

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ прибыли и рентабельности»

Студент(ка)	<u>Этибарян С.В.</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	<u>Ярыгина Н.А.</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

**Допустить к защите**

И.о. заведующего кафедрой к.э.н., доцент Боровицкая М.В.  
\_\_\_\_\_ (ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
И.о.заведующего кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
\_\_\_\_\_/ М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ЗАДАНИЕ  
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Этибарян С.В.

1. Тема: «Бухгалтерский учет и анализ прибыли и рентабельности»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 02.06.2016г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретические аспекты прибыли и рентабельности
  - Бухгалтерский учет прибыли и рентабельности на примере ООО «ПРОМТОРГ»
  - Анализ прибыли и рентабельности в организации ООО «ПРОМТОРГ»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « 17 » февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской  
работы

_____	<u>Ярыгина Н.А.</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	<u>Этибарян С.В.</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
**выполнения бакалаврской работы**

Студента(ки) Этибарян С.В.

по теме Бухгалтерский учет и анализ прибыли и рентабельности

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016г. – 17.02.2016 г.			
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.			
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.			
Подготовка доклада к предзащите	17.05.2016 г.- 18.05.2016г.			
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.			
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.			
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.			
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.			
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.			
Защита бакалаврской работы	17.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_ (подпись)

Н.А.Ярыгина

\_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_ (подпись)

С.В.Этибарян

\_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)

## Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ прибыли и рентабельности»

Объем работы: 70 листов (без приложений), в том числе 5 рисунков и 9 таблиц.

Приложений в работе 3 , в том числе финансовая отчетность ООО «ПРОМТОРГ». При написании работы были использованы 56 источников.

Ключевые слова работы: финансовый результат, прибыль, бухгалтерский и налоговый учет прибыли.

Объектом исследования выступает организация ООО «ПРОМТОРГ».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются прибыль организации ООО «ПРОМТОРГ»

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенностей учета и анализа прибыли в ООО «ПРОМТОРГ».

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- 1- изучить экономическую сущность прибыли и рентабельности;
- сравнить характеристику прибыли в РСБУ и МСФО;
- изучить методику анализа рентабельности;
- изучить учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ»

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

## Содержание

Введение.....	6
Глава 1 Прибыль и рентабельность – основные показатели деятельности предприятия.....	9
1.1 Экономическая сущность прибыли и рентабельности.....	9
1.2 Методика анализа рентабельности.....	9
Глава 2 Бухгалтерский учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ».....	26
2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПРОМТОРГ».....	26
2.2 Бухгалтерский учет прибыли.....	31
2.3 Налоговый учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ».....	41
Глава 3 Анализ прибыли и рентабельности в ООО «ПРОМТОРГ».....	53
3.1 Анализ прибыли до налогообложения.....	53
3.2 Анализ рентабельности продаж и капитала.....	58
Заключение.....	65
Список использованных источников.....	70
Приложения .....	75

## Введение

В настоящее время на рынке оказания услуг, организации различных отраслей, имеют одну цель для достижения финансовой устойчивости, которая достигается в результате снижения расходов и целесообразного применения свойств экономических видов ресурсов.

Полученная прибыль организации, влияет на ее развитие и дальнейшую устойчивость на рынке. Потенциал извлечение прибыли из деятельности организации стимулирует ее к дальнейшему развитию, а именно разработки новых маркетинговых ходов, таких как привлечение новых инвесторов, разработка новейших товаров в одинарном варианте и т.д. Так как любое современное предприятие, которое не стоит на месте, благоустраивается, развивается на экономическом рынке, тем самым с большим потенциалом приближается к устойчивости и результате вносит большой вклад в развитие государства РФ.

В понятие прибыль вкладывается большое значение, так как она является самой главной в экономике. Поверхностность исследования и рациональное применение прибыли обуславливает результативности коммерческого подсчета, ценообразование и другие экономические рычаги хозяйственной деятельности организации. Прибыль находится важным элементом в установлении самофинансирования организации, и регулировании доходов и расходов.

Основная цель хозяйственной деятельности организации заключается не только в получение наибольшей прибыли, но и в создании всех условий, для того чтобы организация была рентабельной. Рентабельность представляется как доходность организации. Показатели рентабельности измеряются с помощью показателя платежеспособности организации, с применением разнообразных убеждений и группируются в соответствии с интересами участников экономического направления. Они определяются характеристиками факторной среды для развития и определения прибыли организации.

В экономике существуют два понятия, такие как прибыль и рентабельность, которые дают характеристику организации в отношении эффективности. На данный показатель большое влияние оказывают количество внешних факторов, как прямо, так и косвенно. С помощью прибыли и показателя рентабельности определяются финансовые результаты. Все эти показатели связаны между собой. Чем организация реализует более рентабельного товара, работ, услуг, тем прибыль будет наибольшей, в соответствии с этим улучшается его финансовое состояние.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что прибыль и рентабельность относятся к важнейшим показателям, характеризующим эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Цель бакалаврской работы - изучение теоретических и практических вопросов учета, аудита прибыли и анализ рентабельности.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть прибыль и рентабельность как основные показатели хозяйственной деятельности;
- изучить экономическую сущность прибыли и рентабельности;
- изучить методику анализа рентабельности;
- изучить учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ»
- исследовать экономико-организационную характеристику ООО «ПРОМТОРГ»
- рассмотреть бухгалтерский учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ»
- изучить налоговый учет прибыли;
- - провести анализ прибыли и рентабельности ООО «ПРОМТОРГ»
- провести анализ прибыли до налогообложения;
- провести факторный анализ прибыли от продаж;
- проведение анализа прибыли согласно международной практике;
- провести анализ рентабельности продаж и капитала;
- разработать рекомендации по увеличению прибыли и рентабельности.

Предмет исследования – формирование и исследование прибыли и рентабельности.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Оливагифт».

Информационной основой бакалаврской работы являются законодательные и нормативные материалы, труды специалистов в области бухгалтерского учета: Керимов В.Э. «Бухгалтерский учет», Керимов В.Э. «Бухгалтерский финансовый учет», Корнева Г.В. «Учебное пособие по курсу «Бухгалтерское дело», Предеус Н.В., Церпенто П.В. «Бухгалтерский учет», Сафронов А.А. «Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

При расчетах, в бакалаврской работе, использовались методы: сравнения, группировки, горизонтальный и вертикальный анализ, факторный анализ, индексы.

Дипломная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В 1 главе раскрываются теоретические вопросы прибыли и рентабельности как основных показателей деятельности организации.

Во 2-й главе проводятся исследования по направлениям бухгалтерского и налогового учета прибыли ООО «ПРОМТОРГ».

В 3-й главе проводится анализ прибыли и рентабельности ООО «ПРОМТОРГ».



# Глава 1 Прибыль и рентабельность как показатели деятельности организации

## 1.1 Экономическая сущность прибыли и рентабельности

Финансовый результат выступает в роли абсолютной эффективности хозяйственной деятельности организации. Главным показателем хозяйственной деятельности организации является прибыль, в отношении которой имеется основополагающая часть формирования организации.

Прибыль – выражается в денежном эквиваленте, полученной в результате осуществления основного вида деятельности организации [54].

Прибыль является составной частью рыночных отношений. Прибыль осуществляет следующие функции:

1. Расчет финансового результата основывается на составных частях показателя прибыли. С помощью прибыли, можно определить на сколько организация является на рынке востребованной. Далее с помощью этого показателя можно определить количество, а главное качество реализованной товаров, товаров, работ, услуг, выявить сумму себестоимости и проанализировать уровень производительности труда. С помощью прибыли можно произвести оценку деловой активности и финансового состояния организации. Доходность организации устанавливает степень заавансированных средств, а так же количество полученной прибыли вложенных в активы организации. Для прибыли нужен стимул, чтобы укрепить коммерческий расчет, интенсификацию хозяйственной деятельности организации.
2. Прибыль является активизирующей функцией. Это происходит по тому, что прибыль и финансовый результат находятся в одной категории и действуют одновременно. Принцип самофинансирования исходит при получение прибыли. Чтобы организация могла развиваться в производственной, в научно-технической и социальной среде необходимо не забывать о поощрение работников. Увеличение

показателя прибыль одновременно увеличивает этап его развития в показателях, которые были указаны ранее. С помощью прибыли можно реализовать новые проекты, которые осуществят еще более улучшенное финансовое состояние, а именно поможет решить ряд проблем связанных с социумом общества и окажет влияние на более эффективное использование ресурсов организации. Тем самым для более детального рассмотрения осуществления деятельности организации, необходимо провести анализ составляющих показателей прибыли.

3. Прибыль возникает главным источником развития бюджетов различных степеней. С помощью прибыли, а вернее отчислений от прибыли в виде налогов пополняются государственные бюджеты, происходит финансирование и удовлетворение совокупных коллективных нужд, обеспечивая при этом выполнение государственных функций, инвестиционных, социальных и других программ, принимающих во внимание развитие бюджетных и благотворительных фондов. Прибыль организации реализовывает обещанные пополнения перед бюджетом, банками, другими организациями и предприятиями [39].

В связи с переходом на рыночную экономику понятие прибыль наиболее глубоко стало анализироваться. Это произошло из того, что после уплаты налогов и сборов с прибыли, полученной организациями, зарегистрированными разными формами собственности, распоряжаются на свое усмотрение и сами решают на какие нужды потратить ее.

На рост объема реализации товаров, товаров, работ, услуг, организации осуществляют стремительное приобретение прибыли, нужной для дальнейшего развития. При сформированной конкуренции в данной области, в которой занято любое из организаций и выявляет основную цель производственно-хозяйственного процесса, необходимо не заострять внимание на общественные потребности. Для каждой деятельности организации, прибыль возникает сигнальным звеном, ориентирующим, как более выгодно осуществить свои планы в получение максимального

прироста прибыли, для этого есть смысл внести свои инвестиции в другие сферы деятельности.

Финансовый показатель является конечным результатом деятельности организации, он исчисляется как разность между приобретенными доходами и совершенными затратами организации.

Для целей бухгалтерского учета понятие доходов и расходов и их классификация установлены Положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99) и 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 N 33н (далее ПБУ 10/99).

ПБУ 9/99 устанавливает понятие «доходы организации» и определяет важную классификацию зачислений от иных юридических и физических лиц [14].

Доходами организации выступает рост экономических выгод, в следствии зачисления активов и устранения обязательств, приводящие к умножению собственного капитала данной организации, в указанный критерий не входят вклады учредителей.

Характер поступления доходов в организацию имеет свою классификацию:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходы, отличающиеся от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Целью бухгалтерского учета организации, определяется в независимом определении зачисления доходов от обычных видов деятельности или иное зачисление, в соответствии с нормами ПБУ 9/99, которые зависят от роли деятельности организации, разновидность доходов и обстоятельств их приобретения.

Доходы, полученные от обычного вида деятельности, именуется

выручкой от реализации товаров и товаров, зачисления, произведенные в результате выполнения работ, оказанием услуг (далее - выручка).

В соответствии с нормами бухгалтерского учета, учет резервов по сомнительным долгам, на размер выручки не сказывается.

Прочими доходами возникают:

- поступления, исходящие для обеспечения оплаты в нечастое употребление активной части организации;
- поступления, произошедшие с обеспечением за денежное вознаграждение прав, возникших при патентовании изобретений, в виде промышленных образцов и иных типов интеллектуальной собственности;
- поступления, полученные в результате участия вложений в уставные капиталы иных организаций;
- прибыль, зачисленная на счета организации возникающая от общей деятельности с другими организациями;
- поступления от реализации основных средств и прочих активов, не применимых к понятию денежные средства, товаров, товаров;
- проценты, возникшие при передаче другой организации за кредит или заем под проценты или вклад денежных средств в коммерческие банки под проценты;
- штрафы, пени, неустойки за не выполнение обстоятельств договоров;
- активы, приобретенные на счета баланса в результате безвозмездной передачи или в результате дарения;
- зачисления в виде компенсаций за предоставленные неудобства организации, при которых произошли убытки;
- прибыль, которая была найдена при пересчете за предыдущие года;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым прошло время исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Так же к прочим доходам относятся зачисления, образованные в результате чрезвычайных обстоятельств деятельности организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): цена материальных ценностей, оставшихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему употреблению активов, и т.п.

Учет размеров относящихся к прочим доходам в бухгалтерском учете осуществляются:

- зачисления от реализации основных средств и другие активы, не связанных денежными суммами, товаров, товаров, а также %-ой суммы, получающих организацией за употребление в посторонней организации, и доходы от вносимых вклада в уставный капитал сторонних организаций при назначении в отношении сумм данных показателей.

- штрафы, пени, неустойки за не соблюдение содержания заключенного договора, и в тоже время покрытия нанесенных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, определенных в соответствии с прошедшим суда или признанных должником.

- активы, приобретенные организацией на безвозмездной основе, определяются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости. Рыночная стоимость приобретенных активы на безвозмездной основе принимаются организацией на базе функционирующих на дату их утверждения к бухгалтерскому учету цен на этот или сходный вид активов. Сведения о ценах, влияющих на дату утверждения к бухгалтерскому учету, обязательно будут подтверждаться документально или путем проведения экспертизы.

- кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

- суммы дооценки активов применяется на основе с нормами, определенными для осуществления переоценки активов.

- другие зачисления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

В бухгалтерском учете выручка признается при надлежащих обстоятельствах:

- организация полноправно является собственником своей выручки, исходящее из заключенного договора, или засвидетельствовано схожим образом;

- количество выручки, может стать принятой;

- необходимо чтобы была уверенность в необходимых поступках при которых организация получит свою прибыль и все на нее права;

- в результате перепродажи собственного имущества другому лицу;

- затраты, которые осуществлены или только будут совершаться в будущем, смогут быть предназначены.

В результате действий с денежными средствами или активами организации, приобретенные в счет оплаты и если не выполнено хоть один принцип описанный ранее, то в бухгалтерском учете принимается не как выручка, а как кредиторская задолженность[15].

В соответствии с ПБУ 10/99 затраты, принимаются в организации как снижение экономической выгоды и действуют в результате выбытия активов, которые приобретают статус обязательства.

Затраты организации характеризуются, как осуществление различных видов деятельности:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы связанные с производством товаров, работ, услуг и дальнейшей их реализации относятся к категории - расходы по обычным видам деятельности. Подобными затратами также принимаются к учету расходы, в результате осуществления деятельности организации.

Тем самым затраты по основному виду деятельности раскрывается как компенсирование цены основных средств, НМА и прочих амортизированных активов, осуществленных в образе амортизационных отчислений.

Затраты произведенные от обычного вида деятельности в учете

формируются суммами рассчитанной в денежном выражении, которые является равной сумме кредиторской задолженности.

Расходами возникшие от обычного вида деятельности являются:

- расходы, образованные с закупкой сырья, материалов, товаров и других МПЗ;
- расходы, появляющиеся прямо в результате переделки (доработки) МПЗ для условий потребления товаров, выполненных работ и оказанных услуг и их реализации, а также товаров.

Прочими расходами являются затраты, отличающиеся от затрат по обычным видам деятельности, следующие:

- расходы, произведенные в результате взятие в аренду активов организации;
- расходы, созданные для обеспечения правам на патенты, изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- расходы, с финансированием деятельности сторонних организаций;
- расходы, происходящие в результате реализации, списания и других действий выбытия основных средств и других активов, отличающихся от средств выраженных в денежных эквивалентах, товаров;
- %-ты, получающих в результате взятие кредитов и займов у других организаций под проценты;

В бухгалтерском учете расходы признаются в следующем порядке.

- зачисления от реализации основных средств и другие активы, не связанных с денежными суммами, товарами, а также %-ой суммы, и расходы от вносимых средств в счет вклада в уставный капитал сторонних организаций.
- штрафы, пени, неустойки, которые возникают в результате не соблюдения условий заключенных договоров, и в тоже время покрытия нанесенных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, определенных в соответствии с прошедшими судами.
- активы, приобретенные организацией на безвозмездной основе,

определяются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости. Рыночная стоимость приобретенных активов на безвозмездной основе принимаются организацией на базе функционирующих на дату их утверждения к бухгалтерскому учету. Сведения о ценах, влияющих на дату утверждения к бухгалтерскому учету, обязательно будут подтверждаться документально или путем проведения экспертизы.

- дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, включается в расход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

- суммы уценки активов определенные на основе принятых с нормами, утвержденными для осуществления переоценки активов [14].

Сведения о доходах, расходах организации и финансовых результатах предоставляются в «Отчете о прибылях и убытках».

В 2010 году утвержден новый «Отчет о финансовых результатах» на 2014 год от 02.07.2010 г. №66Н.

В «новую» форму «Отчет о прибылях и убытках» прибавлена графа «Пояснения», в которой указан номер соответственного пояснения. Нужда детализировать показатели в основном обуславливается важностью их значимости.

В ходе изменения формы «Отчет о финансовых результатах» раскрыем основные изменения, которые произошли с принятием новой редакции. В область «Прибыль (убыток) до налогообложения» в статью «Текущий налог на прибыль» прибавлена расшифровка «Постоянные налоговые обязательства (активы)», а статьи «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» переименованы соответственно в «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств».

В справочном разделе:

- убран показатель «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;
- присоединен показатель «Результат от переоценки внеоборотных



активов, не вводимый в чистую прибыль (убыток) периода»;

- присоединен показатель «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Общий финансовый результат применяется как итог «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Расшифровка некоторых прибылей и убытков реализовывается в объяснениях к отчету о финансовых результатах[21].

Отражение финансового результата по показателю прибыль, обуславливает потребностью данной организации и РФ в целом. Тем самым вследствие рассмотренных показателей необходимо схематично описать определение формирования и применения прибыли, что представлено на рисунке 1.

Валовый доход от реализации товаров обуславливается как разность между выручкой от продаж товаров в отпускных ценах организаций и затратами, вводимыми в себестоимость. В себестоимость товаров при нахождении валового дохода подключаются прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда и начисления, но и косвенные общие расходы [42, с. 143].

Валовый доход показывает, на сколько результативно действует организация.

Прибыль от продажи товаров обуславливается разностью валового дохода полученных на сегодняшний день. Прибыль от продаж - это показатель экономической результативности основной деятельности организации, то есть потребления и продажа товаров (работ, услуг), торговой деятельности.



Рис. 1. Порядок развития и применения прибыли организации

Полученный результат, то есть прибыль или убыток от финансовой и другой деятельности обуславливается математическим суммированием % к приобретению и оплате, доходов от участия в сторонних организациях, иных доходов и расходов, полученных от иной деятельности, т.е. торговли основными средствами, НМА и прочих МЦ.

Прибыль от основной, финансовой и иной деятельности обуславливается как итог результатов от реализации товаров и от финансовой, прочей деятельности.

Совокупная балансовая прибыль обуславливается как математическая сумма прибылей от основной, финансовой и иной деятельности и сальдо

иных доходов и расходов. Балансовая прибыль зачисляется как система экономической эффективности общей хозяйственной деятельности.

Показатель прибыли выступает, как остающееся в собственности организации, которая выступает как чистая прибыль, возможно в результате вычитания из балансовой прибыли величину уплаченных налогов и сборов. В рамках налогообложения балансовая прибыль подвергается корректировке методами налоговых стандартов.

Нераспределенная прибыль, охватываемая бухгалтерским балансом, обуславливается разностью из чистой прибыли средств, употребленных в данном периоде времени [42, с. 248].

Для определения финансового положения и размера чистой прибыли, в результате деятельности организации во время перехода на рыночную экономику, можно определить классификацию хозяйственной деятельности.

Для организаций нужно заработать не только огромную прибыль, но и с умом ей воспользоваться, в отношении деятельности организации, тем самым снабдить нормальное равенство темпов научно-технического, производственного и социального расширенного воспроизводства. В результате темпов роста собственного капитала за счет полученной прибыли организации выражаются, в итоговом счете, успехи или несовершенства развития организации.

Основная хозяйственная деятельность организации направлена на приобретение, как можно большего показателя прибыли выраженной как в денежном выражении, так и в натуральном, в виде товаров, работ, услуг, тем самым обеспечивая данную организацию увеличенным показателем рентабельности.

Рентабельность организации воспроизводит степень прибыльной деятельности при сравнении с нормативной базой. Анализ рентабельности рассмотрим позже в пункте 1.3.

Рассматривая стандарты МСФО необходимо провести сравнение с

российским законодательством, а именно проанализировать компоненты финансовой отчетности, так как главным этапом учета интерпретационной деятельности прибывает установление причины популярности, что есть возможность констатации. Обоснованность доходов и расходов - это утверждение пользователей бухгалтерских сведений в том, что затраты были понесены, а доходы приобретены. Постигание указаний МСФО в данном разделе можно получить ответы на заданные и интересующие вопросы. После всего этого, значительным для определения учета полученных сведений о финансовом положении организации, находят отражение в каких временных рамках доходы и расходы осуществляют расчет финансового результата.

Для раскрытия понятия, в начале нужно заострить свое внимание на доходах и расходах в соответствии с МСФО, которые прибывают в подчинение активов и обязательств. Это происходит в связи с тем, что доходы и расходы относятся к нынешнему отчетному периоду, вырабатывая финансовый результат который выражается, как прибыль или убыток, и тем самым играет роль прироста капитала [45].

### 1.3 Методика анализа рентабельности

С помощью показателя рентабельности, можно оценить на сколько организация является доходной и выгодной, для дальнейшего развития и сотрудничества с ней. Данный показатель выражает на сколько организация отвечает нормам доходности, выгоды, прибыльности деятельности организации и отвечает ряду относительных характеристик с помощью которых определяется эффективность данной деятельности. Показатель рентабельности охватывает на много больший круг, чем показатели в отношении которых можно сделать, соответствующие выводы об организации производственной, коммерческой, инвестиционной и т.д. деятельности.

Рентабельность выступает конечным результатом и отражается с помощью соотношения эффекта с вложенным капиталом или потребленными ресурсами. В лучшем исходе для эффективной работы организации, они используются как элементы инвестиционной политики и ценообразования. Рентабельность показывает на сколько организация доходна и в каких параметрах получает прибыль. При изучении, исчисления и анализа показателей рентабельности мы более детально выясним на сколько организация эффективна в производственной, инвестиционной, финансовой деятельности.

Анализ рентабельности при сравнении с показателем прибыли происходит как конечный результат деятельности организации в реализации товаров, работ, услуг. Для начала в ходе анализа рентабельности, выясним на сколько велико, отношение наличных денежных средств к израсходованным во время деятельности организации.

Анализ рентабельности в сравнении с прибылью, показывает на сколько предприятие, является выгодным для привлечения посторонних инвесторов, для вложения средств. Более детальное рассмотрение показателей рентабельности покажет есть ли смысл продолжать свою производственную деятельность и в каких направлениях стоит развиваться и вносить новшества.

Тем самым в результате анализа необходимо выяснить показатели, которые действуют на изменение рентабельности.

Анализ рентабельности имеет 3 вида осуществления:

- рентабельность товаров (продаж),
- рентабельность организации,
- рентабельность капитала (инвестиций).

Показатель рентабельности товаров (продаж) рассчитывается на весь реализованный товар или конкретно по классификациям исследуемого товара.

Показатель рентабельности товаров имеет формулу в виде: прибыль от

продаж деленная на выручку от продаж или на себестоимость реализованных товаров.

Данный анализ позволит оценить реальную ситуацию в организации и применить наиболее выгодный вариант для улучшения деловой активности, при этом изменить структуру производства или реализацию товаров и выявить на сколько привлекательны объекты инвестирования.

Чтобы выяснить и оценить действующее состояние организации необходимо проанализировать эффективность целых вкладываемых в организацию средств. В наиболее совместной прибыльности организации необходимо рассчитать отношение прибыли до налогообложения (балансовой прибыли) к средней стоимости всех активов организации. Для нахождения результативности занятия организации в обстоятельствах истинно воздействующей порядка налогообложения в сориентированном расчете вместо балансовой прибыли необходимо рассчитать элемент чистой прибыли (прибыль минус налоги и другие обязательные платежи).

Рентабельность организации рассчитывается:

$$P = \Pi / A, \quad (1)$$

где  $P$  – рентабельность организации,

$\Pi$  – прибыль до налогообложения,

$A$  – среднегодовая стоимость активов организации.

При расчете показателя рентабельности необходимо учитывать все факторы определения, так как при повышение числа собственности организации, прибавка его ведет к уменьшению показателя рентабельности.

Как выясняется, что в деятельности организации увеличение активов организации часто приходит из-за обширного производства и модернизации, конечным результатом чего является увеличение рентабельности. В этом эпизоде, нужно модифицировать изначальный расчет 1, помножив ее числитель и знаменатель на 1 и тот же показатель под названием объем

продаж:

$$P = \Pi * \text{ПР} / A * \text{ПР} = \Pi / \text{ПР} * \text{ПР} / A, \quad (2)$$

где P – рентабельность организации,

Π – прибыль до налогообложения,

A – среднегодовая стоимость активов организации,

ПР – объем продаж.

В результате этого произошла вновь созданная и состоящая из 2-х факторов рентабельности организации, расчет которой осуществляется в результате умножения 2-х показателей – прибыль на рубль продаж и объема продаж товаров на рубль стоимости активов организации.

Рассмотренную ранее формулу рентабельности организации, происходит в виде итоговой классификации доходности, так как определено в отношении индикатора рентабельности общего капитала организации. Так как в самой деятельности организации оценка рентабельности капитала скорее всего осуществляются наиболее конкретные показатели:

- рентабельность используемого капитала,
- рентабельность инвестиций,
- рентабельность заемного и собственного капитала.

Расчет рентабельности собственного капитала организации определяет результативность употребления инвестиций и производство их сравнения с наиболее новейшими источниками получения дохода. В государствах граничащих с РФ с сформированной рыночной экономикой данный показатель предназначается главным критерием при оценке степени котировки акций на фондовой бирже. Все зависит от уровня, чем он больше и чем устойчивее ее установка увеличения, тем соблазнительнее для инвестирования исследуемая организация [36, с. 287].

В ходе анализа рентабельности нужно определить отношение рентабельности собственного капитала к заемному капиталу. Так же

необходимо провести оценку взаимодействия, как зависят показатели собственного и заемного капитала при уменьшение или увеличение рентабельности организации, и провести сравнительный анализ с инфляцией, %-ми по депозитным вкладам в банках, со ставками % за банковский кредит.

Формула рентабельности рассчитана в виде отношения чистой прибыли к среднегодовой сумме собственного капитала:

$$P_{ск} = ЧП / СК, \quad (3)$$

где  $P_{ск}$  - рентабельность собственного капитала,

ЧП - чистая прибыль,

СК – среднегодовая сумма собственного капитала.

В зарубежном опыте существует расчет Дюпона, который выступает в формуле рентабельности собственного капитала, которая выглядит следующим образом:

$$P_{ск} = (\text{Чистая прибыль} / \text{Объем продаж}) * (\text{Объем продаж} / \text{Стоимость активов}) * (\text{Стоимость активов} / \text{Собственный капитал}) \quad (4)$$

Данный расчет распределен на 3 показателя:

1 – расчет рентабельности;

2 – активы организации;

3 – финансовый рычаг.

Анализируя, такой принцип, возможно обусловить, как действует рентабельность собственного капитала на изменение каждого из 3 уровней друг на друга.

Но при определении темпов роста и совершенствование организации, необходимо оценить, как формируется полученная прибыль в ходе хозяйственной деятельности организации, при вложении в капитал других организаций, в результате которых начисляется и переводятся на счет организации денежные средства в виде дивидендов. Данную оценку, возможно осуществить с применением коэффициента удержания прибыли в



бизнесе:

$$K_{уп} = (ЧП - ПД) / ЧП * 100\%, \quad (5)$$

где  $K_{уп}$  - коэффициента удержания прибыли,

ЧП – чистая прибыль,

ПД – сумма прибыли, направленная на выплату дивидендов.

Самый увеличенный коэффициент применения прибыли в деятельности организации в диапазоне 80 – 90%, показывает, что эта организация имеет развитие на рынке и тем самым дивиденды будут на много увеличены. Для этого в ходе анализа сравнения и утверждения заключений о информации об организации – выступает в роли эмитента, который осуществляет рассмотрение общего показателя состоятельности и стабильного роста организации, рассчитываемого как умножение рентабельности собственного капитала и коэффициента удержания прибыли в организации осуществляющей хозяйственную деятельность организации:

$$K_p = P_{ск} * K_{уп}, \quad (6)$$

где  $K_p$  - коэффициент устойчивого роста организации,

$P_{ск}$  - рентабельность собственного капитала,

$K_{уп}$  - коэффициента удержания прибыли в бизнесе.

Рассмотренный показатель осуществляет некую возвышенность организации за счет внутренних источников финансирования. В дальнейшем, возможно оценить влияние измены коэффициента обеспеченности устойчивого роста, видоизменение рентабельности собственного капитала и разделение чистой прибыли.

## Глава 2 Бухгалтерский учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПРОМТОРГ»

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТОРГ».

ООО «ПРОМТОРГ» начало осуществлять свою деятельность на рынке г. Тольятти 26.08.2010 года.

Целью деятельности организации является получение прибыли.

Предметом деятельности Общества, в соответствии с Уставом ООО «ПРОМТОРГ», является:

- оптовая и розничная торговля товаров народного потребления, продовольственных товаров, сельскохозяйственной товаров, товаров производственно-технического назначения (в т.ч. оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки, оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями, оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе), розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями,
- прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах, розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах, прочая розничная торговля в специализированных магазинах, предоставление прочих услуг, оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами, рекламная деятельность;
- деятельность по сдаче в аренду имущества, предоставление финансовой аренды (лизинг); осуществление вспомогательной и дополнительная транспортной деятельности (погрузочно-разгрузочные услуги, транспортная

обработка грузов, их хранение и складирование, организация терминалов и т.п.);

- осуществление деятельности в качестве транспортно-экспедиционных агентств, предоставление услуг по транспортно-экспедиционному обслуживанию грузов на всех видах транспорта;

- организация перевозок грузов сухопутным, водным или воздушным транспортом (прием групповых и индивидуальных партий груза, подбор грузов и группировку партий груза, подготовка транспортной документации и путевых листов, операции по транспортной обработке грузов.

Юридический адрес: 445047, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Тополиная 3 - 215.

ООО «ПРОМТОРГ» находится на общей системе налогообложения.

Организационная структура организации представлена на рисунке 2. Высшим органом исполнительной власти ООО «ПРОМТОРГ» является директор, действующий на основании Устава.



Рис. 2. Организационная структура ООО «ПРОМТОРГ»

Директор руководит всеми видами деятельности организации, организует работу структурных подразделений, направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития и совершенствования производства в целях наиболее полного удовлетворения потребностей населения в

соответствующих видах товаров (работ, услуг), эффективности производства и качества товаров (работ, услуг).

ООО «ПРОМТОРГ» имеет в штате бухгалтерскую службу.

Бухгалтерская служба ООО «ПРОМТОРГ» выполняет следующие функции:

- оформление первичной документации;
- текущее ведение бухгалтерского учета по всем регистрам учета;
- составление и сдача отчетов в налоговые органы, внебюджетные фонды и органы статистического учета;
- защита интересов организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и органах статистического учета;
- консультации по вопросам бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерия ООО «ПРОМТОРГ» использует программу автоматизации бухгалтерского и налогового учета 1С «Бухгалтерия 8».

Основным фактором, оказывающее влияние на финансовые результаты работы ООО «ПРОМТОРГ» в 2015 году, было общее увеличение спроса на продукцию и услуги из-за увеличения покупательского спроса г. Тольятти, традиционно являющимся основным потребителем. Существенное влияние на конъюнктуру рынка оказало усиление конкуренции, в том числе иногородних импортеров: г. Москва и г. Санкт-Петербург, предлагающие продукцию по более низким ценам.

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности организации представлена в Приложении 3.

Из представленных данных в таблице видно, что выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2015 году составила 3230 тыс. руб. против 2570 тыс. руб. 2014 года. Показатель выручки увеличился в 2015 году относительно показателя 2014 года на 660 тыс. руб. (больше на 25,68 %).

Кроме того видно, что в течение 2015 года показатели рентабельности собственного капитала возросли по сравнению с уровнем 2014 года. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли - на 19,3 пункта;

рентабельность капитала по прибыли до налогообложения – на 16,97 пункта. Также следует отметить, что рентабельность продаж 2015 года в сравнении с 2014 годом увеличилась 7,54 пункта.

Динамика прибыли ООО «ПРОМТОРГ» за 2014 и 2015 г. г. представлена на рисунке 3.

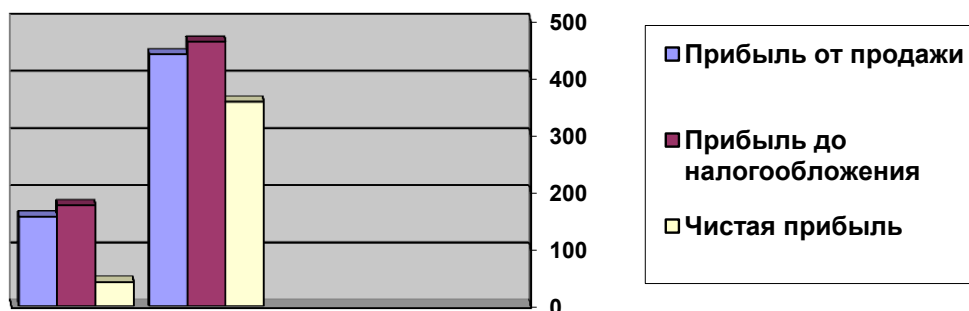


Рис. 3. Динамика прибыли ООО «ПРОМТОРГ» за 2014 и 2015 г. г.

Из данного рисунка видно, что наибольшее увеличение происходит в чистой прибыли. За 2015 год чистая прибыль возросла на 315 тыс. руб. (на 732,56 %) в сравнении с аналогичным 2014 годом. Это произошло за счет увеличения выручки и прибыли от продаж.

Обратим внимание на рост фондоотдачи в 2015 году на 0,43 руб. (14,73 %) в сравнении с 2014 годом. Это положительная тенденция, поскольку рост фондоотдачи позволяет увеличивать закупку товаров без дополнительных затрат.

Используя данных «Бухгалтерского баланса» и «Отчет о финансовых результатах», представленных в приложении 1 и 2 соответственно, и данные таблицы 1 определим соотношение темпов роста капитала, выручки от продаж, прибыли от продаж «Золотое правило экономики»:

$$100\% < T_K < T_N < T_P, \quad (7)$$

где  $T_K$  – темп роста капитала,

$T_N$  – темп роста выручки от продаж,

Тр – темп роста прибыли от продажи.

Определим темп роста капитала ООО «ПРОМТОРГ»:

$$2178/1990*100\%=109,4 \%$$

$100\% < 109,4 \%$ . Данное неравенство означает, что валюта баланса больше на конец периода, чем 100%. Следовательно, ООО «ПРОМТОРГ» развивается и наращивает темпы роста своей деятельности.

Определим темп роста выручки от продажи:

$$3230/2570*100\%=125,68 \%$$

$109,4\% < 125,68 \%$  - данное неравенство означает эффективность использования капитала ООО «ПРОМТОРГ». Таким образом, на каждый вложенный рубль собственного и заемного капитала оборачиваемость капитала возрастает, то есть получаем больше выручки от продажи товаров.

Для подтверждения этого неравенства рассчитаем оборачиваемость капитала по формуле 8:

$$O_k = N / K, \quad (8)$$

где  $O_k$  – оборачиваемость капитала,

$N$  – выручка от продажи товаров, работ и услуг,

$K$  – капитал.

$$O_{k0} = N_0 / K_0 = 2570 / 1990 = 1,29 \text{ раз}$$

$$O_{k1} = N_1 / K_1 = 3230 / 2178 = 1,48 \text{ раз}$$

Расчеты показывают, что оборачиваемость капитала ООО «ПРОМТОРГ» увеличилась в 2015 году на 0,19 раза (1,48-1,29), что положительно.

Далее определим темп роста прибыли от продажи:

$$441/157*100\%=280,89\%$$

$125,68 \% < 280,89\%$ , это значит, что в ООО «ПРОМТОРГ» темпы роста прибыли от продажи больше, чем темпы роста выручки от продажи, соответственно «Золотое правило экономики» выполняется. Данное свидетельство характеризует уменьшение затрат на импорт и продажу

товаров в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Для утверждения этого неравенства рассчитаем затраты на 1 рубль товаров в 2014 и 2015 г. г., используя формулу 9:

$$Z = S / N, \quad (9)$$

Z – затраты на 1 рубль товаров

S – затраты на производство товаров, на оказание работ и услуг,

N - выручка от продажи товаров, работ и услуг.

$$Z_0 = S_0 / N_0 = (2105 + 93 + 215) / 2570 * 100 = 93,89 \text{ коп.}$$

$$Z_1 = S_1 / N_1 = (2440 + 115 + 234) / 3230 * 100 = 86,35 \text{ коп.}$$

Расчеты показывают, что произошло уменьшение затрат на 1 рубль товаров (86,35-93,89) 7,54 коп., что положительно.

## 2.2 Бухгалтерский учет прибыли

В хозяйственной деятельности организации существует такое понятие как, бухгалтерская прибыль это итоговый показатель всей полученной прибыли высчитываемая в соответствие с принятыми нормами Министерства финансов без принятия в расчет полученных расходов, которые не как не отражены документами.

Так же понятие бухгалтерская прибыль характеризуется, как итоговая валовая прибыль, рассчитывается как сумма полученных доходов в разности с расходами, которые произошли, в следствие с приобретением товаров, работ, услуг, уплаченные проценты за пользование кредитам.

В ООО «ПРОМТОРГ» общий финансовый результат создается в соответствии с Приказом об учетной политики, который представлен.

Финансовый результат ООО «ПРОМТОРГ» отражается на счетах бухгалтерского учета, таких как:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ходе отражения деятельности ООО «ПРОМТОРГ» на данных счетах, независимо осуществляется контроль за использованием ресурсов организации.

Рисунок 4 осуществляет схематично осуществление хозяйственной деятельности в ООО «ПРОМТОРГ».

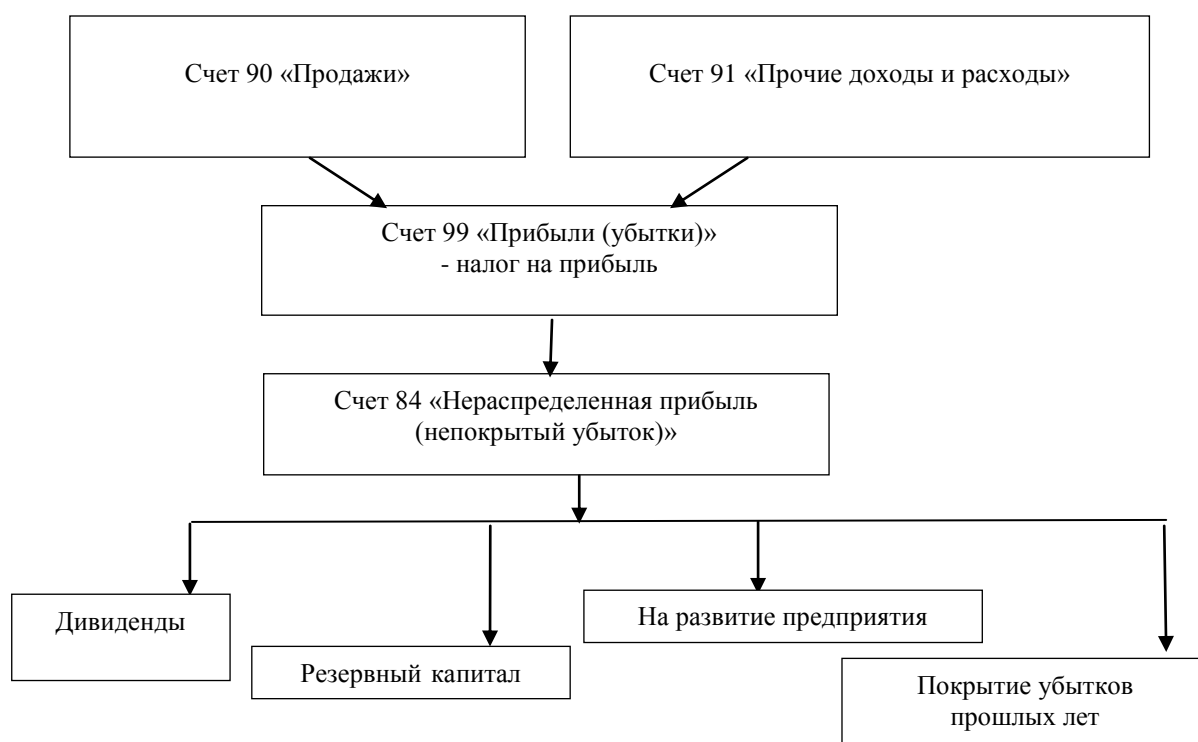


Рис. 4. Организация и применение финансовых результатов от хозяйственной деятельности ООО «ПРОМТОРГ»

Счет 90 «Продажи» осуществляет раскрытие полученных доходов и расходов, произошедших в ООО «ПРОМТОРГ», в результате произведенных от обычного вида деятельности и нахождения финансового результата.

Так же в ходе осуществления от обычного вида деятельности все понесенные расходы, а именно себестоимость реализованных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы в ООО «ПРОМТОРГ», так же имеют составляющие в расчете себестоимости товаров, работ, услуг.



Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи»

- отражена выручка от реализации товаров.

Далее делается бухгалтерская проводка:

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит счета 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу»

- отражена себестоимость реализованных товаров, товаров, работ.

Далее рассмотрим открытые субсчета к счету 90 «Продажи» пользующиеся для отражения в бухгалтерском учете ООО «ПРОМТОРГ».

90.1 «Выручка» - отражается полученная выручка от реализации, а именно зачисление денежных средств и имущества;

90.2 «Себестоимость продаж» - отражается сумма себестоимости реализованных товаров;

90.3 «Налог на добавленную стоимость» - отражается исчисленный НДС, которые необходимо получить от покупателя данный счет отражается в корреспонденции со счетом 68.1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - отражается полученная прибыль или убыток.

Бухгалтерский проводки в ООО «ПРОМТОРГ» с применением счетов 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» осуществляются в результате накопления за весь отчетный год.

Каждый месяц проводки по Дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», Кредит счета 90.1 «Выручка» раскрывается полученная прибыль или убыток от реализации.

Полученная прибыль или убыток каждый месяц проводкой:

Дебет счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

В результате исследования можно сделать вывод, что сальдо на конец

отчетного периода у него нет.

По закрытию счета 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» имеет закрытие на счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Схема отражения на счетах бухгалтерского учета финансового учета в ООО «ПРОМТОРГ» при реализации товаров, работ, услуг представлена в таблице 1.

Таблица 1

Хозяйственные операции по отражению финансового результата в ООО «ПРОМТОРГ»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма/ тыс.руб
1	2	3	4
Выручка от продажи товаров			
Отражена цена реализованных товаров по продажной цене в том числе НДС	62	90-1	3000
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю товаров	90-3	68-1	273
Списана фактическая себестоимость проданных товаров	90-2	43	2440
Списаны расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку товаров)	90-2	44	115
Определен финансовый результат (прибыль) от продажи товаров (в составе конечного финансового результата)	90-9	99	172
Поступления, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)			
Отражена стоимость выполненных работ (оказанных услуг)	62	90-1	230
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю работ (услуг)	90-3	68-1	35
Определен финансовый результат (прибыль) от поступлений, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) (в составе конечного финансового результата)	90-9	99	186

Далее рассмотрим счет 91 «Прочие доходы и расходы», который обладает информацией по всем доходам и расходам организации приобретенных в отчетном периоде.

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» за отчетный период отображаются:

- поступления, исходящие из обеспечения за оплату в не постоянное употребление активной части организации;

- поступления, произошедшие с обеспечением за денежное

вознаграждение прав, возникших при патентовании изобретений, в виде промышленных образцов и иных типов интеллектуальной собственности;

- поступления, полученные в результате участия вложений в уставные капиталы иных организаций;

- прибыль, зачисленная на счета организации возникшая от общей деятельности с другими организациями;

- поступления от реализации основных средств и прочих активов, не применимых к понятию денежные средства, товары;

- проценты, возникшие при передачи другой организации кредит или заем под проценты или вклад денежных средств в коммерческие банки под проценты;

- штрафы, пени, неустойки за не выполнение обстоятельств договоров;

- активы, приобретенные на счета баланса в результате безвозмездной передачи или в результате дарения;

- зачисления в виде компенсаций за предоставленные неудобства организации, при которых произошли убытки;

- прибыль, которая была найдена при пересчете за предыдущие года;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым прошло время исковой давности;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;

- прочие доходы.

- прочие доходы [14].

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражаются:

- расходы, образованные с закупкой сырья, материалов, товаров и других МПЗ;

- расходы, появляющиеся прямо в результате переделки (доработки) МПЗ для условий потребления товаров, выполненных работ и оказанных услуг и их реализации, а также реализация товаров.

Прочими расходами являются затраты, отличающиеся от затрат по обычным видам деятельности, следующие:

- расходы, произведенные в результате сдачи в аренду или взятие активов организации;
- расходы, созданные в результате обеспечения за денежное вознаграждение правами на патенты, изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- расходы, с финансированием деятельности сторонних организаций;
- расходы, происходящие в результате реализации, списанием и других действий выбытия основных средств и других активов, отличающихся от средств выраженных в денежных средствах, товаров;
- %-ты, получающих в результате выдачи кредитов и займов другим организациям под проценты [15].

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «ПРОМТОРГ» применяются следующие субсчета:

91.1 «Прочие доходы» - осуществляются доходы не признаваемые доходами от обычного вида деятельности организации;

91.2 «Прочие расходы» - осуществляются расходы не признаваемые расходами от обычного вида деятельности организации;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - данный счет отражает сумму счетов 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» в течение года.

А итог за каждый месяц оформляется проводкой:

Дебет счета 91.1 «Прочие доходы», и Кредит счета 91.2 «Прочие расходы»;

Полученное сальдо каждый месяц отражается проводкой:

Дебет счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов», Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

По итогу отчетного года в ООО «ПРОМТОРГ» все применяемые и открытые субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрывается

проводкой с применением счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Далее рассмотрим типовые проводки по отражению прочих доходов и расходов:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счетов 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 14 «Резервы под снижение материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 58 «Финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки»;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 96 «Резервы предстоящих расходов», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Так же типовые проводки по отражению прочих доходов и расходов

отражено в приложение 5.

Далее рассмотрим счет, который обладает не малым значением по отражению финансового результата, это счет 99 «Прибыли и убытки».

Дебет счет 99 «Прибыли и убытки» и Кредит счета связанные с доходами организации при отражение данной проводки бухгалтерского учета осуществляется конечный результат хозяйственной деятельности организации.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» / 90 «Продажи» Кредит счета 90 «Продажи» / 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль или убыток организации.

Дебет счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»,

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (доходы и расходы полученные в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и т.д.).

Кредит счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» - отражены потери и доходы организации.

В деятельности хозяйственной организации ООО «ПРОМТОРГ» принимаемый счет 99 «Прибыли и убытки» для отражения полученных прибылей и убытков организации необходимо закрыть.

На конец декабря отчетного года в ООО «ПРОМТОРГ» делается бухгалтерская проводка:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»  
- отражена сумма чистой прибыли организации.

С помощью оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО «ПРОМТОРГ» осуществляется составление Отчета о прибылях и убытках организации. Хозяйственные операции по счету 99 «Прибыли и убытки» осуществленные в ООО «ПРОМТОРГ» отражены в таблице 2.

Таблица 2

Хозяйственные операции по счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО  
«ПРОМТОРГ»

Наименование показателя	Дебет	Кредит	Сумма/ тыс.руб.
1	2	3	4
Списана на убытки остаточная стоимость основных средств в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.).	99	01	10
Списана на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами стоимость утраченных наличных денег и денежных документов.	99	50	13
С расчетного счета оплачены расходы, связанные с устранением последствий чрезвычайных ситуаций.	99	51	17
Начислен налог на прибыль к уплате в бюджет; начислены дополнительные платежи в бюджет (по перерасчетам исходя из фактически полученной прибыли).	99	68	112
Начислена заработная плата работникам, занятым в ликвидации последствий чрезвычайных событий.	99	70	57
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года заключительной записью декабря (при проведении реформации баланса).	99	84	358
Отражен убыток от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца).	99	91-9	32
Поступили денежные средства на расчетный счет в результате чрезвычайных событий.	51	99	27
Отражена сумма непокрытого убытка отчетного года заключительной записью декабря (при проведении реформации баланса).	84	99	3
Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца).	90-9	99	433
Отражена прибыль от прочих видов деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца).	90-9	99	30

Далее, рассмотрим один из главных показателей который отражается по строкам формы Бухгалтерский Баланс в III разделе «Капитал и резервы» нераспределенная прибыль организации, это часть доходов с которых не происходит не каких отчислений, таких как налогов и сборов, оплаты дивидендов, это часть прибыли, которая остается в собственности организации для дальнейшего существования организации и осуществление хозяйственной деятельности.

Данная прибыль остается в части основного капитала организации на

непредвиденные расходы, такие как выплаты по счетам и кредитам и др. собственность данной прибыли является источником своего же финансирования.

В бухгалтерском учете ООО «ПРОМТОРГ» нераспределенная прибыль осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

- отражена чистая прибыль организации.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

- отражена чистая прибыль на выплату дивидендов учредителям.

Ведение бухгалтерского учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» способствует осуществлению контроля над использованием собственных средств организации.

Рассмотрим типичные хозяйственные операции по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки»;

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки».

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Иные хозяйственные операции по учету нераспределенной прибыли показаны в таблице 3.



Таблица 3

Хозяйственные операции по счету 84 «Нераспределенная прибыль  
(непокрытый убыток)» в ООО «ПРОМТОРГ»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Тыс.руб
1	2	3	4
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с расчетного счета (по решению учредителей организации).	84	51	142
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам) организации.	84	75-2	100
Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы).	84	80	45
Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) резервного капитала.	84	82	40
Чистая прибыль отчетного года направлена на погашение убытков прошлых лет (проводка по субсчетам).	84	84	27
Отражена сумма убытка отчетного года при реформации баланса.	84	99	3
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года при проведении реформации баланса.	99	84	358

В результате свода всех бухгалтерских проводок осуществленных в результате деятельности ООО «ПРОМТОРГ», оформляют отчетность, которую необходимо сдавать в соответственные органы.

Данные операции имеют свой итог на 31 декабря прошедшего года.

В результате оформления отчетности необходимо, чтобы на конец отчетного периода произошло закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» по соответственным субсчетам.

### 2.3 Налоговый учет прибыли в ООО «ПРОМТОРГ»

Полученная прибыль организации необходимо учитывать не только в бухгалтерском учете, но и в налоговом учете, в НК РФ существует глава 25 «Налог на прибыль организации» в которой раскрыты все нюансы учета, а так же учет прибыли представлено в учетной политике организации. Так же характеристика и все исчисления и начисления налога на прибыль ООО

«ПРОМТОРГ» были составлены и утверждены главным бухгалтером и руководителем [56].

Для получения прибыли и учета ее в налоговом законодательстве, исчисление происходит с уточнением не всех понесенных расходов и полученных доходов, для вычисления себестоимости реализованных товаров работ услуг в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с гл. 25 НК РФ доходы организации делятся на:

- доходы от продажи товаров, работ, услуг – это доходы, полученные от основного вида деятельности;
- внереализационные доходы – это доходы полученные и не связанные с основным видом деятельности, а такие расходы как например, имущество приобретенное в следствие дарения, лишних материальных ценностей возникших в результате проведенной инвентаризации.

Для определения прибыли в соответствии с НК РФ доходы определяются в следующем образе:

- в образе имущества, работ или услуг, имущественных прав, приобретенные от сторонней организации в счет авансирования товара, работ, услуг и расходы определяются по методу начисления;
- залоговое имущество, имущественные права;
- расчеты с учредителями, а именно их вклады в собственный капитал организации в виде денежных средств, основных средств и других материальных ценностей;
- при банкротстве или закрытие организации, осуществляется передача имущества между его учредителями;
- при формировании собственного капитала существует круг учредителей вносимых в него материальные ценности выраженные как в денежном эквиваленте, так и не имущественном определении и при выдаче из общего складочного капитала одной из доли учредителя размер которого определен в соответствии с уставом организации;

- материальные ценности вносимые на благотворительной основе, то есть даром;
- в виде основных средств и НМА в виде дарения организации в соответствии с международными договорами РФ;
- в отношении материальных ценностей, принятых в организацию от государственного и муниципального учреждения по постановлению органов исполнительной власти всех уровней;
- при заимствований денежных средств, а именно оформление кредита, то должник в силу своей неплатежеспособности осуществляет погашение своего займа или кредита имуществом;
- в отношении имущества, которое было получено от российской организацией на благотворительных началах;
- целевое финансирование в отношении приобретенного имущества;
- в отношении уменьшения собственного капитала организации, которое необходимо в соответствии с нормами законодательства РФ и другое.

Как проанализировав ранее показатели доходов, так и расходы имеют классификацию в 2 группы:

- расходы связанные с реализацией товаров, работ, услуг, а именно затраченные материалы на осуществление деятельности организации, заработная плата рабочих, амортизации по основным средствам и НМА;
- расходы обозначающиеся, как внереализационные, под данную классификацию попадают расходы в отношении недостач, чрезвычайных ситуаций и т.д.;

Расходы, которые не подлежат исчисления в соответствии с НК РФ:

- оплаченные дивиденды и суммы полученной прибыли после уплаты всех налогов и сборов;
- пени, штрафы, неустойки оплата которых произошла в результате не до начисленных налогов, то есть нарушение законодательства и т.д.;

- вклады в собственный капитал организационно правовой формы – товарищество;
- оплата за загрязнение окружающей среды, произошедшее в результате деятельности организации;
- суммы затрат, которые произошли в результате формирования материальных ценностей, которые подлежат начислению амортизации, а также достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение объектов основных средств;
- начисленные проценты, которые появились в результате исчисления юридическому лицу свыше сумм, признаваемой затратами в соответствии с НК РФ;
- в отношении материальных ценностей, в том числе выраженные в денежном эквиваленте врученного комиссионером, агентом для исполнения заключенного договора комиссии, или в том же случае при оплаты произведенным соответствующих расходов;
- в организациях создан резерв под обесценение финансовых вложений, которые регистрируются в соответствии с правилами и нормами созданными правительством РФ;
- в отношении отчислений созданные фонды для осуществления контроля над сделками и имея гарантии над ними, которые регистрируются в соответствии с правилами и нормами созданными правительством РФ;
- при заимствований денежных средств, а именно оформление кредита, то должник в силу своей неплатежеспособности осуществляет погашение своего займа или кредита имуществом;
- в отношении средств выраженных в имущественном значении, которые были представлены в результате авансирования и при этом доходы и расходы отражаются по методу начисления;
- денежные средства переданные добровольно под названием членские взносы учредителей союзов, ассоциаций, объединений и т.д.;

- в отношении передачи материальных ценностей основанных на добровольных основах и возникшие при этом доходы и расходы;
- денежные средства причитающимся профсоюзным объединениям;
- выплаты денежных средств причитающихся руководству и сотрудникам в виде премий;
- денежные средства выданные из средств организации под названием специальное назначение или целевых поступлений;
- денежные средства, как материальная помощь для благоустройства жилья, расплаты по кредитам, взятых на приобретение или постройку жилья, взятых без процентов или займов основанных на льготной основе для усовершенствование жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);
- выплата денежных средств на транспортные расходы, в связи доставкой сотрудника на работу и домой, специализированным транспортом, назначенным средством передвижения, за исключением денежных средств, не входящих в затраты производства и реализации работ, услуг, но существуют такие случаи когда при принятии человека на работу трудовым договором прописано средства доставки сотрудника до работы и обратно на транспорте принадлежащим организации или взятое в аренду у транспортной компании;
- выделенных денежных средств на развитие культурно массовых мероприятий, а именно выдача путевок с места отдыха, организация спортивных секций, кружков, обеспечение сотрудников специальной литературой, то есть оформление подписки на нее, но не принадлежащих данных изданий к нормативно-технической литературы применяемых в целях осуществления деятельности организации, а так затраты произведенные в пользу рабочих организации;
- материальные ценности созданные для осуществления контроля, а именно для задатка и залога;

- денежное вознаграждение частному нотариальному лицу по регистрации поверх норм.

Главным нормативным документом регламентирующим исчисление налога на прибыль является ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» данное положение применяет ООО «ПРОМТОРГ» в своей деятельности. Рассмотрим показатели уменьшения или увеличения налога на прибыль организации установленные главой 25 НК РФ:

- постоянные разницы;
- временные разницы;
- постоянные налоговые обязательства;
- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства.

Как ранее было сказано и выяснено, что учет бухгалтерский и налоговый имеет расхождения, так выступают показатель постоянные разницы это приобретенные доходы и расходы вследствие которых не принимает НК РФ:

- затраты полученные в результате деятельности организации в сравнение учета налогового и бухгалтерского, такие как суточные, представительские расходы, расходы по отдельным типам добровольного страхования и отдельным разновидностям рекламы, процентам по займам и кредитам;

- затраты основанные на добровольной отдачи материальных ценностей;

- убыток, перешедший на следующий отчетный период, но по истечении периода в котором данное не будет приниматься к учету налогообложения;

- другие виды постоянных разниц.

Бухгалтерская служба ООО «ПРОМТОРГ» постоянные разницы оформляет с применением первичных документов утвержденные организацией на основе хозяйственной деятельности, для аналитического

учета данные разницы регистрируются обособленно. При выборе данного метода, при оформлении постоянных разниц на счетах бухгалтерского учета осуществляется с применением субсчетов для учета нормируемых расходов.

Отражение представительских расходов в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:

Дебет счета 26.1 «Расходы без постоянных разниц»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дебет счета 26.2 «Постоянные разницы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Постоянное налоговое обязательство — выступает в роли расчета налога на прибыль по признаку постоянной разницы. Формула расчета налогового обязательства заключается в следующем, необходимо признак постоянной разницы умножить на 20%, которая является ставкой налога на прибыль, а в бухгалтерском учете данное отношение оформляется следующим:

Дебет счета 99.3 «Постоянное налоговое обязательство»

Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогу на прибыль».

Формирование прибыли или убытка в нынешнем отчетном периоде и расчет налоговой базы по налогу на прибыль в следующем отчетном периоде раскрывается понятие временных разниц. Представленная временная разница в исследуемой организации ООО «ПРОМТОРГ» учитывается в учете бухгалтерском и налоговом разных отчетных периодах. Тем самым применение данной разницы налог на прибыль становится отложенным.

Превышение или уменьшение суммы налога на прибыль организации в разные временные рамки возникает, как понятие отложенного налога на прибыль.

Показатель временных разниц характеризуется в следующем признаке:

1. Если бухгалтерская прибыль имеет снижение в показателя доходов и расходов в нынешнем отчетном периоде, а такое же снижение оказывается на

налогооблагаемую прибыль возникает как вычитаемая временная разница и отражается при выполнении следующих условий:

- использование и осуществление амортизации в различных способах ее начисления, а именно в налоговом и бухгалтерском учете активов организации;
- признание коммерческих и управленческих расходов в разных показателях;
- существовании убытка который наступит в будущем времени;
- при применении кассового метода, доходы и расходы приобретенные, вследствие перерастающих в кредиторскую задолженность за купленную продукцию;
- и прочее.

При применении классификации амортизации в деятельности организации в налоговом и бухгалтерском учете в разных временных рамках при этом полученные в результате сумма и называется временная разница.

А при исчислении коммерческих и управленческих расходов соответственно в разных учетах, то есть в налоговом затраты указанные ранее будут списывать по очереди, а в бухгалтерском мгновенно, то в этом случае применяется понятие вычитаемая временная разница.

Для снижения суммы налоговой базы по налогу на прибыль организации формируется в результате убытка отнесенного на будущее время в вычитании суммы убытка.

В организациях в которых доходы и расходы принимаются в учете по кассовому методу в следствие деятельности организации выступает вычитаемая временная разница кредиторской задолженности.

Употребленные материалы в ходе деятельности организации при учете бухгалтерского их рассчитанная себестоимость осуществляется во временном периоде второго квартала, а соответственно налоговый учет осуществляет отражение в третьем отчетном квартале. Снижение показателя доходов и расходов в нынешнем отчетном периоде, а такое же снижение



оказывается на налогооблагаемую прибыль возникает как вычитаемая временная разница.

Показатели доходов и расходов организации в результате своего взаимодействия между собой увеличивая полученную прибыль в данном отчетном периоде, а результат налогооблагаемой прибыли в следующем отчетном периоде выступают как налогооблагаемые временные разницы.

Данный показатель осуществляет свое присутствие в исчисление прибыли в результате:

- использование и осуществление амортизации в различных способах ее начисления, а именно в налоговом и бухгалтерском учете активов организации, отношение должно быть в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом учете;

- при разнообразных способах принятия выручки и сумму процентных доходов в бухгалтерском и налоговом учете при отражение кассовым методом;

- другое.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль, подлежащего к уплате в следующих отчетных периодах.

В бухгалтерском учете ООО «ПРОМТОРГ» вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются отдельно, на отдельных субсчетах счетов активов и обязательств, которые используются для учета подходящих операций.

Отложенный налоговый актив — характеризует часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Умножение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль определяет сумму отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы в ООО «ПРОМТОРГ» отражаются в бухгалтерском учете по всем вычитаемым временным разницам, за исключением временных разниц, в результате которых определяется

вероятность того, что они не уменьшаться и не погасятся в дальнейших отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

По дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражается отложенный налоговый актив, который увеличивает величину условного расхода (дохода) отчетного периода. При выбытии соответствующих активов отложенные налоговые активы по ним также должны списываться.

Отложенные налоговые обязательства — часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Они признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

В ООО «ПРОМТОРГ» величина отложенных налоговых обязательств определяется, как умножение суммы налогооблагаемых временных разниц, возникших в настоящем отчетном периоде, на установленную ставку налога на прибыль.

При уменьшении или полном погашении налогооблагаемых временных разниц, в будущих отчетных периодах, соответственно уменьшаются или погашаются отложенные налоговые обязательства. ООО «ПРОМТОРГ» операцию отражают следующей проводкой – Дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

При выбытии объекта актива или вида обязательства, отложенное налоговое обязательство по которому оно было начислено, списывается с дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Если некоторые активы, по которым возникли налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, в ООО

«ПРОМТОРГ» не поступают, то увеличения налогооблагаемой прибыли в отчетном и последующих отчетных периодах не происходит. Отложенное налоговое обязательство по таким активам списывают на счет 99 «Прибыли и убытки».

Относительный расход или относительный доход — это сумма налога на прибыль или убытка, исчисляемая по бухгалтерской прибыли или убытку (т.е. определяемых по данным бухгалтерского учета). Величина относительного дохода или расхода определяются, как умножение суммы бухгалтерской прибыли или убытка на ставку налога на прибыль.

ООО «ПРОМТОРГ» начисленную сумму условного расхода по налогу на прибыль отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условные расходы по налогу на прибыль» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Начисленная сумма условного дохода будет отражаться по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условные доходы по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль характеризует налог на прибыль уплачиваемый в бюджет в отчетном периоде. Начисление такого налога формируется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода. Текущий налоговый убыток характеризует налог на прибыль, сформированный из условно определенного дохода и указанных корректирующих величин:

- использование и осуществление амортизации в различных способах ее начисления, а именно в налоговом и бухгалтерском учете активов организации;
- признание коммерческих и управленческих расходов в разных показателях;
- существовании убытка который наступит в будущем времени;

- при применении кассового метода, доходы и расходы приобретенные, вследствие перерастающих в кредиторскую задолженность за купленную продукцию;

- и прочее.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства будут отражаться как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства. Они могут отражаться в балансе в «свернутом виде», то есть отражено будет только их сальдо. Данное отражение соблюдается следующих условиях.

- Существование у организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

- учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при расчете налога на прибыль.

Вместе с отражением в балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о прибылях и убытках. В этом отчете содержатся также данные о постоянных налоговых обязательствах.

При корректировке налога на прибыль в бухгалтерском учете составляют пояснительную записку с указанием в ней всех сумм описанием всех показателей, на которые скорректирована бухгалтерская прибыль.

При начислении налога на прибыль в ООО «ПРОМТОРГ» дебетуют счет 99 «Прибыли и убытки» и кредитуют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»; Аналогичной бухгалтерской записью оформляют причитающиеся налоговые санкции. Перечисленные суммы налоговых платежей списывают с дебета счета 51 «Расчетные счета» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

## Глава 3 Анализ прибыли и рентабельности в ООО «ПРОМТОРГ»

### 3.1 Анализ прибыли до налогообложения

Финансовые результаты деятельности организации можно охарактеризовать приростом суммы собственного капитала, основой которого является прибыль. Прибыль – это наценка на товар, который продает предприятие и получает как вознаграждение за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности. Количественно она представляет собой разность между совокупными доходами (после уплаты налога на добавленную стоимость, акциза и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и совокупными расходами отчетного периода.

Размер прибыли зависит от производственной, снабженческой, маркетинговой, сбытовой, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Поэтому данные показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Основными задачами анализа прибыли являются:

1. Изучение возможностей получения прибыли в соответствии с имеющимся ресурсным потенциалом организации и конъюнктурой рынка;
2. Систематический контроль за процессом формирования прибыли и изменением ее динамики;
3. Определение влияния как внешних, так и внутренних факторов на финансовые результаты и оценка качества прибыли;
4. Выявление резервов увеличения суммы прибыли и повышение уровня доходности бизнеса;
5. Оценка работы организации по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;

Основными источниками информации для анализа прибыли служат:

- бухгалтерская отчетность;
- статистическая отчетность;

- данные бухгалтерского учета;
- данные бизнес-планов, договоры, аудиторские отчеты и заключения, акты проверок, деловая переписка и другая информация.

Важнейшим источником информации для анализа прибыли является бухгалтерская отчетность:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках.

Проведем анализ прибыли до налогообложения.

Основные задачи анализа прибыли до налогообложения в ООО «ПРОМТОРГ»:

- изучение структуры прибыли в динамике и планирование ее суммы;
- оценка влияния факторов, формирующих прибыль;
- выявление резервов роста прибыли.

В процессе анализа бухгалтерской прибыли изучают состав и динамику прибыли отчетного года; устанавливают факторы, определяющие уровень прибыли; оценивают влияние данных факторов.

Факторы, влияющие на прибыль до налогообложения:

- прибыль от продаж;
- сальдо прочих доходов и расходов.

Источником информации для анализа бухгалтерской прибыли в ООО «ПРОМТОРГ» служит «Отчет о прибылях и убытках». Проведем анализ с помощью горизонтального и вертикального анализа, динамику финансовых результатов и их структуру. Все необходимые данные запишем в таблицу 6.

Согласно данных таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в бухгалтерской прибыли ООО «ПРОМТОРГ» занимает прибыль от продаж (88,7 % в 2014 году и 95,25 % в 2015 году), и ее удельный вес в 2015 году увеличился на 6,55 % (95,25-88,7) по сравнению с 2014 годом

. Следует отметить, что удельный вес сальдо прочих доходов ООО «ПРОМТОРГ» за 2015 год по сравнению с 2014 годом уменьшился на 6,55 %. Особое внимание обратим на темпы роста прибыли ООО «ПРОМТОРГ».

## Анализ финансовых результатов ООО «ПРОМТОРГ»

Показатели	Абсолютные значения			Структура, %		
	2014 год, тыс.руб.	2015 год, тыс.руб.	Темп роста, %	2014 год	2015 год	Отклонение, (+,-)
Валовая прибыль	465	790	169,9	-	-	-
Прибыль от продаж	157	441	280,9	88,7	95,25	6,55
Сальдо прочих доходов (расходов)	20	22	110	11,3	4,75	-6,55
Прибыль до налогообложения	177	463	261,58	100	100	-
Чистая прибыль	43	358	832,56	-	-	-

Валовая прибыль увеличилась на 325 тыс.руб. (790-465) или 69,9% (169,9-100), что положительно, так как валовая прибыль (маржинальный доход) представляет собой сумму условно-постоянных расходов и прибыли от продаж. Темп роста прибыли от продаж (280,9%) опережает темп роста валовой прибыли на 111% (280,9-169,9), что положительно. Отметим темп роста в ООО «ПРОМТОРГ» по прочим доходам (110 %). Все выше изложенное повлияло на уменьшение темпа роста прибыли до налогообложения (бухгалтерской прибыли) на 19,32% (261,58-280,9) по сравнению с темпами роста прибыли от продаж. Темп роста чистой прибыли (832,56%) превышает темп роста прибыли до налогообложения (261,58%) на 570 %, (832,56-261,58) что положительно. Все это говорит о том, что в ООО «ПРОМТОРГ» изысканы наилучшие возможности и усилен контроль в структуре расходующих средств и повышения эффективности их использования.

Прибыль от продаж организации можно определить разницей между выручкой от продаж товаров, работ, услуг (за исключением НДС, акцизов и других обязательных платежей), себестоимостью, коммерческих расходов и управленческих расходов.

Прибыль от продажи товаров в целом по организации зависит от четырех факторов: объема продаж товаров в натуральных измерителях, себестоимости (с/с) и уровня цен.

Основными источниками для анализа прибыли служат данные аналитического бухгалтерского учета по счетам: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; «Отчет о прибылях и убытках».

Основными факторами, влияющими на сумму прибыли являются:

- изменение объема продаж;
- изменение ассортимента реализованных товаров;
- изменение себестоимости товаров;
- изменение цены реализации товаров.

Факторный анализ прибыли от продаж необходим для оценки резервов повышения эффективности производства, то есть основной задачей факторного анализа является поиск путей максимизации прибыли компании. Кроме того, факторный анализ прибыли от продаж является обоснованием для принятия управленческих решений. Для ООО «ПРОМТОРГ», которая импортирует и продает небольшую номенклатуру товаров, большое значение имеет факторный анализ прибыли от продажи.

Проведем анализ прибыли по следующей товарам – оливкового масла разных производителей, а именно: Olive Oil, Ellenic Natural Products и Extra Virgin.

Таблица 6

Исходные данные для факторного анализа прибыли

Вид товара	Объем продаж, шт.		Цена 1 (ед.), руб.		С/с 1 (ед.), руб.		Прибыль 1 (ед.), руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Olive Oil	100	130	191	250	76	83	115	167
Ellenic Natural Products	134	156	167	198	90	98	77	100
Extra Virgin	156	176	201	256	132	145	69	111
ИТОГО	390	462	-	-	-	-	-	-



## Факторный анализ прибыли ООО «ПРОМТОРГ»

Вид товара	Выручка от продажи, тыс. руб.			С/с продаж, тыс. руб.			Прибыль, тыс. руб.		
	План	По плану на факт. ассортимент	Факт	План	По плану на факт. ассортимент	Факт	План	По плану на факт. ассортимент	Факт
Olive Oil	382	500	500	152	152	166	230	334	334
Ellenic Natural Products	573	750	760	228	238	249	345	501	511
Extra Virgin	156	176	176	201	201	157	30	19	19
ИТОГО	1111	1426	1436	581	591	572	605	854	864

На рисунке 5 представлено плановое и фактическое соотношение прибыли по каждому виду товара.

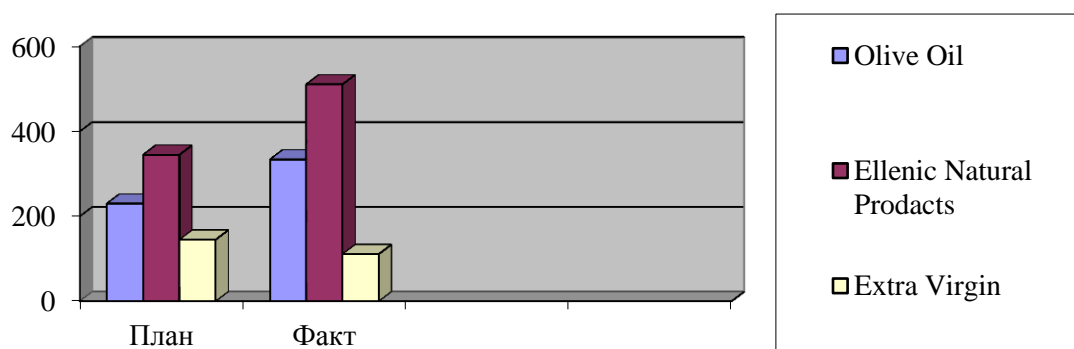


Рис. 5. Соотношение прибыли по каждому виду товара

1) Рассмотрим приращение прибыли:

$$\Delta P = P_1 - P_0 = 864 - 605 = 259 \text{ тыс. руб.}$$

2) Изменение объема продаж:

$$N = N^* / N_0, \quad (8)$$

где  $N$  - объем продаж,

$N^*$  - пересчитанный объем продаж,

$N_0$  - объем продаж в 2014 году.

$$N = 1426 / 1111 = 1,28$$

$$\Delta P = P_0 * (N - 1) = 605 * (1,28 - 1) = 169 \text{ тыс. руб.}$$

3) Изменение структуры ассортимента:

$$\Delta P = P^* - (P_0 * N) = 854 - (605 * 1,28) = 80 \text{ тыс. руб.}$$

или другим способом:

$$P - P_0 - \Delta P(2) = 854 - 605 - 169 = 80 \text{ тыс. руб.}$$

4) Изменение себестоимости единицы товара:

$$\Delta P = - (S_1 - S^0) = - (572 - 581) = 9 \text{ тыс. руб.}$$

5) Изменение цен продажи:

$$\Delta P = N_1 - N^0 = 1436 - 1426 = 10 \text{ тыс. руб.}$$

Составим баланс факторов:

$$864 - 605 = 169 + 80 + 9 + 10 = 268$$

Факторный анализ прибыли от продажи показал, что на приращение прибыли в сумме 259 тыс. руб. положительно повлияли следующие факторы: изменение объема продаж – 169 тыс. руб., изменение структура ассортимента – 80 тыс. руб. и цены продаж – 10 тыс. руб. Увеличение прибыли от продажи в ООО «ПРОМТОРГ» произошло за счет изменения себестоимости проданных товаров (9 тыс. руб.). Таким образом, основной фактор – себестоимость товара положительно повлиял на изменение прибыли от продажи. В перспективе ООО «ПРОМТОРГ» планирует снизить общехозяйственные расходы и расходы на продажу, для частичного уменьшения себестоимости товаров.

### 3.4 Анализ рентабельности продаж и капитала

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют следующую модель:

$$P = N_{шт} * (C_i - S_{пер.i}) - S_{у-п}, \quad (9)$$

где  $N_{шт}$  – количество проданных товаров в натуральном выражении;

$C_i$  – цена  $i$ -го вида товара;

$S_{пер.i}$  – переменные расходы на  $i$ -й вид товара;

$S_{у-п}$  – условно-постоянные расходы в целом по предприятию на данную продукцию.

Эта модель позволяет определить сумму прибыли за счет количества проданных товаров и уровня переменных и постоянных затрат.

Методика анализа усложняется в условиях многономенклатурного производства, когда кроме указанного фактора необходимо учитывать и влияние изменения структуры проданных товаров:

$$P = \sum [N_{\text{общ.}} * \text{Уд.вес}_1 * (\Pi_i - S_{\text{пер}i})] - S_{y-\text{п}}, \quad (10)$$

где  $\text{Уд.вес}_1$  – удельный вес данного вида товара в общем объеме продаж в отчетном периоде.

Рассмотрим факторный анализ изменения прибыли способом цепных подстановок, имея следующие данные таблицы 9.

Таблица 9

Исходные данные для анализа

Вид товара	Объем продаж, шт.		Цена 1 (ед.), руб.		Затраты переменные на 1 (ед.), руб.		Затраты условно-постоянные, руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Olive Oil	100	130	191	250	60	70	-	-
Ellenic Natural Products	134	156	167	198	70	80	-	-
Extra Virgin	156	176	201	256	50	50	-	-
ИТОГО	390	462	-	-	-	-	2345	5678

Определим плановую и фактическую сумму прибыли:

$$1) P_0 = \sum [N_{i0} * (\Pi_{i0} - S_{\text{пер}i0})] - S_{\text{уп}0} = [100 * (191 - 60) + 134 * (167 - 70) + 156 * (201 - 50)] - 2345 = 47309 \text{ руб.}$$

$$2) P_1 = \sum [N_{i1} * (\Pi_{i1} - S_{\text{пер}i1})] - S_{\text{уп}1} = [130 * (250 - 70) + 156 * (198 - 80) + 176 * (256 - 50)] - 5678 = 72386 \text{ руб.}$$

$$\Delta P = P_1 - P_0 = 72386 - 47309 = 25077 \text{ руб.}$$

$$3) P_{\text{усл.1}} = \sum [N_{i1} * (\Pi_{i0} - S_{\text{пер}i0})] - S_{\text{уп}0} = [100 * (191 - 60) + 156 * (167 - 70) + 156 * (201 - 50)] - 2345 = 49443 \text{ руб.}$$

$$\Delta P_1 = P_{\text{усл.1}} - P_0 = 49443 - 47309 = 2134 \text{ руб.}$$

$$4) P_{\text{усл.2}} = \sum [N_{i1} * (\Pi_{i1} - S_{\text{пер}i0})] - S_{\text{уп}0} = [100 * (250 - 60) + 156 * (198 - 70) + 176 * (256 - 50)] - 2345 = 72386 \text{ руб.}$$

$$+176*(356-50)] - 2345 = 90479 \text{ руб.}$$

$$\Delta P_2 = P_{\text{усл.2}} - P_{\text{усл.1}} = 90479 - 72386 = 18093 \text{ руб.}$$

$$5) P_{\text{усл.3}} = \sum [N_{i-1} * (C_{i-1} - S_{\text{пер } i-1})] - S_{\text{уп0}} = [130*(250-70)+156*(198-80)+176*(256-50)] - 2345 = 75719 \text{ руб.}$$

$$\Delta P_3 = P_{\text{усл.3}} - P_{\text{усл.2}} = 75719 - 90479 = -14760 \text{ руб.}$$

$$6) \Delta P_4 = P_{\text{усл.1}} - P_{\text{усл.3}} = 49443 - 75719 = -26276 \text{ руб.}$$

Составим баланс факторов:

$$51577 - 47309 = 25077 + 2134 + 18093 + (-14760) + (-26276)$$

$$4268 = 4268$$

Факторный анализ показывает, что прибыль от продажи в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 4268 руб. На данное увеличение положительно повлияли два фактора: объем продажи (4268 руб.) и цена изделия (18093 руб.), а отрицательно: переменные затраты на единицу товаров (-14760 руб.) и условно-постоянные затраты (-26276 руб.).

Для того чтобы увеличить рост прибыли от продажи в ООО «ПРОМТОРГ» необходимо снижение условно-постоянных расходов на рубль проданных товаров.

Показатели рентабельности - это характеристика финансового результата и эффективность деятельности организации. С различных позиций они измеряют доходность организации и группируют их в соответствии с интересами участников рынка. Являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли организации, а также обязательны при проведении сравнительного анализа и оценки финансового состояния организации. При анализируя производственные показатели рентабельности, их используют как инструмент ценообразования и инвестиционной политики.

Основные показатели рентабельности можно систематизировать в следующие группы:

- показатели рентабельности продаж, которые формируются на основе расчета уровней рентабельности по показателям прибыли, отражаемым в

отчетности предприятий.

$$R_{\Pi} / N > R_{\text{бух}} / N > R_{\text{н}} / N > R_{\text{ч}} / N, \quad (4)$$

где  $R_{\Pi}$  – прибыль от продажи товаров, работ, услуг;

$R_{\text{бух}}$  – прибыль до налогообложения (бухгалтерская);

$R_{\text{н}}$  – налогооблагаемая прибыль;

$R_{\text{ч}}$  – чистая прибыль.

$N$  - показатели рентабельности капитала (активов).

I. Методику анализа рентабельности продаж ООО «ПРОМТОРГ» проведем двумя способами:

2 По данным «Отчет о финансовых результатах» (традиционно).

3 По данным «Отчет о финансовых результатах» (по международной практике).

Рассчитаем рентабельность продаж традиционным способом:

$$1) r_{\Pi 0} = R_{\Pi 0} / N_0 * 100\% = 157 / 2570 * 100\% = 6,1\%$$

$$2) r_{\Pi 1} = R_{\Pi 1} / N_1 * 100\% = 441 / 3230 * 100\% = 13,6\%$$

$$\Delta r_{\Pi} = 13,6 - 6,1 = 7,5\%.$$

Проведем факторный анализ способом цепных подстановок.

$$3) r_{\text{усл.1}} = R_{\Pi 1} / N_0 * 100\% = 441 / 2570 * 100\% = 17,1\%$$

$\Delta r_{\Pi 1} = 17,1 - 6,1 = 11\%$  - рост рентабельности продаж ООО «ПРОМТОРГ» в 2015 году по сравнению с 2014 годом в результате роста выручки от продажи.

4)  $\Delta r_{\Pi 2} = 13,6 - 17,1 = -3,5\%$  - снижение рентабельности продаж в связи с ростом выручки от продажи, т.к. темп роста прибыли от продажи отстает от темпа роста выручки от продажи.

Составим баланс факторов:

$$13,6 - 6,1 = 11 + (-3,5)$$

$$7,5 = 7,5$$

Проанализируем рентабельность продаж согласно международной

практики.

$$1) p_{\Pi 0} = P_{\Pi 0} / N_0 * 100\% = [(N_0 - S_{\text{пер.0}}) - S_{\text{уп.0}}] / N_0 * 100\% = [(2570 - 2105) - 308] / 2570 * 100\% = 6,1\%$$

$$2) p_{\Pi 1} = P_{\Pi 1} / N_1 * 100\% = [(N_1 - S_{\text{пер.1}}) - S_{\text{уп.1}}] / N_1 * 100\% = [(3230 - 2440) - 349] / 3230 * 100\% = 13,6\%$$

$$\Delta p_{\Pi} = 13,6 - 6,1 = 7,5\%$$

$$3) p_{\text{усл1}} = [(N_1 - S_{\text{пер.0}}) - S_{\text{уп.0}}] / N_1 * 100\% = [(3230 - 2105) - 308] / 3230 * 100\% = 25,9\%$$

$$\Delta p_1 = 25,9 - 6,1 = 19,8\%$$

$$4) p_{\text{усл2}} = [(N_1 - S_{\text{пер.1}}) - S_{\text{уп.0}}] / N_1 * 100\% = [(3230 - 2440) - 308] / 3230 * 100\% = 15,3\%$$

$$\Delta p_2 = 15,3 - 25,9 = -10,6\%$$

$$5) \Delta p_3 = 13,6 - 15,3 = -1,7\%$$

Составим баланс факторов:

$$13,6 - 6,1 = 19,8 + (-10,6) + (-1,7)$$

$$7,5 = 7,5$$

Факторный анализ показывает, что рентабельность продаж ООО «ПРОМТОРГ» на конец 2015 года по сравнению с 2014 годом увеличилась на 7,5%. Данное увеличение произошло в результате снижения переменных затрат и условно-постоянных (коммерческих и управленческих) расходов ООО «ПРОМТОРГ».

II. Рентабельность капитала формируется как отношение прибыли к различным показателям авансированных средств. Авансированные средства – это активы организации; инвестиционный капитал (собственный капитал + долгосрочные обязательства); акционерный (собственный) капитал:

$$P_{\text{ч}}/A > P_{\text{ч}}/ИК > P_{\text{ч}}/СК, \quad (5)$$

1. где  $P_{\text{ч}}$  – чистая прибыль;

A – активы организации;

ИК – инвестиционный капитал;

СК – собственный капитал.

Несовпадение уровня рентабельности по этим показателям характеризует степень использования предприятием финансовых рычагов для повышения доходности (долгосрочных кредитов и других заемных средств).

Данные показатели специфичны тем, что отвечают интересам всех участников бизнеса. Администрацию организации интересует отдача всех активов (всего капитала), потенциальных инвесторов и кредиторов – отдача на инвестированный капитал, собственников и учредителей – отдача на собственный капитал. Каждый из перечисленных показателей моделируется по факторам зависимости:

$$P_a = P_{\text{ч}}/A = P_{\text{ч}}/N * N/A, \quad (6)$$

Данная форма широко раскрывает связь между рентабельностью всех активов, рентабельностью продаж и оборачиваемостью активов. Экономически связь заключается в том, что формула показывает пути повышения рентабельности: при низкой рентабельности продаж необходимо стремиться к ускорению оборота активов.

Рассмотрим факторную модель рентабельности собственного капитала ООО «ПРОМТОРГ» и проанализируем влияние факторов на ее изменение способом цепных подстановок, используя данные «Бухгалтерского баланса» и «Отчет о финансовых результатах»:

$$p_{СК} = P_{\text{ч}}/СК = P_{\text{ч}}/N * N/Кап. * Кап./СК, \quad (7)$$

где N – выручка от продажи;

Кап– сумма капитала (валюта баланса).

$$1) p_{СК0} = P_{\text{ч}0}/N_0 * N_0/Кап_0 * Кап_0/СК_0 = 43/2570 * 2570/1990 * 1990/1520 * 100 \\ \% = 2,9\%$$

$$2) p_{СК1} = P_{ч1} / N_1 * N_1 / Кап.1 * Кап.1 / СК_1 = 358 / 3230 * 3230 / 2178 * 2178 / 1618 * 100$$

$$\% = 22,13\%$$

$$\Delta p_{СК} = 22,13 - 2,9 = 19,23\%$$

$$3) p_{УСЛ.1} = P_{ч1} / N_1 * N_0 / Кап.0 * Кап.0 / СК_0 = 358 / 3230 * 2570 / 1990 * 1990 / 1520 * 100$$

$$\% = 18,7\%$$

$$\Delta p_1 = 18,7 - 2,9 = 15,8\%$$

$$4) p_{УСЛ.2} = P_{ч1} / N_1 * N_1 / Кап.1 * Кап.0 / СК_0 = 358 / 3230 * 3230 / 2178 * 1990 / 1520 * 100$$

$$\% = 21,5\%$$

$$\Delta p_2 = 18,7 - 21,5 = -2,8\%$$

$$5) \Delta p_3 = p_1 - p_{УСЛ.2} = 22,13 - 21,5 = 0,63\%$$

Составим баланс факторов:

$$22,13 - 2,9 = 15,8 + 2,8 + 0,63$$

$$19,23 = 19,23$$

Факторный анализ показывает, что рентабельность собственного капитала ООО «ПРОМТОРГ» на конец отчетного периода по сравнению с началом увеличилась на 19,23%. На данное увеличение положительное влияние оказали все три фактора: рост рентабельности продаж (15,8%); рост оборачиваемости капитала (2,8); рост соотношений заемного и собственного капитала (0,63%).

На увеличение рентабельности ООО «ПРОМТОРГ» оказали влияние производственно-хозяйственные факторы: высокий уровень организации производства и управления, тщательно разработанная структура капитала и его источников, высокая степень использования производственных ресурсов, объема, качества и структуры товаров, грамотное распределение затрат на производство.



## Заключение

Финансовый результат обуславливается абсолютной эффективностью хозяйственной деятельности организации. Главным показателем хозяйственной деятельности организации является прибыль, следствие которой в отношении экономической среды имеет основополагающую часть формирования организации.

Прибыль – это денежное выражение главной доли капитала, созданной организациями, разной формы собственности.

Для роста объема реализации товаров, работ, услуг предприятие, осуществляет стремительное приобретение прибыли, нужной для дальнейшего развития. Для каждой деятельности, прибыль возникает сигнальным звеном, ориентирующим, как возможно осуществить свои планы в получение максимального прироста цены, и имеет смысл для внесения инвестиций в данные сферы.

Финансовый показатель является конечным результатом деятельности организации, он исчисляется как разность между приобретенными доходами и совершенными затратами организации.

Доходами организации выступают рост экономических выгод, в следствии зачисления активов и устранение обязательств, повергающее к умножению собственного капитала данной организации, в данный показатель не входят вклады учредителей.

Целью бухгалтерского учета организаций является, в независимом определении, зачисление доходов от обычных видов деятельности или иное зачисление, в соответствии с нормами ПБУ 9/99, зависящих от роли деятельности организации, разновидность доходов и обстоятельств их приобретения.

Доходы, полученные от обычного вида деятельности, именуется выручкой от реализации товаров, зачисления, произведенные в результате выполнения работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Для бухгалтерского учета сумма выручки исчисляется в денежном

формулировании, которая должна быть равной размеру зачислений денежных средств и другого имущества и размеру дебиторской задолженности.

Затраты организации характеризуются в виде осуществления различной деятельности организации делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы связанные с реализацией товаров, работ, услуг и дальнейшей их реализации относятся к категории - расходы по обычным видам деятельности. Подобными затратами также рассчитываются расходы, в следствие осуществления деятельности организации.

Тем самым затраты по основному виду деятельности раскрывается как компенсирование цены основных средств, НМА и прочих амортизированных активов, осуществленных в образе амортизационных отчислений.

Затраты произведенные от обычного вида деятельности в учете формируются суммами рассчитанной в денежном формулировании, которая отражается как равная сумма кредиторской задолженности.

В данной бакалаврской работе был рассмотрен учет прибыли, анализ прибыли и рентабельности, а так же аудит прибыли на примере ООО «ПРОМТОРГ».

В первой главе рассмотрены основные понятия и экономическая сущность прибыли и рентабельности, приведена сравнительная характеристик прибыли в РСБУ и МСФО.

К основным методам проведения анализа прибыли и рентабельности и аудита прибыли относятся методы; сравнения, группировки, горизонтальный и вертикальный анализ, факторный анализ, индексы.

Информационной базой для написания данной бакалаврской работы послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПРОМТОРГ»: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках».

В качестве законодательной и нормативной базы бакалаврской работы

использовались: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и т. д.

Во второй главе проведено исследование по бухгалтерскому, налоговому учету прибыли в ООО «ПРОМТОРГ».

Финансовый результат от основной деятельности ООО «ПРОМТОРГ» определяется на счете 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж» ежемесячно: сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по счету 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка») уменьшается на себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90 «Продажи» на субсчетах 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость», 9 «Прибыль/убыток от продаж»).

Если разница положительная – получена прибыль: дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

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

По окончании года 31 декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией баланса. Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумму чистой прибыли отчетного года ООО «ПРОМТОРГ» списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)».

Чистая прибыль ООО «ПРОМТОРГ» используется на выплату дивидендов участникам, создание и пополнение резервного капитала, погашение убытков прошлых лет и другие цели.

Рассмотрев динамику основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ПРОМТОРГ» видно, что выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2015 году составила 3230 тыс. руб. против 2570 тыс. руб. 2014 года. Показатель выручки увеличился в 2015 году относительно показателя 2014 года на 660 тыс. руб. (больше на 25,68 %).

Кроме того видно, что в течение 2015 года показатели рентабельности собственного капитала возросли по сравнению с уровнем 2014 года. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли - на 19,3 пункта; рентабельность капитала по прибыли до налогообложения – на 16,97 пункта. Также следует отметить, что рентабельность продаж 2015 года в сравнении с 2014 годом увеличилась 7,54 пункта.

В ООО «ПРОМТОРГ» мы проверили первичные документы, регистры бухгалтерского учета, сопоставив их с бухгалтерской финансовой отчетностью, пришли к выводу, что в ООО «ПРОМТОРГ» ошибок не выявлено.

В третьей главе проведена исследовательская работа по анализу прибыли и рентабельности. В ходе анализа прибыли и рентабельности ООО «ПРОМТОРГ» были выявлены увеличения и уменьшения показателей, даны рекомендации по устранению отклонений.

Факторный анализ прибыли от продажи показал, что на приращение прибыли в сумме 259 тыс. руб. положительно повлияли следующие факторы: изменение объема продаж – 169 тыс. руб., изменение структура ассортимента – 80 тыс. руб. и цены продаж – 10 тыс. руб. Увеличение прибыли от продажи в ООО «ПРОМТОРГ» произошло за счет изменения себестоимости проданных товаров (9 тыс. руб.). Таким образом, основной фактор – себестоимость товаров положительно повлиял на изменение прибыли от

продажи. В перспективе ООО «ПРОМТОРГ» планирует снизить общехозяйственные расходы и расходы на продажу, для частичного уменьшения себестоимости товаров.

Факторный анализ показывает, что прибыль от продажи в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 4268 руб. На данное увеличение положительно повлияли два фактора: объем продажи (4268 руб.) и цена товаров (18093 руб.), а отрицательно: переменные затраты на единицу товаров (-14760 руб.) и условно-постоянные затраты (-26276 руб.).

Для того чтобы увеличить рост прибыли от продажи в ООО «ПРОМТОРГ» необходимо снижение условно-постоянных расходов на рубль проданных товаров.

Факторный анализ показывает, что рентабельность продаж ООО «ПРОМТОРГ» на конец 2015 года по сравнению с 2014 годом увеличилась на 7,5%. Данное увеличение произошло в результате снижения переменных затрат и условно-постоянных (коммерческих и управленческих) расходов ООО «ПРОМТОРГ».

Факторный анализ показывает, что рентабельность собственного капитала ООО «ПРОМТОРГ» на конец отчетного периода по сравнению с началом увеличилась на 19,23%. На данное увеличение положительное влияние оказали все три фактора: рост рентабельности продаж (15,8%); рост оборачиваемости капитала (2,8); рост соотношений заемного и собственного капитала (0,63%).

На увеличение рентабельности ООО «ПРОМТОРГ» оказали влияние производственно-хозяйственные факторы: высокий уровень организации управления, тщательно разработанная структура капитала и его источников, качества и структуры товаров, грамотное распределение затрат на импорт и реализацию товаров.

Подводя итоги, делаем вывод, что основная цель бакалаврской работы и поставленные задачи достигнуты.

## Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 31.01.2016)
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 29.06.2015)
3. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 05.04.2016)
4. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 12.04.2016)
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2014 г. №402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014).
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, действует с 01.01.2009 г (в ред. от 01.07.2010 г. №136-ФЗ, от 28.12.2010 г. №400-ФЗ вступает в силу с 21.11.2014 г.)
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (в ред. от 29.12.2015)
8. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011г.)
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н, от 08.11.2010 г. №142н с 01.01.2014г.)
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» \(ПБУ 1/08\)](#)», от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 22н), действует с 01.05.2009 г., от 08.11.2010 г. №144н с 01.01.2014 г.
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» \(ПБУ](#)

- [4/99](#)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н, от 08.11.2010 г. №142н с 01.01.2014 г.)
- 12.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» \(ПБУ 5/01\)](#)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н, в ред. от 25.10.2010 г. №132н с 01.01 2014 г.)
- 13.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» \(ПБУ 6/01\)](#)» от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н, от 24.12.2010 г. №186н с бухгалтерской отчетности за 2014 г.)
- 14.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» \(ПБУ 9/99\)](#)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н, от 08.11.2010 г. № 144н с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.)
- 15.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» \(ПБУ 10/99\)](#)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н, от 08.11.2010 г. № 144н с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.)
- 16.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам»\_(ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 г. № 107н, с бухгалтерской отчетности 2009 г., от 08.11.2010 г. №144н.
- 17.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» \(ПБУ 18/2002\)](#)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2008 г. № 23н), от 24.12.2010 г. №186н с бухгалтерской отчетности за 2014 г.
- 18.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положений по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» \(ПБУ](#)

- 21/08)») от 06.10.2008 г. № 106н, действует с 01.01.2009 г., от 08.11.2010 г. №144н.
- 19.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении [положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» \(ПБУ 22/10\)](#)» от 08.11.2010 г. № 144н.
- 20.Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003 г. № 67н (в ред. от 18 .09.2006 г. № 115н), утрачивает силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.
- 21.Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н.
- 22.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10. 2003 г. № 91н (в ред. от 27 .11.2006 г. № 156н), от 24.12.2010 г. №186н с бухгалтерской отчетности за 2014 г.
- 23.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 г. №119н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н), от 24.12.2010 г. №186н с бухгалтерской отчетности за 2014 г.
- 24.Бариленко В. И. Анализ хозяйственной деятельности. - М.: Эксмо, 2014. - с. 352
- 25.Бариленко В. И., Кузнецов С. И., Плотникова Л. К. Анализ финансовой отчетности. - М.: КНОРУС, 2014. - с. 289
- 26.Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2015. - с. 240
- 27.Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. - М.: Финансы и статистика, 2014. - с. 622
- 28.Бочкарева И. И., Левина Г. Г. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: ИНФРА — М, 2015. - с. 531



- 29.Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега -Л, 2014. - с. 478
- 30.Грачев А. В. Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы оценки в рыночной экономике. - М.: Дело и Сервис, 2014. - с. 400
- 31.Гинзбург А.И. Экономический анализ. – Спб.: Питер, 2014. - с. 176
- 32.Гогина Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - Спб.: ГИОРД, 2015. - с. 192
- 33.Гогина Г.Н., Филиппова О.А. Финансовый анализ. - Самара: Самарская гуманитарная академия, 2014. - с. 300
- 34.Губина О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА — М, 2014. - с. 236
- 35.Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - М.: ДиС, 2015. - с. 354
- 36.Ефимова О.В. Финансовый анализ. -М.: Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА — М , 2014. - с. 351
- 37.Крылов Э. И., Власова В. М., Журавкова И. В. Анализ финансовых результатов и себестоимости товаров. - М.: Финансы и статистика, 2014. - с. 720
- 38.Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2014. - с. 482
- 39.Лапина О. Т. Годовой отчет за 2010 год. - М.: Эксмо-Пресс, 2015. - с. 720
- 40.Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2015. - с. 192
- 41.Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка. – М: Высшая школа, 2015. - с. 345
- 42.Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – с. 792

- 43.Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. - Минск: Экоперспектив, 2014. - с. 410
- 44.Подольский В. И., Савин А. А. Аудит. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - с. 297
- 45.Проскуровская Ю. И. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Омега — Л, 2014. - с. 196
- 46.Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2014. - с. 536
- 47.Сиднева В. П. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: КНОРУС, 2015. - с. 216
- 48.Уткина С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей. - М.: Омега-Л, 2014. - с. 259
- 49.Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет. - М.: Омега — Л, 2014. - с. 794
- 50.Шеремет А. Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: ИПБ – БИНФА, 2010. - с. 435
- 51.Шеремет А. Д. Аудит. – М.: Инфра - М, 2014. - с. 448
- 52.Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: Инфра- М, 2015. - с. 375
- 53.[www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)
- 54.[www.intalev.ru](http://www.intalev.ru)
- 55.[www.naluchet.ru](http://www.naluchet.ru)
- 56.[www.systems.ru](http://www.systems.ru)

Показатели Бухгалтерского баланса ООО «ПРОМТОРГ» за 2013-2015г,  
тыс.руб.

Показатели	2013	2014	2015
<u>Актив:</u>			
Основные средства	652	878	962
Запасы	756	847	1103
Дебиторская задолженность	225	421	625
Денежные средства	235	597	317
Прочие оборотные активы	52	125	133
Баланс	1920	2868	3140
<u>Пассив:</u>			
Уставный капитал	100	100	100
Добавочный капитал	241	327	102
Нераспределенная прибыль			
Займы и кредиты	125	43	358
Кредиторская задолженность	870	1520	1618
	584	878	962
Баланс	1920	2868	3140

## Показатели Отчета о финансовых результатах за 2014-2015 г,тыс.руб.

Показатели	2014	2015
Выручка	2570	3230
Себестоимость продаж	(2105)	(2440)
Валовая прибыль	465	790
Управленческие расходы	(150)	(174)
Коммерческие расходы	(158)	(175)
Прибыль от продаж	157	441
Прочие доходы	124	132
Прочие расходы	(104)	(110)
Прибыль до налогообложения	177	463
Текущий налог на прибыль	(134)	(105)
Чистая прибыль	43	358

Основные технико-экономические показатели ООО «ПРОМТОРГ» за  
2014-2015 г. г. (тыс. руб)

Показатели	2014 год	2015 год	Изменение (+,-)	Темп роста, В %
1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	2570	3230	+660	125,68
2. Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	2105	2440	+335	115,91
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	308	349	+41	113,31
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	157	441	+284	280,89
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	177	463	+286	261,58
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	43	358	+315	832,56
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	878	962	+84	109,57
8. Стоимость активов, тыс. руб.	1990	2178	+188	109,45
9. Собственный капитал, тыс. руб.	1520	1618	+98	106,45
10. Заемный капитал, тыс. руб.	470	560	+90	119,15
11. Фондоотдача, руб	2,92	3,35	+0,43	114,73
12. Оборачиваемость активов, раз	1,29	1,48	+0,19	114,73
13. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	2,83	22,13	+19,3	781,98
14. Рентабельность продаж, %	6,11	13,65	+7,54	223,4
15. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	11,64	28,61	+16,97	245,79
16. Затраты на рубль выручки от продажи	81,91	75,54	- 6,37	92,23