

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в организации по
производству машин и оборудования

Студент группы 12ЭЭЗ

Mgf
(подпись, дата)

Мордвинкина Мария Михайловна
(ФИО полностью)

Руководитель

Бадеева
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Бадеева
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 2.06.2016 № 11)

Заведующий кафедрой

Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 14.06.16 № 2)

Секретарь ГЭК

Малахова
(подпись)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2016

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Мордвинкиной Марии Михайловны
на тему: «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в
организации по производству машин и оборудования»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Мордвинкина Мария Михайловна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

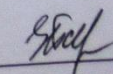
Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов. Особое место в работе отведено анализу финансовых результатов деятельности предприятия.

Мордвинкиной М.М. исследована организация ведения учета и анализа финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «Пензадизельмаш», выявлены проблемы и предложены рекомендации по их совершенствованию.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель дипломной работы
к.т.н, доц. кафедры «БУНиА»


(подпись)

Е.А. Бадеева

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов в производственной организации.....	5
1.1 Понятие, сущность и содержание финансовых результатов	5
1.2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов производственной организации.....	8
2 Организация учета и анализа финансовых результатов в организации по производству машин и оборудования (на примере ОАО «Пензадизельмаш»).....	21
2.1 Организационно - экономическая характеристика ОАО «Пензадизельмаш».....	21
2.2 Организация бухгалтерского учёта финансовых результатов в ОАО «Пензадизельмаш»...23	
2.3 Анализ финансовых результатов в ОАО «Пензадизельмаш».....	28
2.4 Информационные технологии обеспечения учета и анализа финансовых результатов производственной организации.....	36
2.5 Рекомендации по совершенствованию учёта и анализа финансовых результатов в организации по производству машин и оборудования на примере ОАО «Пензадизельмаш».....	43
Заключение.....	46
Список литературы.....	49
Приложения.....	52

Введение

В нынешних обстоятельствах жизнестойкость компании в конкурентноспособной сфере находится в зависимости от её экономической стабильности, что добивается с помощью повышения производительности изготовления на основе финансового применения абсолютно всех типов ресурсов, уменьшения расходов, раскрытия существующих запасов увеличения изготовления продукта (трудов, услуг) и повышения доходов.

Прибыль является показателем эффективности деятельности предприятия и главным внутренним источником формирования её финансовых результатов.

Экономически аргументированное установление размера прибыли имеет огромную роль для организации, позволяет правильно дать оценку её финансовым ресурсам, размерам платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников.

В условиях рыночной экономики результативность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности выражается в финансовых результатах.

Информация о финансовых результатах деятельности организации формируется главным образом в виде отчётов о финансовых результатах. Эти данные необходимы для оценки возможных изменений в ресурсах организации, при оценке формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

Таким образом, рассмотрение вопроса о сущности и формировании финансовых результатов хозяйствующего субъекта является важным и актуальным в условиях рыночной экономики.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических и практических вопросов организации бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности производственной организации, выявление проблем в организации учёта и анализа финансовых результатов деятельности организации.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- определение сущности и содержания финансовых результатов деятельности производственной организации;
- проанализировать процедуры организации бухгалтерского учёта финансовых результатов и анализа финансовых результатов деятельности производственной организации;
- проведение анализа финансовых результатов деятельности ОАО «Пензадизельмаш»;
- на примере ОАО «Пензадизельмаш» выявить проблемные вопросы в организации учета и анализа финансовых результатов деятельности организации и предложить варианты их решения.

Объектом исследования является ОАО «Пензадизельмаш».

Предметом исследования является механизм формирования и использования финансовых результатов производственной организации.

Теоретической и методической основой работы послужили нормативно-законодательные акты РФ по бухгалтерскому учёту, труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам формирования финансовых результатов производственной организации, учебная и учебно-методическая литература, информация из специализированных периодических и статистических источников, данные отчётности конкретной организации.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов в производственной организации

1.1 Понятие, сущность и содержание финансовых результатов

Финансовый результат предполагает собой прибыль или убыток или разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за отчётный год финансовый результат в виде прибыли или убытка, соответственно, приводит к увеличению или уменьшению капитала организации. Согласно п.79 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности (Приложение А и Б) в РФ бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчётный период на основании бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по действующим в соответствии с нормативными актами правилами [7].

Финансовые результаты деятельности предприятия определяются, прежде всего, качественными показателями выпускаемой предприятием продукции, уровнем спроса на данную продукцию, поскольку, как правило, основную массу в составе финансовых результатов составляет прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг).

Финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода показателем значимости данного предприятия в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования любое предприятие заинтересованно в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку

благодаря величине этого показателя предприятие способно расширять свою мощность, материально заинтересовывать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.д [27,с.17].

С точки зрения бухгалтерского учёта конечный финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчётности [1].

Подводя итог вышесказанному, желательно бы выделить, то что убеждения экспертов на проблему установления экономической сущности определения финансового результата многообразны. Следует напомнить, что в современных условиях перехода России к рыночным отношениям проблема определения сущности различных показателей, относящихся к финансовым результатам деятельности предприятия, весьма актуальна. Ведь зачастую даже в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учёт и налогообложение, даются различные трактовки одного и того же понятия. Например, приходится часто сталкиваться с мнением, что чистая прибыль и прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, это одно и то же. Но это совсем не так. Попытаемся дать определения различным показателям, характеризующим финансовые результаты деятельности предприятия [13,с.73].

Важнейшая экономическая категория, характеризующая финансовый результат деятельности фирм это прибыль. Прибыль равна разнице между доходом и издержками производства. В микроэкономике различают следующие виды доходов: валовой (совокупный), средний и предельный доход.

Совокупный доход (TR), получаемый фирмой, равен произведению цены продукта (P) и количества выпускаемой (реализуемой) предприятием продукции (Q), т.е. находится по формуле 1:

$$TR = P * Q \quad (1)$$

где средний доход (AR) - это отношение валового дохода (TR) к количеству реализуемой продукции (Q);

Предельный доход (MR) - это приращение совокупного дохода (TR) в результате продажи дополнительного количества продукции (Q). Он может быть как положительным, так и отрицательным.

Выделены следующие виды прибыли (таблица 1):

- Валовая прибыль(убыток);
- Прибыль(убыток) от продаж;
- Прибыль(убыток) до налогообложения;
- Чистая прибыль(убыток) отчётного периода [18,с.2].

Прибыль выполняет три основные функции:

1) оценочная, то есть отражает общие результаты деятельности каждого предприятия;

2) распределительная, то есть выступает в качестве орудия распределения прибавочного продукта между предприятием и государством, между предприятием и его работниками;

3) связанная с процессом экономического стимулирования предприятия и его работников.

Таблица 1- Порядок расчёта показателей прибыли

Показатели прибыли	Порядок расчета
1	2
1. Валовая прибыль(убыток)	1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) минус себестоимость реализации товаров.
2. Прибыль(убыток) от продаж	2. Валовая прибыль минус коммерческие и управленческие расходы (при применении системы « Директ-Кост»).
3. Прибыль (убыток) до налогообложения	3. Прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, которые подразделяются на операционные и внереализационные.
4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода	4. Прибыль (убыток) до налогообложения минус налог на прибыль.

Прибыль выполняет задачу распределения ресурсов среди альтернативных видов производства. Появление прибыли (экономической прибыли) служит сигналом о том, что общество желает расширения данной отрасли, развития данного производства [26, с. 35].

1.2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов производственной организации

В условиях рыночной экономики основа экономического роста организации – прибыль. Рост прибыли создает финансовую базу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками, другими организациями [8, с. 476].

Финансовый результат – это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.

Финансовый результат может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами) [4].

Модель формирования и использования результата деятельности организации представлена на рисунок 1.

Одна из целей бухгалтерского учёта – выявление налогооблагаемой прибыли.

В современных условиях сводных (интегрирующий) показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации - валовая (балансовая) прибыль или убыток.

Конечный результат деятельности предприятия - это балансовая прибыль или убыток, что представляет собой алгебраическую сумму

полученных результатов от финансово-хозяйственной деятельности и прочих внереализационных операций [24, с. 390].

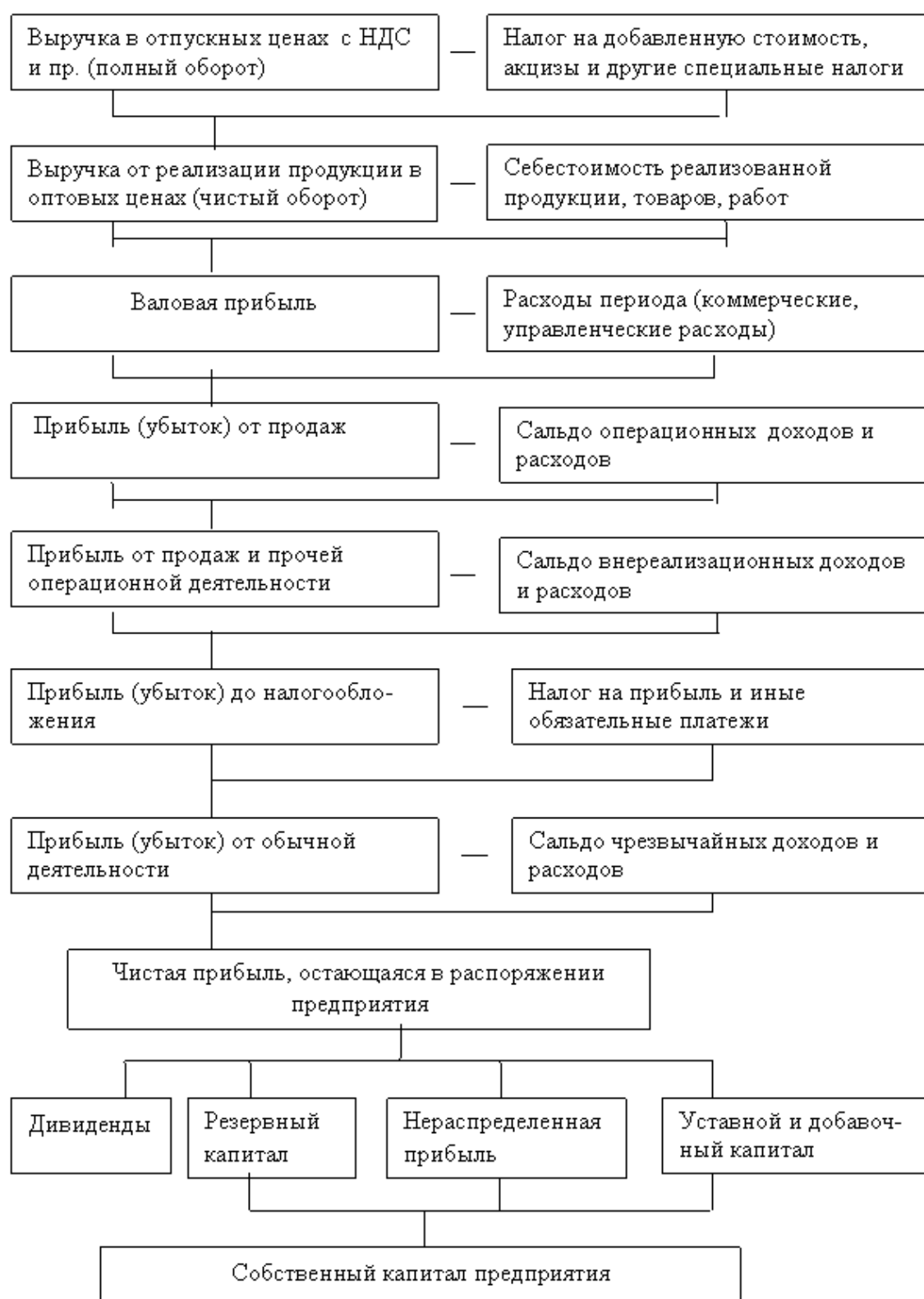


Рисунок 1 - Модель формирования показателей прибыли организации

Формализованный расчёт балансовой прибыли может быть представлен следующим образом на формуле 2:

$$\text{Пб} = \text{Рф} \pm \text{Рво} \quad (2)$$

где Пб – балансовая прибыль или убыток;

Рф – результат (прибыль или убыток) от финансово-хозяйственной деятельности;

Рво – сальдо доходов и расходов от прочих внереализационных операций.

Прибыль (убыток) от финансово - хозяйственной деятельности представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации товаров, продукции, работ и услуг, процентов к получению (уплате), доходов от участия в других организациях, прочих операционных доходов и расходов.

Результат от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации (без учёта налога на добавленную стоимость, акцизов и налога с продаж) и затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и представляется следующим расчетом на формуле 3:

$$\text{Рр} = \text{В} - \text{С} - \text{К} - \text{У} \quad (3)$$

где В – выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других обязательных платежей);

С – себестоимость от реализации товаров, продукции, работ, услуг;

К – коммерческие расходы;

У – управленческие расходы.

Исходным моментом в расчётах показателей прибыли является оборот предприятия по реализации продукции. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) характеризует завершение производственного цикла предприятия, возврат авансированных на производство средств предприятия в денежную форму и начало нового витка в обороте средств [10,с.576].

В плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации для обобщения информации о доходах и

расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счёт 90 «Продажи» [3].

К счёту 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 1)90-1 «Выручка»;
- 2)90-2 «Себестоимость продаж»;
- 3)90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4)90-4 «Акцизы»;
- 5)90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчёте 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов признаваемые выручкой (рисунок 2).

На субсчёте 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчёте 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчёте 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчёте 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Дебет	Кредит
2. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)
3. Налог на добавленную стоимость по реализованной продукции	
4. Акцизы	
Убыток от реализации продукции (1<2+3+4)	Прибыль от реализации продукции (1>2+3+4)

Рисунок 2 – Структура счёта 90 «Продажи»

Субсчёт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам », 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчёта 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи сальдо» на отчётную дату не имеет.

По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 «Продажи» (кроме субсчёта 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчёт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» [22,с.288].

Аналитический учёт по счету 90 «Продажи» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг, а также по формам реализации, регионам и другим параметрам. Эти сложные цели заставляют вести аналитический учёт в нескольких разрезах: первое направление – по видам реализуемой продукции, по группам товаров, по конкретным выполненным работам и оказанным услугам; второе направление – по направлениям реализации; третье – по секторам конкретного рынка; четвертое – по территориальному признаку и т.п. В аналитическом учете отражаются выручка от реализации; налог на добавленную стоимость и акцизы; себестоимость и результат (прибыль или убыток) от реализации.

Корреспонденция счетов по операциям выявления финансового результата на счёте 90 «Продажи» представлена в таблице 2.

Кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности у организации могут возникать прочие поступления и расходы, которые именуются в бухгалтерском учёте как операционные и внереализационные доходы и расходы.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по операциям выявления финансового результата на счёте 90 «Продажи»

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Реализована готовая продукция из цехов основного производства	90	20
2. Списана стоимость реализованных на сторону полуфабрикатов собственного производства	90-2	21
3. Отражена реализация услуг общепроизводственного характера, оказанных другим организациям	90-1	25
4. Списаны управленческие расходы на реализацию продукции предприятия	90-1	26
5. Списываются расходы на продажу	90-1	44
6. Списание себестоимости реализованной продукции	90-2	43
7. Определены суммы налогов, уплачиваемых из выручки за реализованную продукцию, работы, услуги <ul style="list-style-type: none"> • НДС • Акцизы 	90-3	68
8. Начислены суммы, НДС, акцизов, уплачиваемые из выручки за реализованную продукцию, работы, услуги, если в учётной политике принято налогообложение «по оплате»	90-3	76
9. Оприходована в кассу, на расчётный счет выручка от реализации продукции – учет по оплате	50,51	90-1
10. Реализована продукция покупателю	62	90-1
11. Определен положительный финансовый результат от реализации продукции	90-9 (99)	99 (90-9)

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», операционными доходами являются:

-поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

-поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

-прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

-поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации в этом банке [5].

В состав доходов от внереализационных операций включаются:

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

-прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;

-суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;

-курсовые разницы;

-сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

-прочие внереализационные доходы [23,с.3].

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», операционными расходами являются:

-расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

-расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

-расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

-расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-прочие операционные расходы.

В состав убытков (потерь) от внереализационных операций включаются:

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-возмещение причинённых организацией убытков;

-убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;

-суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-прочие внереализационные расходы [6].

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных и внереализационных), кроме чрезвычайных предназначен счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

К счёту 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

1)91-1 «Прочие доходы»;

2)91-2 «Прочие расходы»;

3)91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчёте 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

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

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно

сопоставлением дебетового оборота по субсчёту 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчёту 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчёта 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на субсчёт 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счёт 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчётную дату не имеет.

По окончании отчётного года все субсчета открытые к счёту 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчёта 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчёт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» [26,с.36]. Структура счёта 91 «Прочие доходы и расходы» представлена на рисунке 3.

Дебет	Кредит
4. Балансовая (остаточная) стоимость реализованных основных средств, прочих активов	1. Доход от реализации основных средств, прочих активов
5. Операционные расходы	2. Операционные доходы
6. Внереализационные расходы	3. Внереализационные доходы
7. Налог на добавленную стоимость	
Убыток (1+2+3<4+5+6+7)	Прибыль (1+2+3>4+5+6+7)

Рисунок 3 – Структура счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

Корреспонденция счетов по учёту прочих доходов и расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учёту прочих доходов и расходов

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Выявлена прибыль от реализации, основных средств, материальных ценностей и прочих активов	Расчёт	91-9	99

Продолжение таблицы 3

2. Получены доходы от долевого участия в других предприятиях, доходы по ценным бумагам, от сдачи имущества в аренду	Выписка из расчётного счёта	51, 52	91-1
3. Поступили суммы в погашение дебиторской задолженности.	Приходный кассовый ордер.	50, 51	91-1
4. Получены штрафы, пени по хозяйственным договорам.	Выписка из расчётного счёта, платежные поручения	51	91-1
5. Присоединение к прибыли отчетного года неизрасходованной суммы резерва под обесценение вложений в ценные бумаги	Расчёт	59	91-1
6. Присоединен к прибыли отчётного года неизрасходованный резерв по сомнительным долгам	Справка	63	91-1
7. Отнесены положительные курсовые разницы:	Расчёт		
• по поступившим денежным средствам в оплату отгруженной продукции		52	91-1
• по денежным документам в иностранной валюте		50-3	91-1
• по подотчетным суммам		71	91-1
8. Затраты на содержание законсервированных объектов	Требования, наряды	91-2	10,51, 69, 70
9. Затраты по аннулированным заказам	Акт	91-2	20
10. Убытки от списания дебиторской задолженности с пропущенным сроком исковой давности	Справка	91-2	76
11. Убытки от списания присужденных долгов вследствие несостоятельности ответчика	Справка	91-2	73
12. Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчётном году	Справка	91-2	51

Продолжение таблицы 3

13. Судебные издержки и арбитражные сборы	Выписка из расчётного счёта	91-2	51
14. Уплаченные штрафы и пени по хозяйственным договорам.	Выписка из расчётного счёта	91-2	51
15. Создан оценочный резерв	Расчёт	91-2	59
16. Создан резерв по сомнительным долгам	Расчёт	91-2	63
17. Списаны отрицательные курсовые разницы:	Расчёт		
• по кредитам и займам		91-2	66, 67
Начислены налоговые платежи		91-2	68

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в плане счетов бухгалтерского учёта предназначен счёт 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а так же прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счёта 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчётный период показывает конечный финансовый результат отчётного периода.

На счёте 99 «Прибыли и убытки» в течение отчётного года отражаются:

-прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счётом 90 «Продажи»;

-сальдо прочих доходов и расходов за отчётный период – в корреспонденции со счётом 91 «Прочие доходы и расходы»;

-потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.);

-начисленные платежи налога на прибыль и платежи по пересчётам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счётом 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Прибыль юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации облагается налогом который уплачивают лица.

Расчёты с бюджетами осуществляют путём перечисления начисленных в соответствии с расчётом платежей с расчётного счёта организации. Эти расчёты отражаются на счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам», к которому открывают субсчёт 68.3 «Расчёты по налогу на прибыль». На основании расчётов авансовых платежей в бюджет в течение квартала и налога с фактической прибыли по кредиту этого счёта ежемесячно начисляются суммы налога на прибыль, причитающиеся бюджету. Начисленные в течение отчётного периода авансовые платежи в бюджет по налогам на прибыль и суммы по этим налогам исходя из фактической прибыли (в окончательный расчёт) относят в дебет счёта Прибылей и убытков на субсчёт «Платежи в бюджет из прибыли». Запись по начислению налога на прибыль следующая:

-Дебет счёта 99 Кредит счёта 68

На субсчёте «Платежи в бюджет из прибыли» счёта «Прибылей и убытков», таким образом, отражается сумма, подлежащая взносу в бюджет. Факт перечисления денежных средств в бюджет фиксируется записью:

-Дебет счёта 68 Кредит счёта 51

Сальдо по субсчёту «Расчёты по налогу на прибыль», открываемому к счёту расчётов по налогам и сборам, характеризует фактические результаты расчётов организации по платежам налога на прибыль. Дебетовое сальдо

означает сумму переплаты налога в бюджет, кредитовое - сумму, причитающуюся бюджету на данную отчётную дату.

По окончании отчётного года при составлении годовой бухгалтерской отчётности счёт 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчётного года списывается со счёта 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счёта 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) [12,с.33].

2 Организация учёта и анализа финансовых результатов в организации по производству машин и оборудования (на примере ОАО «Пензадизельмаш»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Пензадизельмаш»

Открытое акционерное общество «Пензадизельмаш» - крупное, специализированное предприятие по производству дизелей и турбокомпрессоров, а также комплектующих узлов для дизелестроительных заводов, основанное в 1949 году.

Общество является дочерней компанией ЗАО «Трансмашхолдинг», 100% доля которой принадлежит компании «The Breakers Investments B.V.»(далее – TBI). Акционерами TBI с долей владения более 25% являются: «Alstom Transport SA» (25%+1 акция) и ОАО «РЖД» (25%+1 акция).

Юридический адрес Общества: 440034, Российская Федерация, Пензенская область, Первомайский район, город Пенза, улица Калинина, д. 128А.

Основными видами по текущей деятельности Общества в соответствии с уставом в 2014 году является:

- производство и реализация дизелей и дизель-генераторов для маневровых тепловозов, мини ТЭЦ, судовой и стационарной энергетики;
- производство и реализация турбокомпрессоров и других дизельных узлов;
- производство капитального ремонта дизельных двигателей и турбокомпрессоров;
- производство и реализация запасных частей выпускаемых машин;
- выработка и реализация теплоэнергии;

-осуществление торговой, торгово-закупочной и сбытовой деятельности;

-прочие виды деятельности, не запрещаемые законодательством.

У Общества имеются следующие основные лицензии на осуществление деятельности:

-лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности № ОП-50-001162(58) от 25.03.2012 г. сроком действия до 25.03.2017 г.

-лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожаробезопасных производственных объектов № ВП-50-001112 (ЖКМСХ) от 31.12.2011 г. сроком действия до 31.12.2016 г.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период сотрудников Общества в 2014 году составила 1780 человек.

Организационная структура предприятия ОАО "Пензадизельмаш" представлена в приложении В.

На предприятии ОАО «Пензадизельмаш» как видно из приложения, сложилась линейная структура управления.

Высшим органом управления акционерным обществом является общее собрание его акционеров. Поскольку в ОАО «Пензадизельмаш» их количество превышает пятидесяти, создан совет директоров. Единоличное текущее руководство деятельностью общества осуществляет генеральный директор, который подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров.

Поскольку, как было указано выше, на предприятии сложилась линейная структура управления, основу структуры составляет так называемый «шахтный» принцип построения и специализация управленческого процесса по функциональным подсистемам организации.

По каждой подсистеме формируется иерархия служб («шахта»), пронизывающая всю организацию сверху донизу. Так, как видно из рисунка,

руководителями основных подсистем на ОАО «Пензадизельмаш» являются: технический директор, коммерческий директор, директор по производству, директор по финансам и экономике, директор по качеству, директор по общим вопросам.

Основным производственным подразделением, осуществляющим все производственные циклы является служба технического директора. Служба технического директора выполняет возложенные на него задачи при посредничестве двух структурных подразделений в лице заместителя технического директора по подготовке и заместителя технического директора по ремонту оборудования и обеспечению.

Непосредственным производством занят директор по производству, в непосредственном подчинении которого находится планово-диспетчерский отдел.

Мониторингом и управлением качеством выпускаемой продукции занимается директор по управлению качеством, в ведомстве которого находится служба качества (Приложение Г).

2.2 Организация бухгалтерского учёта финансовых результатов в ОАО «Пензадизельмаш»

Бухгалтерский учёт в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учёте» (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 02.11.2013 N 292-ФЗ, от 21.12.2013 N 357-ФЗ, от 28.12.2013 N 425-ФЗ, от 04.11.2014 N 344-ФЗ) и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31 н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н. от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, с изм., внесёнными решением Верховного Суда РФ от

23.08.2000 N ГКПИ 00-645), а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2014 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленном в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учёте при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более одного отчетного года) признаётся «по мере готовности» работы (услуги, продукции) исходя из подтверждённой компанией степени завершенности работ по договору на отчетную дату в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором) в соответствии с п. 13 ПБУ 9/99.

Финансовый результат от реализации продукции, как отмечалось ранее, представляет собой разницу между суммой выручки от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и иных налогов и обязательных платежей и полной фактической себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг). Полная фактическая себестоимость включает в себя затраты по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг (без учета управленческих расходов), расходы на продажу и управленческие расходы.

Основными задачами бухгалтерского учёта от реализации продукции (работ, услуг) являются:

- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по продаже продукции (работ, услуг);

- своевременная выписка и предоставление покупателю расчётно-платежных документов;

- обеспечение информацией о наличии и движении продукции руководителей соответствующих подразделений в целях осуществления контроля за своевременным оприходованием, отгрузкой и сохранностью продукции;

- контроль за своевременным поступлением денежных и иных средств от продажи, сверка взаимных расчётов с покупателями.

Предприятие самостоятельно квалифицирует доходы и расходы, связанные с обычными видами деятельности, исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Выручка от продажи продукции (услуг) отражается по кредиту счёта 90 «Продажи». По дебету счёта 90 «Продажи» отражается себестоимость продаж ОАО «Пензадизельмаш». По готовой продукции себестоимость продаж складывается из стоимости продукции по учётным ценам и разницы между фактической себестоимостью и учётной стоимостью. Такой порядок формирования себестоимости продажи продукции обусловлен тем, что текущий учёт ее движения в ОАО «Пензадизельмаш» ведётся по учётным

ценам. Их использование на рассматриваемом предприятии является обоснованным, поскольку завод функционирует в химической отрасли с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Преимуществами применения учётных цен являются удобство при осуществлении оперативного учёта движения готовой продукции, стабильность учётных цен и единство оценки в планировании и учёте.

По дебету счёта 90 «Продажи» также находят отражение причитающийся бюджету налог на добавленную стоимость и расходы на продажу.

Отражение слагаемых дебета и кредита счёта 90 «Продажи» схематично можно представить в таблице 4.

Таблица 4 - Счёт 90 «Продажи» ОАО «Пензадизельмаш»

Дебет	Кредит
- Стоимость проданной продукции по учётным ценам; затраты по оказанным услугам	- Сумма к получению от покупателей: стоимость продукции (услуг) по продажным ценам с НДС
- Разница между фактической себестоимостью проданной продукции и ее стоимостью по учётным ценам (+, -)	- Убыток (при превышении фактических затрат над стоимостью проданной продукции, услуг)
- Налог на добавленную стоимость (+)	
- Расходы на продажу (+)	
- Прибыль от продажи продукции, услуг (при превышении стоимости по продажным ценам над фактическими затратами по проданной продукции.	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту

Исходя из экономического содержания и инструкции по применению плана счетов записи по счёту 90 «Продажи» в ОАО «Пензадизельмаш» ведутся по следующим субсчетам:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;

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

Записи по субсчетам осуществляются накопительно в течение года. По окончании каждого месяца сопоставляются итоги дебетовых оборотов по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1 «Выручка». В случае превышения кредитового оборота над дебетовым по счету 90 «Продажи» выявляется прибыль, в противном случае - убыток. Выявленный результат записывается заключительным оборотом отчётного месяца операцией:

-Д 90-9 «Прибыль от продаж» К 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли);

-Д 99 «Прибыли и убытки» К 90-9 «Убыток от продаж» (при выявлении убытка) [9,с.420].

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счёте 90 «Продажи» никакого сальдо не имеется. Однако все субсчета этого счёта имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчётного года. В конце декабря производят записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие сальдо на субсчёт 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». В результате произведенных записей по состоянию на 1 января следующего отчётного года ни один из субсчетов счёта 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Далее необходимо начислить налог на прибыль. Суммы налога на прибыль отражаются на 68 счёте. К нему нужно открыть отдельный субсчёт «Расчеты по налогу на прибыль». Начисление налога бухгалтер отражает по кредиту 68 счёта, уплату – по дебету 68 счёта. Корреспондировать 68 счёт при начислении налога будет со счётом 99 [2].

2.3 Анализ финансовых результатов в ОАО «Пензадизельмаш»

Основой для проведения финансового анализа ОАО «Пензадизельмаш» стали следующие данные: отчёт о финансовых результатах (таблица 5). Данные по первому рассматриваемому периоду приведены на 31.12.2014. Данные по последнему рассматриваемому периоду приведены на 31.12.2015.

Таблица 5 – Отчёт о финансовых результатах

Наименование показателя	код строки	На 2014 г.	На 2015 г.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	2110	1 985 774,00	2 359 769,00
Себестоимость продаж	2120	1 700 432,00	2 122 862,00
Валовая прибыль (убыток)	2100	285 342,00	236 907,00
Коммерческие расходы	2210	18 607,00	17 218,00
Управленческие расходы	2220	185 969,00	202 351,00
Прибыль (убыток) от продаж	2200	80 766,00	17 338,00
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	6 631,00	4 668,00
Проценты к уплате	2330	33 887,00	50 844,00
Прочие доходы	2340	31 250,00	29 957,00
Прочие расходы	2350	45 743,00	16 303,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39 017,00	-15 184,00
Текущий налог на прибыль	2410	7 749,00	0,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6 275,00	2 021,00
Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 629,00	2 378,00
Прочее	2460	376,00	574,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	28 246,00	-15 401,00
Справочно			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-

Продолжение таблицы 5

Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 629,00	2 378,00
Прочее	2460	376,00	574,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	28 246,00	-15 401,00
Справочно			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-

Из таблицы видно, что выручка от реализации компании по сравнению с базовым периодом увеличилась (с 1 985 774 000 руб. на 31.12.2014 г. до 2 359 769 000 руб. на 31.12.2015 г.). За анализируемый период изменение объема продаж составило 373 995 000 руб. Тем прироста составил 18.83%.

Валовая прибыль на 31.12.2014 г. составляла 285 342 000 руб. За анализируемый период она снизилась на 48 435 000 руб., что следует рассматривать как отрицательный момент и на 31.12.2015 г. составила 236 907 000 руб.

Прибыль от продаж на 31.12.2014 г. составляла 80 766 000 руб. За анализируемый период она , также как и валовая прибыль, снизилась на 63 428 000 руб., что следует рассматривать как отрицательный момент. На 31.12.2015 г. составила 17 338 000 руб.

Показателем снижения эффективности деятельности предприятия можно назвать более высокий рост себестоимости по отношению к росту выручки. Рост себестоимости, в то время как выручка выросла на (18.83 %) составил 24.84 %).

В таблице 6 приведено изменение отчёта о прибылях и убытках в отчётном периоде по сравнению с базовым периодом.

Таблица 6 - Изменение отчёта о прибылях и убытках в отчётном периоде по сравнению с базовым периодом

Наименование	На 2014 г.	На 2015 г.	В абс.выражени и	Темп прироста
1	2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка	1 985 774,00	2 359 769,00	373 995,00	18,83%
Себестоимость продаж	1 700 432,00	2 122 862,00	422 430,00	24,84%
Валовая прибыль	285 342,00	236 907,00	-48 435,00	-16,97 %
Коммерческие расходы	18 607,00	17 218,00	-1 389,00	-7,46 %
Управленческие расходы	185 969,00	202 351,00	16 382,00	8,81%
Прибыль (убыток) от продаж	80 766,00	17 338,00	-63 428,00	-78,53 %
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	6 631,00	4 668,00	-1 963,00	-29,60 %
Проценты к уплате	33 887,00	50 844,00	16 957,00	50,04%
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Прочие доходы	31 250,00	29 957,00	-1 293,00	-4,14 %
Прочие расходы	45 743,00	16 303,00	-29 440,00	-64,36 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	39 017,00	-15 184,00	-54 201,00	-138,92 %
Изменение отложенных налоговых активов	3 629,00	2 378,00	-1 251,00	-34,47 %
Изменение отложенных налоговых обязательств	6 275,00	2 021,00	-4 254,00	-67,79 %

Продолжение таблицы 6

Текущий налог на прибыль	-7 749,00	0,00	-7 749,00	-100,00 %
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	28 246,00	-15 401,00	-43 647,00	-154,52 %
Справочно				
Совокупный финансовый результат периода	28 246,00	-15 401,00	-43 647,00	-154,52 %
Базовая прибыль (убыток) на акцию	15 691,00	0,00	-15 691,00	-100,00 %

Как видно из таблицы 6, чистая прибыль за анализируемый период сократилась на 43 647 000 руб., и на конец 31.12.2015 г. она установилась на уровне -15 401 000 руб. (темп падения чистой прибыли составил -154.52%).

Рассматривая динамику доходов и расходов ОАО «Пензадизельмаш» можно сказать, что в целом за анализируемый период её можно назвать негативной (рисунок 5).

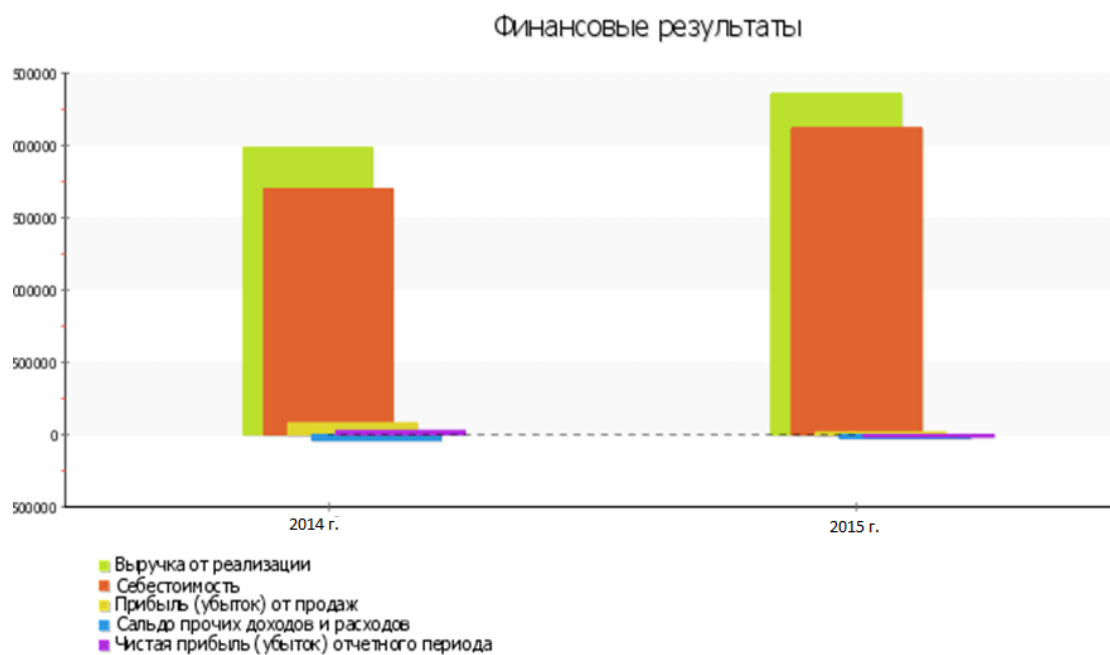


Рисунок 5 – Финансовые результаты

Факторный анализ.

Факторы, влияющие на величину прибыли от продаж(в теории):

- изменение объема реализации;
- изменение структуры продукции;
- изменение отпускных цен на реализованную продукцию;
- изменение цен на сырье, материалы, топливо, тарифов на энергию и перевозки;
- изменение уровня затрат материальных и трудовых ресурсов.

Факторный анализ прибыли от продаж:

$$\Pi_{\text{ПР}} = В - С - КР - УР.$$

Отсюда, основными факторами, определяющими величину прибыли от продаж, являются:

- выручка от продаж (В);
- себестоимость (С);
- коммерческие расходы (КР);
- управленческие расходы (УР).

$$\Pi_{\text{ПР}} = 2359769000 - 2122862000 - 17218000 - 202351000.$$

$$\Pi_{\text{ПР}} = 17338000$$

Для оценки влияния фактора «Выручка» необходимо определить изменение самой выручки в результате изменения цены ($\Delta B^{\text{Ц}}$) и количества ($\Delta B^{\text{К}}$) проданной продукции:

$$B' = B_1 / J_{\text{Ц}};$$

$$\Delta B^{\text{Ц}} = B_1 - B';$$

$$\Delta B^{\text{К}} = B' - B_0,$$

где B' – выручка в сопоставимых ценах;

B_0 и B_1 – выручка базисного и отчетного периодов соответственно;

$J_{\text{Ц}}$ – индекс инфляции.

$$B' = 2359769000 / 1,1364;$$

$$B' = 2076530271$$

$$\Delta B^{\text{Ц}} = 283238729$$

$$\Delta B^K = 2076530271 - 1985774000$$

$$\Delta B^K = 90756271$$

Таким образом, изменение прибыли от продаж по фактору «Выручка» будет складываться из двух составляющих: по цене ($\Delta \Pi_{\text{ПР(Ц)}}$) и по количеству ($\Delta \Pi_{\text{ПР(К)}}$) проданной продукции:

$$\Delta \Pi_{\text{ПР(Ц)}} = \Delta B^{\text{Ц}} * R_{\text{ПР0}};$$

$$\Delta \Pi_{\text{ПР(К)}} = \Delta B^K * R_{\text{ПР0}},$$

где $R_{\text{ПР0}}$ – рентабельность продаж базисного периода, рассчитываемая по формуле:

$$R_{\text{ПР0}} = \Pi_{\text{ПР0}} / B_0$$

$$R_{\text{ПР0}} = 0,04$$

$$\Delta \Pi_{\text{ПР(Ц)}} = 11329549$$

$$\Delta \Pi_{\text{ПР(К)}} = 3630251$$

Для оценки влияния фактора «Себестоимость» необходимо определить изменения уровня себестоимости в выручке от продаж ($\Delta \text{УС}$):

$$\Delta \text{УС} = \frac{C_1}{B_1} - \frac{C_0}{B_0}$$

где C_1 и C_0 – себестоимость отчётного и базисного периодов соответственно.

$$\Delta \text{УС} = \frac{2122862000}{2359769000} - \frac{1700432000}{1985774000}$$

$$\Delta \text{УС} = 0,04$$

Изменение прибыли от продаж в результате изменения себестоимости составит:

$$\Delta \Pi_{\text{ПР(С)}} = \Delta \text{УС} * B_1.$$

$$\Delta \Pi_{\text{ПР(С)}} = 0,04 * 2359769000 = 94390760$$

Аналогичным образом определяется влияние на прибыль от продаж коммерческих и управленческих расходов:

$$\Delta \text{УКР} = \frac{KР1}{B_1} - \frac{KР0}{B_0}$$

$$\Delta \text{УУР} = \frac{УР1}{B_1} - \frac{УР0}{B_0}$$

$$\Delta \text{УКР} = -0,002$$

$$\Delta УУР = -0,008$$

$$\Delta П_{ПР(КР)} = \Delta УКР * B_1,$$

$$\Delta П_{ПР(УР)} = \Delta УУР * B_1.$$

$$\Delta П_{ПР(КР)} = - 4719538$$

$$\Delta П_{ПР(УР)} = -18878152$$

где $\Delta УКР$ и $\Delta УУР$ – изменение уровня коммерческих и управленческих расходов в выручке от продаж.

Совокупное влияние факторов:

$$П_{ПР} = П_{ПР(Ц)} + П_{ПР(К)} + П_{ПР(С)} + П_{ПР(КР)} + П_{ПР(УР)}$$

$$П_{ПР} = 85752870$$

Как видно в течение 2014-2015 года максимально изменились себестоимость и проценты к уплате. На рисунке 6 ниже показано изменение факторов, формирующих чистую прибыль за 2014-2015 год у ОАО «Пензадизельмаш».

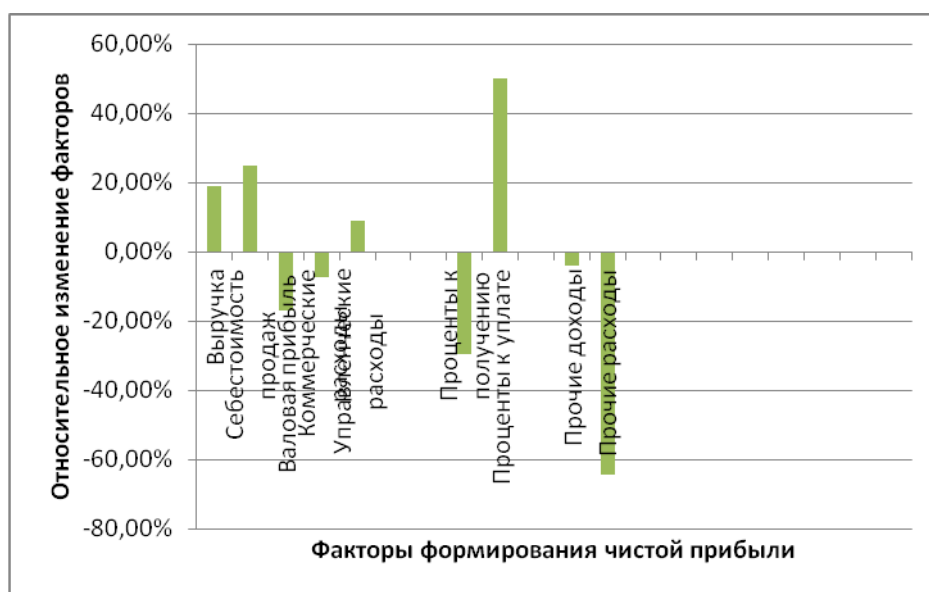


Рисунок 6 - изменение факторов, формирующих чистую прибыль за 2014-2015 год у ОАО «Пензадизельмаш»

Показатели рентабельности (таблица 9). Изменение показателей рентабельности ОАО «Пензадизельмаш» за 31.12.2014 г. - 31.12.2015 г. приведено в таблице 8.

Таблица 7 - Значения показателей рентабельности ОАО «Пензадизельмаш» за весь рассматриваемый период

Наименование	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.
Общая рентабельность, %	1,96%	-0,64%
Рентабельность продаж, %	4,07%	0,73%
Рентабельность собственного капитала, %	7,35%	-4,15%
Рентабельность акционерного капитала, %	15,69%	-8,56%
Рентабельность оборотных активов, %	3,65%	-2,08%
Общая рентабельность производственных фондов, %	5,59%	-2,33%
Рентабельность всех активов, %	2,71%	-1,58%
Рентабельность финансовых вложений, %	31,99%	22,87%
Рентабельность основной деятельности	14,37%	10,04%
Рентабельность производства, %	16,78%	11,16%

Таблица 8 - Изменение показателей рентабельности ОАО «Пензадизельмаш» за 31.12.2014 г. - 31.12.2015 г.

Наименование	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.	В абс.выражении	Темп прироста
Общая рентабельность, %	1,96%	-0,64%	-2,60%	-132,65%
Рентабельность продаж, %	4,07%	0,73%	-3,33 %	-81,94 %
Рентабельность собственного капитала, %	7,35%	-4,15 %	-11,49 %	-156,44 %
Рентабельность акционерного капитала, %	15,69%	-8,56 %	-24,25 %	-154,52 %
Рентабельность оборотных активов, %	3,65%	-2,08 %	-5,73 %	-156,98 %
Общая рентабельность производственных фондов, %	5,59%	-2,33 %	-7,93 %	-141,75 %
Рентабельность всех активов, %	2,71%	-1,58 %	-4,29 %	-158,29 %
Рентабельность финансовых вложений, %	31,99%	22,87%	-9,12%	-28,51%
Рентабельность основной деятельности	14,37%	10,04%	-4,33%	-30,13%
Рентабельность производства, %	16,78%	11,16%	-5,62%	-33,49%

Рассматривая показатели рентабельности, прежде всего следует отметить, что и на начало, и на конец анализируемого периода частное от деления прибыли до налогообложения и выручки от реализации (показатель общей рентабельности) находится у ОАО «Пензадизельмаш» ниже среднеотраслевого значения, установившегося на уровне 10%. На начало

периода показатель общей рентабельности на предприятии составлял 1.96%, а на конец периода -0.64 % (изменение в абсолютном выражении за период - (-2.61%). Это следует рассматривать как отрицательный момент и искать пути повышения эффективности деятельности организации [29,с.208]. Как видно из таблицы 8, за анализируемый период значения большинства показателей рентабельности уменьшились, что следует скорее рассматривать как негативную тенденцию (рисунок 7).

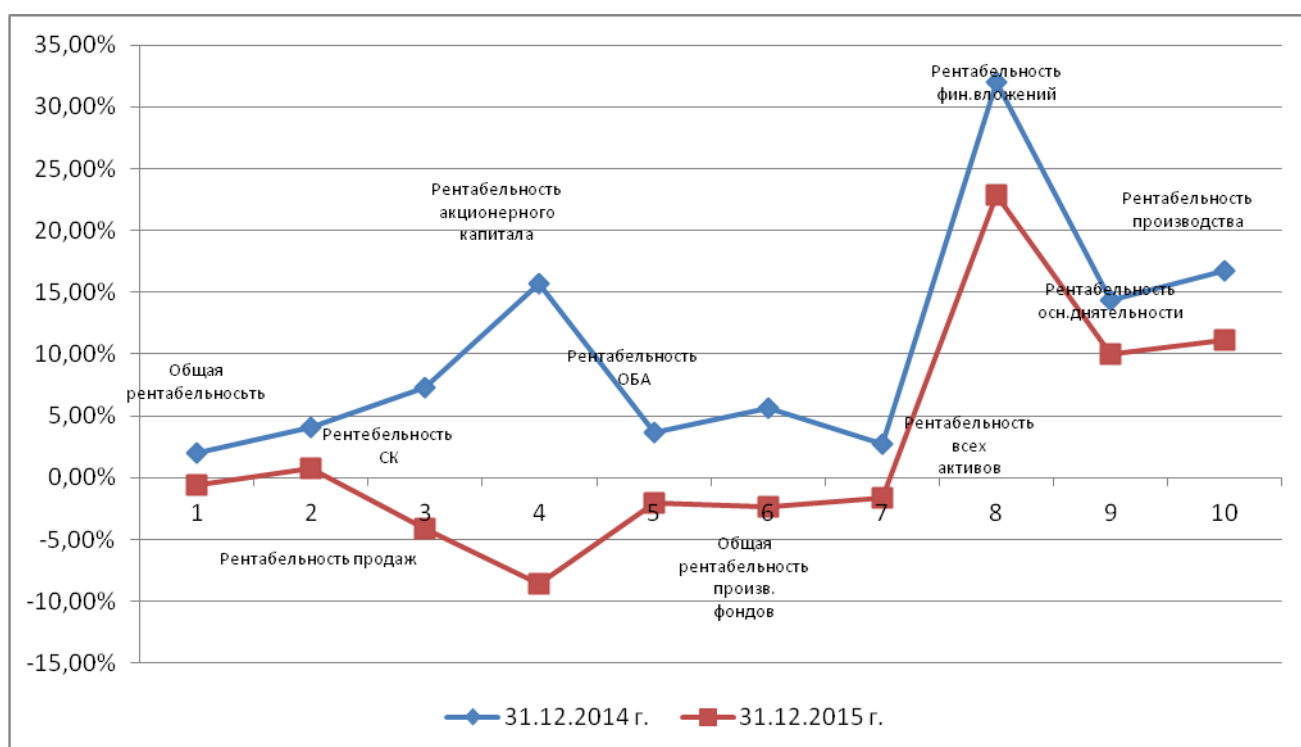


Рисунок 7 – Показатели рентабельности ОАО «Пензадизельмаш».

2.4 Информационные технологии обеспечения учета и анализа финансовых результатов производственной организации

С целью ведения бухгалтерского учёта в ОАО «Пензадизельмаш» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.0».

Имеется ряд положительных сторон бухгалтерского учёта в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.0»:

- ввод первичных данных в программе осуществляется с помощью документов, которые формируют записи по плану счетов и в разрезе дополнительных аналитик. Это даёт возможность получать стандартные бухгалтерские отчёты по оборотам на счетах и вспомогательные расширенные отчёты с целью глубокого рассмотрения деятельности компании. Любой документ в программе отвечает печатным первичным документам бухгалтерского учёта. В случае если следует выполнить нестандартную операцию, используется ручное формирование проводок по плану счетов:

-в программе реализован партионный учёт товаров, материалов и готовой продукции. Это даёт возможность выполнять списание одним из нескольких методов - по средней себестоимости товаров; по ФИФО (сначала списываются товары, поступившие раньше). При возможности бухгалтерский учёт товаров в программе возможно вести в разрезе нескольких складов. Это даёт возможность осуществлять контроль над остатками и движению по, например, удалённым складам;

-с целью автоматизации розничной торговли предусмотрена работа с торговыми точками. Автоматизирован учёт комиссионной торговли;

-с целью контроля денежных потоков предприятия в программе ведётся учёт движения наличных и безналичных денежных средств, в разрезе касс и банковских счетов. Возможны операции по обмену валюты;

-программа даёт возможность осуществлять расчёты с контрагентами и подотчетными лицами в разных валютах и незамедлительно получать состояние взаиморасчётов;

-значительным для бухгалтерии считается полноценный учёт основных средств и нематериальных активов: поступление, принятие на учёт, начисление амортизации, модернизация, передача, списание, инвентаризация;

-реализован учёт главных производственных операций, а именно автоматизирован расчёт себестоимости продукции и услуг;

-программа даёт возможность начислять заработную плату сотрудникам предприятия, рассчитывать отчисления в фонды и выплачивать заработную плату через кассу или перечислять на лицевые счета работников в банке;

-при необходимости в программе возможно вести учёт одной и более организаций работающих с одними списками товаров, клиентов и т.д [17,с.448].

«1С: Бухгалтерия предприятия 8.0» гарантирует решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, если бухгалтерская служба целиком отвечает за учёт на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учёт продаж и т.д.

Предметная область, автоматизируемая «1С: Бухгалтерией предприятия 8.0», иллюстрируется рисунком 8.



Рисунок 8- Предметная область системы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.0»

Автоматизирован учёт операций поступления и реализации товаров и услуг. При продаже товаров выставляются счёта на оплату, оформляются накладные и счета-фактуры. Все без исключения операции по оптовой торговле учитываются в разрезе договоров с покупателями и поставщиками.

Для розничной торговли поддерживаются технологии работы как с автоматизированными, так и не автоматизированными торговыми точками. Автоматизировано отражение возвратов товаров от покупателя и поставщику.

Автоматизирован учёт комиссионной торговли ровно как в отношении товаров, взятых на комиссию (у комитента), так и переданных для дальнейшей реализации (комиссионеру). Допустимо отражение операций и по передаче товаров на субкомиссию. При формировании отчёта комитенту или регистрации отчёта комиссионера возможно мгновенно произвести расчёт и отобразить удержание комиссионного вознаграждения. Автоматизированы операции по учёту возвратной многооборотной тары. Предусмотрена особенность налогообложения таких операций и расчётов с поставщиками и покупателями [21,с.644].

В "1С: Бухгалтерии предприятия 8.0" могут использоваться нескольких типов цен, например: "Оптовая", "Мелкооптовая", "Розничная", "Закупочная" и т.п. Это упрощает отражение операций поступления и реализации.

В "1С: Бухгалтерии предприятия 8.0" выполнен учёт движения наличных и безналичных денежных средств. Поддерживается ввод и печать платёжных поручений, приходных и расходных кассовых ордеров. Автоматизированы операции по расчётам с поставщиками, покупателями и подотчетными лицами, внесение наличных на расчётный счёт и получение наличных по денежному чеку. При отражении операций суммы платежей автоматически разбиваются на предоплату и оплату.

На основе кассовых документов формируется кассовая книга установленного образца [15,с.9].

Учёт расчётов с поставщиками и покупателями возможно вести в рублях, условных единицах и иностранной валюте. Курсовые и суммовые разницы по любой операции рассчитываются автоматически.

Расчёты с контрагентами возможно вести по договору в целом или по каждому расчётному документу (отгрузки, оплаты и т.п.). Способ ведения расчётов определяется конкретным договором.

При оформлении документов поступления и реализации можно применять как общие цены для всех контрагентов, так и индивидуальные для конкретного договора.

Автоматизированы регламентные операции, производимые по окончании месяца, в том числе переоценка валюты, списание расходов будущих периодов, определение финансовых результатов и другие.

Основным методом отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учёте является ввод документов конфигурации, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Помимо этого, разрешается непосредственный ввод отдельных проводок. Для группового ввода проводок возможно применять типовые операции - простой инструмент автоматизации, легко и быстро настраиваемый пользователем.

В конфигурацию "Бухгалтерия предприятия" включен набор стандартных отчётов, предназначенных для анализа данных по остаткам и оборотам счетов и проводкам в наиболее разных разрезах.

Стандартная отчётность – набор стандартных отчётов, делающих легче работу с данными бухгалтерского и налогового учёта.

В их числе:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- шахматная ведомость;
- обороты счета;
- карточка счета;
- анализ субконто;
- обороты м/у субконто;

- карточка субконто;
- сводные проводки;
- отчёт по проводкам;
- главная книга;
- диаграммы.

Формирование отчётности происходит автоматически. Любой отчёт может быть настроен на конкретный набор данных или внешний вид. Данную настройку можно использовать и хранить для каждого отдельного пользователя [20,с.480].

В конфигурации формируется обязательная (регламентированная) отчётность. Регламентированная отчётность - набор отчётов, порядок заполнения которых определяют нормативные документы:

- бухгалтерская;
- налоговые декларации;
- отчёты в социальные фонды;
- статистика;
- справки для налоговых органов;
- декларации о производстве/обороте алкоголя.

Регламентированная отчётность время от времени меняется государственными органами, по этой причине её необходимо регулярно обновлять. Для некоторых отчётов имеется возможность выгрузить их в электронном виде.

Новый современный дизайн интерфейса обеспечивает простоту освоения "1С: Бухгалтерии предприятия 8.0" для начинающих и высокую скорость работы для опытных пользователей:

- значительное убыстрение массового ввода информации благодаря функции "ввод по строке" и эффективному использованию клавиатуры;
- удобные средства работы с большими динамическими списками, управление видимостью и порядком колонок, настройка отбора и сортировки;

- максимальное использование доступного пространства экрана для отображения информации;
- механизм стилей оформления [28,с.670].

2.5 Рекомендации по совершенствованию учёта и анализа

финансовых результатов в организации по производству машин и оборудования на примере ОАО «Пензадизельмаш»

Мною был проведён анализ финансового состояния ОАО «Пензадизельмаш» и выявлено, что на 31.12.2015 предприятие является убыточным. Этому способствует увеличение себестоимость на 24,84%, вследствие нехватки основных средств и нехватки денежных средств, на которые должно было закупиться оборудование.

Так же на убыточность в 2015 г. ОАО «Пензадизельмаш» оказало влияние увеличение на 50,04% процентов к уплате.

Основными резервами повышения прибыли и рентабельности в организации являются повышение качества выпускаемой продукции, снижение ее себестоимости, увеличение объема реализации продукции и реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.п. Что можно достичь в результате роста производительности труда на предприятии за счет : внедрения новой техники, технологии, повышения квалификации работников, повышения качества сырья и материалов.

Внедрение новой техники и/ или технологии можно осуществить путём привлечения как отечественных, так и иностранных инвесторов.

Повышение квалификации работников достигается с помощью постоянного совершенствования своих профессиональных навыков. Предприятие должно заботиться о качестве работы и поэтому должно вкладываться в образование своих работников. А именно устраивать мастер-классы, вебинары и т.д. Возможен обмен опытом с иностранными компаниями, если имеет место сотрудничество.

Повышение качества сырья и материалов за счет повышения требований к поставщикам. Назначить ответственных людей за требования к поставщикам сырья и материалов.

Имеет место проводить инициативный аудит финансовых результатов деятельности организации с целью выражения мнения аудитора о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков организации, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения.

Одним направлением экономического анализа в организации должен стать анализ точки безубыточности (внедрение элементов системы «директ-костинг») на основе анализа постоянных и переменных расходов, спрогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов. Такой анализ позволит выявить эффективность постоянных расходов и как следствие, возможность более эффективной загрузки имеющихся мощностей и производственных площадей.

Возможен вариант ведения аналитического учета на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" :

84-1 "Прибыль отчетного года, подлежащая распределению";

84-2 "Убыток отчетного года";

84-3 "Нераспределенная прибыль прошлых лет";

84-4 "Непокрытый убыток прошлых лет".

Предложенный вариант организации учета позволяет контролировать состояние и движение средств нераспределенной прибыли и непокрытого убытка, как отчетного года, так и прошлых лет, а построение учета на субсчетах второго порядка опирается на большую детализацию данных о прибыли и убытке отчетного года, нераспределенной прибыли и непокрытом убытке прошлых лет.

Для упрощения и повышения качества формирования отчёта о финансовых результатах возможно применять Регистр-расчет финансовых результатов от производства машин и оборудования.



Рисунок 9 – Формирование финансового результата

Регистры-расчеты финансовых результатов от производства машин и оборудования, позволяют осуществлять взаимоувязку и сверку показателей при трансформации бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность по МСФО.

Заключение

Таким образом, в условиях развития рыночных отношений учёт и анализ финансовых результатов работы предприятия имеет возможность обеспечить стойкое формирование прибыльной конкурентноспособной деятельности и включает разные направления, которые базируются на системном подходе, комплексном учёте различных факторов, качественным выбором информации и являются важной функцией управления.

Управление предполагает собой определённые методы воздействия на объект управления для достижения определённой цели и осуществляется на основе разных форм и способов воздействия на объект управления. Создаваемая на основе данных бухгалтерского учёта финансовая информация даёт возможность наиболее подробно дать характеристику финансовым результатам деятельности предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в частности исследование финансовых результатов, считается одним из эффективных способов управления, главным элементом объяснения руководящих решений.

Все вышеуказанные факторы показывают значимость и актуальность темы дипломной работы.

В ходе написания дипломной работы были достигнуты следующие цели: изучены теоретические и практические вопросы организации бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности производственной организации, овладены методы и приёмы анализа финансовых результатов организации.

Для достижения цели в дипломной работе решаются следующие задачи:

- определена сущность и содержание финансовых результатов деятельности производственной организации;
- изучены процедуры организации бухгалтерского учёта финансовых результатов и анализа финансовых результатов деятельности производственной организации;
- проведен анализ финансовых результатов деятельности ОАО «Пензадизельмаш».

В практической части дипломной работы рассмотрена современная организация бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности организации ОАО «Пензадизельмаш». В частности исследован порядок учёта доходов и расходов от обычных видов деятельности, учёта внереализационных доходов и расходов; порядок установления конечного финансового результата деятельности; порядок распределения прибыли и списания убытков, а так же отражение этих операций на счетах бухгалтерского учёта. Рассмотрена процедура формирования бухгалтерского баланса, а основании данных которого, заполняется форма №2-отчёт о прибылях и убытках, №3 – отчёт о движении денежных средств, №5 – приложение к бухгалтерскому балансу, №6 – о целевом использовании полученных средств, а так же дополнительные формы отчётности.

В ходе рассмотрения финансовых результатов ОАО «Пензадизельмаш» установлено, что в абсолютном отношении все показатели прибыли отчётного года уменьшились по сравнению с 2014 годом. Наибольшее уменьшение наблюдается по прибыли до налогообложения (-54 201 000 руб.).

При проведении факторного анализа прибыли от реализации установлено, что наибольшее влияние на прибыль от реализации продукции оказало увеличение управленческих расходов на 16 382 000 руб. Также значительное влияние на прибыль от реализации продукции оказал рост себестоимости на 422 430 000 руб. Незначительное влияние оказал рост выручки от реализации на 373 995 000 руб.

Анализ баланса ОАО «Пензадизельмаш» показал, что за проверяемый период структура средств предприятия и их источники претерпела определенные изменения. Так, за 2015 год имущество ОАО «Пенздизельмаш» уменьшилось на 67 182 000 руб. или на 6.45%. Это изменение было обусловлено снижением стоимости основных средств предприятия на 32 209 000 руб., или на 13.41% и уменьшением стоимости оборотных активов на 33 351 000 руб. или на 4.31%. Иначе говоря, за отчётный период в текущие активы было вложено средств явно недостаточно для осуществления нормальной финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Кроме того, уменьшение текущих активов в отчётном году был связан, прежде всего, с снижением запасов и затрат (на 15 967 000 руб.), дебиторской задолженности (на 4 990 000 руб.).

ОАО «Пензадизельмаш» к концу отчётного периода полностью погасило свои долгосрочные обязательства, что оказало определенное влияние на снижение валюты баланса.

Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена. Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятия.

Таким образом, в дипломной работе были рассмотрены основные проблемы определения сущности разных показателей, относящихся к финансовым результатам деятельности предприятия, методы учёта и анализа финансовых результатов, определены выводы и предложения по совершенствованию действующей практики учёта и анализа финансовых результатов на ОАО «Пензадизельмаш», а также разработаны рекомендации по улучшению деятельности организации.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. 2000. № 46.
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. 1999. № 35.
5. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» (в ред. от 27.04.2012) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. 28 июня. № 26.
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» (в ред. от 27.04.2012) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. 28 июня. – № 26.
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.12.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. 14 сентября. № 23.
8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет - М: Юнити, 2013, 476с.

9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2011. 420 с.
10. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. Бухгалтерский учет - М: Бухгалтерский учет, 2012, 576с.
11. Бочаров В.В. Финансовый анализ - С-П: Питер, 2011, 219с.
12. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2013. №6. С. 29–40.
13. Голомазова Л.А. Вопросы учета и налогообложения прибыли // Бухгалтерский учет. 2012. №4. С. 71–74.
14. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. 224 с.
15. Ефимова О.В. Годовой бухгалтерский отчет: раскрытие информации // Бухгалтерский учет. 2011. №2. С. 5–11.
16. Ефимова О.В. Годовая отчетность для целей финансового анализа / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. 2011. № 2. С. 32-37
17. Карлин Т.П. Анализ финансовых отчетов (на основе СААР). – М.: «ИНФРА-М», 2013. 448 с.
18. Касьянова Г. Прибыль и себестоимость: «бухгалтерская» и налоговая // Бухгалтерское приложение. 2011. №29. С. 1–2.
19. Кондраков Н.П., Бухгалтерский финансовый учет. М. Приор, 2013. 336 с.
20. Лапина О.Г. Годовой отчет с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. – М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2015. 480 с.
21. Любушин Н. П., Лещева В. Б., Дьякова В. Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2011. 644 с.
22. Макальская М.Л. Корреспонденция счетов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Инструкция к Плану счетов: Справочное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012. 288 с.

23. Малиновская Н. Доходы от внереализационных операций: безвозмездно полученные средства и кредиторская задолженность // Налоги. 2014. №. С. 2–4.

24. Новодворский В.Д., Пономарева П.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. 390 с.

25. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ. – Минск: ИП «Экоперспективы», 2012. 238 с.

26. Сотникова Л.В. Учет и отчетность операций по реализации продукции // Бухгалтерский учет. 2014. №1. С. 28–37.

27. Сухачева Г. Финансовый результат: начисленный и полученный // Бухгалтерское приложение. 2011. №19. С. 11–22.

28. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С:Бухгалтерии 8». 1С-Паблицин, 2014. 670 с.

29. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2012. 208 с.

30. Шеремет А. Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2011. 462 с.

Приложения

