Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организации на примере ООО «Ксения»

Выполнила студентка 3 курса

ГБПОУ «ЧГТК им. М.И.Щадова»

Черепанова Марина

Руководитель – Щукина А.А.,

преподаватель специальных дисциплин

В условиях рыночной экономики основа экономического развития - прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками, другими организациями.

Деятельность любого предприятия ориентирована на получение определённых результатов. Однако одни предприятия уверенно достигают поставленных целей своей деятельности, а другие работают менее успешно.

Очень часто для того, чтобы получить более полную картину деятельности предприятия, необходима информация о доходах и расходах предприятия. Такая информация может быть получена на основании учетных данных.

Учет доходов и расходов предприятия не зависимо от вида деятельности и формы собственности предприятия всегда актуален. Грамотно организованный учет доходов и расходов раскрывает более полно информацию о фактических доходах и расходах предприятия, а также дает информационную базу для проведения анализа.

Использование в работе предприятия, экономических методов анализа показателей доходов и расходов, позволяет своевременно выявить причины изменения доходов и расходов предприятия и, соответственно, своевременно оказать влияние на экономическое положение предприятие в целом.

Целью работы является исследование поведения доходов и расходов предприятия и наметить пути снижения расходов и увеличения доходов на основе проведенного анализа доходов и расходов предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи:  
- дать характеристику доходам и расходам организации, выявить их сущность, значение и задачи учета;

- провести классификацию доходов и расходов организации;

- охарактеризовать особенности и порядок учета доходов и расходов по обычным видам деятельности;

- изучить порядок учета прочих доходов и расходов;

- раскрыть роль анализа доходов и расходов организации в принятии управленческих решений;

- разработать рекомендации по снижению расходов организации;  
- разработать мероприятия по увеличению доходов предприятия.

Предметом исследования работы является субъект малого бизнеса, предприятие ООО «Ксения», основной деятельностью которого является реализация готовой продукции.

Объектом исследования являются доходы и расходы организации, в том числе порядок учета и анализа доходов и расходов организации.

Тема работы в настоящий момент получила широкое развитие в периодической печати, так как интересует широкие массы специалистов. С начала 2015 г. внесено множество изменений в нормативные акты, регламентирующие ведение учета на предприятии и финансовой отчетности. В связи с этим, в 2015 г. каждое предприятие внесло изменения в учетную политику организации.

# Теоретической основой дипломной работы является нормативно-правовая база, которую составили Конституция РФ от 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ), Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017), Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на 01 января 2018 г., Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (от 31.12.2017г. с изменениями и дополнениями), Федеральный закон 14-ФЗ от 31.12.2017  «Об обществах с ограниченной ответственностью», «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015 ) и положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015)

А так же основные положения и выводы, сформулированные в научных фундаментальных работах отечественных экономистов. Информационной основой исследования являются работы российских специалистов в области бухгалтерского и налогового учета; материалы научных конференций; периодической печати:

- среди классических теорий экономического анализа необходимо выделить работы Г.В. Савицкой, О.В. Ефимова и др.;

- проблемам учета доходов и расходов предприятий посвящены работы В.Р. Захарьина, Л.И. Кравченко, Н.П. Кондракова и др.;

- вопросы нормативно-правового обеспечения учета доходов и расходов предприятий широко отражены в трудах Л.В. Донцовой, В.Д. Граждана и др.;

- в определение границ анализа доходов и расходов предприятия существенный вклад внесли исследования известных ученых В.В. Ковалева, Л.Л. Зудилина и др.;

- исследования особенностей учета доходов и расходов предприятий торговли отражены в работах М.И. Баканова, А.Г. Бабо, В.И. Глушакова и др.;

- современные модели автоматизации и совершенствования бухгалтерского учета предприятий рассмотрены в трудах И.Е. Тишкова, Л.В. Филлипова, Н.Н. Тренева и др.

Методы исследования, на основе которых построена работа, это:

- анализ, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей;

- метод табличного и графического отображения данных;

- метод относительных показателей (метод коэффициентов);

– использование системы аналитических показателей, всесторонне характеризующих финансовую деятельность организации ООО «Ксения»;

– изучение причин изменения этих показателей;

– выявление и измерение причинно-следственных связей между ними.

Практическим источником является информационная база, которой, послужили данные бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Ксения» за 2017 г., собственные расчеты за период 2017 г.

Теоретическая значимость исследования состоит в выработке единой стратегии, обеспечивающей конструктивный подход в развитии системы бухгалтерского учета, ее механизма действия при сохранении целостности единой системы предприятия.

Теоретические выводы, сделанные в результате исследования, могут быть использованы в учебном процессе при улучшении программ учебных курсов по автоматизации бухгалтерского учета, специальных теоретических курсов «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет предприятий торговли».

Практическая значимость исследования заключается в разработке мероприятий по совершенствованию учета доходов и расходов предприятия. Выводы и предложенные мероприятия могут быть использованы при дальнейшем исследовании различных областей бухгалтерского учета.

Структура дипломной работы отражает логику, порядок исследования и алгоритм решения поставленных задач. Дипломная работа состоит из введения, двух частей, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе дипломной работы раскрываются теоретические основы бухгалтерского учета и оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Во второй главе дипломной работы дается характеристика деятельности ООО «Ксения», а также дается полная характеристика бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия в разрезе их видов: как на основании учетной политики организации, так и с точки зрения практического применения учетной политики предприятия. Особое внимание уделяется отражению операций по учету доходов и расходов ООО «Ксения» на счетах бухгалтерского учета, проведен анализ доходов и расходов, который является основой для разработки рекомендаций по увеличению доходов и расходов организации. Проведенный анализ позволил вскрыть слабые стороны организации учета и разработать рекомендации по увеличению доходов и снижению расходов организации .

Цель анализа финансовых результатов и хозяйственной деятельности предприятия – повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов его деятельности. В процессе анализа исследуются совокупность технологических, социально – экономических, правовых и иных процессов, закономерности формирования, построения и функционирования систем управления: принципы построения организационных структур, эффективность применяемых методов. Представление об эффективности работы любого предприятия даёт финансовая отчётность. В состав финансовой отчётности должны входить баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств, декларация об учётной политике и пояснительные записки.  Поэтому анализ финансовых результатов предприятия является актуальной проблемой для тщательного исследования.

Рис.1.2. Классификация документальной информации

По отношению к предмету исследования информация делится на основную и вспомогательную, необходимую для более полной характеристики изучаемой предметной области.

По периодичности поступления аналитическая информация подразделяется на регулярную и эпизодическую. К источникам регулярной информации относятся плановые и учетные данные. Эпизодическая информация формируется по мере необходимости, например сведения о новом конкуренте.

Регулярная информация, в свою очередь, классифицируется на постоянную, сохраняющую свое значение длительное время (коды, шифры, план счетов бухгалтерского учета и др.), условно-постоянную, сохраняющую свое значение в течение определенного периода времени (показатели плана, нормативы), и переменную, характеризующую частую сменяемость событий (отчетные данные о состоянии анализируемого объекта на определенную дату).

По отношению к процессу обработки информацию можно отнести к первичной (данные первичного учета, инвентаризаций, обследований) и вторичной, прошедшей определенную стадию обработки и преобразований (отчетность, конъюнктурные обзоры и т.д.).

Предприятие ООО «Ксения» представляет собой общество с ограниченной ответственностью, является самостоятельным субъектом и юридическим лицом.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, свой фирменный бланк, печать с полным наименованием на русском языке, необходимые штампы, действует на принципах хозяйственного расчета.

ООО «Ксения» основано 9 января в 2013 году в г. Усолье-Сибирском, имеет торговые точки в г. Черемхово и в п. Михайловка Черемховского района. Поставлена на учет межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Иркутской области.

ООО «Ксения» присвоены ОГРН1133850000173 от 9 января 2013 г., ОКПО 46699074; а также ИНН/КПП– 3851998511 / 385101001

Юридический адрес: 665451, Иркутская область, город Усолье-Сибирское, Комсомольский проспект, 83.

Руководителем является Кускова Ксения Николаевна ИНН: 382006359328.

Уставный капитал составляет 45000 рублей, 100% доли единственного учредителя - Кусковой Ксении Николаевны.

Целью деятельности предприятия является извлечение прибыли. В настоящее время компания в состоянии обеспечить максимальное качество продаваемой продукции и ее бесперебойное поставка в магазины.

Основным видом деятельности является 47.25.1 «Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах», зарегистрировано 9 дополнительных видов деятельности:

- 47.2 «Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах;

- 47.29 «Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах»;

- 47.22 «Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах»;

- 47.22.1 «Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах»;

- 47.23.2 «Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах»;

- 47.24 «Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах»;

- 47.25.2 «Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах»;

- 47.26 «Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах»;

- 47.29.1 «Торговля розничная молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах».

Организационная структура представлена на рис. 2.1. Общая численность ООО «Ксения» состоит из 5 человек: директор, бухгалтер, 3 продавца, т.к. торговые площади арендуются, то уборщица не требуется.

Бугалтерия

Продавцы

Директор

Рис. 2.1 Организационная структура ООО «Ксения»

Как таковой отдельной службы материально-технического снабжения в ООО «Ксения» нет. Поэтому данную функцию выполняют продавцы магазина. Так, в основные функции материально-технического обеспечения организации относятся:

- определение потребности в материальных ресурсах;

- заготовительная функция т.е. продавцы вместе с директором магазина контролируют процесс заключения договоров, передают заявки агентам на поставку необходимых товаров;

- хранение товаров, т.е. организация складского характера;

- осуществление учета и контроля над выдачей товаров на прилавок магазина.

Потребность в сырье и материалах, необходимых для реализации услуг, складывается из следующих основных составляющих:

- потребность в товарах, необходимых для функционирования магазинов;

-·потребность в хозяйственном инвентаре.

При определении потребности в товарах, необходимых для функционирования магазинов, ООО «Ксения» исходит из плана маркетинга, плана по сбыту продукции. Со временем с учетом текущего спроса закупку товаров, необходимых для функционирования магазина, корректируют. С поставщиками планируется заключить договора, предусматривающие сроки отсрочки платежа, это позволит оплачивать им денежные средства за поставку продукции не сразу при поставке, а через определенный срок, когда вся или большая часть данной продукции будет реализована. Таким образом, можно оптимизировать текущие платежи и обеспечить эффективное функционирование магазинам.

При определении потребности в хозяйственном инвентаре (салфеток, зубочисток, гигиенических средств и др.) ООО «Ксения» исходит из текущей необходимости. Заказ можно осуществлять по мере надобности, тем самым затраты также будут минимизированы. На хозяйственные нужды в месяц тратится около 3000 рублей (приобретение туалетной бумаги, зубочисток, моющих чистящих средств).

Деятельность ООО «Ксения» характеризуется экономическими показателями, представленными в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО «Ксения» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За 2016 год | За 2017 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 456 | 1 456 | 1 000 | 319 |
| Себестоимость продаж | 166 | 1 234 | 1 068 | 743 |
| Численность работников ППП, чел. | 3 | 5 | 2 | 167 |
| Валовая прибыль (убыток) | 290 | 222 | -68 | 77 |
| Производительность труда 1 работника ППП, тыс. руб. | 152 | 291 | 139 | 192 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 505 000 | 1 000 500 | 450 500 | 182 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоги с ФОТ | 166 100 | 302 150 | 136 051 | 182 |
| Среднемесячная ЗП 1 работника ППП, руб. | 15 278 | 16 675 | 1 397 | 109 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 20 | 19 | -1 | 95 |
| Налог на прибыль | 11 | 0 | -11 | 0 |
| Финансовый результат | 9 | 19 | 10 | 211 |
| Затраты на 1 рубль проданной продукции, коп. | 0,36 | 0,85 | 0,48 | 232,8 |
| Рентабельность продаж, % | 4,39 | 1,30 | -3,08 | 29,75 |

Рис.2.2 Динамика поступления выручки ООО «Ксения» за 2016-2017 гг.

Из анализа основных экономических показателей ООО «Ксения» видно, с открытием нового магазина выручка увеличилась в 3 раза. Также увеличились расходы на приобретение продукции, заработную плату, налоги с ФОТ. Среднемесячная заработная плата увеличилась на 1 397 руб. в 2017 г. по сравнению с 2016 г. Производительность труда 1 работника увеличилась со 152 000 до 291 000.

Рентабельность продаж уменьшилась в 3 раза в связи с увеличением расходов и затратами, связанными с открытием нового магазина. Но финансовый результат увеличился в 2 раза в связи с переходом организации на УСН.

Формирование финансовых результатов осуществляется на основании счетов бухгалтерского учета в форме № 2 бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о финансовых результатах»(Приложение 3). Построение данной формы позволяет в дальнейшем оценить финансовые результаты и выявить влияние основных групп факторов на основные показатели финансовых результатов.

Формирование отдельных групп финансовых результатов согласно форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»(Приложение 3) бухгалтерской отчетности можно представить в виде схемы (рис. 2.3).

 Структура финансового результата характеризуется соотношением долей отдельных слагаемых в общей сумме прибыли до налогообложения.

Финансовый результат является устойчивым, если в прибыли существенную долю составляет прибыль от продаж и она имеет тенденцию к росту.

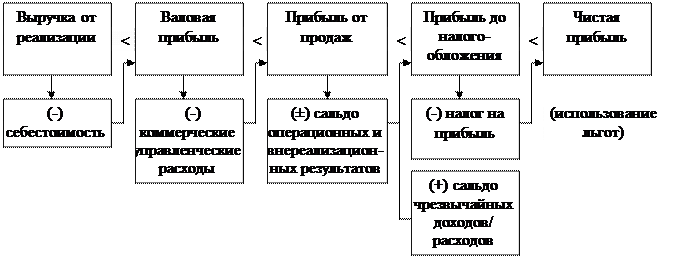


Рис. 2.3. Схема формирования финансового результата

Общий финансовый результат хозяйственной деятельности определяется на счетах бухгалтерского учета и схематично представлен на рисунке 2.4.

Счет 90 «Продажи»

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»)

Рис. 2.4. Формирование финансового результата на счетах бухгалтерского учета ООО «Ксения»

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расхода связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансово результата по ним.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, в том числе чрезвычайных. По дебету этого счета отражаются убытки, а по кредиту - прибыли. Составление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Экономическое содержание этого счета заключается в аккумулировании невыплаченной в форме дивидендов (доходов) или нераспределенной прибыли, которая остается в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долгосрочного характера.

Рассмотрим формирование финансовых результатов ООО «Ксения» на примере отчетного месяца. Результаты деятельности предприятия в марте месяце 2018 года характеризуются следующими показателями: получена выручка от продажи товаров в сумме 185 615 руб.; расходы, отнесенные на себестоимость реализованных товаров, составили 139 347 руб. Налоги, уплачиваемые за счет финансовых результатов, - 1 620 руб.

Таблица 2.2.

Формирование финансовых результатов за март 2018 года в ООО «Ксения»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| Отражение выручки от реализации товаров | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 90.1 «Выручка» | 185 615,00 |
| Отражение в себестоимости реализованных товаров | 90.2 «Себестоимость продаж» | 44 «Расходы на продажу» | 139 347,00 |
| Отнесение суммы прибыли от продажи товаров на счет прибылей и убытков | 90.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | 99 «Прибыли и убытки» | 46 268,00 |
| Начислен налог с полученной прибыли | 99 «Прибыли и убытки» | 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» | 1 620,00 |

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов отчетного периода, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации, произведенных в течение отчетного периода.

В течение отчетного периода прочих доходов и расходов в ООО «Ксения» произведено не было.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО «Ксения» возложена на бухгалтера ООО «Ксения»

Бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, обеспечивает контроль за ее исполнением, за движением активов, формированием доходов и расходов, выполнением обязательств, отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1C: Бухгалтерия 8, редакция 3.0». Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер ООО «Ксения»

Ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения является обязательным, однако, в соответствие с Федеральным законом

«О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, ООО «Ксения» относится к субъекту малого предпринимательства и ведет полный упрощенный бухгалтерский учет.

Порядок ведения бухгалтерского учета по основным хозяйственным операциям

Заработная плата

Для учета всех операций, связанных с оплатой труда, используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисления, по дебету – налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), другие удержания и выплаты зарплаты. Проводки по начислению, удержаниям, начислению НДФЛ и страховых взносов обычно делаются последним числом месяца, за который начислена зарплата. Проводки по выплате зарплаты и уплате НДФЛ и взносов – в день фактического перевода (выдачи) денежных средств.

Ситуация: 20.03.2018 года сотруднику организации перечислен аванс за март на пластиковую карточку в размере 17200 руб. Заработная плата за март выплачена 05.04.2018 года в сумме 38800,26 руб. Рассмотрим отражение операций в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Отражение хозяйственных операций по заработной плате ООО «Ксения»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичный документ |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20.03.2018 | Выплачен аванс за март с расчетного счета на зарплатный счет работника | 70 | 51 | 17200 | Платежное поручение Выписка банка |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 04.03.2018 | Начислена заработная плата за март | 26 | 70 | 64368,26 | Расчетно-платежная ведомость |
| 04.03.2018 | Удержан НДФЛ с зарплаты | 70 | 68.01 | 8368 | Регистр налогового учета |
| 04.03.2018 | Начислены страховые взносы на заработную плату в ФСС | 26 | 69.01 | 1866,7 | Бухгал-терская справка |
| 04.03.2018 | Начислены страховые взносы в ФОМС | 26 | 69.03.1 | 3282,8 | Бухгал-терская справка |
| 04.03.2018 | Начислены страховые взносы в ПФР | 26 | 69.02.7 | 14161 | Бухгал-терская справка |
| 04.03.2018 | Начислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 20 | 69.11 | 128,7 | Бухгал-терская справка |
| 05.03.2018 | Выплачена заработная плата за сентябрь на зарплатный счет работника | 70 | 51 | 38800,26 | Платежное поручение Выписка банка |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | 6 | |
| 04.03.2018 | | Перечислен НДФЛ в бюджет | 68.01 | | 51 | 8368 | | Платежное поручение Выписка банка |
| 04.03.2018 | | Перечислены страховые взносы на заработную плату за сентябрь | 69.01 | | 51 | 1866,7 | | Платежное поручение Выписка банка |
| 04.03.2018 | | Перечислены страховые взносы в ФОМС 69.03.1 51 3282,8 07.10.15 Перечислены страховые взносы в ПФР | 69.02.7 | | 51 | 14161 | | Платежное поручение Выписка банка |
| 04.03.2018 | | Перечислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 69.11 | | 51 | 128,7 | | Платежное поручение Выписка банка |

Учет по начислению и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в том числе ежеквартальных авансов по нему производится с использованием счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения». Счет корреспондирует со счетом 51 «Расчетные счета» и счетом 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», по которому отражают суммы начисленного упрощенного налога.

Ситуация: По итогам года ООО «Ксения» начислен и уплачен минимальный налог при УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в размере 14560 руб. В налоговый орган была подана декларация по уплате минимального налога, где отражены все доходы и расходы, полученные ООО «Ксения» за отчетный и налоговый периоды. Форма налоговой декларации представлена в ( Приложении 5).

Рассмотрим отражение операций в таблице

Таблица 2.4

Отражение хозяйственных операций по налогу при упрощенной системе налогообложения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичный документ |
| Дебет | Кредит |
| 12.03.2018 | Начислен минимальный налог при УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» | 99.01.1 | 68.12 | 14560 | Бухгалтерская справка |
| 12.03.2018 | Перечислен минимальный налог в бюджет | 68.12 | 51 | 14560 | Платежное поручение Выписка банка |

Не все поступления считаются доходом и облагаются налогом, поэтому для начала уточним, какие доходы на УСН ООО «Ксения» должны быть учтены:

- оплата, поступившая от клиентов (в кассу и на банковский счет) за выполненные услуги и работы;

- предоплата от покупателей;

- полученные по договорам с контрагентами суммы штрафов и пени;

- списанная по закону кредиторская задолженность;

- проценты по займам;

- излишки запасов по результатам инвентаризации.

Не признаются налогооблагаемым доходом суммы, перечисленные в статье 251 Налогового Кодекса РФ. Среди них:

- имущество, вложенное в уставный капитал;

- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

- поступления от деятельности на ЕНВД;

- суммы, облагаемые налогом на прибыль (для предпринимателей – НДФЛ);

- деньги или имущество, полученные по договору займа в погашение основного долга.

ООО «Ксения» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации.

Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице. Налоговый учет доходов и расходов ведется в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22 октября 2012г. №135н.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Смена объекта налогообложения возможна только с начала очередного налогового периода. При смене объекта налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом свой налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения.

Налогооблагаемые доходы подразделяются на две категории:

а) доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг). Доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 «Продажи»;

б) прочие поступления (операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

К доходам по обычным видам деятельности можно отнести относят доходы, непосредственно связанные с основной уставной деятельностью предприятия; могут и включают:

- выручку от продажи продукции, товаров, выполнения работ и услуг;

- выручку от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, если этот вид деятельности считается основным (арендная плата);

- поступления от предоставления за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, если этот вид деятельности считается основным (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);

- поступления от участия в уставных капиталах других организаций, если это является уставной деятельностью.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ,услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности(оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета).

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода. В составе налогооблагаемых расходов организация признает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Тарифы страховых взносов:

* в ПФР – 22%,
* в ФСС – 2,9%,
* в ФФОМС – 5,1%,
* взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 0,2%.

На основании пунктов 6, 7 статьи 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации организация учитывает разницу между суммой уплаченного минимального платежа и суммой единого налога в расходах организации и вправе уменьшать налоговую базу на суммы убытков прошлых лет.

В соответствии со статьей 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации, ООО «Ксения», обязана вести налоговый учет. Ведение налогового учета производится в книге учета доходов и расходов (КУДИР)(Приложение 3), форма которой утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 22 октября 2012 г.№135н.

КУДиР является единственным и основным регистром налогового учета при УСН, способ ведения книги закрепляется в учетной политике в целях налогообложения. Вести книгу учета доходов и расходов можно в электронном виде или на бумажных носителях. При ведении книги в электронном виде ее нужно в конце года распечатать, прошнуровать, пронумеровать, отдать на подпись руководителю организации и поставить печать. В книге учета доходов и расходов отражаются получаемые доходы и совершенные расходы (которые формируют налоговую базу) в хронологическом порядке, путем внесения записей из первичных документов, отражающих хозяйственные операции, которые совершаются в течение календарного года. По истечении календарного года заводится новая книга учета доходов и расходов.

Книга структурирована таким образом, что позволяет исчислять налоговую базу текущего налогового периода, применять вычеты в сумме уплаченных страховых взносов и осуществлять перенос убытка по итогам прошлых налоговых периодов.

Рассмотрим порядок заполнения и оформления КУДиР(Приложение 3) в ООО «Ксения».

В графе 1 «№ п/п» бухгалтер организации указывает порядковый номер регистрируемой операции.

В графе 2 «Дата и номер первичного документа» приводит дату и номер первичного документа, на основании которого регистрирует какую-либо приходную или расходную операцию.

В графу 3 «Содержание операции» бухгалтер ООО «Ксения» заносит содержание хозяйственной операции или краткое ее пояснение, по которой учитывается поступление и расходование средств организации.

В графе 4 «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)» бухгалтер ООО «Ксения» отражает поступление всех возможных доходов, которые учитываются при исчислении единого налога. В ООО «Ксения» в данном случае отражается реализация продукции покупателям.

В графе 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)» бухгалтер организации отражает все понесенные и оплаченные расходы, которые учитываются при исчислении единого налога. В данном случае в этой графе отражены расходы по приобретению продукции для дальнейшей продажи в магазине, а также расходы по оплате труда работников магазина. Кроме того, в данной графе отражаются расходы на социальное страхование, а именно страховые взносы, исчисленные с заработной платы сотрудников магазина.

Записи в КУДиР бухгалтером вносятся автоматизировано с помощью программы «1С:Предприятие», а в конце каждого квартала выводит на печать. В конце года книга прошивается и пронумеровывается и на последнем листе указывается количество страниц, проставляется подпись и печать директора организации.

КУДиР ( Приложение 4) хранится в ООО «Ксения» в течение 4 лет и при необходимости предоставляется налоговым и другим органам.

Книга учета доходов и расходов ООО «Ксения» приведена в (Приложении 4).

Главное условие – затраты должны быть направлены на получение прибыли. В основном – это издержки ООО «Ксения», направленные на:

- закупку товаров или материалов;

- закупку, создание (постройку, реконструкцию) объектов основных средств или нематериальных активов. Траты на закупку основных средств учитываются поквартально равными частями, но только после того, как объект был введен в эксплуатацию;

- оплату труда сотрудников и страховые взносы за себя и работников;

- командировочные расходы.

Себестоимость товаров и полуфабрикатов, купленных для перепродажи, учитывается в расходах ООО «Ксения» только после их реализации.

Также в уменьшение налоговой базы в ООО «Ксения» включаются убытки за последние 10 лет при условии, что:

- они получены при применении УСН;

- сохранились подтверждающие документы.

Любые другие расходы в налоговом учете также документально подтверждены чеками, актами, накладными, платежными поручениями, товарными чеками и т.д.

Поэтому все расходы, документально подтвержденные, отражаются в ООО «Ксения» в КУДиР и учитываются при расчете налога.

Если издержки не подпадают под перечень затрат УСН, перечисленный в статье 346.16 НК, то они не могут уменьшить налоговую базу.

В отчете о финансовых результатах доходы представлены следующими показателями:

1. доходы по обычным видам деятельности;

2. прочие доходы, в том числе:

а) проценты к получению;

б) доходы от участия в других организациях;

в) прочие доходы.

Признается расходами уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В состав расходов отчета о финансовых результатах включаются следующие показатели:

1. расходы по обычным видам деятельности (полная себестоимость реализованной продукции), в том числе:

а) себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг;

б) коммерческие расходы;

в) управленческие расходы;

2. прочие расходы, в том числе:

а) проценты к уплате по полученным кредитам и займам;

б) прочие расходы.

Цель анализа доходов и расходов организации – выявление тенденций изменения этого показателя и всех элементов их формирования, выявление резервов их повышения.

Методика анализа доходов и расходов представляет собой:

1. Анализ состава, структуры и динамики доходов организации

Анализ структуры доходов – это определение доли отдельных видов доходов в общей величине доходов. Анализ динамики доходов – это расчет темпов роста или прироста всех доходов и отдельных их видов, в частности выручки. Проведем анализ состава и структуры доходов ООО «Ксения» с помощью таблицы 2.5 Данные для расчета берутся из отчета о финансовых результатах, представленного в (Приложении 3).

Таблица 2.1

Анализ состава и структуры доходов ООО «Ксения» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За 2016 год | | За 2017 год | | Отклонение | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | темп роста, % |
| Доходы всего | 456 | 100,00 | 1456 | 100,00 | 1000 | 319,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1) Доходы от обычных видов деятельности | 456 | 100,00 | 1456 | 100,00 | 1000 | 319,3 |
| 2) Прочие доходы | - | - | - | - | - | - |

Из данных табл. 2.1 следует, что в отчетном году по сравнению с предыдущим произошло увеличение доходов на 1000 тыс. руб. или на 219,3%. Этому послужило открытие еще одного магазина. Из структуры доходов видно, что весь удельный вес занимает выручка, т.к. у ООО «Ксения» нет ни доходов от участия в других организациях, ни процентов от получения, ни прочих доходов.

2. Анализ состава, структуры и динамики расходов

Анализ структуры расходов – определение доли отдельных видов расходов в общей сумме расходов. Анализ динамики расходов – расчет темпов роста или прироста всех расходов или отдельных их видов.

Исходя из данных таблицы 2.2 следует, что произошло увеличение расходов на 1001 тыс. руб. или на 330%, этому также послужило открытие нового магазина. Из структуры расходов видно, что в 2016 г. удельный вес себестоимости составлял 38%, а в 2017 г. он составил 86%, коммерческие расходы наоборот, в 2016 г. были 62%, а в 2017 г. составили всего 14%.

Таблица 2.2

Анализ состава и структуры расходов ООО «Ксения» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За 2016 год | | За 2017 год | | Отклонение | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | темп роста, % |
| Расходы всего | 436 | 100,00 | 1437 | 100,00 | 1001 | 329,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1) Себестоимость продаж | 166 | 38,05 | 1234 | 85,87 | 1068 | 743,4 |
| 2) Коммерческие расходы | 270 | 61,05 | 203 | 14,13 | -67 | 75,2 |
| 3) Прочие расходы | - | - | - | - | - | - |

Рис.2.5 Состав и структура расходов ООО «Ксения» в 2016-2017 гг. (в тыс. руб)

В целом расходы на покупку продукции в 2016 г. составили 166 тыс. руб., а в 2017 г. 1234 тыс. руб., разница составила 1068 тыс. руб. Динамика по коммерческим расходам составила 67 тыс. руб., в 2017 г. снизилась в связи с увеличением товарооборота и большего количества потраченных денежных средств на продукцию.

Далее рассчитаем соотношение доходов и расходов на основе таблиц 2.1 и 2.2. Для этого результаты расчета представим в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ соотношения доходов и расходов ООО «Ксения» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За 2016 год | За 2017 год | Отклонение (+,-) |
| 1. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов | 1.05 | 1.01 | -0.04 |
| 2. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов | 1.05 | 1.01 | -0.04 |

Результаты анализа таблицы 2.3 показывают, что в отчетный период уменьшился уровень доходов, приходящихся на 1 рубль расходов предприятия с 1.05 до 1.01 руб. Поэтому можно сделать вывод о снижении эффективности работы предприятия. При этом отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов снизилось и составило 101%.

Далее проанализируем изменение финансовых результатов деятельности ООО «Ксения». Основной для анализа послужил отчет о финансовых результатах (Приложение 3). Для этого воспользуемся данными, представленными в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Ксения» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За 2016 год | За 2017 год | Изменение (+/-), тыс. руб. | Темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка (нетто) от продаж | 456 | 1456 | 1000 | 219.3 |
| Себестоимость реализации | 166 | 1234 | 1068 | 643.37 |
| Валовая прибыль | 290 | 222 | -68 | -23.45 |
| Коммерческие расходы | 270 | 203 | -67 | -24.81 |
| Управленческие расходы | - | - | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 20 | 19 | -1 | -5 |
| Проценты к получению | - | - | - | - |
| Проценты к уплате | - | - | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | - | - | - | - |
| Прочие доходы | - | - | - | - |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 20 | 19 | -1 | -5 |
| Текущий налог на прибыль | 11 | - | -11 | -100 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 9 | 19 | 10 | 111.11 |

Рис. 2.6 Основные технико-экономические показатели ООО «Ксения» за 2016-2018 гг.

В результате анализа динамики финансовых результатов ООО «Ксения» можно сделать следующие выводы.

Выручка от реализации на конец 2017 года по сравнению с 2016 годом увеличилась на 1000 тыс. руб. или на 219,3%, что является положительным моментом в деятельности организации и говорит об увеличении продаж.

Себестоимость продукции за отчетный год также увеличилась на 1068 тыс. руб., что является отрицательным моментом в деятельности организации, т.к. свидетельствует об увеличении затрат на производство. Организации необходимо сокращать затраты на себестоимость за счет поиска контрагентов с более низкими ценами.

Сравнивая темпы роста выручки и темпы роста себестоимости, видим, что темп роста себестоимости (743,37%) намного опережает темпы роста выручки от реализации (319,3%). Это является негативным моментом в деятельности ООО «Ксения», т.к. говорит о не эффективной деятельности, в результате которой происходит снижение прибыли.

Так, валовая прибыль ООО «Ксения» в отчетном году по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 68 тыс. руб. или на 23,45%, что является отрицательным моментом, т.к. свидетельствует о снижении прибыли.

Коммерческие расходы уменьшились за отчетный год на 67 тыс. руб. или на 24,81%, что является положительным моментом в деятельности ООО «Ксения», т.к. свидетельствует о снижении затрат на продажу.

Таким образом, прибыль от продаж за счет снижения коммерческих расходов уменьшилась в отчетном году на 1 тыс. руб. или на 5%. Но, не смотря на не значительное снижение, это является отрицательным моментом в деятельности организации, т.к. свидетельствует о снижении полученной прибыли от реализации продукции. ООО «Ксения» необходимо увеличить прибыль от продаж за счет сокращения себестоимости реализуемых товаров.

Соответственно, снижение прибыли до налогообложения произошло также на 1 тыс. руб.

Значительное снижение наблюдается по исчисленным налогам, уплачиваемым из прибыли. Так как в отчетном году ООО «Ксения» не производило исчисление налога, то наблюдается снижение данного показателя по сравнению с прошлым годом на 11 тыс. руб. Таким образом, величина чистой прибыли за счет этого увеличилась в отчетном году на 10 тыс. руб., что является положительным результатом в деятельности организации.

Важное значение для оценки финансовых результатов деятельности предприятия имеет факторный анализ прибыли от продажи товаров (продукции, работ и услуг). Поэтому в следующем пункте данной работы проведем факторный анализ с целью выявления факторов, влияющих на изменение прибыли.

Многообразие воздействия на прибыль внешних и внутренних факторов диктует необходимость их систематизации.

Так, на величину прибыли и ее динамику воздействуют в основном два фактора, как зависящие, так и не зависящие от усилий организации. Схематично представим виды факторов на рис. 2.7.

Факторы, влияющие на величину прибыли

Внешние

Внутренние

Непроизводственные

Производственные

Интенсивные

Экстенсивные

Рис. 2.7. Факторы, влияющие на формирование финансового результата ООО «Ксения»

К внешним факторам относятся природные условия. В частности это: уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, процентов, налогов, штрафных санкций. Эти факторы не зависят от деятельности ООО «Ксения», но оказывают значительное влияние на величину прибыли.

Внутренние факторы делятся на производственные и внепроизводственные. Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов и подразделяются на экстенсивные и интенсивные.

Экстенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «количественные» изменения. К ним относят, прежде всего, объем средств и предметов труда, финансовые ресурсы, численность персонала и фонда рабочего времени.

Интенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «качественные» изменения. Это ускорение оборачиваемости оборотных средств, повышение производительности труда персонала, снижение трудоемкости, совершенствование организации труда и более эффективное использование финансовых ресурсов.

К внепроизводственным факторам относятся: снабженческо-сбытовая и природоохранная деятельность, социальные условия труда и сбыта.

Таким образом, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ксения» все эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Теперь рассмотрим непосредственно порядок формирования финансового результата ООО «Ксения» за 2018 год.

1) Валовая прибыль.

Данный показатель определяется как разность между выручкой и прямыми затратами по реализованной продукции:

Пв = Вп – С, (2.1)

где Вп – выручка от продажи;

С – себестоимость.

Пв = 1456 – 1234 = 222 тыс. руб.

Выручка от продажи характеризует общий финансовый результат (валовой доход) от реализации продукции, т.е. включает в себя: выручку от реализации готовой продукции, работ и услуг и т.п.

Валовая прибыль ООО «Ксения» в размере 222 тыс. руб. за 2018 год отражается по строке 2100 отчета о финансовых результатах.

2) Прибыль от реализации.

Данный показатель определяется как разность между валовой прибылью и себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами:

Пр= Вп – С – Кр – Ур, (2.2)

где Кр – коммерческие расходы;

Ур – управленческие расходы.

Пр= 1456 – 1234 – 203 = 19 тыс. руб.

Управленческих расходов ООО «Ксения» не осуществляет.

Таким образом, сумма прибыли от продаж отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2200 в сумме 19 тыс. руб.

3) Прибыль до налогообложения.

Данный показатель представляет собой сумму прибыли от продаж и и доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов этих операций:

Пдо нал.= Пп+ Дпр– Рпр,   (2.3)

где Пп – прибыль от продаж;

Дпр – доходы от прочих операций;

Рпр – расходы от прочих операций.

Пдо нал = 19 + 0 – 0 = 19 тыс. руб.

В отчетном году ООО «Ксения» не занималась прочими видами деятельности, поэтому соответствующих доходов и расходов произведено не было. Таким образом, по строке 2300 «Прибыль/убыток до налогообложения» в отчете о финансовых результатах проставлена сумма в размере 19 тыс. руб.

4) Чистая прибыль (прибыль к распределению).

Данный показатель определяется как сумма прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, санкций и других обязательств. При этом, чистая прибыль является одним из важнейших экономических показателей, характеризующих конечные результаты деятельности ООО «Ксения» и она остается в полном распоряжении предприятия.

ЧП = Пдо.нал. – Налоги и платежи, (2.5)

где П до нал. – прибыль до налогообложения.

ЧП = Пдо.нал. = 19 – 0 = 19 тыс. руб.

В данном случае следует отметить, что за 2017 год ООО «Ксения» не производило уплату налогов и к данной организации не был применены какие-либо штрафные санкции, поэтому чистая прибыль составляет 19 тыс. руб. Эту сумму бухгалтер организации прописывает в отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль» за 2017 год.

Одним из общепринятых подходов при проведении факторного анализа прибыли от продаж является ранжирование факторов на уровни первого, второго и т.д. порядка. К факторам первого порядка относится выручка и сгруппированные по функциям расходы по обычным видам деятельности: себестоимость оказанных услуг, коммерческие и управленческие расходы.

Аддитивную факторную модель зависимости прибыли от продаж от вышеперечисленных факторов можно выразить следующим образом (2.6):

ППР = Вр – С – Кр – Ур, (2.6)

где ППР – прибыль от продаж;

Вр – выручка от продаж;

С– себестоимость оказанных услуг;

Кр – коммерческие расходы;

Ур– управленческие расходы.

Расчет влияния каждого фактора, включенного в модель, производится методом цепных подстановок. По данным отчета о финансовых результатах ООО «Ксения» установлено, что величина прибыли от продаж в 2017 году упала по сравнению с 2016 годом на 1 тыс. руб. В этом проявляется совокупное влияние (как отрицательное, так и положительное) пяти факторов. Расчет влияния каждого фактора представлен в таблице 2.3. К числу таких наиболее значимых факторов относятся:

- объем выручки (нетто) от реализации услуг;

- структура реализации;

- себестоимость выполненных услуг;

- коммерческие и управленческие расходов;

- цены на реализацию услуг.

Объем выручки от продаж может оказать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной услуг приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема продаж происходит уменьшение суммы прибыли. Влияние на прибыль от продаж изменения объема продаж в сопоставимых ценах определяется путем умножения прибыли от продаж базисного периода на темп прироста объема продаж в сопоставимых ценах.

Влияние на прибыль от продаж изменения структуры сдвигов в оказания услуг определяется путем сопоставления прибыли отчетного года при базисных ценах и себестоимости единицы продукции с прибылью базисного периода, скорректированной на размер влияния на прибыль изменения объема продаж. Структура продукции может оказать также как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. При увеличении доли более рентабельных видов продукции сумма прибыли возрастает, а при снижении уменьшается.

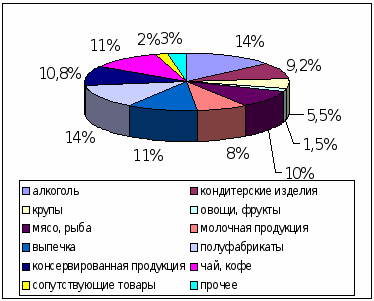


Рис. 2.8 Структура товарной номенклатуры ООО «Ксения»

Влияние на прибыль от продаж изменения себестоимости оказанных услуг определяется сопоставлением себестоимости отчетного периода с себестоимость отчетного периода, но при базисной себестоимости единицы продукции. Себестоимость продукции и прибыль находится в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли и наоборот. Влияние на прибыль от продаж изменения коммерческих расходов определяется сопоставлением коммерческих расходов по отчету с коммерческими расходами отчетного периода по базисной величине коммерческих расходов единицы продукции. Рост коммерческих расходов приводит к снижению прибыли от продаж и наоборот. Аналогично определяют влияние на прибыль от продаж изменение управленческих расходов. Влияние на прибыль от продаж изменения цен на продукцию, работы и услуги определяется сопоставлением двух видов объема продаж отчетного периода, рассчитанных по ценам базисного и отчетного периода. При увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает и наоборот.

Для исследования влияния таких факторов использованы исходные данные отчета о финансовых результатах ООО «Ксения» за 2016 год (гр.1) и за 2017 год (гр.2), а также дополнительно исчисленные показатели (гр.2), представленные в табл. 2.5.

Рассчитаем степень влияния факторов на изменение прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Изменение прибыли от продаж составляет: 19 – 20 = -1 тыс. руб.

Тогда, темп роста прибыли составит = 19 / 20 \* 100% = 95%

Таблица 2.5

Анализ факторов, повлиявших на изменение прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Факторы | За 2016 год | Отчетный год при прошлогодних ценах и с/с, тыс. руб. | За 2017 год |
| 1 | Выручка от продаж | 456 | 1392 | 1456 |
| 2 | Себестоимость продукции | 166 | 1180 | 1234 |
| 3 | Коммерческие расходы | 270 | 195 | 203 |
| 4 | Управленческие расходы | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж | 20 | 17 | 19 |

Анализ факторов, повлиявших на изменение прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016. Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж проведем способом цепных подстановок:

1) Влияние изменения объема продаж на прибыль:

ППР1= Ро\* (K1 – 1), (2.7)

где K1 – коэффициент изменения объема продаж;

K1 = В1.0 / В0, (2.8)

где В1.0 – фактический объем продаж за отчетный период в ценах базисного;

В0 – объем продаж базисного периода.

K1 = 1392 / 456 = 3,052

ППР1 = 20 \* (3,052 – 1) = 41 тыс. руб.

Таким образом, рост объема продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1000 тыс. руб. или на 219,3% привел к снижению прибыли от продаж на 41 тыс. руб.

2) Влияние изменения себестоимости услуг на прибыль от продаж:

ППР3 = С.1 – С.1.0 (2.9).

где С1.0 – фактическая себестоимость за отчетный период в ценах базисного;

С1 – себестоимость отчетного периода.

ППР3 = 1234 – 1180 = -54 тыс. руб.

Таким образом, рост себестоимости услуг в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1068 тыс. руб. привел к снижению величины прибыли на 54 тыс. руб.

3. Влияние изменения цены услуг на величину прибыли от продаж:

ППР4 = В1 – В1.0,  (2.10)

ППР4 = 1456 – 1392 = -64 тыс. руб.

Таким образом, изменение прибыли в 2017 году по сравнению с 2016 годом в связи с изменением цен на услуги составил 64 тыс. руб.

4. Влияние изменения коммерческих расходов на величину прибыли от продаж:

ППР5 = Кр1 – Кр1.0,  (2.11)

где Кр1.0 – коммерческие расходы за отчетный период в ценах базисного;

Кр1 – коммерческие расходы отчетного периода.

ППР5 = 203 – 195 = -8 тыс. руб.

Таким образом, снижение прибыли в 2017 году по сравнению с 2016 годом в связи с коммерческих расходов составило 8 тыс. руб.

Совокупное влияние факторов составит:

∆ППР = 41 + 54 + 64 + 8 = 167 тыс. руб.

Факторный анализ показал, что снижение прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 167 тыс. руб. произошло за счет снижения объема продаж (на 41 тыс. руб.), снижения полной себестоимости (54 тыс. руб.), изменения цен на услуги (64 тыс. руб.), а также в связи с ростом коммерческих расходов на 8 тыс. руб.

Вывод: рассмотренные факторы привели к снижению прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1 тыс. руб. Резервы увеличения прибыли стоит искать в повышении цен, снижении себестоимости и снижении коммерческих расходов.

Итак, в результате выполненного исследования мы пришли к выводу о том, что доходы ООО «Ксения» растут на протяжении всего рассматриваемого периода. Преобладающим источником доходов организации в 2016 – 2017 годах являлась выручка.

На фоне увеличения доходов наблюдается пропорциональный рост расходов. Основным источником формирования расходов Общества является себестоимость. В 2017 году ее величина на 1068 тыс. руб. (или в 7,4 раза выше). Это произошло вследствие роста выручки на 1000 тыс. руб. (или 3,2 раза больше). Величина себестоимости и выручки напрямую связаны, поэтому увеличение себестоимости повлекло за собой увеличение выручки.

Проанализировав финансовые результаты деятельности ООО «Ксения», далее проведем анализ показателей рентабельности предприятия.

Информационной базой анализа для расчета показателей рентабельности ООО «Ксения» является бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2016 – 2017 годы, приведенные в (Приложении 2).

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия ООО «Ксения» в целом, доходность производственной, предпринимательской, инвестиционной деятельности, окупаемость затрат. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Проведем анализ показателей рентабельности ООО «Ксения». Для этого воспользуемся данными, представленными в таблице 2.6. Основой для расчета показателей рентабельности служат бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, представленные в приложениях 2 и 3 соответственно.

Таблица 2.6

Анализ показателей рентабельности продажи продукции ООО «Ксения» за

2016 – 2017 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | За 2016 год | За 2017 год | Отклонение, (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Исходные показатели для расчета | | | |
| 1. Выручка, тыс. руб. | 456 | 1456 | 1000 |
| 2. Полная себестоимость проданных товаров, тыс. руб. | 436 | 1437 | 1001 |
| 3. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 20 | 19 | -1 |
| 4. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 9 | 19 | 10 |

Продолжение таблицы 2.6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 5. Средняя величина активов, тыс. руб. | 76,5 | | 100,5 | 24 |
| 6. Средняя величина оборотного капитала, тыс. руб. | 76,5 | | 100,5 | 24 |
| 7. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб. | 23 | | 59 | 36 |
| 8. Средняя величина заемного капитала, тыс. руб. | 53,5 | | 41,5 | -12 |
| Расчетные значения | | | | |
| 9. Рентабельность активов, % (п.4/п.5\*100%) | 11,76 | | 18,91 | 7,14 |
| 10. Рентабельность оборотного капитала, % (п.4/п.6\*100%) | 11,76 | | 18,91 | 7,14 |
| 11. Рентабельность собственного капитала, % (п.4/п.7\*100%) | 39,13 | | 32,20 | -6,93 |
| 12. Рентабельность заемного капитала, % (п.4/п.8\*100%) | 16,82 | | 45,78 | 28,96 |
| 13. Рентабельность производственной деятельности, % (п.3/п.2\*100%) | 4,59 | | 1,32 | -3,26 |
| 14. Рентабельность производственной деятельности по чистой прибыли, % (п.4/п.2\*100%) | 2,06 | | 1,32 | -0,74 |
| 15. Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %(п.3/п.1\*100%) | 4,39 | | 1,30 | -3,09 |

Продолжение таблицы 2.6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 16. Рентабельность продаж по чистой прибыли, %(п.4/п.1\*100%) | 1,97 | 1,30 | -0,67 |

Рентабельность активов характеризует эффективность использования

всего имущества предприятия. Увеличение показателя на 7,14 % свидетельствует о повышении спроса на товары, что является положительным для ООО «Ксения».

Рентабельность оборотного капитала отражает эффективность использования оборотного капитала организации. Он определяет, сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы. Коэффициент рентабельности оборотного капитала в отчетном периоде возрос на 7,14% и составил на конец отчетного года 18,91 %, что говорит о росте эффективности использования оборотного капитала и уменьшении вероятности возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, снижении степени коммерческого риска. Данный показатель по значению аналогичен показателю рентабельности активов потому, что внеоборотные активы в ООО «Ксения» отсутствуют.

С точки зрения учредителей важнейшей оценкой эффективности вложения средств является наличие прибыли на вложенный капитал. Показатель прибыли на вложенный собственниками капитал, называется рентабельностью собственного капитала. В отчетный период рентабельность собственного капитала уменьшилась на 6,93 пунктов, т.е. отдача на инвестиции собственников снизилась, что уменьшило инвестиционную привлекательность данного предприятия.

Рентабельность заемного капитала отражает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль заемных средств. В отчетном периоде рентабельность заемного капитала находится на уровне 45,78%. По сравнению с прошлым годом данный показатель увеличился на 2896% за счет роста чистой прибыли.

Рассматривая показатели таблицы 2.6, можно также установить, что за 2 анализируемых года в ООО «Ксения» происходит уменьшение прибыли от продаж от 20 тыс. руб. в 2016 году до 19 тыс. руб. в 2017 году.

Рентабельность производственной деятельности характеризует реальный размер прибыли, которую приносит предприятию каждый рубль произведенных затрат по ее и реализации.

Рентабельность продаж продукции в динамике идет к уменьшению. Отклонение в 2016 году к данным 2017 составило 3,09 %. По результатам 2017 года рентабельность производственной деятельности по сравнению с 2016 годом понизилась на 3,26%. Снижению данного показателя способствовало уменьшение прибыли от продаж, хотя себестоимость продукции значительно увеличилась.

Показатель рентабельности производственной деятельности, рассчитанный на основе чистой прибыли имеет тенденцию уменьшения -0,74%, что действует отрицательно на финансовое состояние предприятия.

Таким образом, проанализировав показатели рентабельности можно сделать вывод, что деятельность ООО «Ксения» в отчетном периоде не является эффективной, т.к. основные показатели рентабельности организации в отчетном периоде имеют отрицательную динамику.