необходимо уставный капитал экономического субъекта за 2017 г. разделить на капитал 2017 года прибавить нераспределенную прибыль 2017 г. деленную на капитал 2017 г. и прибавить переоценку внеоборотных активов 2017 г. деленную на капитал 2017 г.:

$Sk_1 / K_1 = UK_1 / K_1 + Pn_1 / K_1 + PVA_1 / K_1 = (670 \text{ тыс.руб.} / 1905 \text{ тыс.руб.}) + (1032 \text{ тыс.руб.} / 1905 \text{ тыс.руб.}) + (203 \text{ тыс.руб.} / 1905 \text{ тыс.руб.}) = 0,351 \text{ тыс.руб.} + 0,542 \text{ тыс.руб.} + 0,107 \text{ тыс.руб.} = 1 \text{ тыс.руб.};$

9) Для выявления суммы изменений, произошедших за счет изменения первого, второго, третьего и четвертого факторов, необходимо от восьмого расчета отнять шестой:

$\Delta = 8) - 6) = -0,431$ тыс. руб. – изменение суммы капитала в 2017 г. по сравнению с 2016 г.;

Баланс факторов:

$$3)+5)+7)+9) = Sk_1 / K_1 - Sk_0 / K_0;$$

$$0+0,351+0,08+(-0,431) = 0;$$

$$Sk_1 / K_1 - Sk_0 / K_0 = 0;$$

$$0 = 0.$$

Проведем анализ структуры заемного капитала ООО «КВАРТЕТ» в таблице 5.

Таблица 5

Анализ структуры заемного капитала ООО «КВАРТЕТ»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес в общей величине пассивов, %		Отклонение (+,-)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	В абсолютной величине, тыс.руб.	В удельном весе, %
Заемные средства	1637	1552	62,63	57,29	85	5,34
Отложенные налоговые обязательства	217	203	8,31	7,5	14	0,81
Кредиторская задолженность	360	474	13,78	17,5	-114	-3,72
Доходы будущих периодов	400	480	15,31	17,72	-80	-2,41
Итого	2614	2709	100,00	100,00	95	-

В структуре заемного капитала ООО «КВАРТЕТ» прирост в абсолютной величине наблюдается по кредиторской задолженности – 80 тыс. руб. или 16,66%, а удельный вес вырос на 3,72%, и заемным средствам на 85 тыс. руб. или 5,34% ($1637/1552*100\%-100$). Также прирост в абсолютной величине прослеживается и у отложенных налоговых обязательств – 14 тыс. руб. или на 6,8% ($217/203*100\%-100$).

В абсолютном выражении доходы будущих периодов снизились на 80 тыс. руб. а их удельный вес снизился на 3,85% в 2017 г. по сравнению с 2016 г.,

в абсолютной величине снижение доходов будущих периодов составило 80 тыс. руб. Удельный вес в общей величине пассивов изображен на рисунке 3.

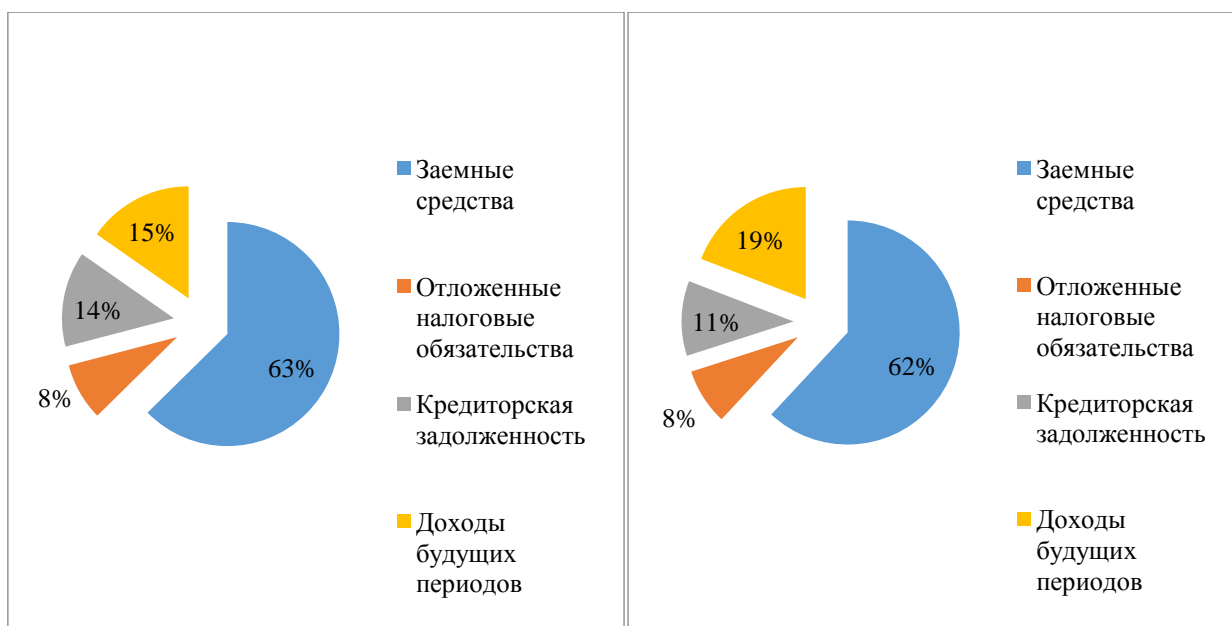


Рис. 4. Удельный вес в общей величине заемного капитала

Рисунок 4 показывает, что заемные средства в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 1%, а доходы будущих периодов уменьшились на 4%. Отложенные налоговые обязательства остались неизменны, кредиторская задолженность увеличилась на 3%.

Следует учитывать, что долгосрочные заемные средства способствуют финансовой устойчивости экономического субъекта, значит необходимо определить коэффициент отношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала. Значение показателя равно отношению краткосрочных обязательств без стр.1530 к реальному собственному капиталу в сумме с долгосрочными обязательствами.

$$K_{\text{око}} = 769 / (1095 + 1445) = 0,3$$

Отношение краткосрочных обязательств и переменного капитала не превышает 1, что есть положительно. Далее следует рассчитать коэффициент автономии и провести факторный анализ.

$$K_{\text{авт}} = S_k / V_B; \quad (2)$$

где: Sk – собственный капитал;

VB – валюта баланса (актив).

1) Для расчета коэффициента автономии за 2016 г. необходимо собственный капитал 2016 г. делить на валюту баланса 2016 года.

$$K_{авт0} = Sk_0 / VB_0 = 1331 / 4037 = 0,33;$$

2) Для определения изменений коэффициента, за счет изменения первого влияющего на данное значение фактора, необходимо собственный капитал 2017 г. делить на валюту баланса 2016 года.

$$K_{усл} = Sk_1 / VB_0 = 1905 / 4037 = 0,47$$

3) Для выявления изменений коэффициента, за счет изменения первого влияющего на данное значение фактора, необходимо от второго расчета отнять первый.

$\Delta K_{авт} = 0,47 - 0,33 = 0,14$ – изменение коэффициента за счет увеличения собственного капитала;

4) Для расчета коэффициента автономии за 2017 г. необходимо собственный капитал 2017 г. делить на валюту баланса 2017 года.

$$K_{авт1} = Sk_1 / VB_1 = 1905 / 4519 = 0,42$$

5) Для расчета изменений коэффициента, за счет изменения первого и второго, влияющих на данное значение факторов, необходимо от четвертого расчета отнять второй.

$$\Delta K_{авт} = 0,42 - 0,47 = -0,05.$$

Баланс факторов:

$$K_{авт1} - K_{авт0} = 0,42 - 0,33 = 0,09$$

$$0,09 = 0,14 + (-0,05)$$

$$0,09 = 0,09$$

Можно сделать вывод, что коэффициент автономии вырос в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,09, что положительно, т.к. чем выше коэффициент, тем больше организация не зависима от заемных источников финансирования, и более устойчивое финансовое положение.

2) Рассчитать коэффициент финансовой устойчивости и провести факторный анализ.

3)

$$K_{fy} = (S_k + DO) / VB, \quad (3)$$

где: S_k – собственный капитал;

DO – долгосрочные обязательства;

VB – валюта баланса.

Проведем факторный анализ коэффициента финансовой устойчивости:

1) Для расчета коэффициента финансовой устойчивости за 2016 г. необходимо разделить сумму собственного капитала за 2016 г. и долгосрочных обязательств за 2016 г. на валюту баланса 2016 года:

$$K_{fy_0} = (S_{k_0} + DO_0) / VB_0 = (1331 + 1335) / 4037 = 0,66;$$

2) Для определения изменений коэффициента, за счет изменения первого влияющего на данное значение фактора, необходимо разделить сумму собственного капитала за 2017 г. и долгосрочных обязательств за 2016 г. на валюту баланса 2016 года:

$$K_{fy_{\text{учл}}} = (S_{k_1} + DO_0) / VB_0 = (1905 + 1335) / 4037 = 0,80;$$

3) Определение изменений коэффициента автономии, за счет изменения первого влияющего на данное значение фактора необходимо от второго расчета отнять первый.

$\Delta K_{fy} = 0,80 - 0,66 = 0,14$ – изменение коэффициента за счет увеличения собственного капитала.

4) Для определения изменений коэффициента, за счет изменения первого и второго, влияющих на данное значение факторов, необходимо разделить сумму собственного капитала за 2017 г. и долгосрочных обязательств за 2016 г. на валюту баланса 2016 года:

$$K_{fy_{\text{учл}}} = (S_{k_1} + DO_1) / VB_0 = (1905 + 1445) / 4037 = 0,83;$$

5) Определение изменений коэффициента автономии, за счет изменения первого и второго, влияющих на данное значение факторов необходимо от четвертого расчета отнять второй.

$\Delta K_{fy} = 0,83 - 0,80 = 0,03$ – изменение коэффициента автономии за счет увеличения собственного капитала и долгосрочных обязательств.

6) При расчете коэффициента финансовой устойчивости за 2017 г. необходимо разделить сумму собственного капитала за 2017 г. и долгосрочных обязательств за 2017 г. на валюту баланса 2017 года:

$$K_{fy_1} = (Sk_1 + DO_1) / VB_1 = (1905 + 1445) / 4519 = 0,74$$

7) Определение изменений коэффициента автономии, за счет изменения первого, второго и третьего, влияющих на данное значение факторов необходимо от шестого расчета отнять четвертый.

$$\Delta K_{fy} = 0,74 - 0,83 = -0,09;$$

Баланс факторов:

$$K_{fy_1} - K_{fy_0} = 0,74 - 0,66 = 0,08;$$

$$0,08 = 0,14 + 0,03 + (-0,09) = 0,08;$$

$$0,08 = 0,08.$$

Финансовое положение ООО «КВАРТЕТ» не финансово устойчиво т.к. коэффициент ниже 0,75 он составил 0,74. Положительно то, что в отчетном периоде по сравнению с предыдущим коэффициент увеличился на 0,08. Организации следует увеличить выручку и уменьшить кредиторскую задолженность.

Суть «золотого правила экономики» заключается в том, что темпы роста прибыли должны превышать темпы роста выручки от продажи товаров и оказания услуг, а темпы роста выручки от продаж должны превышать темпы роста активов. Представим «золотое правило экономики» отношением:

$$Trp > Trv > Tra > 100\%, \quad (4)$$

где: Trp – темп роста прибыли;

Trv – темп роста выручки от продаж;

Tra – темп роста активов.

В ООО «КВАРТЕТ» на конец 2017г. это соотношение имеет вид:

$$177,27\% > 106,31\% < 111,94\% > 100\%$$

Можно сделать вывод, что при оценке данных состояния в ООО «КВАРТЕТ» прослеживается выполнение всего двух из трех неравенств и означает, что финансовое состояние нестабильное, это обусловлено возможным невыполнением планов ООО «КВАРТЕТ».

Для повышения темпа роста выручки от продаж товаров по сравнению с темпами роста активов стоит повысить эффективность использования ресурсов организации. необходимо отметить, что в целом экономический потенциал сокращается по сравнению с предыдущим периодом.

Далее проанализируем показатели эффективности деятельности ООО «КВАРТЕТ» в таблице 5.

Таблицы 5

Показатели оценки эффективности деятельности ООО «КВАРТЕТ»

Показатели	2016г.	2017г.	Изменение (+;-)	Темп роста (снижения), %
1. Производительность труда, тыс.руб.	76,68	81,52	4,84	106,31
2. Фондоотдача, руб./руб.	2,09	1,54	-0,55	73,85
3. Рентабельность продаж,%	38,91	49,75	10,84	127,85
4. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	0,09	0,14	0,05	151,22
5. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	19,83	24,57	4,73	123,86
6. Коэффициент текущей ликвидности (норматив \geq 2,0)	1,97	2,32	0,35	117,84
7. Соотношение заемных и собственных средств	1,00	0,76	-0,24	75,63
8. Коэффициент риска банкротства Норматив > 1,0, если менее 1,01 риск банкротства увеличивается	1,96	3,06	1,10	155,83

По данным таблицы видно, что в 2017 г. по сравнению с 2016 г. производительность труда выросла на 4,84 или на 6,31% (106,31-100), положительно определяя использование в организации человеческого капитала. Фондоотдача в анализируемом периоде уменьшилась 0,55 или на 26,15% (7385-100), что негативно. Рентабельность продаж в 2016 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 10,84 или на 27,85% (127,85-100) и рентабельность капитала по прибыли до налогообложения также имеет увеличение в 0,05 или – 51,22% (151,22-100). Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли увеличилась на 4,73 или на 23,86 (123,86-100).

Коэффициент текущей ликвидности в анализируемом периоде увеличился на 0,35 или на 17,84% (117,84-100), что положительно, т.к. в 2017 г. коэффициент достиг нормы, он составил 2,32. В целом можно сказать, что баланс ООО «КВАРТЕТ» является ликвидным, характеризующим привлекательность организации в части инвестирования.

В 2017 г. собственный капитал увеличился на 574 тыс. руб. или на 43,13 (143,13-100), данное увеличение скорректировало соотношение заемных и собственных средств на 0,24 или на 24,37 (75,63-100) в положительную сторону.

Значение коэффициента риска возможного банкротства в отчетном периоде по сравнению с предыдущим увеличился на 1,10 или на 55,83% (155,83-100), что положительно, норматив данного коэффициента соблюдается, риск банкротства отсутствует.

3 Методы анализа финансовых результатов ООО «КВАРТЕТ»

3.1 Факторный анализ прибыли от продажи продукции

Прибыль от продаж организации рассчитывается как разница между выручкой от продаж товаров, работ, услуг (за исключением НДС, акцизов и других обязательных платежей), себестоимостью, коммерческих расходов и управленческих расходов. Основными факторами, влияющими на величину прибыли от продаж являются:

- изменение объема продаж;
- изменение ассортимента проданной продукции;
- изменение себестоимости продукции;
- изменение цены продажи продукции.

Факторный анализ прибыли от продаж необходим для оценки резервов повышения эффективности производства. Основной задачей факторного анализа является поиск путей максимизации прибыли компании. Кроме того, факторный анализ прибыли от продаж является обоснованием для принятия управленческих решений. Для проведения факторного анализа воспользуемся исходными данными, которые предоставлены в таблице 6.

Таблица 6

Исходные данные для анализа

Виды услуг	Объем продаж		Цена 1(ед), руб.		С/с 1(ед), руб.		Прибыль 1(ед), руб.	
	2017г.	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.	2016г.
Обслуживание грузов	502	478	2100	2200	900	1200	1200	1000
Ремонт грузовых кабин	219	200	2800	2800	800	1156	2000	1644
Перевозка грузов	29	24	4500	4500	2000	2300	2500	2200
Охрана грузов	24	22	10000	9000	5729	6200	4271	2800
Итого	774	724	-	-	-	-	-	-

Оценив визуально размер прибыли в 2017 году по сравнению с 2016 годом, можно сказать, что в 2017г. она увеличилась на 2327 руб. за единицу продукции. Проведем факторный анализ в таблице 7.

1) Для определения изменений прибыли необходимо показатель прибыли за 2016 г. отнять прибыль 2016 г.:

$$\Delta P = P_1 - P_0 = 1215404 \text{ руб.} - 921200 \text{ руб.} = 294204 \text{ руб.}$$

2) Для определения изменений объема продаж необходимо пересчитанный объем продаж делить на объем продаж 2016 года:

$$V = V'/V_0, \text{ где } V' - \text{ пересчитанный объем продаж}$$

$$V = 2064100 \text{ руб.} / 1917600 \text{ руб.} = 1,076$$

3) Для расчета изменений прибыли за счет изменения объема продаж, необходимо прибыль 2016 г. умножить на измененный объем продаж:

$$\Delta P = P_0 * (V - 1) = 921200 \text{ руб.} * (1,076 - 1) = 70011,2 \text{ руб.}$$

4) Для расчета изменений структуры ассортимента за счет изменения объема продаж необходимо от пересчитанной прибыли отнять прибыль 2016 г. умноженную на изменений показатель объема продаж:

$$\Delta P = P' - (P_0 * V) = 993036 \text{ руб.} - (921200 \text{ руб.} * 1,076) = 1824,8 \text{ руб.}$$

Таблица 7

Факторный анализ

Виды услуг	Объем продаж			С/с продаж, руб.			Прибыль, руб.		
	2017г.	по 2016г. на 2017 ассортимент	2016г.	2017г.	по 2016г. на 2017 ассортимент	2016г.	2017г.	по 2016г. на 2017 ассортимент	2016г.
Обслуживание грузов	1054200	1104400	1051600	451800	602400	573600	602400	502000	478000
Ремонт грузов	613200	613200	560000	175200	253164	231200	438000	360036	328800
Перевозка грузов	130500	130500	108000	58000	66700	55200	72500	63800	52800
Охрана грузов	240000	216000	198000	137496	148800	136400	102504	67200	61600
Итого	2037900	2064100	1917600	822496	1071064	996400	1215404	993036	921200

5) Для определения изменения себестоимости единицы продукции необходимо себестоимость 2017 г. минус пересчитанную себестоимость, данный показатель необходимо отображать с минусом:

$$\Delta P = - (C_1 - C') = - (822496 \text{ руб.} - 1071064 \text{ руб.}) = -248568 \text{ руб.}$$

6) Для определения изменения цен продажи за счет изменения объема продаж необходимо объем продаж 2017 г. минус, пересчитанный объем продаж:

$$\Delta P = V_1 - V' = 2037900 \text{ руб.} - 2064100 \text{ руб.} = -26200 \text{ руб.}$$

Баланс факторов:

$$1215404 - 921200 = 70011,2 + 1824,8 + 248568 - 26200;$$

$$294204 = 294204.$$

Факторный анализ прибыли от продаж показал, что на увеличение прибыли в сумме 294204 руб. положительно повлияли факторы: изменение объема продаж – (70011,2 руб.), структуры ассортимента проданных услуг (1824,8 руб.). Увеличение прибыли от продажи произошло за счет изменения себестоимости проданных услуг (248568 руб.). Таким образом, основными факторами, которые повлияли на изменение прибыли от продажи можно считать себестоимость продукции и цена услуг. Снижения себестоимости добились путем уменьшения расходов на персонал, правильный подбор партнёров и автоматизация некоторых видов услуг. Можно сделать вывод, что имеются перспективы в развитии организации.

3.2 Анализ соотношения доходов, расходов и финансовых результатов

Для максимальной прибыли важно выявить факторы, которые влияют на размер прибыли.

1. Отношение выручки к валовой прибыли показывает долю каждого рубля от продаж, который может быть отправлен на покрытие управленческих и коммерческих расходов

В ООО «КВАРТЕТ» коэффициент соотношения валовой прибыли к выручке от продаж увеличился на 0,12 в 2017 году по сравнению с 2016г. Проведем факторный анализ изменения коэффициента соотношения валовой прибыли к выручке от продажи, способом цепных подстановок используя расчетную формулу:

$$K_s = B_p/V, \quad (5)$$

где: V – выручка;

B_p – валовая прибыль;

1) Для расчета коэффициента соотношения валовой прибыли к выручке от продажи в 2016 г. необходимо валовую прибыль 2016 г. делить на выручку 2016 г.:

$$K_{s0} = B_{p0}/V_0 = 921/1917 = 0,480$$

2) Для расчета условного коэффициента необходимо валовую прибыль 2017 г. делить на выручку 2016 г.:

$$K_{\text{сycl.}} = B_{p1}/V_0 = 1216/1917 = 0,634$$

3) Для определения изменений коэффициента за счет изменения первого фактора, влияющего на данный коэффициент необходимо от второго расчета отнять первый:

$\Delta K_s = K_{\text{сycl.}} - K_{s0} = 0,634 - 0,480 = 0,154$ – изменения произошли за счет прироста суммы валовой прибыли.

4) Для расчета коэффициента соотношения валовой прибыли к выручке от продажи в 2017 г. необходимо валовую прибыль 2017 г. делить на выручку 2017 г.:

$$K_{s1} = B_{p1}/V_1 = 1216/2038 = 0,596$$

5) Для определения изменений коэффициента за счет изменения первого и условного фактора, влияющего на данный коэффициент необходимо от второго расчета отнять первый:

$$\Delta K_s = K_{s1} - K_{\text{сycl.}} = 0,596 - 0,634 = -0,038$$

Баланс факторов: $0,154 + (-0,038) = 0,116$

$0,596 - 0,480 = 0,116 = 0,116$

Для количественной оценки зависимости величины валовой прибыли от объема продаж и маржи валовой прибыли используется формула:

$$B_p = V * B_p/V_0 \quad (6)$$

Для расчета изменения валовой прибыли под влиянием изменения объема продаж необходимо выручку 2017 г. отнять выручку 2016 г. и умножить на валовую прибыль 2016 г. деленную на выручку 2016 г.:

$$\Delta B_p = (V_1 - V_0) * B_{p0}/V_0 = (2038 \text{ тыс. руб.} - 1917 \text{ тыс. руб.}) *$$

$$* 921 \text{ тыс. руб.} / 1917 \text{ тыс. руб.} = 58,08 \text{ тыс. руб.}$$

Для расчета изменений валовой прибыли за счет изменения маржи прибыли и объема продаж необходимо выручку 2017 г. умножить на разницу между валовой прибылью 2017 г. деленной на выручку 2017 г. и валовой прибылью 201 г. деленной на выручку 201 г.:

$$\Delta B_p = V_1 * (B_{p1}/V_1 - B_{p0}/V_0) = 2038 \text{ тыс. руб.} * (0,60 - 0,48) = 244,56 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Баланс факторов: } 58,08 \text{ тыс. руб.} + 244,56 \text{ тыс. руб.} = 302,64 \text{ тыс. руб.}$$

Факторный анализ отображает, что в 201г. по сравнению с 201г. величина валовой прибыли под влиянием изменения объема продаж увеличилась на 58,08 тыс. руб., а в результате увеличения маржи валовой прибыли произошло увеличение суммы валовой прибыли на 244,56 тыс. руб. Общее изменение валовой прибыли составило 302,64тыс. руб.

2. Отношение выручки к прибыли от продаж определяет рентабельность продаж.

3. Отношение выручки к прибыли до налогообложения. Чем сильнее данное влияние, тем ниже качество и стабильность полученного конечного финансового результата:

$$R_o = P_{no}/V = P_{op}/V + P_{dr}/V, \quad (7)$$

где: R_o – рентабельность организации;

P_{no} – прибыль до налогообложения;

V – выручка;

P_{op} – прибыль от продажи;

P_{dr} – прочие доходы (расходы).

Следует проанализировать влияние факторов на отношение прибыль до налогообложения к выручке, способом цепных подстановок. Для расчета данного показателя рентабельности в 2016 г. необходимо определить сумму прибыли до налогообложения 2016 г., деленную на выручку 2016 г. и прибыль от продаж 2016 г. деленную на выручку 2016 г. и полученный результат умножить на 100%:

$$R_{o0} = P_{no0}/V_0 + P_{op0}/V_0 = 746 \text{ тыс. руб. } /1917 \text{ тыс. руб. } + (-185 \text{ тыс. руб. } /1917 \text{ тыс. руб.}) * 100\% = 0,389 + (-0,096) * 100\% = 29,3\%$$

Для определения условного значения рентабельности организации необходимо определить сумму прибыли до налогообложения 2017 г., деленную на выручку 2017 г. и прибыль от продаж 2016 г. деленную на выручку 2016 г. и полученный результат умножить на 100%:

$$R_{o\text{усл.1}} = P_{no1}/V_1 + P_{op0}/V_0 = 1014 \text{ тыс. руб. } /2038 \text{ тыс. руб. } + (-0,096 \text{ тыс. руб.}) = 0,402 * 100\% = 40,2\%$$

Для расчета данного показателя рентабельности в 2017 г. необходимо определить сумму прибыли до налогообложения 2017 г., деленную на выручку 2017 г. и прибыль от продаж 2017 г. деленную на выручку 2017 г. и полученный результат умножить на 100%:

$$R_{o1} = P_{no1}/V_1 + P_{op1}/V_1 = 1014 \text{ тыс. руб. } /2038 \text{ тыс. руб. } + (-0,071 \text{ тыс. руб.}) = 0,429 * 100\% = 42,7\%$$

Для определения изменений показателя рентабельности организации за счет изменения первого фактора, влияющего на данное значение необходимо от условной рентабельности отнять рентабельность 2016г:

$$\Delta R_o = R_{\text{оусл.}} - R_{o0} = 40,2\% - 29,3\% = 10,9\%$$

Для определения изменений показателя рентабельности организации за счет изменения второго фактора, влияющего на данное значение необходимо от рентабельности 2017 г. отнять условную рентабельность:

$$\Delta R_o = R_{o1} - R_{\text{оусл.}} = 42,7\% - 40,2\% = 2,5\%$$

$$\text{Баланс факторов: } 10,9\% + 2,5\% = 42,7\% - 29,3\% = 13,4\% = 13,4\%$$

Данные факторного анализа показывают, что отношение прибыли до налогообложения к выручке составляет положительную величину 0,114 или 13,4%. На данное отклонение положительно повлияло увеличение рентабельности продаж.

3.3 Пути роста суммы прибыли

Прибыль является основной формой денежных накоплений на ООО «КВАРТЕТ» представляет собой разницу между выручкой от продажи и полной себестоимостью. Основными источниками роста прибыли являются увеличение объема продажи продукции, снижение себестоимости, улучшение ассортимента товаров, работ, услуг, а также средне продажная цена единицы продукции.

Основной источник денежных накоплений ООО «КВАРТЕТ» - выручка от продажи товаров, работ, услуг, а именно та ее часть, которая остается за минусом материальных, трудовых и денежных затрат на производство и продажу товаров, работ, услуг. Для прироста выручки от продажи и, следовательно, прибыли нужно увеличить количество, то есть ассортимент оказываемых услуг: ремонт грузовиков, охрану и обслуживание грузов, перевозка грузов. Необходимо использовать при ремонте и обслуживании грузовиков качественными деталями. Виды и уровень используемых цен определяют, в конечном итоге, объем выручки от продажи услуг, и, вследствие, прибыли.

На изменение цен оказывают влияние процессы инфляции, конъюнктура рынка, качество услуг. Снижение цен оптовому покупателю, но за счет увеличения выручки.

Важная задача экономического субъекта – получение прибыли путем минимизации затрат и соблюдении строгого режима экономии в израсходовании средств и наиболее эффективного использования.

Резервы прироста суммы прибыли определяются по каждому виду оказываемых услуг. Основными источниками резервов являются увеличение объема продажи услуг, снижение себестоимости, повышение качества услуг, продажа на более выгодных рынках сбыта.

Для определения резервов роста прибыли по первому источнику необходимо выявленный ранее резерв роста объема и продажи товаров, работ, услуг, умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида. Рассчитаем предполагаемые резервы объема продаж. Резервы роста прибыли за счет увеличения объема продажи работ, услуг представлены в таблице 11.

Таблица 11

Резервы роста прибыли за счет увеличения объема продажи товаров, работ, услуг ООО «КВАРТЕТ»

Виды услуг	Резервы увеличения объема продаж, тыс.руб.	Фактическая сумма прибыли на 1 услугу, тыс.руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс.руб.
Обслуживание грузов (А)	0,63	1,2	0,756
Ремонт грузов (Б)	0,306	2	0,612
Аутсорсинг (В)	0,068	6,771	0,460
Итого:	-	-	1,828

Можно сделать вывод, что резерв увеличения суммы прибыли составит 1828 руб., за счет потенциального увеличения объема продаж. Расчет резервов прироста прибыли за счет уменьшения себестоимости услуг осуществляется следующим образом: ранее выявленный резерв уменьшения себестоимости

каждого вида услуг умножают на возможный объем ее продаж с учетом резервов его роста. Резерв сокращения себестоимости 1 единицы услуг, получили за счет снижения затрат на закупку необходимых материалов для ремонта и обслуживания грузов. Резервы прироста суммы прибыли за счет уменьшения себестоимости услуг, представлены в таблице 12.

Таблица 12

Резервы роста суммы прибыли за счет уменьшения себестоимости услуг
ООО «КВАРТЕТ»

Виды услуг	Резерв снижения себестоимости 1(ед) услуг, тыс.руб.	Возможный объем продаж, тыс.руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс.руб.
Обслуживание грузов (А)	0,30	1323	396,90
Ремонт грузов (Б)	0,36	856,8	308,45
Аутсорсинг (В)	0,77	476,5	366,91
Итого:	-	-	1072,26

Значительным резервом роста прибыли является повышения качества, работ и услуг. Данный резерв рассчитывается следующим образом: изменение удельного веса каждой услуги организации на отпускную цену соответствующей услуги, полученные результаты суммируются, и полученное изменение средней цены умножают на возможный объем продажи услуг.

Для определения резерва, анализируемой услугой будет обслуживание грузов, т.к. именит наибольший спрос. Резервы роста прибыли за счет улучшения качества услуг представлены в таблице 13.

Таблица 13

Резервы роста прибыли за счет повышения качества услуги по обслуживанию грузов ООО «КВАРТЕТ»

Качество услуги	Отпускная цена за ед., руб.	Удельный вес, %			Изменения средней цены продаж, руб.
		факт	возможный	Отклонения (+; -)	
Отличное	2100	85	90	+10	+210
Хорошее	2000	10	10	-	-
Среднее	1900	5	-	-5	-95

Итого:	-	100	100	-	115
--------	---	-----	-----	---	-----

В связи с увеличением удельного веса отличного качества услуги по обслуживанию грузов и сокращением удельного веса среднего качества данной услуги средняя цена продажи возрастет на 115 рублей, а сумма прибыли за возможный объем реализации - на 57730 рублей.

$$115 \text{ руб.} * 502 \text{ ед.} = 57730 \text{ руб.}$$

Как заключение необходимо обобщить все выявленные резервы роста прибыли. Обобщение резервов представлено в таблице 14.

Таблица 14

Обобщение резервов увеличения суммы прибыли ООО «КВАРТЕТ»

Источники резерва	Вид услуг			Всего
	А	Б	В	
Увеличение объема продаж	0,756	0,612	0,046	1,414
Снижение себестоимости услуг	396,9	308,45	476,5	1181,85
Повышения качества услуг	115	-	-	115
Итого:	512,66	309,06	476,546	1298,264

Можно сделать вывод, что ООО «КВАРТЕТ» необходимо создавать резервы, для повышения суммы прибыли. Наибольшая сумма резервов приходится на снижение себестоимости и составляет 396,9 тыс. руб. Всю сумму резервов, организация не может создать, только 10-20%. При создании всех необходимых резервов для увеличения суммы прибыли прибыль увеличится на 197,7 тыс. руб., что положительно для организации.

Таким образом, в третьей главе рассмотрены задачи анализа и источники данных финансовых результатов. Проведен факторный анализ прибыли от продажи продукции, проанализированы соотношения доходов расходов и финансовых результатов. Проведен анализ прибыли до налогообложения и факторный анализ чистой прибыли. Выявлены пути роста суммы прибыли.

Заключение

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной жизни экономического субъекта, выраженный в денежной форме. Он выражается образовавшимся в процессе экономической жизни экономического субъекта, приростом или уменьшением стоимости собственного капитала организации за отчетный период.

Огромная роль в организации бухгалтерского учета отводится его нормативному регулированию. На данный 2018 год действует большой перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов.

Общество с ограниченной ответственностью «КВАРТЕТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных обществ.

Целью финансово-хозяйственной деятельности ООО «КВАРТЕТ» является получение положительного финансового результата, который позволит обеспечить соблюдение обязательств экономического субъекта перед обществом (в лице государственного бюджета) и перед собственниками, так и служить источником расширенного воспроизводства для самого экономического субъекта. Финансовый результат деятельности экономического субъекта является величиной полученной прибыли или понесенным убытком.

В ходе бакалаврской работы, были переданы документы для организации внутреннего контроля. Информация, отражаемая в документах такой формы будет способствовать оперативности данных, а самое главное – контролю расходов для целей налогообложения.

Проанализировав соотношение доходов, расходов и финансовых результатов можно сделать вывод, что на анализируемой организации

коэффициент соотношения валовой прибыли к выручке от продаж увеличился на 0,12 в 2017 году по сравнению с 2016г, что положительно.

ООО «КВАРТЕТ» необходимо создавать резервы, для повышения суммы прибыли. Наибольшая сумма резервов приходится на снижение себестоимости и составляет 396,9 тыс. руб. Всю сумму резервов, организация не может создать, только 10-20%. При создании всех необходимых резервов для увеличения суммы прибыли прибыль увеличится на 197,7 тыс. руб., что положительно для организации.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2015 N 2-ФКЗ, от 21.07.2015 N 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (ред. от 23.05.16).
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ) в ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ.
4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ.
5. Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.05.2002 N 57-ФЗ (последняя редакция).
6. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
7. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ (от 07.03.2018 N 49-ФЗ).
8. Приказ Минфина России 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).
9. Приказ Минфина России 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).
10. 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".

11. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" <http://www.consultant.ru>
12. Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие / М.С. Абрютин, А.В. Грачев - М.: Дело и сервис, 2013. - 381с.;
13. Аверина О. И. Экономический анализ в системе антикризисного менеджмента. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2003. 124 с.
14. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределение прибыли организации // Бухгалтерский учет. -2012.-№10.- С.17-24.;
15. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 463 с.
16. Баканов М.И. Финансовый анализ / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет - М.: ДИС, 2012. - 395с.;
17. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н./ Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Москва, ИНФРА-М, 2011. – с. 325.
18. Богатырева Е. И. Отражение финансовых результатов в отчетности//Бухучет, 2013, №3, с. 112;
19. Богаченко В. М. Бухгалтерский учёт: практикум / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 3-е изд., испр. и доп. - Ростов н /Д: Феникс, 2015. - 398, с.
20. Бородин В.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов. Третье издание, переработанное и дополненное / В.А. Бородин - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 - 528 с. - ISBN 5-238-00675-6;
21. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014 – 426с.;
22. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2013. - 249 с.;

23. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014. - 590 с.
24. Герасимова Е.Б. Теория экономического анализа: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. – Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 368 с.
25. Грушенко В.И., Фомченкова Л.В. Кризисное состояние предприятия: поиск причин и способов его преодоления // Менеджмент в России и за рубежом. 1998. № 1. С. 31—38.
26. Гогина Г.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций / Г.Н. Гогина. – Самара: Самар. гуманит. акад., 2013. -266 с.;
27. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Практикум. – 5-е изд. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М. Дело и Сервис, 2014. - 159 с.;
28. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 241 с.
29. Казакова Н.А. Маркетинговый анализ: учеб. пособие / Н. А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2013, 2014. - 240 с.
30. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. - 10-е изд., перераб. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 400 с.
31. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2014. - 428 с. - (Бакалавр: Базовый курс). - Гриф УМО.
32. Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы: учебник для бакалавров / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. - М.: ЮРАЙТ, 2014. - 349 с.
33. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 576 с.
34. Погорелова М.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / М. А. Погорелова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2013. - 328 с.

35. Подольский В.И. Аудит: учебник для бакалавров / В. И. Подольский, А. А. Савин. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 587 с.
36. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г. В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 425 с., 536 с.
37. Уродовских В.Н. Управление рисками предприятия: учебное пособие / В. Н. Уродовских. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 168 с.
38. Учет, анализ, аудит: Учеб. пособие / Под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. – М.: ИНФРА-М 2014 – 345 с.;
39. Федеральные налоги и сборы: учеб. пособие / под ред. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр; ИНФРА-М, 2013. - 240 с.
40. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014 – 426с.
41. Шестакова Е.В. Оптимизация налогов / Е. В. Шестакова. - Ростов н/Д: Феникс, 2013. - 331с.
42. Официальный сайт Консультант Плюс – <http://www.consultant.ru/>
43. Официальный сайт «Российский налоговый курьер» – <http://www.rnk.ru/>
44. Официальный сайт электронного журнала «Главбух» – <http://www.glavbukh.ru/>
45. Ageeva, O.A. Accounting and Analysis: A Textbook for Academic Bachelor's Degree / O.A. Ageeva, L.S. Shakhmatova. - Lyubertsy: Yurayt, 2016. - 509 AD.
46. Gagarin, L.G. Accounting in construction: Textbook / L.G. Gagarin. - Moscow: Finance and Statistics, 2013. - 184 с.
47. Kasyanov, G.Yu. Non-profit organizations: legal regulation, accounting and tax accounting in the light of the latest legislative changes / G.Yu. Kasyanov. - М.: АВАК, 2016. - 512 с.
48. Lavrushin, O.I. Economics and accounting in budgetary institutions / O.I. Lavrushin, ON Afanasyev. - Moscow: KnoRus, 2013. - 192 с.

49. Nikolaeva, G.A. Accounting in trade: Wholesale trade. Retail. Catering. Procuring enterprises / G.A. Nikolaeva. - M.: A-Prior, 2014. - 352 c.

Продолжение приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 17 г. 3	На 31 декабря 20 16 г. 4	На 31 декабря 20 15 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	670	670	670
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	203	97	
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1032	564	444
	Итого по разделу III	1905	1331	1114
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1637	1552	1023
	Отложенные налоговые обязательства	217	203	102
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	1854	1755	1125
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	360	474	1188
	Доходы будущих периодов	400	480	117
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	760	951	1305
	БАЛАНС	4519	4037	3544

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

