

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организации

Студент

М.С. Шахбазян
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Смагина
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Шахбазян М.С.

Тема работы: «Бухгалтерский учёт и анализ доходов и расходов организации».

Научный руководитель: кандидат экономических наук, А.Ю. Смагина.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов, а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствования управления ими в ПАО «Азотреммаш».

Задачи исследования: раскрыть экономическую сущность доходов и расходов; рассмотреть теоретические и практические аспекты учёта доходов и расходов; провести анализ доходов и расходов анализируемой организации; предложить мероприятия по повышению эффективности деятельности организации.

Объект исследования является ПАО «Азотреммаш».

Предмет исследования – совокупность экономических отношений связанных с получением доходов и осуществлением расходов, информация о которых отражается в бухгалтерском учете и используется для анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы анализа деятельности организации могут быть использованы специалистами ПАО «Азотреммаш».

Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 66 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 16, рисунков - 3, формул - 15.

Ключевые слова: доходы, расходы, прибыль, бухгалтерский учет.

Abstract

The graduation work was completed by a student M.S. Shahbazyan.

The title of the graduation work is «Accounting and analysis of income and expenses of the organization».

Scientific supervisor is candidate of economic sciences, A.Y. Smagina.

The purpose of the graduation work is to study the theoretical and practical aspects of the organization and implementation of accounting and analysis of income and expenses, as well as to develop recommendations aimed at improving their management in PJSC Azotremmash.

To achieve this goal, it is necessary to set and perform the following tasks before starting work: to reveal the economic essence of income and expenses; to consider the theoretical and practical aspects of accounting for income and expenses; to analyze the income and expenses of the analyzed organization; to propose measures to improve the efficiency of the organization.

The object of the graduation work is PJSC "Azotremmach".

The subject of research is a set of economic relations related to the receipt of income and the implementation of expenses, information about which is reflected in accounting and used for the analysis of financial and economic activities of organizations.

The practical significance of the work is that the materials of the analysis of the organization's activities can be used by specialists of PJSC "Azotremmash".

The graduation work consists of an introduction, 3 chapters, conclusion, list of used sources and applications. The total amount of work, without appendices is 66 pages of typewritten text, including tables - 16, figures - 3, formulas - 15.

Keywords: income, expenses, profit, analysis, accounting.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации	8
1.1 Экономическая сущность и классификация доходов и расходов организации	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование и порядок организации и осуществления бухгалтерского учета доходов и расходов организации.....	13
1.3 Источники и методы анализа доходов и расходов организации	20
2 Бухгалтерский учет доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Азотреммаш».....	29
2.2 Организация бухгалтерского учета доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш»	37
2.3 Аналитический и синтетический учет доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш»	45
3 Анализ доходов и расходов ПАО «Азотреммаш» и рекомендации по улучшению управления ими	50
3.1 Анализ и оценка структуры и динамики доходов и расходов	500
3.2 Анализ рентабельности ПАО «Азотреммаш»	54
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета и улучшению управления доходами и расходами в ПАО «Азотреммаш».....	56
Заключение	59
Список используемых источников.....	63
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Азотреммаш».....	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2017-2018 гг.	69
Приложение В Отчет о финансовых результатах 2018-2019 гг.	72

Введение

В современной рыночной экономике основой развития организации является прибыль, важнейший показатель эффективности деятельности экономического субъекта. Увеличение прибыли дает основу для развития организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей, как учредителей организации, так и для ее работников. За счет прибыли организация выполняет свои обязательства перед бюджетом, банками и другими организациями.

Целью анализа доходов и расходов организации является повышение их эффективности на основе системного изучения деятельности организации. В процессе анализа изучается совокупность всех процессов, закономерности формирования, структуры и работы систем управления, т.е. по каким принципам строятся организационные структуры организации и насколько эффективны применяемые методы. В финансовой отчетности отражается то, насколько эффективна работа организации. В состав финансовой отчетности включаются бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств. Следовательно, анализ доходов и расходов организации является актуальной проблемой для изучения и исследования в целях повышения их эффективности.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов, а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствование управления ими в ПАО «Азотреммаш».

В ходе анализа доходов и расходов организации необходимо решить следующие задачи:

- провести теоретическое обобщение и определить сущность доходов и расходов;
- изучить состав и структуру доходов и расходов;

- изучить динамику показателей доходов и расходов за анализируемый период;
- рассмотреть отражение доходов и расходов в отчетности ПАО «Азотреммаш»;
- провести оценку технико-экономического состояния ПАО «Азотреммаш»;
- оценить финансовое состояние доходов и расходов ПАО «Азотреммаш»;
- разработать рекомендации направленные на улучшение финансового состояния доходов и расходов организации и повышения эффективности управления организацией.

Предмет исследования – совокупность экономических отношений связанных с получением доходов и осуществлением расходов, информация о которых отражается в бухгалтерском учете и используется для анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Объект исследования – ПАО «Азотреммаш».

В связи с тем, что учет и анализ доходов и расходов играет немаловажную роль в развитии организации и построении планов ее будущего развития, исследованию этой темы уделяется достаточно много внимания и предложено немало методов подробного исследования и анализа, таких как горизонтальный и вертикальный анализ показателей, факторный анализ и так далее.

Источниками информации для раскрытия данной темы могут служить различные издания современной литературы. Среди всех исследований и научной экономической литературы, которые предназначены для определения сущности, отражения задач и способов анализа основных видов финансовой деятельности организации, следует выделить работы А.Д. Шеремета, Н.П. Кондракова, О.С. Бондаренко, А.Н. Горели, В.Э. Керимов, В.Б. Ивашкевич и др.

Основными источниками информации для проведения анализа доходов и расходов организации рассматриваемой организации являлись документы бухгалтерской и финансовой отчетности ПАО «Азотреммаш», данные из официального сайта, а также другие статистические данные из электронных источников.

Также при написании работы использовались учебники, учебные пособия, статьи и другие публикации по исследуемой тематике.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, а также списка используемой литературы и приложений.

Первая глава включает в себя теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации. В данной главе раскрывается экономическая сущность доходов и расходов организации и отражается информация по организации учета и анализа доходов и расходов по основным видам деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Во второй главе раскрываются практические аспекты ведения учета доходов и расходов организации. В этой главе также представлена технико-экономическая характеристика ПАО «Азотреммаш» за 2017-2019 гг.

Третья глава направлена на анализ рентабельности организации, а также на разработку мероприятий по повышению эффективности управления доходами и расходами.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации

1.1 Экономическая сущность и классификация доходов и расходов организации

Основной целью любой организации является получение прибыли от реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг. Эта же прибыль далее направляется на развитие организации. Финансовый результат организации складывается из доходов и расходов по всем видам деятельности организации.

Для большего понимания, что представляют собой доходы и расходы организации, необходимо изучить сущность, структуру и источники доходов и расходов в соответствии с различными источниками. В таблице 1 приведены определения доходов из различных источников [48].

Таблица 1 – Определения понятия «доходов» организации

Источник	Определение
А.Д. Шеремет	Доходы организации – это наращение экономических выгод в течение отчетного года, которые происходят в виде увеличения активов либо уменьшения финансовых обязательств, которые выражаются в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников.
Н.П. Кондраков	Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, не связанного со вкладами участников.
В.Э. Керимов	Доходы – это основной показатель, отражающий результат деятельности организации, который определяется как разность между прибылью от реализованной продукции и затратами, произведенными в процессе реализации.
В.Б. Ивашкевич	Доход – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств) и приводящее к увеличению капитала этой организации, не связанного с вкладами участников.

Исходя из данных определений, можно понять, что представляют собой доходы организации согласно различным источникам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [10].

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходом от основных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных выполнением работ, оказанием услуг. Основную часть выручки организация получает от реализации следующих видов продукции:

- готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- работ и продукции промышленного характера;
- работ и продукции непромышленного характера;
- покупных изделий;
- товаров;
- услуг по перевозке грузов и пассажиров;
- погрузочно-разгрузочных операций.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочими доходами от деятельности организации являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- иные доходы [47].

Для формирования конечного финансового результата необходимо из доходов вычесть расходы, которые связаны с производством и реализацией продукции. Для лучшего понимания, что представляют собой расходы организации, в таблице 2 представлены определения расходов организации.

Таблица 2 - Определения понятия «расходов» организации

Автор	Определение
А.Д. Шерemet	Расходы организации – это уменьшение экономической выгоды, в виде уменьшения активов или увеличения обязательств, которые можно измерить в бухгалтерском учете.
Н.П. Кондраков	Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала.
В.Э. Керимов	Расходы – это основной показатель, отражающий результат деятельности организации, который определяется как сумма затрат, произведенных на реализацию продукции.
В.Б. Ивашкевич	Расход – уменьшение экономических выгод в результате сокращения активов (денежных средств, иного имущества и (или) возникновения обязательств) и приводящее к уменьшению капитала участников этой организации, не связанного с вкладами участников.

Исходя из данных определений, можно понять, что представляют собой доходы организации согласно различным источникам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [11].

В соответствии с ПБУ 10/99 не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением или созданием внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

В соответствии ПБУ 10/99 расходами по основным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [46].

Согласно ПБУ 10/99 расходы по основным видам деятельности формируют: расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции,

выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий

культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

– прочие расходы.

Принимая во внимание анализ показателей доходов и расходов, руководство организации может определить, какую прибыль или убыток организация может получить от всех видов своей деятельности организации за данный отчетный период. А также сможет ли организация покрыть все обязательства перед поставщиками, работниками и другими контрагентами, какую прибыль она при этом получит в конце отчетного периода [45].

Определение доходов и расходов неоспоримо важно для принятия управленческих решений внутренним руководством организации. По итоговым результатам данного анализа доходов и расходов организации определяется насколько были эффективны решения принятые за данный отчетный период, какие показатели следует усовершенствовать для повышения эффективности работы подразделения или организации в целом и есть ли средства и возможности для стабильной работы организации или дальнейшего его развития.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и порядок организации и осуществления бухгалтерского учета доходов и расходов организации

Главным нормативным актом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в РФ, является Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». Данным законом определяются, единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. [6].

Следует принять во внимание тот факт, что для отражения в учете организации доходов и расходов, данные денежные или другие

материальные средства должны быть документально оформлены и унифицированы. Оформление проводится на основании первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

Не менее важным нормативно-правовым документом является ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций». На основании этого ПБУ главный бухгалтер формирует учетную политику организации, в которой необходимо отразить порядок ведения бухгалтерского учета, а также форму предоставления отчетности (пункт 2 статьи 11 НК РФ) [7].

Следующим нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет доходов и расходов, является План счетов. Отражение доходов и расходов организации ведется на следующих счетах [19]:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 28 «Брак в производстве»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счет 44 «Расходы на продажу»;
- счет 90 «Продажи»;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- счет 99 «Прибыли и убытки».

Бухгалтерский учет доходов и расходов организации, также регулируют следующие положения:

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», не регулирующие учет доходов и расходов, но содержащие некоторые положения, на которые необходимо обращать внимание при бухгалтерском учете доходов и расходов [8;9];
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах

коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, а также предлагает определение доходов организации и подразделений в зависимости от их характера);

– ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в нем представлены определения видов расходов и порядок их учета, а также порядок раскрытия информации о данных расходах в бухгалтерской отчетности);

– ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», который устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) [12].

В процессе изучения структуры, состава и способа отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете организации, следует рассмотреть состав, структуру и способы отражения финансового результата. Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с основными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

- субсчет 1 «Выручка»;
- субсчет 2 «Себестоимость продаж»;
- субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- субсчет 4 «Акцизы»;
- субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Суммы НДС и акцизов, которые начислены по проданной продукции, отражают по дебету субсчетов 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и 90-4 «Акцизы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» ведутся в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

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

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» формируют по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим видам деятельности.

Организации, которые занимаются оптовой торговлей, при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи, стоимость товаров списывают со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», при отражении на кредите счета 41 «Товары». По завершению признания выручки товары списываются со счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи».

Организации, которые занимаются продажей продукции в торговых организациях, расходы подлежат списанию со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

В таблице 3 представлено отражение финансового результата от деятельности организации.

Таблица 3 – Порядок отражения финансового результата от деятельности организации

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение выручки от продажи продукции	62	90.1
Списание себестоимости продукции	90.2	20, 41, 43, 44
Начисление НДС	90.3	68
Начисление акцизов	90.4	68
Отражение финансового результата (прибыли)	90.9	99
Отражение финансового результата (убытка)	99	90.9
Отражение закрытия субсчета 90.1	90.1	90.9
Отражение закрытия субсчета 90.2	90.9	90.2
Отражение закрытия субсчета 90.3	90.9	90.3
Отражение закрытия субсчета 90.4	90.9	90.4

Для сбора информации о наличии прочих доходов и расходов используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты следующие субсчета:

- субсчет 1 «Прочие доходы»;
- субсчет 2 «Прочие расходы»;
- субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитывают операционные расходы, признаваемые прочими расходами.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» ведутся в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» и кредитового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Состав и структуру прочих доходов и расходов следует определить исходя из ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Основную часть прочих доходов и расходов составляют доходы и расходы от выбытия имущества и от участия в других организациях (поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов, поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, прибыль или убыток от участия в совместной деятельности).

В таблице 4 представлено отражение прочих доходов и расходов организации в учете.

Таблица 4 – Порядок отражения прочих доходов и расходов в учете организации

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение доходов от сдачи имущества в аренду	76, 62	91-1
Отражение расходов от сдачи имущества в аренду	91-2	02, 10, 69, 70
Учет доходов от продажи имущества	62, 76	91-1
Списание остаточной стоимости от продажи имущества	91-2	01, 10, 58
Начисление НДС с выручки от продажи имущества	91-2	68
Учет расходов, связанных с продажей имущества	91-2	20, 23, 25
Отражение положительной курсовой разницы	50, 52, 60, 62, 76	91-1
Отражение отрицательной курсовой разницы	91-2	50, 52, 60, 62, 76
Начисление пеней, штрафов, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров	91-2	76-2
Отражение финансового результата (прибыли)	91-9	99
Отражение финансового результата (убытка)	99	91-9

Главным отличием отражения финансового результата от реализации товаров и финансового результата от продажи имущества является то, что финансовый результат от реализации товаров сначала отражается на счете 90 «Продажи». Со счета 90 «Продажи» финансовый результат подлежит списанию на счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продажи имущества сначала отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Со счета 91 «Прочие доходы и расходы» финансовый результат подлежит списанию на счет 99 «Прибыли и убытки».

Кроме того, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи, которые возникают после перерасчета налога на прибыль, также отражаются на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря является списание суммы чистой прибыли с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» предполагает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах организации.

1.3 Источники и методы анализа доходов и расходов организации

Одной из целей проведения анализа доходов и расходов организации является определение способов оптимизации их величины, как организации в целом, так и отдельных ее структурных подразделений. Для того чтобы достичь данной цели необходимо решить следующие задачи:

- провести анализ структуры и динамики доходов и расходов от основной деятельности, прочих доходов и расходов;
- выполнить анализ влияния доходов и расходов организации на величину прибыли на каждом этапе ее расчета;
- выполнить расчет и факторный анализ показателей рентабельности;
- провести анализ влияния изменения доходов и расходов на изменение показателей эффективности деятельности организации.

Документы, которые представляют собой основные источники информации, которые необходимы для проведения анализа доходов и расходов, являются:

- Первичные документы:
 - а) накладные на сдачу готовой продукции;
 - б) требования на отпуск продукции;
 - в) карточки складского учета;
 - г) счета-фактуры;

- д) журнал регистрации полученных и выставленных счетов-фактур;
 - е) инвентаризационные описи;
 - ж) накладные на реализацию готовой продукции, грузовые таможенные декларации, коносаменты;
 - з) количественно-суммовые карточки, оборотные ведомости;
 - и) калькуляции.
- Регистры синтетического и аналитического учета:
 - а) главная книга;
 - б) журналы-ордера;
 - в) ведомость.
 - Бухгалтерская отчетность организации:
 - а) бухгалтерский баланс;
 - б) отчет о финансовых результатах;
 - в) Приложение к бухгалтерскому балансу;
 - Другие документы:
 - а) договоры на реализацию продукции;
 - б) планово-экономическая документация;
 - в) решения о предоставлении отдельным категориям покупателей льгот по оплате продукции;
 - г) решения собственника о покрытии убытков организации;
 - д) отчеты об использовании бюджетных ассигнований организацией;
 - е) решения суда;
 - ж) ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией;
 - з) документы, подтверждающие факт обращения в правоохранительные органы;
 - и) акты;
 - к) сметы;

л) претензионные расписки.

Основным источником информации для анализа доходов и расходов организации является Отчет о финансовых результатах. Данный отчет построен таким образом, что в нем отдельно отражаются доходы и расходы по различным видам деятельности организации.

Существует несколько способов анализа доходов и расходов организации, одной из которых является способ О.С. Бондаренко и А.Н. Горели, который основан на способе анализа А.Д. Шеремета. Данным способом доказано, что «методом и одновременно особенностью анализа доходной и расходной частей организации является то, что данный анализ представляет собой систему, состоящую из двух составляющих:

- анализа состава, структуры и динамики доходов организации.
- анализа состава, структуры и динамики расходов организации» [42].

Структуру доходов и расходов данная методика определяет с помощью вертикального анализа, который известен также как анализ масштаба. Данный анализ предполагает представление данных в процентах от базового значения. Данная операция позволяет упростить сравнение финансовой отчетности организации за несколько отчетных периодов, а также сравнивать эти же данные с данными организаций – конкурентов.

Для расчетов организации пользуются универсальной формулой горизонтального анализа показателей:

$$P_{\text{БАЗ}} = \frac{Z_{\text{ИНД}}}{Z_{\text{БАЗ}}} \cdot 100 \%, \quad (1)$$

где $P_{\text{БАЗ}}$ – процент от базового значения,

$Z_{\text{ИНД}}$ – индивидуальное значение,

$Z_{\text{БАЗ}}$ – базовое значение.

Принимая во внимание данную формулу, относительно отчета о финансовых результатах организации, процент от базового значения определяется как отношение индивидуальных значений отчета к выбранному базовому значению. Как правило, в качестве базового значения используется выручка.

Анализ динамики и структуры доходов и расходов организации проводится при помощи горизонтального и вертикального анализа. Целью проведения горизонтального и вертикального анализа является наглядное представление изменений, которые произошли в основных показателях отчетности организации.

Вертикальный анализ предполагает изучение структуры организации, которая определяет удельный вес отдельных частей, а также выявление их изменений под влиянием различных факторов и влияние этих изменений на результат деятельности организации.

Горизонтальный анализ предполагает сравнение всех показателей в отчетности за анализируемые периоды. Данный вид анализа позволяет оценить абсолютные и относительные отклонения показателей с течением времени, а также установить периодичность возникновения этих отклонений.

Основными источниками информации для проведения горизонтального анализа финансовой отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Горизонтальный анализ производится несколькими этапами.

На первом этапе рассчитывается абсолютное отклонение показателей от базового периода.

$$\Delta_{\text{АБС}} = Z_{\text{ТЕК}} - Z_{\text{БАЗ}}, \quad (2)$$

где $\Delta_{\text{АБС}}$ – абсолютное изменение,

$Z_{\text{ТЕК}}$ – текущее значение.

На втором этапе рассчитывается относительное отклонение анализируемых показателей по сравнению с базовым периодом.

$$\Delta_{\text{отн}} = \frac{\Delta_{\text{АБС}}}{Z_{\text{БАЗ}}} \quad (3)$$

В данном случае величина абсолютных отклонений нормализуется относительно значениям в базовом периоде.

Принимая во внимание работу О.С. Бондаренко и А.Н. Горелик, следует выделить четыре основных вида структурных динамик доходов организации, которые отличаются сочетанием изменений абсолютных величин доходов от основных видов деятельности и их удельного веса в общей величине доходов.

Первому виду динамики характерны следующие особенности: происходит увеличение абсолютной величины доходов от основных видов деятельности в отчетном периоде или не изменяется по сравнению с предыдущим периодом.

Второму виду динамики свойственно то, что абсолютная величина доходов по основным видам деятельности в отчетном периоде уменьшается по сравнению с предыдущим периодом, а их доля в общей стоимости доходов в текущем периоде увеличивается или не меняется.

Третьему виду свойственна абсолютная величина доходов по основным видам деятельности в отчетном периоде, которая увеличивается или не изменяется по сравнению с предыдущим периодом, а доля доходов по основным видам деятельности в общей стоимости уменьшается.

Четвертый вид рассматривается как критический, так как в данной ситуации происходит уменьшение абсолютной величины доходов по основным видам деятельности и уменьшение их доли [24].

Из относительных показателей анализа доходов и расходов организации можно выделить рентабельность и доходы на 1 рубль материальных затрат.

Рентабельность продаж (ROS) отражает долю прибыли от продаж в общих доходах от основной деятельности организации и рассчитывается по формуле:

$$ROS = \frac{\text{Прибыль продаж}}{\text{Доходы по основной деятельности}} \cdot 100\%, \quad (4)$$

Рентабельность активов (ROA) следует рассчитать для того, чтобы понять, насколько эффективен оборот активов в организации, и какую прибыль они приносят. Причем, если данный показатель ниже нуля, можно сделать вывод, что организация работает себе в убыток. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость активов}} \cdot 100\%, \quad (5)$$

Рентабельность продукции (ROM) показывает, какую прибыль организация получает с реализации единицы продукции. Она рассчитывается по формуле:

$$ROM = \frac{\text{Прибыль от продажи}}{\text{Себестоимость продукции}} \cdot 100\%, \quad (6)$$

Рентабельность основных средств (ROFA) показывает доходность использования основных средств, которые участвуют в производстве продукции. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$ROFA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}} \cdot 100\%, \quad (7)$$

Рентабельность инвестиций (ROI) показывает доходность от вложенных в организацию средств и рассчитывается по формуле:

$$ROIC = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Вложенные средства}} \cdot 100\%, \quad (8)$$

Рентабельность собственного капитала (ROE) отражает эффективность использования денежных средств организации. Рассчитывается по формуле:

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} \cdot 100\%, \quad (9)$$

Доходы на 1 рубль МЗ ($D_{\text{на 1 руб. МЗ}}$) определяется как:

$$D_{\text{на 1 руб МЗ}} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Материальные затраты}} \cdot \quad (10)$$

Способ цепных подстановок используется для того, чтобы выявить, влияние конкретных факторов на анализируемый показатель, а также выделить из всех действующих факторов те, которые имеют решающее влияние на изменение показателя.

Сущность методики заключается в том, что, определяя действие одного фактора, другие факторы необходимо принимать как неизменные. Для этого в ходе проведения расчетов последовательно заменяют частные базовые показатели отчетными. Полученные результаты сравнивают с имеющимися

предыдущими данными. Разность, выявленная в результате, показывает размер влияния данного фактора на изменение совокупного показателя.

Анализ влияния внутренних факторов на прибыль предполагает определение внутренних резервов роста прибыли. В ходе проведения данного вида анализа необходимо подвергнуть расчету все доходы и расходы в отчетном и предыдущем периоде. Также необходимо рассчитать степень влияния, которую оказывает изменение доходов и расходов на изменение величины прибыли.

При изучении влияния внутренних факторов на величину прибыли, необходимо провести расчет следующих показателей:

- величина расходов на 1 руб. доходов организации:

$$\text{Величина расходов} = \frac{\text{Сумма расходов периода}}{\text{Сумма доходов периода}}; \quad (11)$$

- величина доходов на 1 руб. расходов организации:

$$\text{Величина расходов} = \frac{\text{Сумма доходов периода}}{\text{Сумма расходов периода}}; \quad (12)$$

- расходы по основной деятельности на 1 руб. выручки от продажи продукции:

$$\text{Расходы на 1 руб.} = \frac{\text{Себестоимость} + \text{Коммерческие расходы} + \text{Управленческие расходы}}{\text{Выручка}}; \quad (13)$$

- доля доходов от основной деятельности в общей сумме доходов организации:

$$\text{Доля доходов} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Сумма доходов периода}}; \quad (14)$$

- сумма чистых доходов (чистая прибыль):

$$\text{Чистая прибыль} = \text{Сумма доходов периода} - \text{Сумма расходов периода} \quad (15)$$

Таким образом, проведение анализа доходов и расходов по вышеуказанным методикам предоставит необходимую информацию для оценки эффективности деятельности и прибыльности организации. Результаты проведенного анализа доходов и расходов следует принять во внимание при принятии управленческих решений, связанных с направлением деятельности организации на эффективное развитие. Проведение подробного анализа доходов и расходов предполагает выявление ключевых недостатков и пути их устранения в деятельности организации.

После расчета данных показателей организация сможет принять решение, какие аспекты в деятельности организации стоит изменить для достижения максимально допустимого эффективного значения [44].

2 Бухгалтерский учет доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Азотреммаш»

Публичное акционерное общество «Азотреммаш» создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, Федеральным законом №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом организации.

Главной целью деятельности организации является получение прибыли путем производства и реализации продукции. В связи с этим, анализ доходов и расходов представляет собой способ рассмотрения влияния тех или иных доходов и расходов на финансовый результат и оптимизации статей расходов, который является необходимостью для достижения основной цели [5].

Полное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Азотреммаш». Сокращенное наименование Общества: ПАО «Азотреммаш».

Место нахождения Общества, юридический адрес: 445000, Самарская область, город Тольятти, Поволжское шоссе, 34.

У общества имеется круглая печать, которая содержит полное наименование и место нахождения организации.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Азотреммаш» представлена в Приложениях А, Б, В.

ПАО «Азотреммаш» обладает самостоятельным балансом, банковскими счетами, штампами и бланками со своим фирменным названием, эмблемой, товарным знаком и другими средствами индивидуализации. Организация несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Уставный капитал организации с момента регистрации в 2002 г. и по настоящее время составляет 69 000 рублей, что немного ниже минимального допустимого значения для регистрации Публичного акционерного общества.

Согласно уставу, основным видом экономической деятельности ПАО «Азотреммаш» является производство прочих насосов и компрессоров.

К дополнительным видам деятельности ПАО «Азотреммаш» относятся:

- производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- производство гидравлических турбин и водяных колес;
- производство корпусов подшипников и подшипников скольжения, зубчатых колес, зубчатых передач и элементов приводов;
- производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрования и очистки газов;
- производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки;
- ремонт машин и оборудования;
- торговля оптовая неспециализированная.

Реализация продукции ПАО «Азотреммаш» распространяется не только на территории г. Тольятти, но и по региону.

Согласно Уставу ПАО «Азотреммаш», представлена действующая организационная структура (рисунок 1).

Во главе всей структуры ПАО «Азотреммаш» стоит руководитель управляемого актива. Он является главным исполнительным органом. В уставе организации прописаны его полномочия и порядок принятия им управленческих решений.

Важнейшие виды работ, выполняемые руководителем управляемого актива, следующие:

- планирование и оперативное управление торговым процессом;

- прогнозирование деятельности организации;
- приказы и распоряжения различным структурным подразделениям;
- общее руководство.

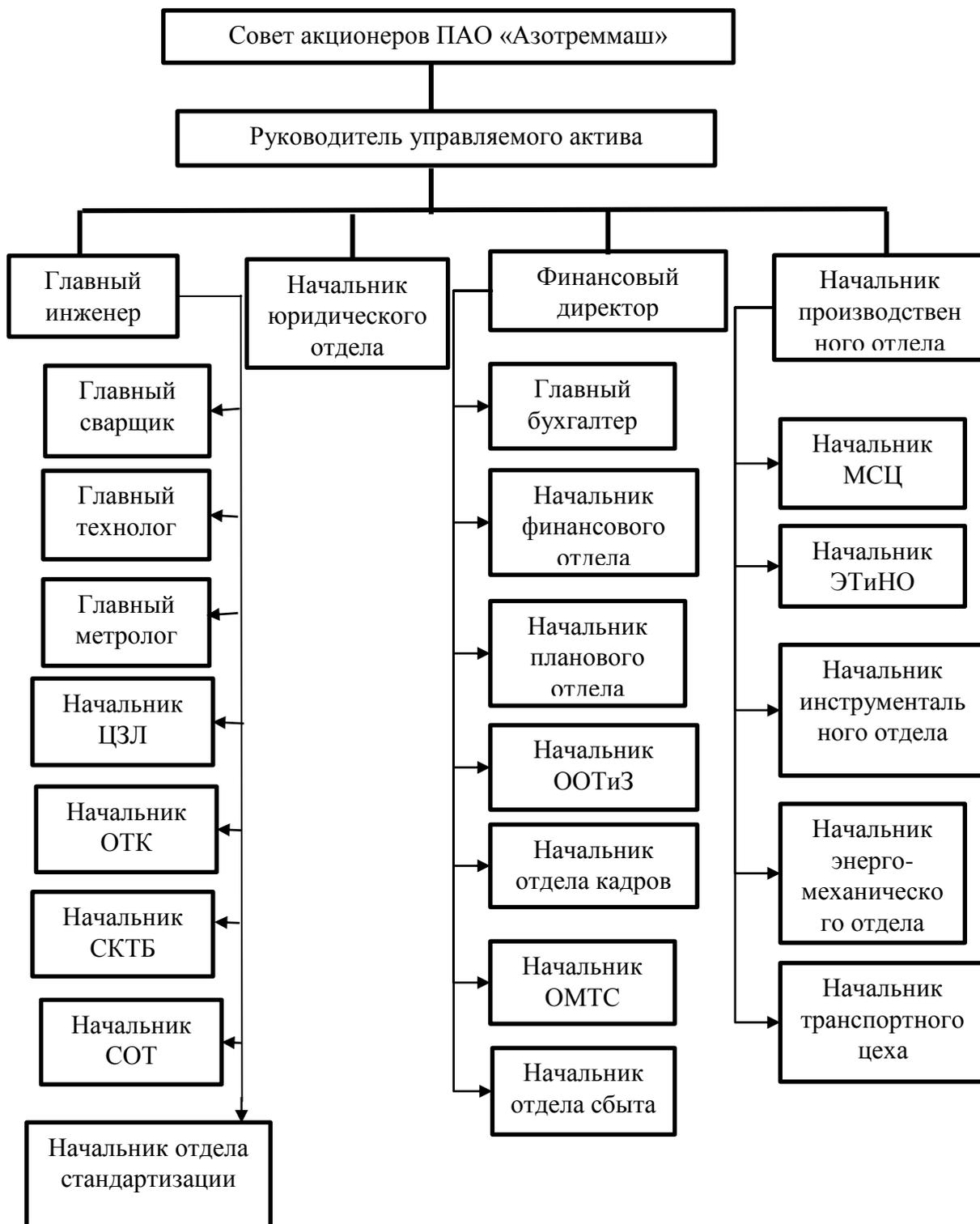


Рисунок 1 – Организационная структура управления ПАО «Азотреммаш»

Функции главного инженера следующие:

- руководство проведением научно – исследовательской работы в организации;
- организация обучения и повышения квалификации рабочих и инженерно – технических работников;
- обеспечение технической подготовки организации;
- контроль над выполнением правил и норм по охране труда и технике безопасности;
- осуществление взаимосвязи с научно – исследовательскими, проектными организациями и высшими учебными заведениями.

Функции начальника юридического отдела следующие:

- обеспечение соблюдения организацией, ее подразделениями и сотрудниками законодательных требований;
- представление интересов организации в досудебных спорах и судебных тяжбах;
- участие в разработке договоров, включение в них выгодных для организации условий;
- вынесение заключений по правовым вопросам;
- помощь руководству и сотрудникам организации в решении юридических вопросов и др.

Функции финансового директора следующие:

- обеспечение денежными средствами заданий производственных и торговых планов;
- формирование и распределение доходов и вложений организации и их использование по обязательствам перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- выполнение обязательств перед банковскими и кредитными учреждениями;

– расчеты с поставщиками и подрядчиками и другими кредиторами
ПАО «Азотремаш».

Начальник отдела организации труда и заработной платы выполняет следующие виды работ:

- получает от подразделений сведения и данные, необходимые для планирования и учета труда;
- осуществляет проверку в подразделениях организации правильности применения действующих форм, систем оплаты труда и премиальных положений;
- разрабатывает целесообразные формы и системы оплаты труда для работников в зависимости от их специальности, квалификации и т.п.

Главный бухгалтер возглавляет организацию бухгалтерского учета деятельности организации и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также формирует учетную политику.

В обязанности сектора товарных операций входит учет всех материальных ценностей (сырье, материалы, товары и т.п.), учет отгрузки товаров и готовой продукции.

В обязанности сектора расчетных операций входит осуществление работы с банками, финансовыми органами, статистикой, ведение кассы, подотчета, банковских операций, ведение расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

На производственный отдел возложены следующие задачи и функции:

- обеспечение нужными товарами, работами, услугами в требуемом количестве и заданного качества в требуемые сроки структурных подразделений и отделов материально-техническими ресурсами;
- эффективное использование финансовых ресурсов, направляемых на закупки товаров, работ и услуг, снижения издержек, обеспечение комплектности поставок материалов и оборудования;

- подготовка и заключение коммерческих контрактов, договоров на поставку материально-технических ресурсов;
- организация рационального использования материально-технических ресурсов;
- обеспечение должного уровня конкуренции при закупках, объективности, беспристрастности и прозрачности процедур закупок, справедливого и равного отношения ко всем поставщикам.

ПАО «Азотреммаш» на протяжении длительного периода деятельности организации находился в активной стадии развития, на который наблюдался экономический рост показателей экономической деятельности организации. Но за последние несколько лет в организации можно наблюдать экстремально стремительное падение, что ведет к банкротству организации. Источником информации для анализа технико-экономических показателей деятельности организации послужила бухгалтерская отчетность организации (Приложения А, Б, В). В таблице 5 представлен анализ показателей технико-экономической деятельности ПАО «Азотреммаш» за 2017-2019 гг.

Таблица 5 – Показатели технико-экономической деятельности ПАО «Азотреммаш» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Абсолютное отклонение			Темп роста, %		
				2018 от 2017	2019 от 2018	2019 от 2017	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
Выручка, тыс. руб.	403487	306594	262201	-96893	-44393	-141286	76	85,5	65
Себестоимость, тыс. руб.	-317286	-321217	-282634	-3931	-38583	-34652	101,2	88	89,1
Коммерческие расходы, тыс.руб.	-6768	-8064	-8154	-1296	-90	-1386	119,1	101,1	120,5
Управленческие расходы, тыс.руб.	-143133	-67778	-70268	-75355	-2490	-72865	47,4	103,7	49,1
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-63700	-90465	-98855	-26765	-8390	-35155	142,02	109,3	155,2
Стоимость основных средств, тыс.руб.	139819	119267	99758	-20552	-19509	-40061	85,3	83,6	71,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	-74138	-77722	-226095	-3584	-148373	-151957	104,8	290,9	305
Рентабельность продаж, %	- 15,8	- 29,5	-37,7	-13,7	-8,2	-21,9	186,7	127,8	238,6

Продолжение таблицы 5

Рентабельность активов, %	-14,1	-16,8	-63,7	-2,7	-46,9	-49,6	119,1	379,2	451,8
Численность персонала, чел	546	526	497	-20	-29	-49	96,3	94,5	91,03
Оборотные активы	329702	312041	232507	-17661	-79534	-97195	94,6	74,5	70,5
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,77	0,66	0,65	-0,11	-0,01	-0,12	85,7	98,5	84,4

Выручка в анализируемом периоде имеет тенденцию значительного спада. В 2018 г. сумма выручки уменьшилась на 96 893 тыс. руб., что на 24 % меньше, чем в 2017 г. В 2019 г. сумма выручки уменьшилась на 44 393 тыс. руб., что на 14,5 % меньше, чем 2018 г. Данная тенденция спада суммы выручки может быть связана с устареванием продукции или падением спроса на нее в связи с кризисом.

Себестоимость продукции в 2018 г. уменьшилась на 3 931 тыс. руб., что на 1,2 % меньше чем 2017 г. В 2019 г. себестоимость продукции увеличилась на 38 583 тыс. руб., что на 12 % больше чем 2018 г.

Что касается коммерческих расходов, то в 2018 г. они увеличились на 1 296 тыс. руб. (19,1 %) по сравнению с 2017 г., а затем снова увеличились в 2019 г. на 90 тыс. руб. (1,1 %) по сравнению с 2018 г. Это может быть связано с увеличением спроса на продукцию на рынке сбыта.

Управленческих расходов в 2018 г. было меньше, чем 2017 г. на 75 355 тыс. руб. (на 52,6 %), а в 2019 г. больше, чем 2018 г. на 2 490 тыс. руб. (на 3,7 %). Это может быть связано с колебанием показателя выручки и со степенью воздействия данного фактора на работу организации.

Прибыль от продаж в 2018 г. уменьшилась по сравнению с 2017 г. на 26 765 тыс. руб. (на 42,02 %), а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 8 390 тыс. руб. (на 9,3 %). Т.к. сумма выручки стала ниже, следовательно, прибыль от продаж тоже уменьшилась. Следовательно, уменьшается и чистая прибыль организации в 2018 г. на 3 584 тыс. руб. (на 4,8 %), а в 2019 г. на 148 373 тыс. руб. (на 190,9 %).

Стоимость основных средств также в 2018 г. уменьшилась по сравнению с 2017 г. на 20 552 тыс. руб. (на 14,7 %), а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 19 502 тыс. руб. (на 16,4 %). Данный спад, скорее всего, связан с устареванием машин, оборудования и других основных средств.

Стоимость оборотных активов также уменьшилась к 2018 г. на 17 661 тыс. руб. (на 5,4 %), а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 79 534 тыс. руб. (на 25,5 %). Данная тенденция, скорее всего, связана со спадом в производстве и сокращением прибыли, т.е. если не будет прибыли, то организация будет вынуждена сократить производство или искать инвестиции. Численность персонала за анализируемые периоды заметно сократилась. К 2018 г. сократилось на 20 чел., а к 2019 г. еще на 29 чел. Данная тенденция говорит о том, что за данные периоды была высокая текучесть кадров из-за нестабильности производства организации. По проведенным в таблице 5 расчетам, можно сказать, что деятельность организации довольно таки нестабильна и нуждается в изменениях, как в управлении, так и в производстве для получения большей прибыли, нежели убытков.

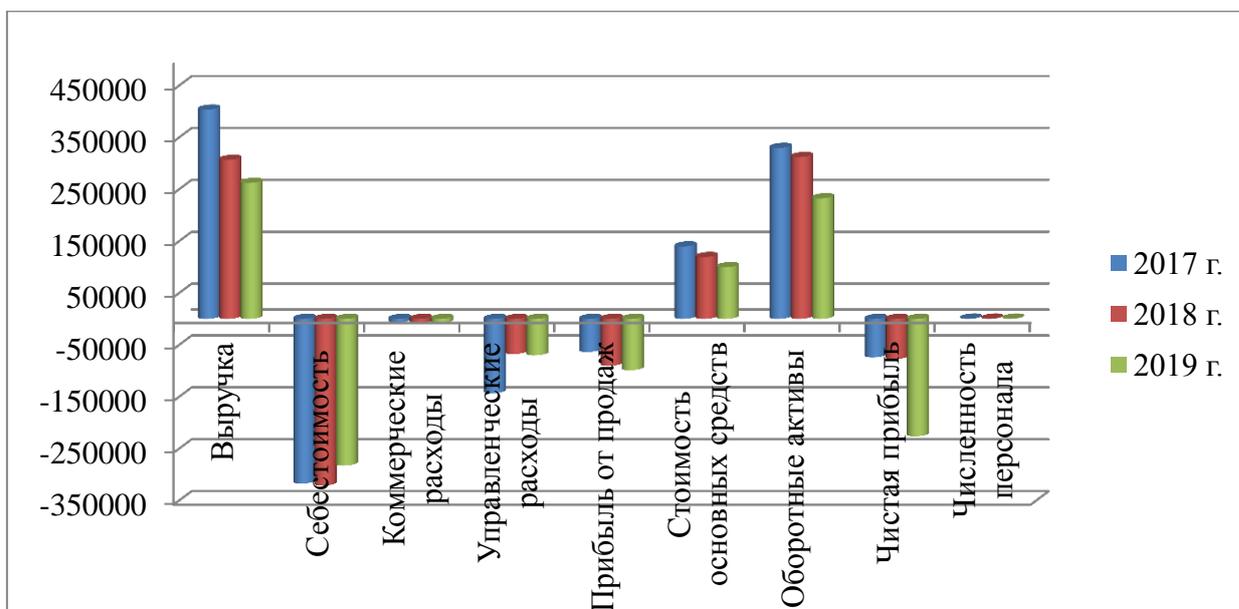


Рисунок 2 – Динамика показателей технико-экономической характеристики ПАО «Азотремаш» за 2017-2019 гг.

По данной динамике видно, что выручка постепенно снижалась, в то время как коммерческие и управленческие расходы сокращались. Прибыль от продаж снижалась, в то время как себестоимость продукции тоже падала, т.е. при принятии мер по увеличению прибыли от продаж она не увеличивалась, а, следовательно сократилась чистая прибыль организации. Стоимость основных средств также снижалась, что предполагает, что оборудование в организации устаревшее. Оборотные активы также сократились в рассматриваемом периоде.

2.2 Организация бухгалтерского учета доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш»

В ПАО «Азотреммаш» используется автоматизированная форма бухгалтерского учета, которая реализуется в специализированной программе «1С: Бухгалтерия».

Ввод информации в систему осуществляется исходя из первичных бухгалтерских документов. Все первичные документы собираются с цехов и других подразделений организации у материально-ответственных лиц, а затем передаются в бухгалтерию раз в месяц. В течение отчетного периода при составлении сводных документов определяются недостачи в деятельности подразделений. В случае возникновения недостач бухгалтерия заказывает новые первичные документы, для того чтобы выявить виновное в недостаче лицо.

ПАО «Азотреммаш», как и большинство других организаций, располагает двумя внутренними регламентными документами учета:

- учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- учетной политикой для целей налогового учета.

В соответствии с действующей учетной политикой организации ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности организации ПАО «Азотреммаш»,

соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет Руководитель управляемого актива.

Основными регистрами бухгалтерского учета в соответствии с действующей учетной политикой являются:

- главная книга;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счета.

Учетная политика ПАО «Азотреммаш» утверждена в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный закон устанавливает ведение учета в отношении:

- фактов хозяйственной деятельности организации;
- активов;
- обязательств;
- доходов;
- расходов.

В соответствии со ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни ПАО «Азотреммаш» подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- вид деятельности;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление;
- подписи лиц, предусмотренных, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с учетной политикой установлено, что инвентаризация имущества должна проводиться не реже, чем один раз в год:

- по состоянию на 1 октября – товарных запасов, спец. сырья, тары, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды и специальной оснастки, незавершенного основного, обслуживающих производств, оборудования;
- по состоянию на 1 ноября – основных средств, нематериальных активов, расходов будущих периодов, расходов на НИОКР, готовой продукции, товаров отгруженных, незавершенного строительства и оборудования в монтаже, товаров на центральных складах и на складах подразделений;
- по состоянию на 31 декабря – товарно-материальных ценностей и оборудования, находящихся в пути; денежных средств; всех видов расчетов (в т.ч. расчетов с налоговыми органами); резервов предстоящих расходов и платежей.

Учет основных средств ПАО «Азотреммаш» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, стоимостью свыше 100 000 рублей [15;16].

В целях отражения расходов на использование производственного оборудования при изготовлении насосов, компрессоров и т.п. используется –

начисление износа. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В процессе изучения формирования финансового результата от продаж ПАО «Азотреммаш», особый интерес представляет сравнительный анализ. Данный вид анализа предполагает рассмотрение особенностей расчета выручки и расходов по основным видам деятельности для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли организации.

Принимая во внимание тот факт, что признаки, по которым собираются доходы и расходы организации, существенно отличаются, следует различать и их группировки. В результате процесса группировки состав доходов и расходов, входящих в состав выручки для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета, также существенно различаются.

Для целей налогообложения выручка определяется, исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Прочие доходы и расходы, которые входят в состав общего финансового результата организации, отражаются в учете отдельно от финансового результата от продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» при помощи способа «развернутого» отражения отдельных статей в течение отчетного периода. В ПАО «Азотреммаш» к данному счету открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-3 «НДС от прочей реализации»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие доходы в течение отчетного периода находят отражение по кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов.

Прочие расходы ПАО «Азотреммаш» отражаются по дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов.

В течение отчетного периода записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» и 91-3 «НДС от прочей реализации» осуществляются накопительно в оборотной ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы», который является регистром учета прочих доходов и расходов. Ежемесячно путем сопоставления дебетовых оборотов по субсчетам 91-2 «Прочие расходы», 91-3 «НДС от прочей реализации» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо в виде прибыли или убытка ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки». При этом в бухгалтерском учете осуществляются следующие записи (таблица 6).

Таблица 6 – Бухгалтерские записи финансового результата ПАО «Азотреммаш»

Бухгалтерские записи		Содержание операции
Дебет	Кредит	
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	Отражение прибыли за отчетный период
99 «Прибыли и убытки»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Отражение убытка за отчетный период

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» (таблица 7).

Таблица 7 – Отражение закрытия синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы» в ПАО «Азотреммаш»

Бухгалтерские записи		Содержание операции
Дебет	Кредит	
91-1 «Прочие доходы»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Списано кредитовое сальдо по субсчету «Прочие доходы»
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-2 «Прочие расходы»	Списано дебетовое сальдо по субсчету «Прочие расходы»
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-3 «НДС от прочей реализации»	Списано дебетовое сальдо по субсчету «НДС от прочей реализации»

Аналитический учет в ПАО «Азотреммаш» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов и обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Прочие доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В данном случае доходы собираются по кредиту счета, расходы - по дебету в корреспонденции с счетами учета денежных средств, расчетов, товарно-материальных ценностей и других соответствующих счетов.

В виду того, что состав прочих доходов и расходов анализируемой организации значителен, следует более детально рассмотреть порядок их отражения в бухгалтерском и налоговом учете организации.

Рассмотрим порядок формирования расходов ПАО «Азотреммаш» в виде процентов, которые организация выплачивает банковским и другим организациям по договорам кредитов и займов. Особенность учета данного вида расходов заключается в том, что расходы по процентам в бухгалтерском и налоговом учете признаются по-разному.

В бухгалтерском учете проценты включаются в состав прочих расходов и признаются в сумме и на дату, указанные в договоре. В налоговом учете проценты являются прочими расходами и признаются на последний день отчетного (налогового периода) независимо от сроков выплаты по договору, либо на дату прекращения действия договора в зависимости от того, что произошло ранее. При этом проценты признаются в пределах норм, установленных ст. 269 НК РФ. Нормы могут включать среднюю процентную ставку по сопоставимым договорам, либо ставку рефинансирования Центрального банка РФ [18].

Согласно п. 7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату [19].

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете записью: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99-04 «Постоянное налоговое обязательство» - Кредит счета 68-02 «Расчеты по налогам и сборам».

При определении прибыли от реализации основных средств и иного имущества ПАО «Азотреммаш» учитывается разница (превышение) между продажной ценой, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и первоначальной (восстановительной) или остаточной стоимостью этих средств и имущества. При этом остаточная стоимость имущества применяется к основным средствам и нематериальным активам.

Основной объем выручки ПАО «Азотреммаш» приходится на реализацию насосов и компрессоров. Финансовый результат деятельности определяется как разница между выручкой от продажи товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и затратами на их реализацию.

В плане счетов бухгалтерского учета ПАО «Азотреммаш» для обобщения информации о доходах и расходах, а также для определения финансового результата предназначен счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка от продаж»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Субсчета 90-1 «Выручка от продаж», 90-2 «Себестоимость продаж» и 90-3 «Налог на добавленную стоимость» используются для учета поступившей выручки от реализации услуг организации, себестоимости проданных товаров (услуг), начисленного налога на добавленную стоимость. На субсчете 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается финансовый результат за отчетный месяц. Полученная прибыль (убыток) ежемесячно списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета к счету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Для учета прочих доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для определения прибыли необходимо провести сбор всех данных, отраженных за анализируемый период, по субсчетам, открытым в процессе хозяйственных операций.

2.3 Аналитический и синтетический учет доходов и расходов в ПАО «Азотреммаш»

Рассмотрим отражение некоторых хозяйственных операций, совершенных организацией в 2019 г.

В феврале 2019 года ПАО «Азотреммаш» заключило с заказчиком ПАО «Тольяттиазот» соглашение на выполнение строительно-монтажных работ.

Сдача работ осуществляется в двух этапах. Себестоимость первого этапа работы составила 78 634 тыс. руб., а его стоимость – 77 100 тыс. руб. Себестоимость второго этапа работы составила 74 000 тыс. руб., а его стоимость – 75 100 тыс. руб.

Заказчик внес предоплату за выполнение работ в размере 38 550 руб. и 37 550 руб., что составляет 50% от стоимости строительно-монтажных работ по каждому этапу. В учете ПАО «Азотреммаш» данные операции были отражены следующими проводками (Таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по выполнению первого этапа строительно-монтажных работ для заказчика ПАО «Азотреммаш»

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1. Получена предоплата по первому этапу работ	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	32 764,17
2. Начислен НДС на сумму предоплаты	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	5 461
3. Сдан первый этап работ	46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	90-1 «Выручка»	77 100

Продолжение таблицы 8

4. Начислен НДС на стоимость выполненных работ	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	12 850
5. Восстановлен НДС от суммы аванса первого этапа	68 «Расчеты по налогам и сборам»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	5 461
6. Отражение себестоимости первого этапа	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство»	78 634
7. Отражение финансового результата по первому этапу работ	99 «Прибыли и убытки»	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	- 14 384

Таким же образом, в таблице 9, отображается второй этап работ, а также финансовый результат данной операции.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по выполнению второго этапа строительно-монтажных работ для ПАО «Азотреммаш»

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
1. Получена предоплата по второму этапу работ	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	30 833,33
2. Начислен НДС на сумму предоплаты	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	5 139
3. Списание стоимости первого этапа	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	77 100
4. Отражение стоимости второго этапа работ	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	75 100
5. Начисление НДС от суммы выполненных работ	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	12 517
6. Восстановление НДС от суммы аванса второго этапа	68 «Расчеты по налогам и сборам»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	5 139
7. Отражена себестоимость второго этапа работ	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство»	74 000

Продолжение таблицы 9

8. Отражение финансового результата	99 «Прибыли и убытки»	и	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	- 11 417
-------------------------------------	-----------------------	---	-----------------------------------	----------

Таким образом, по итогу данного договора на выполнение строительно-монтажных работ организация получила убыток в размере 25 800,67 тыс. руб.

В сентябре 2019 г. ПАО «Азотреммаш» заключило с заказчиком договор на оказание услуг по обработке пластиковых изделий стоимостью 50 000,5 тыс. руб. Себестоимость оказанной услуги составила 60 000 тыс. руб. Данная операция отражена в бухгалтерском учете следующими проводками (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские записи на оказание услуг по обработке пластиковых изделий для ПАО «Азотреммаш»

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражение выручки за оказанные услуги	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	50 000,5
2. Отражение себестоимости	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство»	60 000
3. Начисление НДС	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	8 333

В конце 2019 года ПАО «Азотреммаш» осуществило продажу металлических труб стоимостью 60 000,5 тыс. руб. Себестоимость пластиков труб – 70 000 тыс. руб. Данная операция отражена следующими бухгалтерскими записями (таблица 11).

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по продаже металлических труб ПАО «Азотреммаш»

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражение выручки от продажи	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	60 000,5

Продолжение таблицы 11

2.Списание себестоимости продукции	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство»	70 000
3. Начисление НДС на сумму реализованных товаров	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	10 000
4. Поступление оплаты от покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	60 000,5

Для того, чтобы определить выручку по рассмотренным хозяйственным операциям за 2019 г., необходимо провести сбор всех данных, отраженных за анализируемый период, по субсчетам, открытым по счету 90 «Продажи». Данный процесс можно представить в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по формированию финансового результата за 2019 г. в ПАО «Азотреммаш»

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма, тыс.руб.
	Дебет	Кредит	
1.Отражение выручки от продажи	90-1 «Выручка»	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	262 201
2.Списание себестоимости продукции	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90-2 «Себестоимость продаж»	282 634
3. Начисление НДС на сумму реализованных товаров	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90-3 «НДС»	43 700
4. Финансовый результат (убыток)	99 «Прибыли и убытки»	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	- 64 133

Таким образом, ПАО «Азотреммаш» в 2019 г. получила убыток в размере 64 133 тыс. руб. Расходы, связанные производственными и непроизводственными процессами списываются со счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» на корреспондирующие счета. К таким расходам можно отнести:

- расходы на заработную плату основных и вспомогательных работников;

- расходы на обслуживание зданий и сооружений;
- расходы на расчет с поставщиками и подрядчиками и другие.

Данные операции можно представить в виде таблицы 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские записи по отражению расходов по заработной плате на счете 20 «Основное производство» ПАО «Азотреммаш» за ноябрь 2019 г.

Содержание операции	Бухгалтерские записи		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Начисление заработной платы	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	234 983,5
Удержание НДФЛ	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	30548
Начисление страховых взносов в фонд социального страхования	20 «Основное производство»	69-1 «Расчеты по социальному страхованию»	6814,52
Начисление страховых взносов в фонд пенсионного страхования	20 «Основное производство»	69-2 «Расчеты по пенсионному страхованию»	51696,37
Начисление страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования	20 «Основное производство»	69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	11984,16

По данной таблице видно, что были произведены расходы в ПАО «Азотреммаш» в 2019 г. по выплате заработной платы работниками основного производства.

3 Анализ доходов и расходов ПАО «Азотреммаш» и рекомендации по улучшению управления ими

3.1 Анализ и оценка структуры и динамики доходов и расходов

Для проведения оценки изменения финансового результата организации необходимо изучить объекты и объемы продаж организации, а также затраты на их реализацию.

Для оценки необходимо выделить основные показатели доходов и расходов из отчета о финансовых результатах организации за отчетный период. Доходы или расходы от основных видов деятельности следует рассматривать, как основные части от всего объема доходов или расходов организации.

Если прочие доходы или расходы получают большую часть удельного веса от всего объема доходов и расходов, то в ходе анализа данный факт должен быть обязательно обоснован конкретными изменениями условий деятельности организации.

Используя данные о доходах организации, можно рассчитать коэффициент доходности активов, показывающий отдачу с каждого рубля инвестированного в активы организации.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 14.

Для нахождения доходности активов организации необходимо разделить сумму чистой прибыли организации, которая представлена в отчете о финансовых результатах, на сумму валюты баланса активов расчетного периода, которая в свою очередь, представлена в бухгалтерском балансе организации. При помощи данного показателя, можно проанализировать какой доход приносят активы организации.

Таблица 14 — Анализ динамики и структуры доходов и расходов ПАО «Азотреммаш» за 2018-2019 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+/-)		2018 г.	2019 г.	Отклонение (+/-)
Доходы по основным видам деятельности	306 594	262 201	- 44 393	85,5	92,1	96,4	4,3
Прочие доходы	26 295	9 674	- 16 621	36,8	7,9	3,6	- 4,3
Всего доходов	332 889	271 875	- 61 014	81,7	100 %	100 %	0
Расходы по основным видам деятельности	397 059	361 056	- 36 003	90,9	93,5	71,9	- 21,6
Прочие расходы	27 772	141 227	113 455	508,5	6,5	28,1	21,6
Всего расходов	424 830	502 283	77 453	118,2	100 %	100%	0
Коэффициент соотношения доходов и расходов	0,7836	0,5413	- 0,2423	69,1	0	0	0
Коэффициент доходности активов	- 0,1733	- 0,6373	-0,464	367,7	0	0	0

Положительная тенденция коэффициента соотношения доходов и расходов свидетельствует о повышении эффективности деятельности ПАО «Азотреммаш».

В отчетном году по сравнению с предыдущим снизилась доля доходов и расходов по основным видам деятельности (соответственно на 14,5 и 9,1 %). Одновременно снизился удельный вес прочих доходов, но увеличилась доля прочих расходов в общей сумме доходов и расходов к 2019 г. Причиной сокращения доходов может быть сокращение объемов продаж в связи со снижением спроса и росте цен на продукцию.

Расчет коэффициента соотношения доходов и расходов за данный период показал, что организации требуются дополнительные меры, т.к. показатели меньше единицы.

При расчете коэффициента доходности (рентабельности) активов за данные периоды можно сделать вывод, что в эти периоды организация работала себе в убыток, так как значения меньше нуля. Ниже, на рисунке 3, представлена динамика изменений данных показателей.

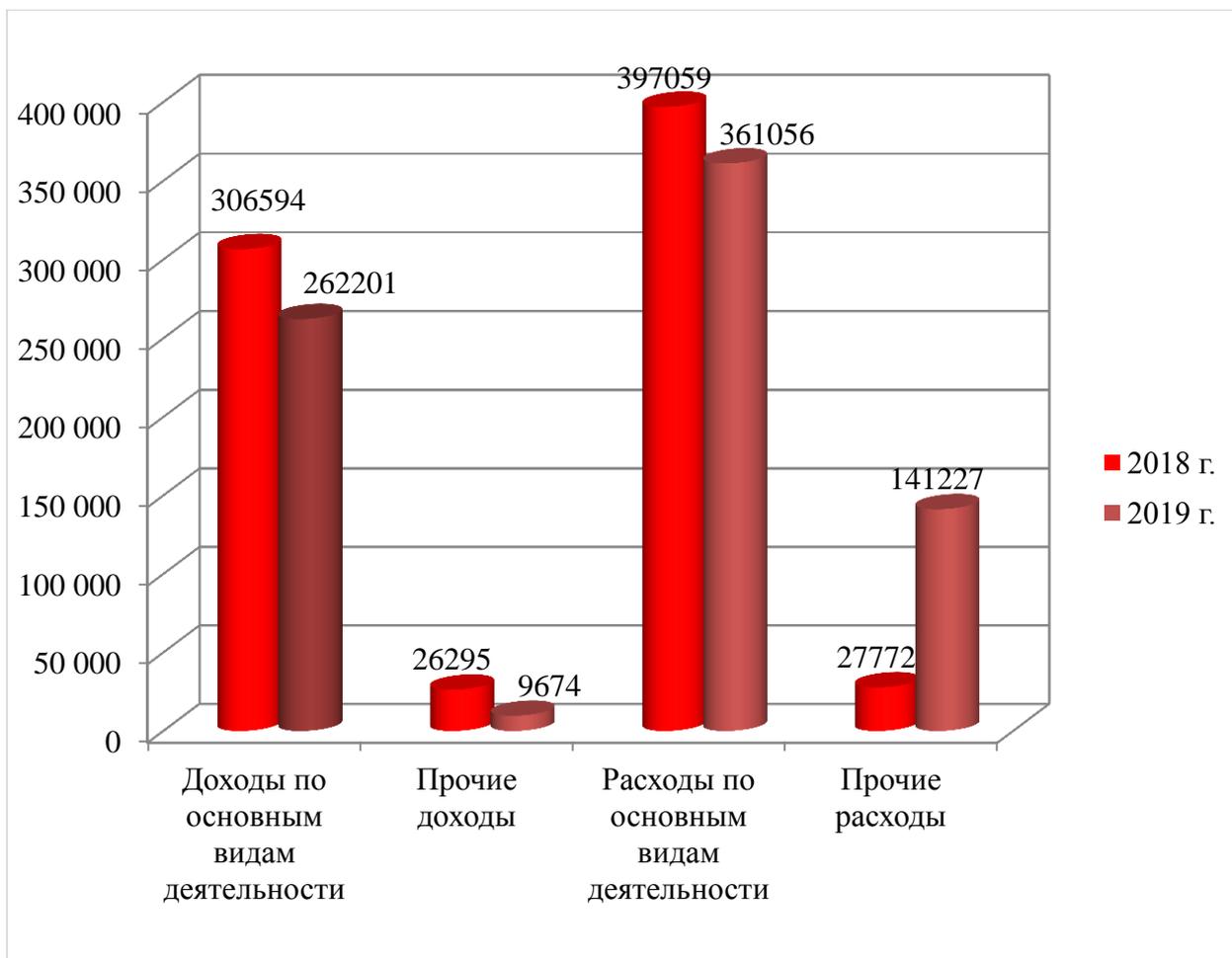


Рисунок 3 – Динамика доходов и расходов ПАО «Азотреммаш»

По данной динамике видно, что доходы и расходы по основным видам деятельности в 2018 г. больше чем в 2019 г. на 44 393 и 36 003 тыс. руб. соответственно. Также можно заметить, что прочие расходы организации в 2019 г. на 113 455 тыс. руб. больше чем в 2018 г., но при этом прочие доходы в 2019 г. на 61 014 тыс. руб. меньше чем в 2018 г.

В таблице 15 представлены показатели, которые необходимы при изучении внутренних факторов на величину прибыли. Необходимо также провести расчеты по формулам, которые были представлены ранее (формулы 12 - 16). Данные для расчетов взяты из бухгалтерской финансовой отчетности, представленной в Приложении А, Б, В.

Таблица 15 – Анализ влияния внутренних факторов на величину прибыли ПАО «Азотремаш» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+/-)			Темп роста, %		
				2018 от 2017	2019 от 2018	2019 от 2017	2018 от 2017	2019 от 2018	2019 от 2017
Величина расходов на 1 руб. доходов, тыс. руб.	1,14	1,28	1,85	0,14	0,57	0,71	112,3	144,5	162,3
Величина доходов на 1 руб. расходов, тыс. руб.	0,88	0,78	0,54	- 0,1	- 0,24	- 0,34	88,6	69,2	61,4
Расходы по основной деятельности на 1 руб. выручки от продажи, тыс. руб.	1,16	1,3	1,38	0,14	0,08	0,22	112,1	106,2	119
Доля доходов от основной деятельности в общей сумме доходов, тыс. руб.	0,98	0,92	0,96	- 0,06	0,04	- 0,02	93,9	104,3	98
Сумма чистых доходов (чистая прибыль), тыс. руб.	- 56403	- 91941	- 230408	35538	138467	174005	163,01	250,6	408,5

Величина расходов на 1 руб. доходов в 2018 г. увеличилась на 0,1 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. увеличилась на 0,57 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,71 коп.

Величина доходов на 1 руб. расходов в 2018 г. уменьшилась на 0,14 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. уменьшилась на 0,24 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,34 коп.

Расходы по основной деятельности в 2018 г. увеличились на 0,14 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. увеличились на 0,08 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,22 коп.

Доля доходов от основной деятельности в общей сумме доходов в 2018 г. уменьшилась на 0,06 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. увеличились на 0,04 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,02 коп.

3.2 Анализ рентабельности ПАО «Азотремаш»

Рентабельность – это относительный показатель уровня доходности организации, который характеризует эффективность работы организации.

Рентабельность в отличие от прибыли, полнее отражает окончательные результаты хозяйствования, т.к. показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Изменения любого показателя рентабельности зависит от единых экономических явлений и процессов, таких как:

- совершенствование системы управления производством;
- повышение эффективности использования ресурсами;
- рентабельность напрямую зависит от стратегии организации.

Анализ рентабельности организации позволит повысить эффективность управления организацией для получения большей прибыли. Также, анализ рентабельности позволит оценить эффективность использования имеющихся материальных и трудовых ресурсов организации.

В таблице 16, представлен анализ рентабельности ПАО «Азотремаш» за 2017-2019 г.

Таблица 16 – Анализ рентабельности ПАО «Азотремаш» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение (+/-)		
				2018 от 2017	2019 от 2018	2019 от 2017
Рентабельность продаж (ROS), %	-15,8	-29,5	-37,7	-13,7	-8,2	-21,9
Рентабельность активов (ROA), %	-14,1	-16,8	-63,7	-2,7	-46,9	-49,6

Продолжение таблицы 16

Рентабельность собственного капитала (ROE), %	-19	- 25	- 486,9	- 6	-461,9	-467,9
Рентабельность продукции (ROM), %	-23,6	-34,2	-81,5	-10,6	-47,3	-57,9
Рентабельность основных средств (ROFA), %	-49,4	-60	- 206,5	-10,6	-146,5	157,1
Рентабельность инвестиций (ROIC), %	-18,8	-28,7	- 136,3	-9,9	-107,6	-117,5

Принимая во внимание данные проведенного анализа можно сказать, что показатели рентабельности принимают отрицательное значение, а это, в свою очередь означает, что организация ведет убыточное производство, а также неэффективно распоряжается собственными средствами.

Исходя из того, что основные показатели рентабельности представляют отрицательное значение, организации рекомендуется повысить цены на продукцию, либо сократить себестоимость.

За последние 3 года можно наблюдать значительное снижение рентабельности продаж. Данное изменение говорит о том, что затраты организации значительно превышали полученную выручку организации.

Снижение рентабельности активов также может говорить о том, что себестоимость продукции значительно превышала, ожидаемы уровень, а это означает, что реализация продукции была весьма затруднительна.

Снижение рентабельности собственного капитала также говорит о снижении спроса на продукции, а это, в свою очередь, вело к превышению допустимого объема готовой продукции на складах.

Рентабельность продаж в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 13,7%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 8,2%. Данное изменение говорит об увеличении затрат на производство, при этом выручка заметно снизилась.

Рентабельность активов в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 2,7%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 46,9%. Данное изменение отражает снижение оборота активов организации.

Рентабельность собственного капитала в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 6%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 461,9 %. Такой резкий спад говорит о том, что спрос на продукцию на рынке отсутствует из-за увеличения конкуренции или усложнения конъюнктуры организации.

Рентабельность продукции в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 10,6%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 47,3%. Данное изменение говорит о том, что продажи продукции идут на спад из-за отсутствия спроса на продукцию на рынке.

Рентабельность основных средств в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 10,6%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 146,5%. Данный спад произошел по причине того, что основные средства стоят без загрузки, т.е. продукция не производится. А это значит, что основные средства не приносят никакой доходности организации.

Рентабельность инвестиций в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 9,9%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 107,6%. Данное изменение говорит о том, что организация не получает никакого дохода даже от инвестиций.

Принимая во внимания проведенный анализ рентабельности ПАО «Азотреммаш», можно сказать, что организация нуждается в планировании срочных мероприятий по повышению эффективности управления доходами и расходами организации.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета и улучшению управления доходами и расходами в ПАО «Азотреммаш»

По завершению анализа всех показателей технико-экономической характеристики организации, а также рентабельности можно сделать вывод, что в ПАО «Азотреммаш» необходимо провести мероприятия по повышению доходности и рентабельности его деятельности.

Для увеличения объема товарооборота организации следует увеличить сам ассортимент продукции или внедрить новые виды сопутствующих услуг, которые организация сможет оказывать.

Для снижения себестоимости продаж ПАО «Азотреммаш» следует заключить новые договора на более выгодных условиях. Так организация сможет снизить затраты на закупку сырья, следовательно, снизиться себестоимость продукции. Данное решение может и не приведет к росту прибыли, но поможет снизить расходы на производства. А при заключении более выгодных договоров на продажу готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства организация сможет получить прибыль.

Для снижения уровня издержек обращения ПАО «Азотремашш» необходимо провести плановые инвентаризационные проверки, а также запланировать еще несколько внеплановых проверок. Организации рекомендуется найти резервы для производства еще большего объема продукции, что приведет к увеличению выручки. Предполагается, что организация обладает необходимыми резервами для развития.

Также, в ПАО «Азотреммаш» проводили сокращения сотрудников. Данное мероприятие было необходимо для сокращения затрат организации на выплату заработной платы и других видов отчислений сотрудникам. Представляется, что это двухстороннее решение, т.к. многие остались без рабочего места, а в организации не наблюдались изменения, на которые руководство рассчитывало. Лучшим решением был бы поиск новых заказчиков на продукцию. Так, при заключении новых договоров, загрузка рабочих увеличится, а это значит, что не будет необходимости в проведении мероприятий по сокращению сотрудников.

Рекомендуется провести мероприятия по оптимизации издержек. Оптимизацией издержек является приведение величин издержек к оптимальному значению для получения максимального размера прибыли.

Увеличение расходов организации вызывает снижение прибыли, вследствие, сокращается объем производства.

При разработке плана мероприятий по оптимизации расходов следует придерживаться ряда правил:

- снижение затрат должно происходить постепенно;
- увеличением расходов, направленных на один вид деятельности, можно добиться снижения общей величины расходов организации;
- единица затрат непременно должна давать максимальный результат;
- снижение расходов может быть и незначительным, но эффективным и постоянным;
- нельзя сокращать расходы, которые необходимы для того, чтобы избежать более крупные потери;
- в мероприятия по снижению расходов необходимо вовлечь работников всех уровней структуры организации, во избежание их притеснения;
- оптимизировать расходы необходимо одновременно с оптимизацией расходов.

Таким образом, осуществление мероприятий по оптимизации издержек способствует снижению расходов и увеличению доходов организации.

Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы была достигнута поставленная цель исследования теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов, а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствование управления ими.

В первой главе работы были выделены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации, т.е. рассмотрены основные определения, организация ведения учета и анализа доходов и расходов организации.

Главным нормативным актом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в РФ, является Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации являются устав и учетная политика ПАО «Азотреммаш», бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также первичная документация.

Существует несколько способов анализа доходов и расходов организации. Вертикальный анализ предполагает изучение структуры организации, которая определяет удельный вес отдельных частей, а также выявление их изменений под влиянием различных факторов и влияние этих изменений на результат деятельности организации.

Горизонтальный анализ предполагает сравнение всех показателей в отчетности за анализируемые периоды. Данный вид анализа позволяет оценить абсолютные и относительные отклонения показателей с течением времени, а также установить периодичность возникновения этих отклонений.

Из относительных показателей анализа доходов и расходов организации можно выделить рентабельность и доходы на 1 рубль материальных затрат.

Способ цепных подстановок используется для того, чтобы выявить, влияние конкретных факторов на анализируемый показатель, а также выделить из всех действующих факторов те, которые имеют решающее влияние на изменение показателя.

Во второй главе рассмотрены основные виды деятельности ПАО «Азотреммаш», проведен анализ технико-экономических показателей за 2017-2019 гг. и изучение учета доходов и расходов от основных видов деятельности и прочих доходов и расходов организации.

В ходе технико-экономической характеристики основных показателей деятельности ПАО «Азотреммаш» выявлено:

- выручка, в анализируемом периоде, в 2019 г. сумма меньше, чем на 44 393 тыс. руб., что на 14,5 % меньше чем 2018 г.
- себестоимость продукции в 2019 г. себестоимость продукции увеличилась на 38 583 тыс. руб., что на 12 % больше чем 2018 г.
- коммерческие расходы увеличились в 2019 г. на 1,1%. по сравнению с 2018 г.
- управленческих расходов увеичились на 2 490 тыс. руб. (на 3,7%).
- прибыль от продаж снизилась на 8 390 тыс. руб. (на 9,3 %).
- чистая прибыль организации снизилась в 2019 г. на 148 373 тыс. руб. (на 190,9 %).
- стоимость основных средств в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 19 502 тыс. руб. (на 16,4 %).
- стоимость оборотных активов в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 79 534 тыс. руб. (на 25,5%).
- численность персонала, за анализируемые периоды заметно сократилась к 2019 г. еще на 29 чел.

В третьей главе проведен анализ структуры и динамики доходов и расходов, рентабельности, а также предложены рекомендации по совершенствованию управления ими

Величина расходов на 1 руб. доходов в 2018 г. увеличилась на 0,1 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. увеличилась на 0,57 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,71 коп.

Величина доходов на 1 руб. расходов в 2018 г. уменьшилась на 0,14 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. уменьшилась на 0,24 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,34 коп.

Расходы по основной деятельности на 1 руб. выручки от продажи в 2018 г. увеличились на 0,14 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. увеличились на 0,08 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,22 коп.

Доля доходов от основной деятельности в общей сумме доходов в 2018 г. уменьшилась на 0,06 коп. по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. увеличились на 0,04 коп. по сравнению с 2018 г. Разница 2019 и 2017 гг. составила 0,02 коп. Данные изменения имеют довольно незначительный характер.

Рентабельность продаж в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 13,7%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 8,2%. Данное изменение говорит об увеличении затрат на производство, при этом выручка заметно снизилась.

Рентабельность активов в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 2,7%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 46,9%. Данное изменение отражает снижение оборота активов организации.

Рентабельность собственного капитала в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 6%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 461,9 %. Такой резкий спад говорит о том, что спрос на продукцию на рынке отсутствующую из-за увеличения конкуренции или усложнения конъюнктуры организации.

Рентабельность продукции в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 10,6%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 47,3%. Данное изменение говорит о том, что продажи продукции идут на спад из-за отсутствия спроса на продукцию на рынке.

Рентабельность основных средств в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 10,6%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 146,5%. Данный спад произошел по

причине того, что основные средства стоят без загрузки, т.е. продукция не производится. А это значит, что основные средства не приносят никакой доходности организации.

Рентабельность инвестиций в 2018 г. ниже, чем в 2017 г. на 9,9%, а в 2019 г. ниже, чем в 2018 г. на 107,6%. Данное изменение говорит о том, что организация не получает никакого дохода даже от инвестиций.

Для увеличения объема товарооборота организации следует увеличить сам ассортимент продукции или внедрить новые виды сопутствующих услуг, которые организация сможет оказывать.

Для снижения себестоимости продаж ПАО «Азотремаш» следует заключить новые договора на более выгодных условиях. Так организация сможет снизить затраты на закупку сырья, следовательно, снизиться себестоимость продукции.

Для снижения уровня издержек обращения ПАО «Азотремаш» необходимо провести плановые инвентаризационные проверки, а также запланировать еще несколько внеплановых проверок.

Таким образом, основная цель выпускной бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 г. (ред. от 28.03.2017 г.): Электронный ресурс // Консультант плюс: справочно-правовая система.
2. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. № 197-ФЗ (ред. от 24.04.2020 г.): Электронный ресурс // Консультант плюс: справочно-правовая система.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) «Статья 249. Доходы от реализации» // Консультант плюс: справочно-правовая система.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) «Статья 269. Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения» (в ред. от 28.12.2013 N 420-ФЗ). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
5. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. // Консультант плюс: справочно-правовая система.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.01.2001 г. № 26 (ред. от 16.05.2016). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 № 33н (ред. от 6.04.2015). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 от 06.10.2008 № 107н (ред. 06.04.2015). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Положение о выпускной квалификационной работе Тольяттинского государственного университета (принято решением Ученого совета № 209 от 27.06.2019 г.).

15. Положение о государственной итоговой аттестации выпускников Тольяттинского государственного университета (принято решением Ученого совета № 464 от 20.10.2016 г.).

16. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

17. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

18. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

19. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению" от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Агарков А.П., Голов Р.С., Теплышев В.Ю. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров // М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». 2018. С. 400.
21. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов // М.: Омега-Л; Издание 2-е. 2016. С. 270.
22. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А. и др. Бухгалтерский учет, анализ: учебник // М.: Вузовский учебник. 2017. С. 240.
23. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник // РнД: Феникс. 2018. С. 538.
24. Бондаренко О.С., Горелик А.Н. Доходы и расходы предприятия: особенности анализа структуры, динамики и оптимизации: электронный ресурс // Актуальные проблемы менеджмента и экономики в России. 2018. С. 114-118.
25. Бухгалтерская финансовая отчетность и финансовый анализ ПАО «Азотреммаш»: электронный ресурс. URL:https://www.auditit.ru/buh_otchet (дата обращения: 03.05.2020 г.).
26. Быкова Н.Н. Понятие рентабельности предприятия // Молодой ученый. 2016. С. 372-374.
27. Васильчук О.И., Гуськова Т.Н., Насакина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие // М.: Форум. 2018. С. 16.
28. Виноградская Н.А. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия: финансовый анализ: Практикум // М.: МИСиС. 2018. С. 118.
29. Володин А.А. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник // М.: ИНФРА-М. 2018. 3-е изд. С. 510.
30. Гетьман В.Г., Неселовская Т.М., Бабаева З.Д. Бухгалтерский учет: учебник // М.: Инфра-М. 2017. С. 416.
31. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник // М.: Омега-Л. 2018. С. 349.

32. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: учебник // М.: НИЦ ИНФРА-М. 2017. С. 332.
33. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник // М.: Магистр. 2016. С. 352.
34. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник // М.: Дашков и К. 2016. С. 688.
35. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник // М.: ИНФРА-М. 2018. 5-е изд. С. 584.
36. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов // М.: ИНФРА-М. 2018. – 320с.
37. Материалы с сайта организации ПАО «Азотремаш»: электронный ресурс. URL: <http://azotrem.ru> (дата обращения: 02.02.2020 г.).
38. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет. Теория и практика: учебное пособие // М.: Риор. 2018. С. 144.
39. Соколова Е.К. Информационная база анализа прибыли и рентабельности // Проблемы современной экономики. 2017. № 21. С. 102-105.
40. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям // М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2018. С. 287.
41. Шеремет А. Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник // Москва: ИНФРА-М. 2020. 3-е изд. С. 472.
42. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник // М.: ИНФРА-М. 2017. 2-е изд. С. 374.
43. Ясновицкая С.В. Экономическая теория: учебник // М.: ИНФРА-М. 2018. С. 687.
44. On the dissolution of the limited liability company. Disagreement of the shareholders/2018/Cristina Cojocaru (Department of Law, Bucharest University of Economic Studies, Romania)

45. Research on the Policy Drivers of the Financial Leasing Industry in the Free Trade Area/2018/Wei Li, CongcongBian

46. Audit of payroll calculations/ trendxmexico The Concept and Stages of the Audit of Intangible Resources: A Network Approach/2016/ Anna Ujwary-Gil

47. Jane E. Kelly. Bookkeeping and Accounting All-in-One for dummies – UK // Jane E. Kelly. John Wiley & Sons; UK edition, 2015. 488 p.

48. Kevin Ellis. Accounting: A Simple Guide to Financial and Managerial Accounting for Beginners // K. Ellis. Independently published, 2019. 143 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Азотремаш»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "Азотремаш"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности: <u>Производство прочих насосов и компрессоров</u> Организационно-правовая форма / форма собственности: <u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u> Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u> Местонахождение (адрес): <u>445000, область Самарская, город Тольятти, шоссе Поволжское, дом № 34</u>	Форма по ОКУД: <u>0710001</u> Дата (число, месяц, год): <u>31 12 2019</u> по ОКПО: <u>05770777</u> ИНН: <u>6320004630</u> по ОКВЭД 2: <u>28.13</u> по ОКОНП / ОКФС: <u>12247 / 16</u> по ОКЕИ: <u>384</u>
--	---

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	7708096662
ОГРН/ОГРНИП	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	99 758	119 267	139 819
	в том числе:				
2.2	Вложения во внеоборотные активы	1151	10 989	10 988	9 811
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
10.9.2	Отложенные налоговые активы	1180	21 703	15 798	2 013
	Прочие внеоборотные активы	1190	790	1 294	2 773
	Итого по разделу I	1100	122 251	136 359	144 605
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	160 191	258 763	210 921
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	133	35	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	28 382	41 251	78 497
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43 801	11 992	40 284
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	232 507	312 041	329 702
	БАЛАНС	1600	354 758	448 400	474 307

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	69	69	69
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	74 104	74 203	74 213
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	10	10	10
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-27 751	198 246	275 957
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
10.9.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 695	8 104	8 544
10.9.4	Оценочные обязательства	1430	608	608	595
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 303	8 712	9 139
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	267 168	150 890	104 383
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	30 854	16 270	10 536
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	298 022	167 160	114 919
	БАЛАНС	1700	354 758	448 400	474 307

Руководитель _____

(подпись)

**Булдаков Матвей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

(По доверенности № 77/2276-н/63-2020-1-87 от 22.01.2020г.)

15 марта 2020 г.



Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2017-2018 гг.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)			
по ОКПО	05770777		
ИНН	6320004630		
по ОКВЭД	28.13		
по ОКФС / ОКФС	12247	16	
по ОКЕИ	384		

Организация Открытое акционерное общество "Азотремаш"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство прочих насосов и компрессоров
 Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
10.9.2	Выручка	2110	306 594	403 487
10.9.2	Себестоимость продаж	2120	(269 141)	(317 286)
10.9.2	Валовая прибыль (убыток)	2100	37 453	86 201
10.9.2	Коммерческие расходы	2210	(8 063)	(6 768)
10.9.2	Управленческие расходы	2220	(119 854)	(143 133)
10.9.2	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(90 464)	(63 700)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
10.9.2	Прочие доходы	2340	26 295	7 297
10.9.2	Прочие расходы	2350	(27 772)	(18 337)
10.9.2	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(91 941)	(74 740)
10.9.2	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
10.9.2	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 163)	(14 277)
10.9.2	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	440	1 148
10.9.2	Изменение отложенных налоговых активов	2450	13 785	(477)
10.9.2	Прочее	2460	(5)	(69)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(77 721)	(74 138)

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(77 721)	(74 138)
СПРАВОЧНО				
10.9.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
10.9.4	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Булдаков Матвей
 Валерьевич**

(расшифровка подписи)

8

Приложение В

Отчет о финансовых результатах 2018-2019 гг.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
Организация <u>Публичное акционерное общество "Азотремаш"</u>	по ОКПО	05770777	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6320004630	
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих насосов и компрессоров</u>	по ОКВЭД 2	28.13	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
10.9.1	Выручка	2110	262 201	306 594
10.9.1	Себестоимость продаж	2120	(282 634)	(321 217)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(20 433)	(14 623)
10.9.1	Коммерческие расходы	2210	(8 154)	(8 064)
10.9.1	Управленческие расходы	2220	(70 268)	(67 778)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(98 855)	(90 465)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
10.9.1	Прочие доходы	2340	9 674	26 295
10.9.1	Прочие расходы	2350	(141 227)	(27 772)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(230 408)	(91 942)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(27 713)	(4 163)
10.9.1	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 591)	440
10.9.1	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 904	13 785
	Прочее	2460	-	(5)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(226 095)	(77 722)

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(226 095)	(77 722)
СПРАВОЧНО				
10.9.3	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Булдаков Матвей
Валерьевич

(расшифровка подписи)

(По доверенности № 772276-н/63-2020-1-67 от 22.01.2020г.)

16 марта 2020 г.

