**Анализ и учет финансовых результатов предприятия**

Курсовая работа по предмету «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

2010 г.

Содержание

Введение.................................................................................................................3

Глава 1. Финансовый результат - интегрируемый показатель деятельности  
организаций..............................................................................................................6

1.1. Прибыль как главный результат предпринимательской деятельности............................................................................................................8

1.2. Виды прибыли организации...............................................................10

1.3. Анализ рентабельности предприятия.................................................17

Выводы по первой главе.......................................................................................21

Глава 2. Анализ и учет финансовых результатов..............................................22

2.1. Анализ и учет прибыли (убытка) от обычной деятельности..........................................................................................................22

2.2. Учет прочих доходов и расходов предприятия.................................27

2.3. Учет прибыли и убытков предприятия..............................................29

Выводы по второй главе.......................................................................................33

Заключение.............................................................................................................34

Список используемой литературы.......................................................................36

Введение

В условиях рыночной экономики и новых форм хозяйствования, организации сталкиваются с рядом ранее не возникавших проблем. Одна из них квалифицированный выбор партнера на внутреннем и внешнем рынке, поскольку от этого зависит эффективность будущего сотрудничества. Основным, если не единственным, источником информации об устойчивости финансового положения партнера является бухгалтерская отчетность. В рыночной экономике отчетность организации базируется на обобщении данных бухгалтерского учета и является информационным звеном, связующим организацию с обществом и ее партнерами, пользователями информации о деятельности организации. По данным отчетности проводится анализ результатов хозяйственной деятельности и на основании полученных результатов делается вывод об эффективности дальнейшего сотрудничества с этим партнером.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на финансовых и валютных биржах и т.д.).

Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Как экономическая категория она характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия. Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности.

Прибыль - один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников.

Она является не только источником обеспечения внутрихозяйственных потребностей предприятий, но приобретает все большее значение в формировании бюджетных ресурсов, внебюджетных и благотворительных фондов.

Многоаспектное значение прибыли усиливается с переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства. Дело в том, что акционерное, арендное, частное или другой формы собственности предприятие, получив финансовую самостоятельность и независимость, вправе решать, на какие цели и в каких размерах направлять прибыль, оставшуюся после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей и отчислений.

Прибыль предприятия – важнейший показатель эффективности его деятельности, источник финансирования производственных и социальных расходов, дополнительного вознаграждения работников.

Система прибыли определена Законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 и последующими нормативными документами.

Законодательством РФ предусмотрено, что предпринимательская деятельность означает инициативную самостоятельность предприятий, направленную на получение прибыли. При этом предприятие, как хозяйствующий субъект, самостоятельно осуществляющий свою деятельность, распоряжается выпускаемой продукцией и остающейся в его распоряжении чистой прибылью. Вместе с тем предпринимательская деятельность предприятий в условиях многообразия форм собственности означает не только распределение прав собственников имущества, но и повышение ответственности за рациональное управление им, формирование и эффективное использование финансовых ресурсов, в том числе прибыли.

Прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятий представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций. Таким образом, прибыль формируется в результате взаимодействия многих компонентов, как с положительным, так и отрицательным знаком.

Актуальность изучения особенностей анализа финансовых результатов заключается в том, что именно он позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия и деятельности в целом. Цель данной работы – изучение анализа и учета финансовых результатов деятельности предприятия

Объектом является финансовый результат.

Исходя из цели выполненной работы, в ней решаются следующие задачи: анализ структуры и динамики финансовых результатов; анализ формирования и использования финансовых результатов; рассмотрение факторов, влияющих на величину прибыли; анализ рентабельности предприятия.

**Глава 1. Финансовый результат деятельности предприятия: содержание, виды, методика и задачи анализа**

Финансовый результат завершает цикл деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции (выполнения работ, оказания услуг) и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий, способствуют росту его инвестиционной привлекательности, деловой активности в производственной и финансовой сферах. Отсюда определение экономического содержания финансового результата деятельности предприятия, изучение его видов, раскрытие задач анализа и формирование методики проведения анализа занимают центральное место в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности.

В рамках национального бухгалтерского учета понятие «финансовые результаты» используется в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Финансовый результат представляет отдельный раздел Плана счетов, который так и называется.

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента большое внимание уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Например, А. Д. Шеремет и Р. С. Сайфулин, раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода [12, с.219]. Данное определение корреспондирует с определением выручки по Международным стандартам учета и финансовой отчетности.

Влияние инфляции на финансовые результаты анализирует Н. Н. Селезнева и А. Ф. Ионова [11, с.205-210], однако не рассматривают соотношение между понятиями «финансовый результат» и «прибыль», а сразу же дает определение прибыли. «Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса» [11, с.198].

А. Д. Шермет и Р. С. Сайфулин определили следующие задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия [12, с.220]:

1. анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли;
2. факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
3. анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализационной и финансовой деятельности;
4. анализ и оценка использования чистой прибыли;
5. анализ взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли;
6. анализ и оценка влияния инфляции на финансовые результаты.

Анализ финансовых результатов следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее, к определению влияния частного на общее.

1.1. Прибыль как главный результат предпринимательской деятельности

Распределение и использование прибыли являются важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предпринимателей, так и формирование доходов государства.

Механизм распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы всемерно способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования.

В зависимости от объективных условий общественного производства на различных этапах развития российской экономики система распределения прибыли менялась и совершенствовалась. Одной из важнейших проблем распределения прибыли как до перехода на рыночные отношения, так и в условиях их развития является оптимальное соотношение доли прибыли, аккумулируемой в доходах бюджета и остающейся в распоряжении хозяйствующих субъектов.

С развитием приватизации и акционирования предприятия имеют право использовать полученную прибыль по своему усмотрению, кроме той ее части, которая подлежит обязательным вычетам, налогообложению и другим направлениям в соответствии с законодательством.

Таким образом, возникает необходимость в четкой системе распределения прибыли, прежде всего, на стадии, предшествующей образованию чистой прибыли, т.е. прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Экономически обоснованная система распределения прибыли в первую очередь должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятий.

Нужно определить, как корректируется валовой доход в процессе распределения и определяется балансовая прибыль предприятия?

Прежде всего, валовой доход увеличивается на сумму превышения расходов на оплату труда работников (занятых в основной деятельности), учитываемых в себестоимости продукции, по сравнению с ее нормируемой величиной.

Далее валовой доход уменьшается на сумму: платежей за пользование природными ресурсами (так называемых рентных платежей); доходов от долевого участия в деятельности других предприятий; дивидендов и процентов, полученных по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим данному предприятию; доходов от сдачи в аренду и других видов использования имущества.

В процессе дальнейшего распределения валовой доход уменьшается на следующие виды доходов (прибыли): от долевого участия в деятельности других предприятий; дивиденды, проценты, полученные по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим данному предприятию; от работы казино, игровых автоматов. Эти виды доходов (прибыли) являются объектом самостоятельного обложения налогом, а потому во избежание двойного обложения исключаются из состава валового дохода.

Из валового дохода исключаются доходы от сдачи в аренду и других видов использования имущества, а также прибыль от посреднических операций и сделок, расчет налога по которой осуществляется в ином порядке. При этом следует учесть, что к посреднической деятельности не относится работа заготовительных, снабженческо-сбытовых, торговых организаций (кроме комиссионной деятельности), а также страховая деятельность, банковские операции и сделки, производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

1.2. Виды прибыли организации

Балансовая прибыль предприятия включает три основных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль (убыток) от реализации основных средств и оного имущества предприятия; финансовые результаты от внереализационных операций.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) – это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом. Прибыль от реализации продукции рассчитывается как разность между выручкой от реализации (без НДС и акцизов) и затратами на производство и реализацию. Прибыль от выполнения работ или оказания услуг рассчитывается аналогично прибыли от реализации продукции.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств и иного имущества предприятия – это финансовый результат, не связанный с основными видами деятельности предприятия. Он отражает прибыль (убыток) от прочей реализации, к которой относится продажа различных видов имущества, числящегося на балансе предприятия.

Финансовые результаты от внереализационных операций – это прибыль (убыток) по операциям различного характера, не относящегося к основной деятельности предприятия и не связанных с реализацией продукции, основных средств, иного имущества предприятия, выполнения работ, оказания услуг. В состав внереализационных прибылей (убытков) включается сальдо полученных и уплаченных штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций, а также другие доходы:

* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* доходы от переоценки товара;
* поступление сумм в счет погашения дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы;
* положительные курсовые по валютным счетам и операциям в иностранной валюте;
* проценты, полученные по денежным средствам, числящимся на счетах предприятия.

К внереализационным доходам (убыткам) также относятся результаты по операциям с ценными бумагами, сдачи имущества в аренду, долевого участия в деятельности других предприятий.

В отличие от балансовой прибыли на сумму убытков (сумму сомнительных долгов, т. е. дебиторскую задолженность предприятия, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями), валовая прибыль предприятия равна сумме прибыли от реализации продукции (работ, услуг), прибыли от реализации основных фондов (в том числе земельных участков), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов, и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг). При определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия учитывается разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции.

Валовая прибыль формируется как финансовый результат от реализации работ (услуг), имущества организации (основных средств,  
материальных активов, материальных оборотных средств и других активов),  
а также доходов от внереализационных операций и представляет собой  
разницу между выручкой от реализации работ, имущества и  
себестоимостью выполненных работ (услуг) и товарно-материальных  
ценностей, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям:  
Пв=Пр+Пч+П+ВД,  
где Пв - валовая прибыль, тыс. руб.;

Пр - прибыль от сдачи заказчикам выполненных работ и услуг, тыс. руб.;

Пч - прибыль от реализации имущества, тыс. руб.;

П - прибыль от реализации продукции подсобных и вспомогательных  
производств, тыс. руб.;

ВД - внереализационные доходы и убытки, тыс. руб.

Доходы от внереализационных операций: доходы, получаемые от долевого участия в деятельности других предприятий, от сдачи имущества в аренду, доходы (дивиденды, проценты) по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащих предприятию, а также другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством продукции и её реализацией, включая суммы, полученные и уплаченные в виде санкций и возмещения убытков. Внереализационные расходы: штрафы, пени, неустойки (в случае невыполнения договорных обязательств), отрицательные курсовые разницы на валютных счетах, убытки от снижения безнадежной дебиторской задолженности, судебные издержки и арбитражные сборы.

Прибыль, облагаемая налогом, - это валовая прибыль, уменьшенная на сумму дивидендов, резервов, льгот. Сумма налога на прибыль предприятия определяется произведением величины необлагаемой прибыли на ставку налога на прибыль, устанавливаемую законодательством РФ.

После уплаты данных налогов у предприятия остается прибыль, находящаяся в распоряжении предприятия. Однако не нужно сравнивать ее с чистой прибылью. Действующие нормативные документы определяют, что за счет прибыли предприятия должны оплачивать еще и штрафы в таких случаях:

за нарушение хозяйственных договоров с субъектами хозяйствования;

за несвоевременную подачу в налоговую администрацию необходимых расчетов;

за задержку перерасчета денег в бюджет и государственные целевые фонды;

за укрывание прибыли от налогообложения;

за несоблюдение установленных лимитов использования воды без составления необходимого договора (это относится использования воды из государственных водохозяйственных систем);

за просроченные банковские кредиты;

за неисполнение квоты по образованию рабочих мест для инвалидов;

за другие нарушения.

Чистая прибыль – прибыль, образующаяся после уплаты из валовой прибыли налогов и других обязательных платежей. Эта прибыль остается в распоряжении предприятия и используется для технического его совершенствования, расширения производства и социального развития.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и др. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Распределение чистой прибыли – это одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики возрастает. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовывать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения).

Смета расходов, финансируемых из прибыли, включает расходы на развитие производства, социальные нужды трудового коллектива, на материальное поощрение работников и благотворительные цели,

К расходам, связанным с развитием производства, относятся расходы на научно - исследовательские, проектные, конструкторские и технологические работы, финансирование разработки и освоения новых видов продукции и технологических процессов, затраты по совершенствованию технологии и организации производства, модернизации оборудования, затраты, связанные с техническим оснащением производства. К расходам, связанным с развитием производства, относятся расходы на научно-исследовательские, проектные, конструкторские и технологические работы, финансирование разработки и освоения новых видов продукции и технологических процессов, затраты по совершенствованию технологии и организации производства, модернизации оборудования, затраты, связанные с техническим перевооружением и реконструкцией действующего производства, расширением предприятий. В эту же группу расходов включаются расходы по погашению долгосрочных ссуд банков и процентов по ним. Здесь же планируются затраты на проведение природоохранных мероприятий и др. Взносы предприятий из прибыли в качестве вкладов учредителей в создание уставного капитала других предприятий, средства, перечисляемые союзам, ассоциациям, концернам, в состав которых входит предприятие, также считаются использованием прибыли на развитие [4, c. 625].

Распределение прибыли на социальные нужды включает расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, финансирование строительства объектов непроизводственного назначения, организации и развития подсобного сельского хозяйства, проведения оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и т.п.

К затратам на материальное поощрение относятся единовременные поощрения за выполнение особо важных производственных заданий, выплата премий за создание, освоение и внедрение новой техники, расходы на оказание материальной помощи рабочим и служащим, единовременные пособия ветеранам труда, уходящим на пенсию, надбавки к пенсиям, компенсация работникам удорожания стоимости питания в столовых, буфетах предприятия в связи с повышением цен и др.

Прибыль, называемая чистой, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Никакие органы, в том числе государство, не имеют права вмешиваться в процесс использования чистой прибыли. Рыночные условия хозяйствования определяют приоритетные направления собственной прибыли. Развитие конкуренции вызывает необходимость расширения производства, его совершенствования, удовлетворения материальных и социальных потребностей трудовых коллективов.

В соответствии с этим по мере поступления чистая прибыль предприятий направляется: на работы по созданию, освоению и внедрению новой техники; на совершенствование технологии и организации производства; на модернизацию оборудования; улучшение качества продукции; техническое перевооружение, реконструкцию действующего производства. Чистая прибыль является источником пополнения собственных оборотных средств. Кроме того, она направляется на уплату процентов по кредитам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, на приобретение основных средств, а также уплату процентов по просроченным и отсроченным кредитам.

Наряду с финансированием производственного развития прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, направляется на удовлетворение потребительских и социальных нужд. Так, из этой прибыли выплачиваются единовременные поощрения и пособия уходящим на пенсию, а также надбавки к пенсиям; дивиденды по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятий. Производятся расходы по оплате дополнительных отпусков сверх установленной законом продолжительности, оплачивается жилье, оказывается материальная помощь. Кроме того, производятся расходы на бесплатное питание или питание по льготным ценам. Наряду с финансированием производственного развития прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, направляется на удовлетворение потребительских и социальных нужд. Так, из этой прибыли выплачиваются единовременные поощрения и пособия уходящим на пенсию, а также надбавки к пенсиям; дивиденды по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятий []. Производятся расходы по оплате дополнительных отпусков сверх установленной законом продолжительности, оплачивается жилье, оказывается материальная помощь. Кроме того, производятся расходы на бесплатное питание или питание по льготным ценам (исключая специальное питание отдельных категорий работников, относимое на затраты производства в соответствии с действующим законодательством).

Обеспечивая производственные, материальные и социальные потребности за счет чистой прибыли, предприятие должно стремиться к установлению оптимального соотношения между фондом накопления и потребления с тем, чтобы учитывать условия рыночной конъюнктуры и вместе с тем стимулировать и поощрять результаты труда работников предприятия.

Использование чистой прибыли предприятие может осуществлять путем предыдущего формирования целевых денежных фондов или направляя деньги непосредственно на финансирование затрат.

1.3. Анализ рентабельности предприятия

Сумма прибыли не показывает уровень эффективности работы предприятия, поэтому используют ее относительный показатель, который выражается в процентах и называется рентабельностью.

Если прибыль выражается в абсолютной сумме, то рентабельность - это относительный показатель интенсивности производства. Он отражает уровень прибыльности относительно определенной базы.

Предприятие рентабельно, если суммы выручки от реализации продукции достаточны не только для покрытия затрат на производство и реализацию, но и для образования прибыли.

Рентабельность может исчисляться по-разному. На протяжении последних 25 лет широко применялся показатель рентабельности, исчисляемый как отношение прибыли к сумме производственных фондов (основных производственных фондов и материальных оборотных средств).

Учитывая, что данный показатель в прежних условиях хозяйствования был плановым, предполагалось, что он должен был воздействовать на увеличение выпуска продукции с наименьшей суммой производственных фондов, т.е. стимулировать улучшение использования последних.

Однако, как показал прошедший период, поставленная цель не была достигнута. Тем не менее, данный показатель рентабельности, исчисляемый как отношение прибыли к стоимости производственных фондов, продолжает применяться в практике предпринимательской деятельности для обобщенной оценки уровня прибыльности, доходности предприятия. При этом рассуждают так, если в процессе производства принимают участие, как средства труда, так и предметы труда, то чем больше «съем» прибыли с каждого рубля производственных фондов, тем лучше и эффективнее работает предприятие и наоборот.

Данный показатель рентабельности исчисляется по формуле:

П

Р = ---------------------------- \* 100 %,

ОФ + НОС

где Р - уровень рентабельности производства, %;

П - сумма валовой прибыли, руб.;

ОФ - среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

НОС - среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств (материальных оборотных средств), руб.

Например. Валовая прибыль предприятия – 270600 руб. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 145200 руб., нормируемых оборотных средств - 65500 руб.

В данном случае рентабельность производства составит:

270600

-------------------- \* 100 % = 128,8 %

145200 + 65500

Такой высокий уровень рентабельности можно объяснить ростом объема производства продукции, а главным образом инфляционным ростом цен на реализуемую продукцию, что и обусловило получение больших сумм прибыли при относительно невысоких размерах основных производственных фондов и материальных оборотных средств.

Кроме рентабельности производства в процессе анализа предпринимательской деятельности предприятий широко используется показатель рентабельности продукции, исчисляемый как отношение прибыли от реализации продукции к полной себестоимости этой продукции.

Применение этого показателя рентабельности наиболее рационально при внутрихозяйственных аналитических расчетах, при контроле за прибыльностью (убыточностью) отдельных видов изделий, внедрении в производство новых видов продукции и снятии с производства неэффективных изделий.

Учитывая, что прибыль связана как с себестоимостью изделия, так и с ценой, по которой оно реализуется, рентабельность продукции может быть исчислена как отношение прибыли к стоимости реализованной продукции по свободным или регулируемым ценам.

Эти показатели рентабельности продукции взаимосвязаны и характеризуют изменение текущих затрат на производство и реализацию как всей продукции, так и отдельных ее видов. В связи с этим при планировании ассортимента производимой продукции учитывается, насколько рентабельность отдельных видов продукции будет влиять на рентабельность всей продукции. Поэтому весьма важно сформировать структуру продукции в зависимости от изменения удельных весов изделий с большей или меньшей рентабельностью с тем, чтобы в целом повысить эффективность производства и получить дополнительные возможности увеличения прибыли.

Рентабельность продукции в двух ее разновидностях исчисляется по формулам:

П П

Р = ----------- \*100 % и Р = ------------ \* 100 %,

Сп Цп

где Р - рентабельность продукции, %;

П - валовая прибыль предприятия, руб.;

Сп - полная себестоимость реализованной продукции, руб.;

Цп - объем реализованной продукции в соответствующих ценах (за минусом НДС и акцизов), руб.

На примере нашего предприятия соотношение уровней рентабельности выглядит следующим образом. За истекший год реализовано продукции, исчисленной по полной себестоимости, на 1280,6 тыс. руб., а по действующим ценам (за минусом НДС и акцизов) - на 1676,6 тыс. руб.

Валовая прибыль предприятия - 386,5 тыс. руб.

В данном случае рентабельность продукции по полной себестоимости составит:

386,5 \* 100 %

--------------------- = 30,1 %,

1280,6

а в действующих ценах:

386,5 \* 100 %

-------------------- = 23 %.

1676,6

Вполне очевидно, что при данной методике уровень рентабельности продукции, реализованной по соответствующим ценам, будет всегда ниже уровня рентабельности продукции, исчисленной по полной себестоимости (кроме убыточных предприятий). Сравнивая различные показатели рентабельности, можно сказать, что показатель рентабельности производства (128,8 %) несопоставим с показателями рентабельности продукции (30,1 % и 23 %). Тем не менее, факторы роста любого показателя рентабельности зависят от единых экономических явлений и процессов. Это, прежде всего:

1. совершенствование системы управления производством в условиях рыночной экономики на основе преодоления кризиса в финансово-кредитной и денежной системах;
2. повышение эффективности использования ресурсов предприятиями на основе стабилизации взаимных расчетов и системы расчетно-платежных отношений;
3. индексация оборотных средств и четкое определение источников их формирования.

Важным фактором роста рентабельности в нынешних условиях является работа предприятий по ресурсосбережению, что ведет к снижению себестоимости, а, следовательно, - росту прибыли. Дело в том, что развитие производства за счет экономии ресурсов на данном этапе намного дешевле, чем разработка новых месторождений и вовлечение в производство новых ресурсов.

Снижение себестоимости должно стать главным условием роста прибыльности и рентабельности производства.

**Выводы по первой главе**

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятия и является источником финансирования его дальнейшего развития. Установленную часть прибыли предприятие отчисляет в бюджет на государственные и муниципальные нужды, что во многом определяет возможность развития экономики государства и регионов. В бухгалтерском учете должна отражаться вся прибыль предприятия, ее использование и связанные с ней расчеты. Конечным финансовым результатом работы предприятия является, как правило, прибыль. Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) слагается из финансовых результатов от реализации и доходов от внереализационных результатов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Распределение и использование прибыли являются важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предпринимателей, так и формирование доходов государства.

Механизм распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы всемерно способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования.

**Глава 2. Анализ и учет финансовых результатов предприятия.**

В рыночной экономике из-за необходимости формирования публичной финансовой отчетности система бухгалтерского учета в масштабе организации, как правило, подразделяется на финансовый учет и производственный (управленческий) учет.

Соответственно анализ хозяйственной деятельности как составная часть бухгалтерского учета в широком смысле слова также можно подразделить на финансовый и производственный (управленческий) анализ. Финансовый анализ в широком смысле слова это анализ финансовых показателей. Но чаще понятие финансового анализа связывают с анализом бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями информации. Внешний финансовый анализ можно назвать финансовым анализом в узком смысле слова.

2.1. Учет прибыли (убытка) от обычной деятельности.

**Доходы от обычных видов деятельности** - это выручка от продаж продукции, работ, услуг. Расходы по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.  
  
Условия принятия к учету доходов и расходов.

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка принимается к учету при единовременном выполнении условий: | Расходы принимаются к учету при единовременном выполнении условий: |
| 1. у организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом 2. сумма выручки может быть надежно оценена 3. существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации 4. право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю 5. сумма расходов, связанных с полученными доходами должна быть определена   Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив. | 1. расходы произведены в соответствии с конкретным договором или требованиями законодательства 2. сумма расходов может быть надежно оценена 3. существует уверенность в том, что в результате конкретной операции уменьшатся экономические выгоды организации   Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не расход, а дебиторская задолженность. |

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен Счет 90 "Продажи".

Доходы от обычных видов деятельности отражаются по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка». К ним относятся выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. По этому же счету, субсчет 2 «Себестоимость продаж», отражаются расходы по обычным видам деятельности, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В тех организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Величина поступления определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и так далее отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция»,41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и других соответствующих счетов дебета счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж», причем этот субсчет предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Таким образом, финансовый результат от продажи равен сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) минус себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6).

Записи по первым четырем субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль\ убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

## 2. 2. Учет прочих доходов и расходов.

К прочим относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности, в том числе чрезвычайные доходы и расходы.

Операционные и внереализационные доходы и расходы организации обобщаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открываются следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»

91-2 «Прочие расходы»

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», в течение отчетного периода находят отражение операционные доходы:

* 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;
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
* внереализационные доходы и другие.

По дебету счета 91-2 в течение отчетного периода находят отражение операционные расходы, связанные с перечисленным выше.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99. Синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату е имеет.

Таким образом, финансовый результат от прочих видов деятельности равен сумма прочих доходов минус сумма прочих расходов.

2.3. Учет прибыли и убытков предприятия

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убыт­ка, формируемым в течение календарного (хозяйственно­го) года. Формирование итогов годового финансового ре­зультата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 "Прибыли и убытки" в виде его "свер­нутого" остатка, отражающего прибыль — по кредиту счета либо убыток — по дебету счета. Финансовый результат представляет собой 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 отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка, соответственно, приводит к увеличению или уменьшению капитала органи­зации.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, получен­ный от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а так­же от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия, таких, как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций.

Вторая часть, в виде доходов и расходов, не­посредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, образует про­чий финансовый результат, включающий в себя операци­онные и внереализационные доходы и расходы. Если за от­четный период предприятие от продажи продукции, това­ров, работ, услуг и других операций, составляющих пред­мет его деятельности, получило прибыль, то весь его фи­нансовый результат будет равен прибыли от продаж плюс прочие доходы, минус прочие расходы. Если предприятие получит убыток от продаж, то его общий финансовый ре­зультат будет равен сумме убытка от продаж плюс прочие расходы, минус прочие доходы.

Полученный таким образом общий финансовый резуль­тат корректируется на суммы потерь, расходов и дохо­дов, в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйствен­ной деятельности предприятия.

Реализационный финансовый результат от продаж вы­является в бухгалтерском учете на основе счета 90 "Про­дажи" и определяется в виде разницы между суммой вы­ручки (без косвенных налогов и платежей — НДС, акцизы и т. п.), отражаемой по кредиту счета 90, и суммой факти­ческой себестоимости проданных продукции, работ и ус­луг, отражаемой по дебету этого же счета. При этом в расчет принимаются также доходы и расходы от операций, составляющих предмет деятельности организации.

Реализационный финансовый результат от продаж оп­ределяется в конце каждого отчетного периода. Если в ка­честве финансового результата предприятие получило прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 "Прибы­ли и убытки" в корреспонденции с дебетом счета 90 "Про­дажи". Если результатом деятельности организации явля­ется убыток, то он отражается на дебете счета 99 "Прибы­ли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 90 "Про­дажи".

Таким образом, можно сказать, что на счете 99 в течение отчетного года отражаются:

* прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
* сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
* начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
* потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные доходы и расходы относят на счет 99 сразу, без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

К чрезвычайным доходам ПБУ 9/99 относят поступления, возникающие как последствие обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Поступления, возникающие впоследствии чрезвычайных обстоятельств, приходуют по дебету материальных, расчетных и других счетов с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» [7, с.219].

В соответствии с ПБУ 10/99 в составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств.

Потери и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, списываются в дебет счета 99 с кредита счетов материальных ценностей (утраченных или израсходованных при ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств), расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и другое.

По окончании отчетного года при составлении годовой отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по счету 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Выводы по второй главе

В данной главе можно сделать такие выводы:

1. В рыночной экономике из-за необходимости формирования публичной финансовой отчетности система бухгалтерского учета в масштабе организации, как правило, подразделяется на финансовый учет и производственный (управленческий) учет.
2. Финансовый результат от продажи равен сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) минус себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6).
3. Финансовый результат от прочих видов деятельности равен сумма прочих доходов минус сумма прочих расходов.
4. Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убыт­ка, формируемым в течение календарного (хозяйственно­го) года. Формирование итогов годового финансового ре­зультата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 "Прибыли и убытки" в виде его "свер­нутого" остатка, отражающего прибыль — по кредиту счета либо убыток — по дебету счета. Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации.

Заключение

В процессе написания данной курсовой работы был сделан вывод, что анализ финансовых результатов деятельности организации – процесс сложный и многогранный.

Основной целью финансового анализа является оценка финансового состояния предприятия. Поскольку финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств, то в рыночной экономике оно отражает конечные результаты деятельности предприятия. Ведь для того чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность предприятия, его финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления фирмой. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности.

Основной целью анализа финансовых результатов является определение резервов увеличения прибыли, основными источниками которых могут быть: увеличение объёма продаж, увеличение уровня цен, снижение себестоимости продукции, увеличение качества готовой продукции, поиск более выгодных рынков сбыта и т.д.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности; они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуют показатели получаемой прибыли и рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем укрепляя его финансовое положение.

Финансовый результат – важнейшая характеристика деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом партнёрстве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении.

Список литературы

1. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.2008 года № 148н.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

2. Налоговый Кодекс РФ: часть 1 и 2. – М.: Финансы и статистика, 2010.

3. Российские стандарты (положения) по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-19); Федеральный закон "О бухгалтерском учете" (по состоянию на 15 ноября 2003 г.) Изд. 6-е, перераб., доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К».

4. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет: учебник/ А. С. Бакаев, П. С. Безруких, И. Д. Врублевский и др. – 5-е изд., прераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 736 с.

5. Волков, О. И. Экономика предприятия (фирмы): учебник/ под ред. О. И. Волкова, О. В. Девяткина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2004. – 601 с.

6. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие/под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Эксмо, 2010. – 656 с.

7. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров: учебное пособие. – М.: Дело, 2003. – 304 с.

8. Крылов, Э. И., Власова, В. М., Журавкова, И. В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 715 с.

9. Романовский, М. В. Финансы: учебник/ под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевского, Б. М. Сабанти. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-издат, 2006. – 464 с.

10. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2002. – 336 с.

11. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ/ А. Ф. Ионова. – М.: Юнити-Дана, 2001. – 478 с.

12. Шеремет, А. Д. Финансы предприятия/ Р. С. Сайфулин. – М.: Инфра-М, 1999. – 343 с.

# 