курсовая работа

по дисциплине «анализ экономической деятельности»

Тема: Анализ прочих доходов и расходов

(Параньгинское ДРСГУП)

Выполнил

студент

Руководитель

ГУМАРОВА

ЙОШКАР-ОЛА, 2010 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ПРОЧИХ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Классификация прочих доходов и расходов предприятия

1.2 Характеристика формирования прочих доходов и расходов

1.3 Анализ прочих доходов и расходов

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Общие сведения о предприятии

2.2 Основные технико-экономические показатели

3. АНАЛИЗ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

3.1 Учет прочих доходов и расходов

3.2 Анализ показателей прибыли

3.3 Анализ динамики прочих доходов и расходов

3.4 Качественный анализ состава прочих доходов и расходов

4. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ВОЗМОЖНЫЕ МЕРЫ ПО ИХ ОЗДОРОВЛЕНИЮ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

Новые условия хозяйствования, реформа бухгалтерского учета в России обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета и анализа. Значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Иными словами, в настоящее время централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организацией самостоятельно, исходя из условий его деятельности.

Поддержание необходимого уровня прибыльности — объективная закономерность нормального функционирования организации в рыночной экономике. Систематическая нехватка прибыли, и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности и рискованности бизнеса. Таким образом, конечным объектом бухгалтерского учета являются финансовые результаты деятельности организации и факторы, влияющие на качество (прибыль или убыток) и размер финансовых результатов, а именно, доходы и расходы организации.

В современных условиях хозяйствования прибыль организации в бухгалтерском учете слагается из совокупности финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, а также чрезвычайных доходов и расходов. Поэтому конечный финансовый результат формируется с учета прочих (операционных) доходов и расходов. В некоторых организациях, где подобных расходов и доходов много, корректировка настолько значительна, что может изменить конечный финансовый результат на противоположный (с прибыли на убыток и наоборот).

Цель данной работы — изучение методики анализа прочих доходов и расходов на предприятии.

Объект исследования — Параньгинское ДРСГУП.

1. Теоретические основы методики анализа прочих расходов и доходов предприятия

1.1 Классификация прочих доходов и расходов предприятия

Начиная с 2000 г. организации формируют в бухгалтерском учете информацию о доходах и расходах согласно порядку, установленному Минфином России в Положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее — ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (далее — ПБУ 10/99), утвержденных Приказами от 06.05.1999 г. № 32н и №33н.

Данные Положения устанавливают методологические основы формирования и отражения в бухгалтерском учете достоверной информации о полученном доходе от предпринимательской деятельности организации и о возникшем расходе. Это позволяет решать такие задачи, как оперативное управление и контроль за деятельностью организации со стороны лиц, имеющих прямой или косвенный интерес в ее делах.

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности организации подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности, операционные доходы и расходы, и внереализационные доходы и расходы. Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими (к которым относятся также и чрезвычайные доходы и расходы).

К прочим доходам относятся операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы.

Перечень операционных доходов приведен в п.7 ПБУ 9/99 раздела III «Прочие поступления». Из него следует, что операционные доходы по своему характеру и условиям получения ничем не отличаются от некоторых доходов от обычных видов деятельности организации, но они не являются предметом ее деятельности, а их поступления, как правило, носят не основной и нерегулярный характер. Такие виды доходов могут возникнуть, а могут и не возникнуть в результате предпринимательской деятельности организации.

Например, если доход от совместной деятельности или сдачи имущества в аренду является основным, а может быть, и единственным источником доходов организации и вся ее деятельность направлена на получение этого дохода, то необходимо признать, что данный доход является доходом от обычных видов деятельности.

Если же организация размещает свою свободную наличность на сберегательные депозиты, предоставляет на эту сумму займы другим организациям либо приобретает акции других организаций, то такие доходы, являясь по сути дополнительными к доходам от обычных видов деятельности, включаются в состав операционных.

К операционным доходам относятся:

* поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное вложение и пользование) активов организации, если это не является предметом деятельности организации;
* поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, если это не является предметом деятельности организации;
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), если это не является предметом деятельности организации;
* прибыль, полученная 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 счете организации в этом банке;
* сумма дооценки основных средств, зачисляемая в установленном порядке на счета учета прибылей и убытков;
* отрицательная деловая репутация организации, равномерно относящаяся на финансовый результат;
* положительные курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Под внереализационными доходами следует понимать как бы непредвиденные доходы, носящие «незаработанный» характер. В этом можно убедиться, проанализировав их состав. К внереализационным доходам относятся:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно по договору дарения, в том числе: суммы бюджетных средств, признанные в установленном порядке в качестве доходов;
* поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* положительные курсовые разницы, за исключением положительных курсовых разниц, включаемых в состав операционных доходов;
* сумма дооценки активов, за исключением сумм дооценки основных средств, включаемой в установленном порядке в состав операционных доходов;
* суммы неиспользованных резервов, образованных в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* прочие внереализационные доходы, в том числе активы, принятые к учету, оказавшиеся в излишке по результатам инвентаризации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие. В свою очередь прочие расходы состоят из операционных, внереализационных, чрезвычайных.

В разделе II «Расходы по обычным видам деятельности» ПБУ 10/99 рассматриваются расходы по обычным видам деятельности, к которым относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ, возникающие в процессе переработки (доработки) МПЗ, которые будут использоваться при производстве продукции (выполнении работ и оказании услуг) или продаваться. Сюда же входят расходы, связанные с продажей (перепродажей) товаров (на содержание и эксплуатацию ОС и иных внеоборотных активов, на поддержание их в исправном состоянии, коммерческие, управленческие расходы и др.).

Такая группировка расходов по обычным видам деятельности вытекает непосредственно из характера производственного цикла, который, как известно, состоит из трех взаимосвязанных стадий: заготовление (приобретение сырья и материалов), производство (переработка сырья, выполнение работ, оказание услуг), сбыт (расходы по продажам, включая рекламу).

Операционными расходами являются:

* расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если это не является предметом деятельности 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, если это не является предметом деятельности организации;
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
* резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности, если обязательство связано с операционными расходами;
* прочие операционные расходы,

в том числе:

* сумма уценки основных средств, зачисляемая в установленном порядке на счета учета прибылей и убытков;
* дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
* расходы организации по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, мобилизационных мощностей;
* расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции.

К внереализационным расходам относятся:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* возмещение причиненных организацией убытков
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в том числе:
* суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете в качестве доходов в прошлые годы, но подлежащие возврату в установленном порядке;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
* отрицательные курсовые разницы, за исключением курсовых разниц, относимых в установленном порядке;
* резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности, если обязательство связано с внереализационными расходами;
* суммы уценки активов, за исключением сумм уценки основных средств;
* перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
* прочие внереализационные расходы, в том числе:
* убытки от хищения материальных и иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;
* судебные расходы.

В процессе деятельности организации могут возникнуть чрезвычайные доходы и расходы. Это доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и др.). Иными словами, имеются в виду непредвиденные, непредотвратимые так называемые форс-мажорные обстоятельства.

Состав чрезвычайных доходов приведен в п.9 ПБУ 9/99. К таким доходам относятся страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Таким образом, как видно из приведенного перечня, состав прочих доходов и расходов достаточно разнообразен.

1.2 Характеристика формирования прочих доходов и расходов

Концепция доходов и расходов, лежащая в основе ПБУ, состоит в том, что не всякие затраты относятся к расходам, так же как не всякие поступления являются доходами.

Согласно ПБУ 9/99, «под доходами организации понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, нематериальных активов и иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)». Иными словами, поступившие за определенный период денежные средства или иное имущество образуют доход организации, увеличивая ее активы.

Поскольку доходы признаются при определенных условиях, в п.12 ПБУ 9/99 приведены пять таких условий:

1. организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации либо отсутствует неопределенность в их получении;
4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком, услуга оказана;
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Без обязательного исполнения этих условий доход является не признанным в конкретном отчетном периоде, а отражается в бухгалтерском учете либо как дебиторская задолженность (когда денежные средства или иное имущество не получено), либо как кредиторская задолженность (когда денежные средства или иное имущество получено).

Под фразой «организация имеет право на получение выручки» понимается наличие юридически значимых документов при соблюдении требований действующего законодательства. Это могут быть заключенные договоры, извещения комиссионера или поверенного об отгрузке товара покупателю, действующие лицензии, ограничения на ведение каких-либо видов деятельности и т.п.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, т.е. когда ясно, что условие для перехода права собственности должно быть обязательным для исполнения, необходимо выполнить все пять перечисленных условий.

Для признания доходов, получение которых не связано с переходом права собственности и (или) при отсутствии расходов, связанных с их получением, должны быть исполнены соответственно три либо четыре условия признания. Такими доходами могут быть как доходы от обычных видов деятельности (выручка), так и прочие поступления (операционные, внереализационные, чрезвычайные), полученные:

* от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (имущества) организации;
* предоставления прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
* участия в уставных капиталах других организаций;
* предоставления денежных средств другим организациям по договору займа.

Но поступления денежных средств следует разделять, и это отмечено в п.3 ПБУ 9/99, поскольку существуют такие хозяйственные операции, которые увеличивают активы на определенный период времени, но либо не являются доходами, либо не являются доходами от реализации. Это так называемые прочие доходы — операционные и внереализационные доходы.

То же относится и к расходам.

ПБУ 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Таким образом, в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета введена категория расходов организации, под которой понимаются, прежде всего, действия, приводящие к уменьшению ее капитала. Данное определение сопряжено с понятием доходов организации, под которым в свою очередь понимается увеличение экономических выгод, приводящее к росту капитала (за исключением вкладов участников).

Надо подчеркнуть, что главным в понимании определения «расходы» должна быть цель, которую призвана реализовать данная категория. Такой целью следует считать достижение возможности исчисления финансового результата организации как разницы между ее доходами и расходами за определенный период. Исходя из этого ПБУ 10/99 содержит ряд ограничений по видам расходов, которые, являясь по существу стопроцентными затратами, не признаются таковыми применительно к его целям, поскольку непосредственно не влияют на формирование финансовых результатов.

В ф. 2 «Отчете о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности доходы организации отражаются с подразделением на выручку от реализации товаров (продукции, работ, услуг), операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы, а расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие, управленческие, операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

Такая группировка доходов и расходов соответствует перечню показателей, предусмотренных в аналогичных отчетах по Международным стандартам финансовой отчетности (далее — МСФО). Разумеется, установленный набор показателей не случаен, а связан с потребностями пользователей бухгалтерской отчетности. Действительно, информация о выручке и себестоимости проданной продукции позволяет сделать вывод об уровне рентабельности производства, величина коммерческих и управленческих расходов — определить эффективность управления предприятием, размер операционных и внереализационных доходов и расходов — установить общую структуру доходов и расходов организации, а также выявить нерациональные расходы.

Термины «Операционные доходы» и «Операционные расходы» впервые появились в Отчете о финансовых результатах и Инструкции о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утверждённых Приказом Минфина РФ 12.11.1996 г. № 97. До этого все расходы и доходы организации четко подразделялись на три группы:

* от реализации продукции (работ, услуг);
* от прочей реализации (основных средств и прочих активов);
* от внереализационных операций.

Источники для получения информации об этих доходах и расходах также были очевидны: для первой группы — счет «Реализация продукции (работ, услуг)», для второй группы — счета «Реализация и прочее выбытие основных средств» и «Реализация прочих активов», для третьей группы — счет «Прибыли и убытки». Доходы и расходы, не связанные с реализацией, относились к внереализационным.

Введение в бухгалтерскую отчетность терминов «Операционные доходы» и «Операционные расходы» нарушило эту логику, поскольку ряд доходов и расходов, не связанных с реализацией и вследствие этого являющихся внереализационными, попали в состав операционных доходов и расходов, связанные о сдачей имущества в аренду списание основных средств по причине морального износа, содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаги др.

Термины «Внереализационные доходы» и «Внереализационные расходы» появились значительно раньше, чем «Операционные доходы» и «Операционные расходы». И не случайно 25 глава НК РФ [1] рассматривает последние как часть первых. Внереализационные расходы, в бухгалтерском смысле, представляют сбой как бы обратную сторону внереализационных доходов.

Четкого определения терминов «Операционные доходы» и «Операционные расходы» в нормативных документах нет. Так, в пункте 3,8 «Инструкции о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности» указано, что к операционным в основном относятся доходы и расходы «по операциям, связанным с движением имущества». Надо иметь сильное воображение, чтобы увидеть движение имущества при сдаче в аренду здания, в содержании законсервированных производственных мощностей и т. д.

В этом пункте Инструкции дальше записано: «Кроме того, в составе операционных доходов и расходов отражаются курсовые разницы, сумма причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов» и т.п.

Нет определения данных терминов и в ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утверждён Приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. №60. Отсутствие этих определений приводит к размыванию границ между операционными доходами и расходами и внереализационными доходами и расходами. Не случайно отдельные виды доходов и расходов в разных организациях относят то к одной группе, то к другой. Например, в отчете о прибылях и убытках курсовые разницы следовало до 2000 г., отражать в составе операционных доходов и расходов, а с 2000 г. в составе внереализационных доходов и расходов.

Многие авторы приводят свое понимание формирования прочих доходов и расходов организации.

Так, по мнению автора книги «Бухгалтерский учет в организациях» Козловой Е.П., разнообразие операционных доходов и расходов требует более детальной их группировки. Допустим, к субсчету 1 можно открыть счета 11 « Доходы от сдачи имущества в аренду», 12 «Доходы от реализации основных средств», 13 «Доходы от продажи валюты» и др. В развитии каждого такого счета следует открывать аналитические счета по каждой группе доходов и расходов.

К внереализационным доходам и расходам, по его мнению, относятся результаты от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации. Однако при анализе этой категории доходов и расходов следует учитывать степень влияния конкретных видов доходов и расходов на счет необлагаемой прибыли.

В состав внереализационных доходов и расходов Козлов Е.П. включает:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причинённых организации убытков. Они принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присуждённых судом или признанных организацией (должником);
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные организацией к уплате (признаются в целях налогообложения).
* прибыли и убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Они включаются в доходы и расходы организации в сумме в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
* курсовые разницы;
* расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
* стоимость безвозмездно полученных основных средств или других амортизируемых активов по мере начисления амортизации в сумме начисленной амортизации, по иным безвозмездно полученным материальным ценностям — по мере списания на счета учета затрат на производство;
* возмещения причиненных организации убытков;
* возмещения организации убытков, причинённых другими компаниям;
* расходы связанные с рассмотрением дел в судах;
* поступления и возмещения причинённые организации убытков.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 к операционным доходам и расходам относятся:

* доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, и расходы, связанные с ними (когда это не является предметом деятельности организации);
* доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих их патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и расходы связанные с ними (когда это не является деятельностью организации);
* доходы (проценты) и расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций.

Указанные три вида доходов и расходов отражаются в учете методом начисления: арендной платы, доходов от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставном капитале других организаций.

Нечеткость трактовки этих понятий вынуждает бухгалтера при делении доходов и расходов на отдельные группы не думать, а просто выяснить из нормативных документов, какие доходы и расходы Минфин России относит к операционным, а какие к внереализационным.

Таким образом, получается, что состав и объём затрат зависят в незначительной степени от бухгалтера и соответственно именно он формирует величину себестоимости. Достаточно изменить норму амортизации, и себестоимость возрастёт, прибыль уменьшится, и наоборот. Можно изменить степень капитализации — и расходы, а соответственно и прибыль, изменяется. Можно потери включать в состав расходов, а можно не делать этого. Можно накладные (постоянные, косвенные) расходы отнести на счет «Основное производство, а можно списать на счет «Реализация». Следовательно, возможности отнесения тех или иных прочих доходов и расходов достаточно велики, и каждый бухгалтер имеет достаточно широкий выбор.

Если в «Отчете о прибылях и убытках» показаны виды доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается и соответствующая каждому виду часть расходов.

Указанная норма вытекает из требования существенности, согласно которому в бухгалтерской отчетности должна присутствовать информация, позволяющая ее пользователям иметь полное и достоверное представление о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, соблюдается требование рациональности ведения бухгалтерского учета. Ведь при таком подходе нужно соизмерять величину затрат на ведение учета с тем экономическим эффектом, который получит организация от использования отчетной информации.

1.3 Анализ прочих доходов и расходов

Анализ прочих доходов и расходов целесообразно начать с изучения динамики показателей прибыли предприятия, поскольку прочие доходы и расходы также формируют их состав.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получается от реализации продукции; сдачи в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на финансовых и валютных биржах. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли.

Количественно чистая прибыль представляет разность между чистой выручкой (по уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные фонды) и полученную себестоимость реализованной продукции т.е. чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты в тесной связи с использованием реализацией продукции.

Объём реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, маркетинговой и финансовой деятельностью предприятия.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности является:

* систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
* определения явления как объективных, так субъективных факторов финансовые результаты;
* выявления резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;
* оценка работы предприятия по использованию возможности увеличения прибыли и рентабельности;
* разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

На следующем этапе анализа проводится изучение динамики величины прочих доходов и расходов.

Показатели, характеризующие величину изменения прочих доходов и расходов, не относящихся к исчислению себестоимости продукции (работ, услуг, товаров), проданной в отчетном году, касаются главным образом динамики операционных и внереализационных доходов и расходов.

В процессе анализа изучаются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

Убытки от выплаты штрафов возникают в связи с нарушением отдельными службами договоров с другими предприятиями, организациями и учреждениями. При анализе устанавливаются причины невыполнения обязательств, принимаются меры для предотвращения допущенных ошибок.

Изменение суммы полученных штрафов может произойти не только в результате нарушения договорных обязательств поставщиками и подрядчиками, но и по причине ослабления финансового контроля со стороны предприятия. Поэтому при анализе данного показателя следует проверить, во всех ли случаях нарушений договорных обязательств поставщикам были предъявлены соответствующие санкции.

Убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности возникают обычно на тех предприятиях, где постановка учета и контроля за состоянием расчетов находится на низком уровне. Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в текущем году, также свидетельствуют о недостатках бухгалтерского учета.

В заключение анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от внереализационных операций и увеличение прибыли от долго- и краткосрочных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности эти сведения содержатся в ф.2 «Отчет о прибылях и убытках». Кроме того, организация может, исходя из принципа существенности, привести указанную информацию более подробно, в виде отдельных таблиц в составе форм годового отчета, а также в пояснительной записке к нему.

При этом, раскрыв информацию о возникновении прочих доходов и расходов, организация дает возможность пользователям бухгалтерской отчетности убедиться в ее финансовой устойчивости, а также сделать соответствующие выводы об уровне финансовых рисков организации и ее отвлечениях из доходов.

По каждому виду прочих доходов и расходов устанавливаются причины и виновники возникновения, а также своевременность принятия мер к взысканию (погашению) задолженности. Так, например, уменьшение взысканных сумм не всегда бывает результатом лучшего выполнения договорных обязательств. Это может произойти и вследствие ослабления финансового контроля со стороны предприятия.

Поступление списанных безнадежных долгов говорит чаще всего о преждевременном, недостаточно обоснованном их списании. Анализ санкций включает поэлементное их изучение с целью выявления наиболее значительных причин нарушений хоздоговоров. Например, если большая часть санкций была уплачена предприятием за нарушение условий перевозок, то в дальнейшем анализе необходимо установить причины уплаченных санкций и определить пути повышения эффективности транспортировки продукции за счет изменения условий договоров с транспортными организациями, прекращения одних договоров и заключения новых и т. п.

Необходимо иметь в виду, что возмещение предприятием убытков, причиненных другим организациям и государству, уплата штрафов, неустоек и иных экономических санкций, установленных законодательством, производится за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Анализ прочих доходов и расходов должен способствовать устранению упущений в работе финансовой, бухгалтерской, контрольной и юридической служб предприятия.

2. Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.1 Общие сведения о предприятии

Полное наименование предприятия: Параньгинское дорожное ремонтно-строительное государственное унитарное предприятие.

Сокращенное предприятие: Параньгинское ДРСГУП.

Место нахождения: 425470, Республика Марий Эл, Параньгинский р-н, п. Параньга, ул. Гаязова, 5.

Номер государственной регистрации — 1021200694877.

Свидетельство серии 12 №000549547, выдано Межрайонной ИМНС России №4 по Республике Марий Эл 30.08.2004 г.

Вид деятельности: строительство, содержание, обслуживание и ремонт федеральных и территориальных дорог.

Параньгинское ДРСГУП занимается строительством мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог, а также ремонтом и эксплуатацией автомобильных дорог общего пользования в Параньгинском районе Республики Марий Эл.

В данном районе предприятие является единственным выполняющим такие виды работ. Район испытывает большие потребности в строительстве новых автомобильных дорог, хотя в последнее время значительно сократилось финансирование на новое строительства, уменьшились средства выделяемые на ремонт.

Предприятие имеет квалифицированные кадры, необходимую технику и оборудование.

История создания организации началась 29 сентября 1928 года, когда в Йошкар-Оле состоялось заседание бюро Марийского областного комитета партии (большевиков), которое постановило создать в Марийской автономной области общественную организацию «Автодор», а 1 ноября 1929 года появился приказ №1 об организации Марийского областного дорожного отдела как хозрасчетной самостоятельной структуры. Именно в это время получило развитие дорожное строительство в Параньгинском районе.

28 апреля 1933 года Марийский облисполком принял постановление об организации районных дорожных отделов, в том числе в Параньгинском районе.

В 1974 г. в Параньге создается дорожно-строительной ПМК, преобразованной впоследствии в Параньгинское ДРСГУП. Организация создавалась под руководством Г.Г.Сабирзянова, с 1978 г. ею руководил заслуженный строитель Республики Марий Эл Ф.Х.Хасанов.

1 февраля 1989 года начальник объединения «Автодор» В.С. Пересада издал приказ о преобразовании Параньгинского дорожного отдела в одноименное дорожное ремонтно-строительные управление.

В 1998 году Параньгинское дорожное ремонтно-строительное управление (ДРСУ) было преобразовано в Параньгинское дорожное ремонтно-строительное государственное унитарное предприятие.(ДРСГУП).

В это время недостаточная техническая оснащенность парка, значительный износ дорожно-эксплуатационной техники дорожных ремонтно-строительных государственных унитарных предприятий Республики Марий Эл была одной из проблем, требующих незамедлительного решения для обеспечения дальнейшего развития дорожной отрасли Республики Марий Эл.

Расширение и модернизация парка дорожно-эксплуатационной техники Параньгинского ДРСГУП Республики Марий Эл было проведено за счет средств республиканской Программы развития дорожной сети, что позволило сделать значительный шаг к повышению качества содержания, ремонта и строительства автомобильных дорог, и явилось вкладом в подъем экономики Параньгинского района Республики Марий Эл и ее развитие в дальнейшем.

За период реализации Программы Параньгинским ДРСГУП с 2007 г. по 2009 г. было приобретено дорожно-эксплуатационной техники на сумму 16,4 млн. руб.

На обслуживании этого предприятия находится 133 км автомобильных дорог в Параньгинском районе. Параньгинское ДРСГУП ежегодно выполняет строительно-монтажные работы на десятки миллионов рублей. Так, в 2008 г. им было освоено 25,4 млн. руб. капитальных вложений, а в 2009 г. – 31,2 млн. руб.

Для выполнения своих задач предприятие осуществляет финансово-хозяйственную деятельность.

2.2 Основные технико-экономические показатели

Рассмотрим динамику технико-экономических показателей деятельности предприятия за 2007-2009 гг. (табл. 1).

Таблица 1

Динамика технико-экономических показателей, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 | 2008 | 2009 | Отклонение,2009/2008, % |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг | 5356 | 8557 | 13421 | 250,6 |
| Себестоимость реализации продукции, работ, услуг | 4525 | 6728 | 12292 | 271,6 |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 85 | 97 | 109 | 128,2 |
| Производительность труда  | 63 | 88 | 123 | 195,4 |
| Фонд заработной платы | 652715 | 747773 | 866986 | 132,8 |
| Среднемесячная з/плата одного работающего, руб. | 7679 | 7709 | 7954 | 103,6 |
| Валовая прибыль (убыток)  | 831 | 1828 | 1129 | 135,9 |
| Чистая прибыль  | 633 | 1420 | 858 | 135,5 |
| Рентабельность производства | 0,12 | 0,17 | 0,06 | 54,1 |
| Затраты на 1 рубль ТП, коп.  | 84 | 79 | 92 | 108,4 |
| Стоимость ОПФ | 10517 | 10065 | 11071 | 105,3 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 1,96 | 1,18 | 0,82 | 42,0 |
| Фондоемкость, руб./руб.  | 0,51 | 0,85 | 1,21 | 238,0 |
| Фондовооруженность  | 124 | 104 | 102 | 82,1 |
| Дебиторская задолженность  | 867 | 1008 | 1006 | 116,0 |
| Кредиторская задолженность  | 1461 | 1102 | 1488 | 101,8 |

Результаты, представленные в таблице, показывают, что за анализируемые периоды выручка от реализации продукции предприятия возросла на 8065 тыс. руб., в 2009 году по сравнению с 2007 годом, в том числе на 4864 тыс. руб. в 2009 году по сравнению с 2008 годом. Параньгинское ДРСГУП занимается строительством и ремонтом дорог, эта деятельность востребована и приносит прибыль.

Себестоимость продукции предприятия возросла на 7767 тыс. руб. за период с 2007 по 2009 год, в том числе на 5564 тыс. руб. за период с 2008 по 2009 год. Этот рост обусловлен увеличением выработки, однако себестоимость за этот период росла более высокими темпами, чем выручка от реализации. Это явилось следствием увеличения уровня цен на оборудование, сырье и материалы, увеличением расходов на электроэнергию и заработную плату как последствия экономического кризиса.

Анализируемая таблица показывает, что за период с 2007 года по 2009 год чистая прибыль предприятия увеличилась на 225 тыс. руб. Однако этот рост не был равномерным. Так в 2008 году предприятие получило прибыли на 787 тыс. руб. больше, чем в 2007 году, а в 2009 году произошло снижение чистой прибыли — на 562 тыс. руб.

Численность работников предприятия за анализируемый период увеличилась на 24 человека. Предприятию для расширения своей деятельности требовалось несколько большее количество персонала, особенно в связи с закупкой новой дорожно-строительной техники.

В связи с ростом цен на товары на предприятии была проведена работа по повышению заработной платы. Однако такое повышение было мизерным с 7676 руб. до 7954 руб., т. е. всего на 275 руб. Это объясняется тем, что предприятие не является самостоятельным хозяйствующим субъектом, а находится в государственной собственности и не может самостоятельно регулировать оплату труда.

Квалифицированный персонал, благоприятные условия работы на предприятии и регулярно выплачиваемая заработная плата обеспечили рост такого важного показателя, как производительность труда, на 60,11 тыс. руб. в период с 2007 по 2009 год, в том числе на 34,91 тыс. руб. в 2009 году по сравнению с 2008 годом.

Эффективность использования основных фондов измеряется показателями фондоотдачи и фондоемкости. Показатель фондоотдачи тесно связан с производительностью труда и фондовооруженностью труда. Показатель фондовооруженности труда снижается в течение анализируемого периода от 124 до 102.

Снижение фондоотдачи произошло в результате понижения отдачи активной части основных средств, за счет изменения структуры ОПФ. Кроме того, уменьшение фондоотдачи связано с превышением темпов роста производительности над темпами роста фондовооруженности труда. Но увеличение фодовооруженности труда снижает фондоотдачу. Это показывает, что предприятие не вполне эффективно использует трудовые ресурсы.

Положительным результатом работы предприятия за период с 2007 года по 2008 год является увеличение уровня рентабельности на 0,05 (хотя за 2009 год по сравнению с 2008 годом она снизилась). Поэтому и в целом за период имеется тенденция к снижению рентабельности. Это значит, что хозяйствующий субъект получил прибыли на каждый рубль затрат в производство продукции за 2009 год меньше по сравнению с 2007 и 2008 годом, что также связано с кризисными явлениями в российской экономике, ударившими в первую очередь по промышленной отрасли.

По итогам проведенного анализа можно сделать следующие выводы. Финансовое состояние предприятия достаточно устойчиво. Увеличение показателей выручки от реализации, в целом валовой и чистой прибыли, заработной платы положительно характеризует работу предприятия. Большая сумма чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении предприятия, свидетельствует об эффективной работе предприятия.

Однако следует обратить внимание на показатели фондовооруженности, рентабельности и принять соответствующие меры для более эффективного использования имеющихся трудовых ресурсов и основных фондов.

Анализ рентабельности деятельности

Для анализа эффективности хозяйственной деятельности предприятия используют показатели рентабельности. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т. д.

Различают несколько групп рентабельности:

* рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) — отношение валовой или чистой прибыли к сумме затрат по реализованной продукции. Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции;
* рентабельность продаж (оборота) — отношение прибыли от реализации продукции или чистой прибыли к сумме полученной выручки. Характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж;
* рентабельность (доходность) капитала — отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости капитала.

Динамика показателей рентабельности приведена в табл. 2.

Таблица 2

Показатели эффективности хозяйственной деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 | 2009 | Изменение |
| Прибыль до налогообложения, руб. | 1828 | 1129 | 7767 |
| Выручка от реализации, руб. | 8557 | 13421 | 8065 |
| Стоимость ОПФ, руб. | 10065 | 11071 | 554 |
| Рентабельность ОПФ | 0,182 | 0,102 | -0,080 |
| Коэффициент оборачиваемости активов | 1,22 | 1,03 | -0,190 |
| Рентабельность продукции | 0,21 | 0,16 | -0,050 |
| Рентабельность продаж | 0,23 | 0,14 | -0,090 |
| Рентабельность инвестируемого капитала | 4,146 | 4,111 | -0,035 |
| Рентабельность собственного капитала | 3,4 | 2,1 | -1,300 |
| Рентабельность производственного капитала | 4,8 | 2,3 | -2,500 |

Поскольку в 2009 году снизилась сумма валовой прибыли, полученной предприятием, то и все показатели рентабельности, которые вычисляются на основе этого показателя, также снизились.

Так, рентабельность продукции (окупаемость издержек), которая показывает, что предприятие в 2008 году имело 0,21 руб. прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, в 2009 году снизилась до 0,16 руб.

Также наблюдается снижение эффективности использования основных производственных фондов предприятия.

Надо отметить, что для предприятия основными источниками увеличения рентабельности является увеличение объема реализации продукции при одновременном снижении ее себестоимости.

Платежеспособность и финансовая устойчивость (ликвидность)

Для оценки платежеспособности рассчитывают следующие показатели:

* коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия долгов) — отношение всей суммы текущих активов, включая запасы и незавершенное производство, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Такое перекрытие обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех своих текущих активов, кроме наличности.
* коэффициент срочной ликвидности — отношение ликвидных средств первой и второй групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия. Удовлетворяет обычно соотношение 0.7-1.0.
* коэффициент абсолютной ликвидности — определяется отношением ликвидных средств первой группы ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия. Чем больше его величина, тем выше гарантия погашения долгов.

Оценка платежеспособности предприятия (ликвидность баланса) представлена в табл. 3.

Таблица 3

Динамика показателей платежеспособности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Расчет | 2008 | 2009 | Отклонение |
| 1.Коэффициент текущей ликвидности2.Коэффициент срочной ликвидности3.Коэффициент абсолютной ликвидности | Оборотные активыКраткосрочные пассивыОборотные активы-ЗапасыКраткосрочные пассивыДенежные средстваКраткосрочные пассивы | 3,50,260,001 | 3,70,470,024 | 0,200,210,023 |

По данным таблицы можно сделать следующие выводы.

Рассчитанный коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения. Его значение признается достаточным, если он выше 0,25-0,30. Т. е. если предприятие в текущий момент может погасить 25-30% всех своих долгов, его платежеспособность считается нормальной.

На рассматриваемом предприятии коэффициент абсолютной ликвидности в 2008 и 2009 году равен 0,001 и 0,024 соответственно, что свидетельствует о низком уровне его ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности составил на конец 2008 года 3,5, однако на конец 2009 года его величина поднялась до 3,7, т. е. на 0,2. Нормативное значение данного показателя находится в пределах 1,0-2,0.

Коэффициент срочной ликвидности меньше нормативного значения (должен быть не менее 0,7-0,8). Однако к концу 2009 года он увеличился и составил величину 0,47.

Таким образом, ликвидность баланса данного предприятия низкая из-за недостаточности наиболее ликвидных активов для покрытия срочных обязательств.

3. Анализ прочих доходов и расходов

3.1 Учет прочих доходов и расходов

Рассмотрим порядок учета прочих доходов и расходов в Параньгинском ДРСГУП.

Так как прочие доходы и расходы отличны от доходов и расходов по обычным видам деятельности, их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации (операционных и внереализационных), произведенных в течение отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов. Согласно Плану счетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты три субсчета: 1 «Прочие доходы»; 2 «Прочие расходы»; 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Поступление доходов отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» в зависимости от их характера в корреспонденции с разными счетами, например: 10 «Материалы», 73 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счетами учета денежных средств и др.

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами 01 «Основные средства», 58 «Финансовые вложения» и др.

Операции по субсчетам 1 и 2 накапливаются в течение отчетного года, как и при определении результата по обычным видам деятельности. По окончании месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 2 «Прочие расходы» и кредитовый оборот по субсчету 1 «Прочие доходы». Разница между оборотами дает сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно записывается по дебету субсчета 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, в течение года сальдо на субсчетах, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» следует считать нарастающим итогом, а сальдо по синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы» сворачивается, то есть оно должно быть равно нулю. По окончании отчетного года два первых субсчета закрываются внутренними записями на субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Состав операционных доходов и расходов достаточно разнообразен, а это требует их более детальной группировки. Например, к субсчету 1 открыты счета 1-1 «Доходы от сдачи имущества в аренду», 1-2 «Доходы от реализации основных средств» и др. В развитие каждого такого счета открыты аналитические счета по каждой группе расходов.

Вторая группа прочих доходов и расходов — внереализационные доходы и расходы. К внереализационным доходам и расходам относят результаты от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью Параньгинского ДРСГУП. Учет внереализационных доходов и расходов, как и операционных, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При бухгалтерском учете в Параньгинском ДРСГУП к операционным относят доходы:

* от реализации металлолома;
* от сдачи имущества в аренду.

К операционным расходам относят:

* себестоимость реализованного металлолома;
* расходы от сдачи имущества в аренду (начисление амортизации сдаваемого в аренду имущества, оплата труда занятых служащих и рабочих);
* расчетно-кассовое обслуживание банков;
* сумма начисленного налога на имущество;
* сумма начисленного транспортного налога.

К внереализационным доходам на предприятии относятся доходы:

* от оказания услуг по перевозке грузов;
* от оприходования металлолома на складе;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* возмещение убытков (обучение работников предприятия по договору).

К внереализационным расходам в Параньгинском ДРСГУП относятся:

* затраты по отпуску энергоносителей субабонентам (на сумму счетов, выставленных «Водоконалом», «Энергосбытом», «Теплосбытом»);
* расходы от оказания услуг по перевозке грузов (оплата отработанных водителем часов);
* расходы от порчи имущества без виновника;
* госпошлина;
* выплаты работникам из прибыли (материальная помощь, разовые премии);
* пени и штрафы;
* убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
* благотворительная помощь;
* списание дебиторской задолженности.

Чрезвычайные доходы и расходы также учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К таким доходам относятся страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов. К расходам относят убытки, возникающие от чрезвычайных обстоятельств.

3.2 Анализ показателей прибыли

Одним из важных этапов анализа прочих доходов и расходов является анализ экономических показателей финансовой деятельности предприятия, т. е. прибыли. Анализируя ее состав и изменение за несколько периодов и долю в ней прочих доходов и расходов, можно выявить резервы повышения прибыли за счет тех или иных факторов хозяйственной деятельности.

Данные для анализ прибыли представлены в таблице 4.

Таблица 4

Анализ прибыли Параньгинского ДРСГУП за 2007-2009 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 | 2008 | 2009 | Отклонение 2009/2007 |
| т. руб. | % |
| Выручка от реализации | 5356 | 8557 | 13421 | 8065 | 250,6 |
| Себестоимость реализации | 4525 | 6728 | 12292 | 7767 | 271,6 |
| Валовая прибыль | 831 | 1828 | 1129 | 298 | 135,9 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Прибыль от реализации | 831 | 1828 | 1129 | 298 | 135,9 |
| Операционные доходы | 44 | 25 | 29 | -15 | 65,9 |
| Операционные расходы | 46 | 40 | 96 | 50 | 208,7 |
| Внереализационные доходы  | 14 | 1 | 29 | 15 | 207,1 |
| Внереализационные расходы | 17 | 0 | 0 | -17 | 0,0 |
| Прибыль до налогообложения | 826 | 1814 | 1091 | 265 | 132,1 |
| Налог на прибыль и иные обязательные платежи | 193 | 394 | 233 | 40 | 120,7 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 633 | 1420 | 858 | 225 | 135,5 |
| Чрезвычайные доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Чрезвычайные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Чистая прибыль | 633 | 1420 | 858 | 225 | 135,5 |

По этим данным видно, что в 2009 году по сравнению с 2007 годом, выручка от реализации увеличилась на 8065. руб. Также выросла и прибыль от реализации — на 298 руб., что является значительным успехом финансовой деятельности предприятия — проводимая финансовая политика, несмотря на кризис, позволила получить прибыль в отчетном году в размере 1129 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения увеличилась на 265 тыс. руб., подавляющая ее часть получена от реализации основной продукции. Несмотря на значительные отвлечение средств из прибыли, предприятие рационально распоряжается финансами.

3.3 Анализ динамики прочих доходов и расходов

Как было показано, на формирование показателя прибыли в Параньгинском ДРСГУП некоторое влияние оказывают финансовые результаты деятельности, не связанные с реализацией продукции. Это, прежде всего, операционные и внереализационные доходы и расходы, так как чрезвычайных доходов и расходов предприятие не имеет.

Как мы видели выше, величина прочих доходов и расходов в целом повлияла отрицательно на величину прибыли Параньгинского ДРСГУП. Поэтому мы должны проанализировать, за счет чего произошло снижение.

Вначале на основе данных формы №2 «Отчета о прибылях и убытках» проанализируем внереализационные и операционные доходы предприятия. В процессе анализа изучим состав, динамику и факторы полученных прочих доходов по каждому конкретному случаю.

Данные для оценки динамики показателей прибыли в разбивке по основным и прочим доходам и расходам приводятся в таблице 5.

Таблица 5

Анализ динамики финансовых результатов деятельности предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 | 2009 | Изменение |
| т. руб. | % к итогу | т. руб. | % к итогу | т. руб. | % к итогу |
| 1.Финансовый результат от основной деятельности | 1828 | 100,8 | 1129 | 103,5 | -699 | 61,8 |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |
| 1.1.Прибыль от реализации продукции | 1828 | 100,8 | 1129 | 103,5 | -699 | 61,8 |
| 2.Финансовый результат от прочей деятельности | -14 | -0,8 | -38 | -3,5 | -24 | 271,4 |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |
| 2.1.Проценты к получению | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 2.2.Проценты к уплате | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 2.3.Доходы от участия в других организациях | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 2.4.Прочие операционные доходы | 25 | 1,1 | 29 | 5,3 | 4 | 223,1 |
| 2.5.Прочие операционные расходы | 40 | 2,2 | 96 | 8,8 | 56 | 240,0 |
| 2.6.Внереализационные доходы  | 1 | 0,01 | 29 | 5,3 | 28 | 2900,0 |
| 2.7.Внереализационные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 3.Финансовый результат (прибыль до налогообложения) | 1814 | 100 | 1091 | 100 | -723 | 39,9 |

По данным таблицы 5 видно, что сумма прибыли до налогообложения снизилась на 723 тыс. руб., или 39,9%.

Наибольшую долю среди прочих доходов в Параньгинском ДРСГУП занимают операционные доходы. Так, в 2008 году их доля составляла 96% прочих доходов, а к 2009 года их доля снизилась на 46% и составила 50% с одновременным увеличением суммы доходов на 4 тыс.руб.

Прочие операционные расходы также увеличились — на 56 тыс.руб.

В 2008 году Параньгинское ДРСГУП получило убыток от операционной деятельности в размере 14 тыс.руб. (25 – 40), а в 2009 году предприятие получило убыток от операционной деятельности в размере 67 тыс.руб. (29 – 96).

Как в 2008, так и в 2009 году предприятие получило прибыль от внереализационной деятельности в размере 1 тыс.руб. и 29 тыс.руб. соответственно, так как в этот период не было произведено внереализационных расходов.

Прибыль до налогообложения снизилась на предприятии на 723 тыс.руб. или на 39,9%.

Чистая прибыль снизилась на 562 тыс.руб.

Уменьшение общей суммы прибыли обусловлено как снижением прибыли от реализации — на 699 тыс. руб., или 61,8%, так и за счет сокращения общей суммы прочих доходов — на 24 тыс. руб., и увеличением суммы прочих расходов — 56 тыс. руб.

У предприятия среди прочих доходов нет процентов к получению и уплате, а также доходов от участия в других организациях

Вместе с тем динамика финансовых результатов включает и положительные изменения, в частности, увеличение прочих доходов на 32 тыс. руб., или 56,1%.

Анализ структуры прибыли до налогообложения позволяет установить, что основную ее часть составляет прибыль от реализации продукции — 103,5% за отчетный год, что на 2,7% больше по сравнению с предыдущим периодом. Однако ее снижение происходит за счет прочих расходов.

При этом положительным фактом является увеличение темпов роста прочих доходов (в 5 раз) по сравнению с темпами роста прочих расходов (в 4 раза).

Используя данные таблицы 5, можно дать оценку влияния факторов на относительное изменение суммы прибыли до налогообложения. Для этого абсолютное изменение каждого показателя следует разделить на величину прибыли предыдущего периода. Если изменение показателя способствует увеличению прибыли, то фактор имеет положительное значение, и наоборот.

Влияние увеличения суммы прибыли от продаж на величину прибыли до налогообложения: -699 / 1814 \* 100% = -38,5%.

Влияние уменьшения прочих доходов на величину прибыли до налогообложения определим по формуле: +32 / 1814 \* 100% = +1,76%.

Влияние сокращения прочих расходов на величину прибыли до налогообложения определим по формуле: +56 / 1814 \* 100% = +3,08%.

Результаты факторного анализа показали, что наибольшее влияние на снижение прибыли до налогообложения оказало уменьшение прибыли от реализации (на 38,5%). Снижение прочих расходов способствовало увеличению прибыли (на 3,08%). Положительное влияние на величину прибыли до налогообложения оказало увеличение прочих доходов (на 1,76%).

Следовательно, резервами роста прибыли предприятия — это увеличение доходов от основной деятельности и сокращение прочих расходов.

3.4 Качественный анализ состава прочих доходов и расходов

В процессе анализа изучаются качественный состав, динамика и факторы изменения суммы полученных прочих доходов и расходов по каждой конкретной статье (таблица 6).

Таблица 6 Анализ фактических операционных и внереализационных доходов и расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 | 2009 | Изменение |
| т. руб. | % к итогу | т. руб. | % к итогу | т. руб. | % к итогу |
| Операционные доходы | 25 | 100 | 29 | 100 | 4 | 223,1 |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |
| от реализации основных средств | 19 | 77 | 23 | 78 | 3 | 117,5 |
| от реализации металлолома | 6 | 23 | 6 | 22 | 1 | 111,0 |
| от сдачи имущества в аренду | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Операционные расходы | 40 | 100 | 96 | 100 | 56 | 240 |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |
| себестоимость реализованного металлолома | 3 | 7 | 8 | 8 | 5 | 274,3 |
| расходы от сдачи имущества в аренду | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| расчетно-кассовое обслуживание банков | 31 | 77 | 83 | 86 | 52 | 268,1 |
| сумма начисленного налога на имущество | 4 | 9 | 4 | 4 | 0 | 106,7 |
| сумма начисленного транспортного налога | 2 | 6 | 2 | 2 | 0 | 80,0 |
| Внереализационные доходы  | 1 | 100 | 29 | 100 | 28 | 2900 |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |
| от оказания услуг по перевозке грузов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| от оприходования металлолома на складе | 1 | 100 | 21 | 73 | 20 | 2117,0 |
| прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | 0 | 0 | 8 | 27 | 0 | 0 |
| обучение работников предприятия по договору | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внереализационные расходы | 0 | 100 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| В том числе |   |   |   |   |   |   |
| затраты по отпуску энергоносителей субабонентам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| расходы от оказания услуг по перевозке грузов (оплата отработанных водителем часов) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| расходы от порчи имущества без виновника | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| госпошлина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| выплаты работникам из прибыли (материальная помощь, разовые премии) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| пени и штрафы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| благотворительная помощь | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| списание дебиторской задолженности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чрезвычайные доходы | 0 | 100 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| Чрезвычайные расходы | 0 | 100 | 0 | 100 | 0 | 0 |

Что касается конкретных статей операционных доходов, то здесь в 2009 году наибольшая доля (78%) пришлась на реализацию основных средств, а остальная сумма поступила от реализации предприятием металлолома.

Среди операционных расходов большую часть в 2009 году занимают расходы за расчетно-кассовое обслуживание банков — они составили более 86%. Эти расходы постоянные и снизить их маловероятно. Только находя источники доходов, можно уменьшить сумму расходов за расчетно-кассовое обслуживание банков.

Наибольшие суммы во внереализационных доходах составляет оприходование металлолома на складе предпритяия. По данной статье прибыль за 2009 г. составила 21 тыс. руб. Также было выявлено 8 тыс. руб. прибыли, неучтенной в прошлые периоды. Наличие прибылей прошлых лет, выявленных в отчетном году, говорит о недостатках в учете и другой экономической работе.

Как видно из данных таблицы, предприятие не выплачивало штрафы и пени за нарушение договорных обязательств, и не производило других расходов от внереализационной деятельности.

Далее по результатам проведенного анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от прочих операций и увеличение показателей прибыли.

4. Прогнозирование прочих доходов и расходов предприятия и возможные меры по их оздоровлению

Различие между операционными и внереализационными расходами в большей части основано на их связи с наличием признака реализации активов организации. Продажа активов является следствием планируемых сделок, санкционированных администрацией организации.

Внереализационные доходы и расходы в меньшей степени относятся к событиям, планируемым и контролируемым администрацией организации (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, курсовые разницы и т.д.).

Таким образом, результат операционных доходов и расходов в большей мере зависит от качеств менеджмента организации, и по прибыли до внереализационных доходов и расходов (ее можно определить расчетным путем, это называется «операционная прибыль») можно делать выводы об эффективности управления организацией.

Внереализационные доходы и расходы в большей степени стихийны, поэтому качества управленческого персонала влияют на их возникновение в меньшей степени (тем не менее, за штрафные санкции покупателям управленческий персонал несет ответственность, поскольку должен был предпринять все меры, чтобы выполнить условия договора).

На рис. 1 приведены графические данные о значениях прочих доходов и расходов за 2007-2009 гг.

Чтобы спрогнозировать будущие значения этих показателей, прибегнем к построению линий тренда.

С помощью построения линии тренда дадим прогноз значений прочих доходов и расходов на будущий отчетный период — 2010 год (рис. 2).

Рис. 1. Динамика показателей прочих доходов и расходов за 2007-2009 гг.

Рис. 2. Прогнозные значения показателей прочих доходов и расходов на 2010 г.

Таким образом, графический анализ показывает высокую вероятность увеличения как операционных, так и внереализационных расходов на основании данных за предыдущие периоды. При этом значения операционных и внереализационных доходов будут расти не такими высокими темпами, поэтому существует вероятность, что в будущем отчетном периоде прочие расходы еще больше будут негативно влиять на общий финансовый результат деятельности предприятия.

Чтобы этого избежать, рассмотрим пути увеличения прочих доходов и снижения прочих расходов в обеспечение роста прибыли.

Резервы роста прибыли — это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема товарооборота, уменьшения расходов, недопущения внереализационных убытков, совершенствование организационной структуры. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов.

Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации.

Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный. На первом этапе выделяют и количественно оценивают резервы; на втором разрабатывают комплекс организационных, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

Сопоставление возможного объема продаж, установленного по результатам маркетинговых исследований, с возможностями предприятия позволяет спрогнозировать увеличение объема реализации предприятия в следующем году.

Дополнительным источником повышения прибыли для Параньгинского ДРСГУП является снижение всех видов прочих расходов.

Также необходимо усовершенствовать систему бухгалтерского учета с целью недопущения неучтенной прибыли за прошлые периоды.

Основной недостаток счета 91 «Прочие доходы и расходы» состоит в том, что он носит слишком обобщенный характер. В плане счетов предусмотрены два субсчета для учета доходов и расходов: 91‑1 «Прочие доходы» и 91‑2 «Прочие расходы». Но этого недостаточно как для целей управления, так и для составления бухгалтерской отчетности из-за отсутствия в ней более детальной информации о группах и видах прочих доходов и расходов.

Исходя из этого, можно использовать следующую систему субсчетов:

91-10» Операционные доходы»;

в том числе:

91-11 « Проценты к получению»

91-12 « Доходы от участия в других организациях»

91-13 « Прочие операционные доходы»

91-20 « Внереализационные доходы»

91-30 «Операционные расходы»

в том числе:

91-31 « Проценты к уплате»

91-32 « Прочие операционные расходы»

91-40 « Внереализационные расходы»

В этом случае взаимосвязь показателей «Отчета о прибылях и убытках» с субсчетами к счету 91 « Прочие доходы и расходы» видна из таблицы 7

Таблица 7 Взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и «Отчета о прибылях и убытках»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разделы Отчета о прибылях и убытках и наименование их показателей | Код строки отчета | Порядок расчета показателя на конец отчетного периода по данным счета 91 « Прочие доходы и расходы» |
| 1 Операционные доходы и расходыПроценты к получениюПроценты к уплатеДоходы от участия в других организацияхПрочие операционные доходыПрочие операционные расходы | 060070080090100 | Сальдо субсчета 91-11Сальдо субсчета 91-31Сальдо субсчета 91-12Сальдо субсчета 91-13Сальдо субсчета 91-32 |
| 2.Внереализационные доходы и расходыПрочие внереализационные расходыПрочие внереалихзационные расходы | 120130 | Сальдо субсчета 91-20Сальдо субсчета 91-40 |

Кроме того, данные аналитического учета к счету 91 «Прочие доходы и расходы должны давать информацию о величине каждого вида операционных и внереализационных доходов и расходов.

С этой целью к субсчетам 91-13 «Прочие операционные доходы», 91-20 «Внереализационные доходы», 91-32 «Прочие операционные расходы» и 91-40 «внереализационные расходы» следует открывать аналитические счета на каждый вид доходов, которые могут быть у организации (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; курсовые разницы и др.) при этом, построение аналитического учета по доходам и расходам, относящимся к одной и той же операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Например, организация предоставляет плату во временное пользование свои активы по договору аренды. Согласно учетной политике доходы от сдачи имущества в аренду признаны прочими поступлениями. В этом случае для выявления финансового результата от сдачи активов в аренду необходимо открывать к субсчету 91-13 «Прочие операционные доходы», аналитический счет «Арендная плата», а к субсчету 91-30 «Операционные расходы» — аналитические счета для учета расходов, связанных с предоставлением за плату во временное пользование своих активов.

Путём сопоставления вышеуказанных доходов и расходов можно выявить конечный финансовый результат от сдачи имущества в аренду.

Таким образом, данные конкретные мероприятия направлены на предупреждение и сокращение убытков и потерь от прочих операций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Расходы и доходы, именуемые прочими, могут оказать на предприятиях определяющее влияние на итоговый результат финансово-хозяйственной деятельности, поэтому они заслуживают внимательного рассмотрения.

Определенное влияние на конечные финансовые результаты оказывают внереализационные доходы, расходы и потери. Их анализ проводят раздельно по доходам и расходам (по отдельным их видам, суммам и в целом по предприятию). Многие их них (в том числе внереализационные доходы) являются результатом определенных недостатков в работе, что следует учитывать при анализе.

Основным источником анализа внереализационных доходов, расходов и потерь являются форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и данные их аналитического учета. Особое внимание при анализе уделяют изучению причин образования внереализационных расходов и потерь и разработке мер по их предупреждению.

Объектом исследования является Параньгинское ДРСГУП, которое занимается строительством мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог, а также ремонтом и эксплуатацией автомобильных дорог общего пользования в Параньгинском районе Республики Марий Эл.

По итогам проведенного экономического анализа были сделаны следующие выводы. Финансовое состояние предприятия достаточно устойчиво. Увеличение показателей выручки от реализации, в целом валовой и чистой прибыли, заработной платы положительно характеризует работу предприятия. Большая сумма чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении предприятия, свидетельствует об эффективной работе предприятия.

Однако следует обратить внимание на показатели фондовооруженности, рентабельности и принять соответствующие меры для более эффективного использования имеющихся трудовых ресурсов и основных фондов.

При рассмотрении порядок учета прочих доходов и расходов в Параньгинском ДРСГУП было выявлено, что, так как прочие доходы и расходы отличны от доходов и расходов по обычным видам деятельности, их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации (операционных и внереализационных), произведенных в течение отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

Одним из важных этапов анализа прочих доходов и расходов является анализ экономических показателей финансовой деятельности предприятия, т. е. прибыли. Анализируя ее состав и изменение за несколько периодов и долю в ней прочих доходов и расходов, можно выявить резервы повышения прибыли за счет тех или иных факторов хозяйственной деятельности.

При проведении анализа показателей прибыли было выявлено, что в 2009 году, по сравнению с 2007 годом, выручка от реализации увеличилась на 8065. руб. Также выросла и прибыль от реализации — на 298 руб., что является значительным успехом финансовой деятельности предприятия — проводимая финансовая политика, несмотря на кризис, позволила получить прибыль в отчетном году в размере 1129 тыс. руб. Прибыль до налогообложения увеличилась на 265 тыс. руб., подавляющая ее часть получена от реализации основной продукции.

На формирование показателя прибыли в Параньгинском ДРСГУП некоторое влияние оказывают финансовые результаты деятельности, не связанные с реализацией продукции. Это, прежде всего, операционные и внереализационные доходы и расходы, так как чрезвычайных доходов и расходов предприятие не имеет. Величина прочих доходов и расходов уменьшила величину прибыли Параньгинского ДРСГУП за 2009 год на 38 тыс. руб.

Что касается конкретных статей операционных доходов, то здесь в 2009 году наибольшая доля (78%) пришлась на реализацию основных средств, а остальная сумма поступила от реализации предприятием металлолома.

Среди операционных расходов большую часть в 2009 году занимают расходы за расчетно-кассовое обслуживание банков — они составили более 86%. Эти расходы постоянные и снизить их маловероятно. Только находя источники доходов, можно уменьшить сумму расходов за расчетно-кассовое обслуживание банков.

Наибольшие суммы во внереализационных доходах составляет оприходование металлолома на складе предпритяия. По данной статье прибыль за 2009 г. составила 21 тыс. руб. Также было выявлено 8 тыс. руб. прибыли, неучтенной в прошлые периоды. Наличие прибылей прошлых лет, выявленных в отчетном году, говорит о недостатках в учете и другой экономической работе.

Предприятие не выплачивало штрафы и пени за нарушение договорных обязательств, и не производило других расходов от внереализационной деятельности.

В заключение по результатам проведенного анализа для предприятия были предложены мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от прочих операций.

список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Введен в действие с 1 января 1999 г. — Часть вторая. Введена в действие 5 августа 2000 г. //Консультант-Плюс.
2. Федеральный Закон РФ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» СПС «Гарант».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н //СПС «Гарант».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н //СПС «Гарант».
5. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли предприятия //Бухгалтерский учет. — 2007. — №10. С. 23‑31.
6. Богатырева Е.И. Отражение финансовых результатов в отчетности Бухгалтерский учет. — 2007. — №3. — С. 46-59.
7. Иванцов И.В. Расходы и доходы, возникшие из-за чрезвычайных обстоятельств //Главбух. — 2008. — №15. — С. 54-56.
8. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 453 с.
9. Климова М.А. Учет и формирование операционных доходов и расходов Бухгалтерский учет. — 2007. — №4. — С. 37-41.
10. Ковалев В. В. Финансовый анализ. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 512 с.
11. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 672 с.
12. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ. М.: Дело, 2008. — 280 с.
13. Макарьева В.И., Орлова Е.В. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. — М.: ЭКО-Пресс, 2008. — 592 с.
14. Мещирякова Е.И. Как упростить работу и сэкономить с помощью учетной политики //Главбух. — 2005. — №2. — С. 11-15.
15. Ржаницына В.С. Учет внереализационных расходов //Бухгалтерский учет. 2006. — №21. — С. 35-45.
16. Ржаницына В.С. Учет операционных расходов //Бухгалтерский учет. — 2006. — №22. — С. 31-39.
17. Русак Н. А., Русак В. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справ. пособие. — Мн.: Высш. школа, 2009. — 309 с.
18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая.— Мн.: Выш. школа, 2008. — 511 с.
19. Сотникова Л.В. Заполнение форм отчетности //Бухгалтерский учет. — 2007. — №2. — С. 13-25.
20. Сотникова Л.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» //Бухгалтерский учет. — 2007. — №6. — С. 29-37.
21. Станиславчик Е. С. Анализ доходов и расходов предприятия //Финансовая газета. — 2008. — №3. — С.7-9.
22. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 208 с.
23. Ширкина Е.А. Учет прочих доходов и расходов //Бухгалтерский учет. — 2006. — № 10. — С. 26-34.
24. Щербинина Ю.В. Классификация операционных и внереализационных доходов и расходов //Аудиторские ведомости. — 2006. — №1. — С.17-22