# Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Введение** | 4 |
| **1.** | **Экономическая сущность доходов предприятия** | 8 |
| 1.1. | Понятие доходов предприятия | 8 |
| 1.1.1. | Понятие доходов в бухгалтерском учете | 8 |
| 1.1.2. | Понятие доходов в налоговом законодательстве | 10 |
| 1.1.3. | Понятие доходов от обычных видов деятельности | 11 |
| 1.2. | Классификация доходов предприятия | 13 |
| 1.2.1. | Классификация доходов на основе ПБУ 9/99 | 13 |
| 1.2.2. | Классификация доходов на основе ПБУ 4/99 | 15 |
| 1.2.3. | Иная классификация доходов | 17 |
| 1.3. | Значение и роль доходов от обычных видов деятельности | 19 |
| 1.3.1. | Выручка как основной источник доходов предприятия | 20 |
| 1.3.2. | Понятие себестоимости | 21 |
| 1.3.3. | Прибыль как конечный результат деятельности предприятия | 22 |
| **2.** | **Учет доходов от обычных видов деятельности** | 25 |
| 2.1. | Порядок формирования доходов предприятия | 25 |
| 2.2. | Синтетический и аналитический учет доходов от обычных видов деятельности | 28 |
| 2.2.1. | Синтетический учет доходов от обычных видов деятельности | 28 |
| 2.2.2. | Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности | 31 |
| 2.3. | Налоговый учет доходов от реализации | 35 |
| 2.3.1. | Краткая характеристика налогового учета доходов | 35 |
| 2.3.2. | Налоговый учет доходов от реализации | 37 |
| 2.3.3. | Формы налоговых регистров по учету доходов | 38 |
| 2.3.4. | Отражение некоторых операций связанных с поступлением доходов в бухгалтерском и налоговом учете | 48 |
| **3.** | **Анализ доходов от обычных видов деятельности** | 51 |
| 3.1. | Анализ структуры и динамики доходов предприятия | 51 |
| 3.1.1. | Анализ наличия собственных оборотных средств | 51 |
| 3.1.2. | Анализ структуры и динамики доходов предприятия от обычных видов деятельности | 54 |
| 3.2. | Анализ влияния доходов от обычных видов деятельности на прибыль от реализации и прибыль от продаж | 58 |
| 3.2.1. | Анализ влияния доходов от обычных видов деятельности (выручки) и других факторов на валовую прибыль | 58 |
| 3.2.2. | Анализ влияния доходов от обычных видов деятельности (выручки) и других факторов на прибыль от продаж | 60 |
| 3.3. | Анализ рентабельности предприятия | 64 |
|  | **Заключение** | 66 |
|  | **Библиографический список** |  |
|  | **Приложение** |  |

# Введение

Переход к рыночной экономике требует от предприятия повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно – технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и мобилизации неиспользованных резервов. Но для выполнения поставленных целей предприятию необходим постоянный приток дохода в виде денежных средств или иного имущества. Если предприятие своевременно не получает дохода, то в дальнейшем оно становится банкротом.

Издревле считалось, что без получения дохода экономическим субъектом невозможно дальнейшее существование экономики **1**. Ведь за счет доходов пополняется бюджет государства, увеличивается оборачиваемость капитала, происходит расширенное воспроизводство, удовлетворяются социальные и материальные потребности учредителей и работников, повышается платежеспособность и инвестиционная привлекательность. Поэтому увеличение доходов свидетельствует об оптимизации экономической системы. Но говорить об одних доходах нет смысла без упоминания их противоположности - расходов. Они также как и доходы играют важную роль в экономической деятельности предприятия. Поэтому не следует забывать и о них. Превышение доходов над расходами свидетельствует о положительном эффекте дающем толчок для улучшения работы предприятия и достижения поставленных целей и задач.

1 Экономика (от греч. oikonomike, ,букв. – искусство ведения домашнего хозяйства), 1) Совокупность общественных отношений в сфере производства, обмена и распределения продукции. 2) Народное хозяйство данной страны или его часть, включающая определенные отрасли и виды производства./ Большой энциклопедический словарь. – 2 – е изд., перераб. и дополненное.- М.: Изд-во «Большая Российская энциклопедия»; СПб.: «Норинт», 1997 г.

Создаваясь, предприятие ставит перед собой задачу – производство товаров, выполнение работ и услуг для потребления и имеет своей экономической целью создать более высокий результат своей работы в денежном выражении за определенный период, иначе говоря, получить максимальную прибыль.

Хотя производители на практике могут сталкиваться с особыми ситуациями, выдвигающими на первый план решение проблем, не укладывающихся в русло максимизации прибыли, или даже вызывающих противоречия с этой целью, например, резкое снижение цен для выхода на новые рынки или проведение дорогостоящих рекламных компаний для привлечения потребителей, и т.п., подобные шаги носят тактический характер, и, в конечном счете, предназначены для решения главной стратегической задачи - получение возможно большей прибыли.

Новые условия хозяйствования обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета. Показатели - выручка, прибыль, себестоимость - стали основными в современном Российском учете. На практике, бухгалтера-аналитики сталкиваются со многими проблемами в учете и анализе перечисленных показателей. Основными проблемами являются:

1) несоответствие и противоречие законодательных актов в современных условиях ведения;

2) трудоемкость учета, в основном из-за введения на предприятиях налогового учета.

Согласно классификации данной в ПБУ 9/99, доходы подразделяются:

1. на доходы от обычных видов деятельности (выручка);
2. прочие доходы.

Выручка от реализации товаров и продукции свидетельствует о завершении производственного цикла организации, возврате авансированных на производство средств организации в денежную наличность и начале нового витка в обороте средств.

В данной дипломной работе именно выручка будет являться основным объектом исследования – выручка ООО «ТПК СпецКровДизайн».

Предприятие ООО «Торгово-промышленная компания СпецКровДизайн» является одним из немногих производителей металлочерепицы и комплектующих к ней в Поволжском регионе России. Для того чтобы наладить производственную деятельность предприятие арендовало производственный цех площадью 500 м2 и оборудование (линия по производству металлочерепицы). Основной продукцией предприятия является:

* металлочерепица;
* комплектующие элементы для металлочерепицы (конек прямоугольный, углы, примыкание, ендовы внутренние и внешние и т.д.);
* гладкие листы (металл с полимерным покрытием разной цветовой гаммы без нанесения на него профиля).

Предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» также занимается и торговой деятельностью. Оно приобретает товары для дальнейшей перепродажи. Основными видами стройматериалов которые покупает предприятие могут быть:

* мансардные окна;
* импортная металлочерепица;
* чердачные лестницы;
* сайдинг виниловый;
* гидроспанизоляция;
* мягкая кровля и т.д.

Торгово-промышленная компания принимает активное участие в различных выставках, направленностью которых является, доведение до потребителей информации о новейших достижениях в области строительства и дизайна.

**1. Экономическая сущность доходов предприятия**

* 1. **Понятие доходов предприятия**

***1.1.1. Понятие доходов в бухгалтерском учете***

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности Минфин России в 1999 году утвердил положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». В результате в теорию и практику вернулось понятие «доход», отсутствовавшее в нашей специализированной литературе свыше 70 лет, после того как в начале 20-х гг. оно было заменено на термин «выручка».

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами организации признается «увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Для более глубокого понимания данного определения необходимо разобраться, что подразумевается под экономическими выгодами, активами и капиталом. К сожалению, названные термины пока никак не определены в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет организаций. Следует отметить, что данные понятия не определены и в налоговом законодательстве.

Единственное определение экономических выгод в отечественной литературе есть в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 году. В ней можно встретить понятие «будущие экономические выгоды», под которыми понимается потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств и их эквивалентов в организацию (п. 7.2.1).

Определения понятия «активы» вообще нигде не содержится, даже в названной Концепции. Если исходить из п. 2 ст. 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», то активы можно отождествить с имуществом, принадлежащим организации на праве собственности. Конечно, целесообразнее использовать вместо понятия «активы» термин «имущество», как это сделано в Гражданском кодексе РФ.

Капитал. Данное понятие является одним из самых сложных не только в бухгалтерском учете, но и во всей экономической теории. Чаще всего капитал определяют как имущество организации, свободное от обязательств перед третьими лицами. Данное определение отражает лишь механизм расчета капитала, но ни в коей мере не раскрывает его сущности. В принципе, такой подход приемлем для бухгалтера, так как перед ним ставится задача исчисления капитала, а не раскрытие его сущности.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

* сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
* по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
* в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* задатка;
* в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
* в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.
  + 1. ***Понятие доходов в налоговом законодательстве***

Так как гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ построена на терминах «доходы» и «расходы», законодательство должно было определить их предельно четко. Но в главе 25 не содержится трактовок этих понятий несмотря на то, что они являются ключевыми для правильного исчисления налога на прибыль, тогда как в других главах базовые термины определены. В таком случае приходится обращаться к первой части, которая является общей для всего НК РФ.

Согласно ст. 41 «Принципы определения доходов» НК РФ под доходом понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл. 25 НК РФ. Таким образом, НК РФ (также как и ПБУ 9/99) понимает под доходами экономическую выгоду. Однако в отличие от ПБУ 9/99 в НК РФ нет увязки экономических выгод с увеличением капитала организации. Это вполне понятно, так как увязывание получения доходов с приростом капитала потребовало бы законодательного объяснения термина «капитал».

Законодатель должен был оговорить различные ситуации получения экономических выгод, которые не являются получением дохода. Это могут быть такие операции, связанные с поступлением в организацию денежных и неденежных средств, как предварительная оплата, залог, задаток, взносы (вклады) в уставной (складочный) капитал, поступление сумм НДС, кредитов или займов, а также поступление сумм в пользу комитента, принципала или иного доверителя.

В отношение доходов в налоговом законодательстве можно сделать следующие выводы:

* + 1. В отличие от бухгалтерского учета в налоговом законодательстве под доходами понимается поступление любых экономических выгод в организацию (кроме сумм косвенных налогов), а не только тех, которые приводят к увеличению собственного капитала (за исключением вкладов собственников);
    2. В рамках гл. 25 НК РФ налоговые доходы подразделяются на учитываемые в целях исчисления налога на прибыль;
    3. Список налоговых доходов, не учитываемых для целей налогообложения, закрыт, поэтому любые поступления экономических выгод, не поименованные в данном списке, учитываются для целей исчисления налога на прибыль.

При заключении договоров и сделок необходимо обратить внимание на поступления, которые не будут относится к доходам по правилам бухгалтерского учета, но являются доходами, учитываемыми при исчислении налога на прибыль, в соответствии с НК РФ. При данных поступлениях следует предусмотреть такие способы их получения, которые не приведут к увеличению облагаемой базы по налогу на прибыль.

* + 1. ***Понятие доходов от обычных видов деятельности***

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

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

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 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.

* 1. **Классификация доходов предприятия**

***1.2.1. Классификация доходов на основе ПБУ 9/99***

***«Доходы организации»***

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие поступления.

К прочим поступлениям относятся:

* операционные доходы;
* внереализационные доходы;
* чрезвычайные доходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Классификация доходов на основе ПБУ 9/99

Виды доходов в зависимости от их характера

Доходы от обычных видов деятельности

Прочие поступления

Чрезвычайные доходы

Внереализационные доходы

Операционные доходы

Схема 1

В соответствии с ПБУ 9/99 операционными доходами и расходами являются:

* поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* поступления и расходы, 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 (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Внереализационными доходами являются:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* курсовые разницы;
* сумма дооценки активов;
* прочие внереализационные доходы.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

* + 1. ***Классификация доходов на основе ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»***

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» изложен иной подход к классификации доходов.

В п. 2 ПБУ 4/99 указывается, что в отчете о прибылях и убытках доходы и расходы «должны показываться с подразделением на обычные и чрезвычайные». В состав обычных доходов включены доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом НДС, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей, операционные и внереализационные доходы.

Столь различные подходы, по мнению Кондракова Н.П., к классификации доходов в нормативных документах одного и того же уровня и утвержденные примерно в одно и то же время, существенно усложняют понимание этих документов и вызывают трудности в учете.

Для того чтобы рассмотреть картину поступления доходов необходимо привести показатели прибыли и порядок их формирования в соответствии с ПБУ 4/99.

1. *Валовая прибыль*

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

– себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

1. *Прибыль (убыток) от продаж*

Валовая прибыль

– коммерческие расходы

– управленческие расходы

1. *Прибыль (убыток) до налогообложения*

Прибыль (убыток) от продаж

+ операционные доходы

– операционные расходы

+ внереализационые доходы

– внереализационные расходы

1. *Прибыль (убыток) от обычной деятельности*

Прибыль (убыток) до налогообложения

– налог на прибыль и иные аналогичные платежи

1. *Чистая прибыль / нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

Прибыль (убыток) от обычной деятельности

– чрезвычайные доходы

– чрезвычайные расходы

1. *Нераспределенная прибыль / убыток отчетного года*
   * 1. ***Иная классификация доходов***

Доходы организации могут возникать в результате реализационной деятельности и внереализационных операций. Реализационные доходы подразделяют на систематические и несистематические доходы (прочие операционные).

К *реализационным систематическим доходам* относят такие, которые возникают в результате основной деятельности. Это доходы от:

* реализации продукции, произведенной самой организацией;
* реализации товаров, приобретенных с прямой целью перепродажи по более высоким ценам;
* оказания услуг и выполнения работ по заказам населения и подрядчиков;
* сдачи имущества в аренду, участия в уставных капиталах других организаций, предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, если это является основным видом деятельности для организации.

*Реализационные несистематические доходы* (прочие операционные) – это доходы, полученные от реализации прочего имущества: ценных бумаг, валютных ценностей, дебиторской задолженности, основных средств, нематериальных активов и другого имущества, использование которого в дальнейшей деятельности нецелесообразно.

Классификация доходов отражена на схеме 2.

Классификация доходов (общая).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д о х о д ы | Реализационные | Систематические | | От реализации продукции |
| От реализации товаров |
| От реализации услуг |
| От произведенных работ |
| Несистематические | Денежных активов | Ценных бумаг |
| Валютных ценностей |
| Дебиторской задолженности |
| Неденежных активов | Основных средств |
| Материалов |
| Инвентаря и хозпринадлежностей |
| Внереализационные | Роялти | | |
| Лицензионные платежи | | |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | | |
| Проценты к получению | | По облигациям |
| По инвестиционным ценным бумагам |
| По депозитам |
| За пользование средствами расчетного счета |
| По коммерческим кредитам |
| От участия в других организациях | | В совместной деятельности |
| От долевого участия в паевых капиталах |
| Положительные курсовые и суммовые разницы | | |
| Суммы невостребованной в срок кредиторской задолженности | | |
| Суммы признанных к получению штрафов, пеней | | |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | | |
| Прибыль, образовавшаяся в результате дооценки материальных ценностей | | |
| Прибыль, образовавшаяся в результате дооценки государственных ценных бумаг | | |
| Суммы излишков имущества, выявленных при инвентаризации | | |
| Прочие | | |

Схема 2.

* 1. **Значение и роль доходов от обычных видов деятельности**

Доходы являются основным фактором рыночной экономики. Как отмечалось выше, доходом от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров. Выручка формируется за счет двух основных показателей: прибыли и себестоимости.

Показатели выручка, прибыль, себестоимость, рентабельность являются наиболее важными в условиях рыночной экономики. Они дают информацию как для внутреннего анализа (осуществляемого работниками предприятия), так и для внешнего анализа (со стороны внешних наблюдателей: потенциальных инвесторов, кредитных учреждений, страховых компаний, налоговой инспекции). Данные показатели находят свое отражение в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». На западе «Отчет о прибылях и убытках» занимает первое место в бухгалтерской отчетности предприятия, находясь на ступень выше бухгалтерского баланса.

На основании «Отчета о прибылях и убытках» и других форм бухгалтерской отчетности компетентные пользователи делают соответствующие выводы по результатам деятельности экономических субъектов и принимают обоснованные на этих выводах решения.

Выручка напрямую связана с прибылью. Высокая прибыль – залог стабильности, процветания и финансовой устойчивости предприятия. Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самовоспроизводства. Высокий доход (выручка) – это итог грамотного, умелого управления всем комплексом факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия и способствующие увеличению финансового результата.

Поэтому далее необходимо рассмотреть категории выручка и прибыль подробнее.

***1.3.1. Выручка как основной источник доходов предприятия***

Важнейшей категорией учета и анализа доходов предприятия является выручка. Выручка занимает наибольший удельный вес в общем доходе предприятия.

*Выручка* представляет собой совокупность денежных поступлений за определенный период от результатов деятельности предприятия, и является основным источником формирования его собственных финансовых ресурсов.

При этом деятельность предприятия можно характеризовать по нескольким направлениям:

1. выручка от основной деятельности, поступающая от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
2. выручка от инвестиционной деятельности, выраженная в виде финансового результата от продажи внеоборотных активов, реализации ценных бумаг;
3. выручка от финансовой деятельности, включающая результат размещения среди инвесторов облигаций и акций предприятия.

Как принято в странах с рыночной системой хозяйствования, общая выручка складывается из выручки по этим трем направлениям. Однако основное значение в ней отдается выручке от основной деятельности, определяющей весь смысл существования предприятия. Остановимся на этом типе выручки подробнее.

Законодательно закреплены два метода отражения выручки от реализации продукции:

* по отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), когда право собственности на имущество (имущественное право) перешло от продавца к покупателю или заказчик принял выполненные работы (оказанные услуги). Данный метод называется *методом начисления*.
* по мере оплаты, т.е. по фактическому поступлению средств на денежные счета предприятия. Это *кассовый метод* отражения выручки.

Несмотря на то, что законодательством допускается использование обоих методов учета выручки, в зависимости от собственного выбора предприятия, использование первого способа в условиях нестабильной экономики может повлечь большие трудности, т.к. при несвоевременном поступлении денег от плательщика, предприятие может иметь серьезные проблемы, связанные с невозможностью своевременной оплаты налогов, срыв расчетов с другими предприятиями, с возникновением цепочки собственных неплатежей и т.д. Выходом из данной ситуации может стать образование резервов по сомнительным долгам, определяющегося на основе анализа состава, структуры, размера и динамики неплатежей за отчетный период. Метод начисления широко применяется в развитых рыночных странах, т.к. налаженные фондовые и денежные рынки страхуют товаропроизводителей от неплатежей и минимизирует их финансовые риски.

* + 1. ***Понятие себестоимости***

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, средств и предметов труда, услуг других организаций и оплату труда работников. Иными словами, она показывает, во что обходится каждой организации производство и сбыт (реализация) продукции (работ, услуг).

В себестоимости продукции как в синтетическом показатели отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции при прочих неизменных условиях зависит уровень (объем) прибыли. Чем экономнее организация использует свои материальные, трудовые и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем эффективнее производственный процесс, тем больше будет прибыль.

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявления резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

***1.3.3. Прибыль как конечный результат деятельности предприятия***

Прибыль – важнейший показатель, характеризующий финансовый результат деятельности предприятия. По прибыли определяются доля доходов учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов. Прибыль является показателем для определения рентабельности собственных и заемных средств предприятия, основных производственных фондов, авансированного капитала. Характеризуя целесообразность вложений средств в активы данного предприятия и степень умелости его хозяйствования, прибыль является наилучшим измерителем его финансового здоровья.

*Прибыль* – это превышение дохода над расходами. Обратное положение называется убытком. С экономической точки зрения прибыль - это разность между денежными поступлениями и денежными выплатами. С хозяйственной точки зрения – разность между имущественным состоянием предприятия на начало и конец отчетного периода.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения социальных и материальных проблем предприятия. За счет прибыли выполняются обязательства перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями. Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия.

В современной теории учета, прежде всего в англоязычных странах, различают налоговую и экономическую концепцию прибыли. В связи с этим выделяют бухгалтерскую или балансовую прибыль, как результат от реализации продукции, работ, услуг, материалов и другого имущества и результаты от внереализационной деятельности, и налогооблагаемую прибыль. Если отталкиваться от цели, ради которой образовывается предприятие, прибылью целесообразнее было бы считать только ту часть добавленной стоимости, создаваемую в процессе производственно-хозяйственной деятельности, включающую в себя затраты живого труда и накопления, которая создана в результате реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг. Тогда как реализация других активов и внереализационные и прочие операции формируют доход.

**2. Учет доходов от обычных видов деятельности**

**2.1. Порядок формирования доходов предприятия**

Система бухгалтерского учета согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» предусматривает разделение доходов организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности, операционные и внереализационные доходы. Причем в бухгалтерском учете доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями, включая чрезвычайные.

Такое подразделение доходов в учете объясняется необходимостью получения информации о систематических (регулярных) и несистематических доходах организации.

Изложенное выше означает, что с учетом принципа сопоставления расходов организации с ее доходами показатель бухгалтерской прибыли будет отличаться от налоговой.

Данные обстоятельства вносят трудности в учет финансовых результатов, так как содержание показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» будет отличаться в бухгалтерском и налоговом учете.

Так бухгалтерский учет выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг будет отличаться от налогового на величину суммовых разниц. По правилам бухгалтерского учета они включаются в выручку от продаж, а согласно гл. 25 Налогового Кодекса РФ они должны будут включены в состав внереализационных доходов и расходов.

Порядок формирования выручки от реализации в бухгалтерском учете определен Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. Доходами от обычных видов деятельности (далее – выручка) являются поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг.

В составе доходов от обычных видов деятельности также могут быть отражены:

* арендная плата;
* лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности;
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Включение этих доходов в состав выручки от продаж зависит от вида деятельности организаций.

Отражение доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 предусматривает ряд условий, соблюдение которых необходимо для признания выручки:

* организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
* сумма выручки может быть определена;
* есть уверенность в увеличении экономических выгод в результате произведенной в оплату или отсутствует неопределенность в отношении получения активов;
* расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

На предприятии ООО «ТПК СпецКровДизайн» доходы формируются в следующем порядке, а точнее, доходы классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы бывают следующих видов:

* доходы от обычных видов деятельности (выручка);
* прочие поступления:

а) операционные доходы;

б) внереализационные доходы;

в) чрезвычайные доходы;

Определения всех доходов были даны в главе 1 данной дипломной работы, поэтому останавливаться на них не будем. Хотелось только отметить, что доходы от обычных видов деятельности подразделяются:

* на доходы от производственной деятельности;
* доходы от оптовой торговли.

Поэтому выручка поступает по двум направлениям, существующим на предприятии.

**2.2. Синтетический и аналитический учет доходов от обычных видов деятельности**

***2.2.1.* *Синтетический учет доходов от обычных видов деятельности***

Счета, на которых имущество организации, ее обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде, называются синтетическими. Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется синтетическим. Он ведется только в денежном выражении.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 «Продажи».

Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражается, в частности, выручка и себестоимость по:

* готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
* работам и услугам промышленного и непромышленного характера;
* покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
* строительным, монтажным, проектно-изыскательным, геологоразведочным, научно-исследовательским и другим работам;
* товарам;
* услугам по перевозке грузов и пассажиров;
* транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
* услугам связи;
* предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации), и т.д.

На предприятии ООО «ТПК СпецКровДизайн» на этом счете отражается выручка от реализации продукции, товаров, услуг.

Сумма выручки от продажи продукции, товаров и оказания услуг отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданной продукции, товаров (работ, услуг) списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» на предприятии ООО «ТПК СпецКровДизайн» открыты следующие субсчета:

* 90-1 «Выручка»;
* 90-2 «Себестоимость продаж»;
* 90-3 «НДС»;
* 90-6 «Налог с продаж»;
* 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

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

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-6 «Налог с продаж» учитываются суммы налога, включенные в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам к счету 90 «Продажи» производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-6 «Налог с продаж» и кредитового оборота по субсчёту 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчётный месяц. Выведенный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списываются с субсчёта 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». В итоге синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётные даты не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

***Пример № 1.***

Предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» за февраль 2003 года получило выручку от продажи продукции и товаров в размере 1023000 руб., в т.ч. НДС 167500 руб. и налог с продаж 18000 руб. В бухгалтерском учете ООО «ТПК СпецКровДизайн» получение выручки отразилось следующими бухгалтерскими проводками.

**ДЕБЕТ 51,50 КРЕДИТ 62**

**–** 1023000 руб. – оплачена продукция (товары) покупателями;

**ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90**

**–** 1023000 руб. – получена выручка от реализации продукции (товаров);

**ДЕБЕТ 90/2 КРЕДИТ 43 (41)**

**–** 790000 руб. – списана себестоимость продукции (стоимость товаров) ;

**ДЕБЕТ 90/3 КРЕДИТ 68/2**

**–** 167500 руб. – начислен НДС;

**ДЕБЕТ 90/6 КРЕДИТ 68/5**

**–** 18000 руб. – начислен налог с продаж;

**ДЕБЕТ 90/9 КРЕДИТ 99**

**–** 65482 руб. – определен финансовый результат от реализации продукции (товаров);

Синтетический учет в регистрах бухгалтерского учета ведется в журнале-ордере по счету 90 «Продажи».

Журнал-ордер и ведомость по счету 90.1.1.

За I квартал 2003 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Документ | Содержание | Нач.ост.Деб. | Нач. остаток кредита | Деб.Оборот | 62 | Кред.Оборот | Кон.ост.Деб. | Кон.ост.Кред. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 22.01.03 | …. | …. | …. |  |  |  |  |  |  |

***2.2.2. Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности***

Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов, называются аналитическими. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим.

Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов.

Аналитический учет реализованной продукции на предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп продукции (товаров). Эта сложная цель заставляет вести аналитический учет в нескольких разрезах: первое направление – по видам реализуемой продукции, по группам товаров; второе – по формам реализации; третье – по территориальному признаку.

В основном данная информация служит для анализа наиболее прибыльных видов продукции и наиболее благоприятных (эффективных) рынков сбыта продукции и несет она в себе всеобъемлющий характер. Полученная информация наиболее важна для управленческого персонала.

Аналитический учет на предприятии ведется по кредиту счета 90 «Продажи» и в качестве основного показателя берется выручка (нетто) от реализации (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей).

Табл. 2.1.

Ведомость № 1-Пр(руб.)

(металлочерепица)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реализации** | **Цвет** | **Дебет**  (себестоимость) | **Кредит**  (выручка) | Доля (%), в общей выручке | **Прибыль** «+», «-» | **Количество м. кв.** |
| 10.01.03 | 6005 | 8827,5 | 10335 | 3,5 | 1507,5 | 53,5 |
| 12.01.03 | 6005 | 6765 | 7995 | 2,1 | 1230 | 41 |
| **…..** | **…..** | **……** | **…..** | **……** | **……** | **……** |
| **Итого за январь:** |  |  |  |  |  | **……** |

Данные за месяц по каждой ведомости собираются в общую таблицу, в которой отражается информация о прибыльности отдельного цвета. Также в ней находит свое отражение информация о прибыли за месяц от продажи металлочерепицы. Полученная таблица является компонентом Ведомости № 1-С (Пр) – Ведомость аналитического учета по видам продукции (производственная деятельность).

Табл. 2.2.

Ведомость № 1-С (Пр)

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Кол-во** | **Себестоимость** | **Выручка** | **Прибыль,** «+», «-» | Рентабельность | Доля, в общей выручке |
| Общая выручка от производственной деятельности | × | 1062 | 1167 | 105 | × | 100 |
| Металлочерепица | 5575 м2 | 708 | 777 | 69 | 9,74 | 66,58 |
| Комплектующие | 250 шт. | 296 | 325 | 29 | 9,8 | 27,85 |
| Гладкий лист | 287 шт. | 58 | 65 | 7 | 12,1 | 5,57 |

Из таблицы видно, что наибольший удельный вес в прибыли занимает прибыль от реализации металлочерепицы 69 из 105 тыс. рублей, хотя рентабельность производства и реализации данного вида продукции самая низкая. Это связано с тем, что объем производства и реализации наименее рентабельной продукции выше объема производства и реализации более рентабельной продукции.

Теперь перейдем к аналитическому учету по территориальному признаку. Таблица будет выглядеть следующим образом:

Ведомость аналитического учета по территориальному признаку

Табл. 2.3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ранок сбыта (Город-Регион)** | **Выручка (тыс. руб.)** | **Доля (%), от общей выручки** |
| 1. Саратов | **838** | **71,81** |
| 2. Н. Новгород | **280,5** | **24,04** |
| 3. Москва | **48,5** | **4,16** |
| 4. Краснодар | **\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_** |
| 5. Казахстан | **\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_** |
| Итого за 1 квартал | **1167** | **100** |

Выручка, которая отражена в таблице, является выручкой полученной от производственной деятельности. Из таблицы видно, что наибольшую часть выручки предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» получает от реализации продукции в городе Саратове. Поэтому, необходимо активно внедряться и искать другие рынки сбыта продукции.

**2.3. Налоговый учет доходов от реализации**

***2.3.1. Краткая характеристика налогового учета доходов***

Необходимость стабилизации финансовой системы, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов, соблюдение налоговой дисциплины как условия качественного выполнения обязательств перед государством физическими и юридическими лицами обусловили выделение налогового учета как отдельной отрасли учета.

Проверка соблюдения методических принципов ведения налогового учета в настоящее время определяется Налоговым кодексом РФ и принятым в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах (п. 1 ст. 1 НК РФ), а также нормативными актами о налогах и сборах субъектов РФ (п. 4 ст. 1 НК РФ).

Налоговый учет предназначен для накопления и обработки информации, необходимой для исчисления организациями соответствующих налогов и исполнения обязанности по их уплате в бюджет.

Основные задачи налогового учета в отношении организаций-налогоплательщиков определены п. 1 ст. 23 НК РФ:

* ведение в установленном порядке учета доходов и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
* представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности а также документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Согласно п. 1 ст. 38 НК РФ объектами налогового учета являются:

* факты хозяйственной деятельности по реализации товаров (работ, услуг);
* активы, прибыль, доходы;
* стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
* иные объекты, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристики, если с наличием таких объектов у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Следует отметить, что каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с положениями и нормами НК РФ.

Ст. 313 НК РФ определено, что «система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя их последовательности применения норм и правил налогового учета». Порядок и организация ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, в которой должны быть оговорены следующие моменты:

* выбранные организацией способы формирования налоговой базы (по каждому виду налога указывается конкретный способ формирования налоговой базы);
* схема ведения налогового учета;
* формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных;
* порядок определения расходов, учитываемых для целей налогообложения;
* порядок определения даты реализации в целях начисления отдельных видов налогов;
* вариант определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
* способ ведения раздельного учета затрат для целей возмещения НДС;
* виды деятельности, по которым обеспечивается раздельный учет затрат (в части НДС);
* базы распределения общехозяйственных и других косвенных налогов по видам деятельности.

***2.3.2. Налоговый учет доходов от реализации***

В соответствии со ст. 249 Налогового кодекса РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей настоящей главы в соответствии со статьей 271 или статьей 273 настоящего Кодекса.

При определении доходов от реализации из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав). К такого рода налогам, исключаемым из сумм доходов, относятся налог на добавленную стоимость, акциз и налог с продаж.

При признании выручки от реализации в качестве доходов для целей налогообложения применяются два метода:

* метод начисления;
* кассовый метод.

Порядок признания доходов по методу начисления установлен ст. 271 НК РФ.

Порядок признания доходов при кассовом методе установлен ст. 273 НК РФ.

Основным принципом налогового учета, в том числе и учета операций реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, является группировка данных первичных учетных документов в аналитические регистры налогового учета в соответствии с требованиями налогового законодательства. Для ведения налогового учета операций реализации продукции (товаров, работ, услуг) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам предложены различные регистры (система налогового учета рекомендована МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ).

***2.3.3. Формы налоговых регистров по учету доходов***

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав используется для обобщения информации об операциях выбытия и формирования сумм доходов от реализации. Записи производятся по каждому факту утраты организацией права собственности на имущество, передачи прав, выполнения работ, оказания услуг на основании данных первичных учетных документов.

Регистр учета поступлений денежных средств формируется для обобщения информации о поступлении в организацию денежных средств. Записи производятся по каждому факту поступления денежных средств на расчетный счет организации или кассу.

Записи в регистры учета операций по движению дебиторской (кредиторской) задолженности производятся по всем фактам возникновения и погашения дебиторской (кредиторской) задолженности по любым основаниям с начала налогового периода до отчетной даты.

Регистр учета расчетов с бюджетом формируется для обобщения информации о состоянии расчетов с бюджетом. Записи производятся по каждому факту начисления и перечисления в бюджет сумм налога (сбора).

Регистр учета доходов текущего периода формируется для обобщения информации об операциях получения доходов отчетного (налогового) периода, используемой при заполнении декларации по налогу на прибыль организаций. Ведение регистра должно обеспечивать возможность группировки доходов по их видам.

При признании доходов от реализации методом начисления порядок записей в аналитические регистры налогового учета устанавливается в зависимости от условий передачи покупателю (потребителю) продукции (работ, услуг) собственного производства: в счет погашения ранее полученных авансов или с последующей оплатой.

Статьей 316 НК РФ определено, что если цена реализуемой продукции (работ, услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации. Доходы от реализации определяются как произведение суммы, выраженной в иностранной валюте, на курс рубля к иностранной валюте на дату реализации. В этом случаи в аналитических регистрах налогового учета приводятся показатели, отражающие признак операции в иностранной валюте.

Рассмотрим порядок ведения налогового учета по операциям реализации продукции собственного производства на конкретном примере.

**Пример № 2.**

На предприятии ООО «ТПК СпецКровДизайн» заключен договор поставки № 3 от 15.01.03. В соответствии с условиями договора право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки покупателю. 22.01.03 от покупателя получен аванс в сумме 56000 руб., что подтверждено выпиской с расчетного счета в банке. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 8 от 25.01.03 организация ООО «ТПК СпецКровДизайн» отгрузила покупателю металлочерепицу в количестве 287,18 м2 по цене 162,5 руб. за 1 м2, на общую сумму 46667 руб. (без НДС). Сумма НДС по отгруженной продукции составила 9333 руб.

Данная операция последовательно отражается в регистре учета поступлений денежных средств, регистре учета расчетов с бюджетом, регистре учета операций по движению кредиторской задолженности, регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.

Табл. 2.4

***Регистр учета поступлений денежных средств***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата поступления | Основание поступления | Условия поступления | Сумма  руб. | Признак операций в иностранной валюте |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 22.01.2003 | Договор № 3 от 15.01.2003г. | Поступление денежных средств в счет аванса | 56000 |  |
| …. |  | ….. |  | ….. |

Показатели данного регистра формируются на основании первичных документов (приходного кассового ордера или выписки с расчетного счета в банке), договоров купли-продажи и поставки. Графа 5 заполняется при получении средств в иностранной валюте, ее показатели используются для расчета курсовых разниц.

Наряду с регистром учета поступления денежных средств одновременно формируется записи в регистре учета расчетов с бюджетом и регистре учета операций по движению кредиторской задолженности.

Табл. 2.5.

***Регистр учета расчетов с бюджетом***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога  (сбора) | Дата начисления | Сумма налога (сбора) | Срок уплата | Общая начисление сумма налога (сбора) | Дата фактического перечисления | Перечисленная сумма налога (сбора) | Общая перечисленная сумма налога (сбора) | Сумма списанной (уменьшенной) задолженности перед бюджетом | Сумма недоимки (переплаты) | Пени | Общая сумма пени |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| НДС | **31.01.03** | **9333** | **20.02.03** | **9333** |  |  |  |  |  |  |  |

Показатель графы 4 данного регистра формируется на основании данных регистра учета поступлений денежных средств. В графах 2 и 4 регистра указываются сроки, установленные налоговым законодательством.

Табл. 2.6.

***Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата операции | Наименование операции | Дата начала течения срока исковой давности | Порядок расчетов | Сумма возникшей задолженности | Сумма НДС по возникшей задолженности | Курсовая (суммовая) разница по возникшей задолженности | Сумма НДС по суммовой разнице | Дата погашения (списания) | Основание для списания | Сумма погашенной списанной задолженности | Сумма НДС погашенной (списанной) задолженности | Сумма погашенной задолженности | Сумма НДС по непогашенной задолженности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 22.01.03 | Полученные авансы | 15.01.03 | В руб. | 46667 | 9333 |  |  |  |  |  |  |  |  |

В качестве даты операции в регистре отражается дата возникновения задолженности в соответствии с показателями регистра учета поступлений денежных средств. Дата начала течения срока исковой давности определяется на основании условий договора и (или) в соответствии с требованиями законодательства. Показатели граф 7 и 8 формируются в том случае, если кредиторская задолженность выражена в иностранной валюте или в условных единицах. На момент отгрузки продукции покупателю делаются последовательно записи в регистре учета операций выбытия имущества (табл. 2.7.) и регистре учета операций по движению кредиторской задолженности (табл. 2.6.).

В регистре учета операций по движению кредиторской задолженности в графе 9 будет отражена дата погашения задолженности (25.01.03), в графе 10 – основание для погашения (отгрузка продукции в счет ранее полученных авансов), в графе 11 – сумма погашенной задолженности (46667 руб.), в графе 12 – сумма НДС по погашенной задолженности (9333 руб.).

Табл. 2.7.

***Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата операции | Условия выбытия | Вид дохода | Основание выбытия | Наименование выбывающего объекта | Сумма руб. | Количество  М2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 22.01.03 | В счет погашения полученных авансов | Выручка от реализации продукции собственного производства | Договор № 3 от 15.01.03, счет-фактура № 8 от 25.01.03 | Металлочерепица | 46667 | 287,18 |

Табл. 2.8.

***Регистр учета доходов текущего периода***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата операции** | **Вид дохода** | **Сумма** | **Общая сумма по виду дохода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25.01.03 | Доход от реализации продукции (товаров) собственного производства | 46667 | 46667 |

Показатели графы 4 регистра (табл. 2.8.) используется при заполнении листа 02 и приложения 1 к листу 02 декларации по налогу на прибыль организации.

В том случае, если по условию договора поставки (купли-продажи) право собственности на продукцию переходит на момент ее отгрузки покупателю с последующей оплатой, последовательность записей в регистры налогового учета будет следующей: регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистр учета расчетов с бюджетом; регистр учета операций по движению дебиторской задолженности; регистр учета доходов текущего периода.

По мере поступления денежных средств от покупателя производятся записи в регистр учета поступления денежных средств и в регистр учета операций по движению дебиторской задолженности.

Рассмотренный мной метод ведения налогового учета является автономным, основанный на данных налоговых регистров, которые были предложены МНС России. Существует и другой метод ведения налогового учета, основанный на данных бухгалтерского учета. В настоящее время бухгалтерия предприятия ООО «ТПК СпецКровДизайн» стоит перед выбором метода ведения налогового учета. Собирается информация с целью дальнейшего выбора ведения налогового учета, в сторону автономного налогового учета или основанного на данных бухгалтерского учета.

Методические рекомендации по применению главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» разъясняют, что данные налогового учета могут быть получены из регистров бухгалтерского учета. Это возможно, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, предусмотренный статьями главы 25, соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленному правилами бухгалтерского учета.

Следовательно, если порядок признания доходов от реализации продукции (работ, услуг) и в бухгалтерском, и в налоговом учете одинаков, налоговая база по операциям реализации продукции (работ, услуг) собственного производства может формироваться на основании аналитических регистров бухгалтерского учета.

Согласно положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (выручка), увеличиваются на величину суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В отличие от правил бухгалтерского учета, в налоговом учете суммовые разницы должны быть учтены в составе внереализационных доходов. В этих условиях показатели бухгалтерского учета операций, связанных с продажей продукции (работ, услуг), должны быть скорректированы в налоговом учете на величину суммовых разниц.

Рассмотрим порядок отражения в налоговом учете суммовой разницы на конкретном примере. При этом воспользуемся данными бухгалтерского учета.

**Пример № 3.**

Предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» 15.03.03 по договору 19 продало 10 Мансардных окон фирмы «Fakro» по цене 218 евро за 1 шт., в сумме 2180 евро, в т. ч. НДС 363,33 евро. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств. Покупная стоимость 1 окна равна 181,67 евро.

Покупатели оплатили окна 27.03.03г.

Курсы рубля по отношению к евро, установленные ЦБ России, составили:

* 33 руб./евро – на 15.03.03г.;
* 33,70 руб./евро – на 27.03.03г.

Исчисляя НДС, ООО «ТПК СпецКровДизайн» признает выручку «по отгрузке».

Для того чтобы заполнить регистры налогового учета необходимо воспользоваться справкой бухгалтера, которая называется «Выручка от реализации товаров (работ, услуг)». Справка необходима для исключения из выручки от продаж продукции по данным бухгалтерского учета суммовых разниц и определения той суммы выручки от реализации согласно требованиям налогового законодательства.

Табл. 2.9.

Бухгалтерская справка № 1 «Выручка от реализации продукции товаров (работ, услуг) за отчетный (налоговый) период»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата | | Выручка по данным бухгалтерского учета | | В т.ч.  НДС | Суммовая разница | НДС в суммовой разнице | Суммовая разница без НДС | Выручка от реализации без учета НДС и уммовой разницы |
| Дата | Сумма | Дата | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (гр. 4-2) | 7 | 8 (гр. 6-7) | 9 (гр. 4-5-8) |
| 15.03.03 | 71940 | 25.03.03 | 73466 | 12244,33 | 1526 | 254,33 | 1271,67 | 59950 |

Табл. 2.10

***Регистр учета доходов текущего периода***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата операции** | **Вид дохода** | **Сумма** | **Источник информации** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25.03.03 | Доход от реализации продукции (товаров) собственного производства | 59950 | Бухгалтерская справка |

Табл. 2.11.

***Регистр учета внереализационных доходов текущего периода***

За 1 квартал 2003 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата операции** | **Вид дохода** | **Сумма** | **Источник информации** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25.03.03 | Доход от реализации продукции (товаров) собственного производства | 1271,67 | Бухгалтерская справка |

Таким образом, имеется реальная возможность для получения данных о доходах организации для целей налогообложения непосредственно из бухгалтерских регистров. Более того, информация, накопленная в бухгалтерской справке «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период», может служить основанием для формирования показателей декларации по налогу на прибыль организации.

***2.3.4. Отражение некоторых операций связанных с поступлением доходов в бухгалтерском и налоговом учете***

***Учет предоплаты, авансов.***

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» не признаются доходами для целей бухгалтерского учета поступления в виде предварительной оплаты и авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг. В налоговом учете эти поступления не учитываются только организациями, определяющими доходы и расходы по методу начисления (подп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

***Расчеты неденежными средствами.***

В бухгалтерском учете величина выручки при исполнении обязательств неденежными средствами принимается в бухгалтерском учете по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих к получению, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость полученных товаров (ценностей) величина поступлений или дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, рассчитанной исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (п. 6.3 ПБУ 9/99).

Для целей налогообложения доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации, товаров, работ, услуг, имущественных правя, учитываются исходя из цены сделки (п. 4 ст. 274 НК РФ). При этом следует учитывать общие принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения, установленные ст. 40 НК РФ.

***Учет суммовых разниц.***

Для целей бухгалтерского учета, согласно п. 6.6 ПБУ 9/99, величина поступлений определяется с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Налоговый кодекс определяет суммовую разницу, как разницу, возникающую у налогоплательщика, когда сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях. Суммовые разницы для целей налогообложения включаются в состав внереализационных доходов (п. 11.1 ст. 250 НК РФ) и расходов (п. 5.1 ст. 265 НК РФ). Если налогоплательщик использует метод начисления, выручка от реализации пересчитывается в рубли на момент перехода права собственности, и ее величина в последствии не изменяется.

***Операции не являющиеся доходами.***

Действующая законодательная база, нормативные документы по бухгалтерскому учету и налогообложению по разному подходят к определению операций, не являющихся доходами хозяйствующего субъекта.

Табл. № 2.12.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Для целей бухгалтерского учета** | **Для целей налогового учета** | |
| Не являются доходами | Не являются доходами | Доходы не учитываемые при определении налогооблагаемой базы |
| **1** | **2** | **3** |
| Суммы НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей (п. 3 ПБУ 9/99) | Суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров, работ, услуг, имущественных прав (подп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ) |  |
| Средства поступившие  по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п. (п. 3 ПБУ 9/99) |  | Средства, поступившие комиссионеру, агенту, поверенному по договору комиссии (агентскому и др.) в пользу комитента, принципала, доверителя (подп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ) |
| Залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю (п. 3 ПБУ 9/99) |  | Имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ) |
| Средства, полученные в задаток (п. 3 ПБУ 9/99) |  |  |
| Поступления в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику (п. 3 ПБУ 9/99) |  | Средства, полученные по договорам кредита и займа; суммы, полученные в погашение заимствований (подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ) |
| Вклады участников (собственников) имущества (п. 2 ПБУ 9/99) |  | Имущество и имущественные права, полученные в счет вклада в уставный капитал (подп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ) |

**3. Анализ доходов от обычных видов деятельности**

**3.1. Анализ структуры и динамики доходов предприятия**

Прежде чем начать анализ доходов предприятия, хотелось бы проанализировать наличие собственных оборотных средств на предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» и определить, к какому типу финансовой устойчивости оно относится. Для этого потребуются данные формы №1 «Бухгалтерский баланс».

***3.1.1. Анализ наличия собственных оборотных средств***

Табл. 3.1.

Показатели для анализа наличия собственных оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | **На начало года** | **На конец года** | **Отклонение** |
| 1. | Источники собственных средств (3 раздел пассива баланса) | 73 | 108 | +35 |
| 2. | Долгосрочные кредиты и займы (4 раздел пассива) | \_\_\_\_ | \_\_\_\_ | \_\_\_\_ |
| 3. | Доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей (строка 640+650) | \_\_\_\_ | \_\_\_\_ | \_\_\_\_ |
| 4. | Источники собственных и приравненных к ним оборотных средств (1+2+3) | 73 | 108 | +35 |
| 5. | Внеоборотные активы (1 раздел актива) | 63 | 96 | +33 |
| 6. | Наличие собственных оборотных средств (4-5) | 10 | 12 | +2 |
| 7. | Запасы и НДС по приобретенным ценностям (строка 210+220) | 456 | 482 | +26 |
| 8. | Излишек СОС (+), недостаток (-) (6-7) | -446 | -470 | -24 |
| 9. | Уровень обеспеченности собственными оборотными средствами, % 8/7\*100 | -97,81 | -97,51 | +0,3 |

Вывод: Из таблицы видно, что на начало года наличие собственных оборотных средств составило 10 тыс. руб., а на конец 12 тыс. руб. Таким образом, произошло увеличение наличия собственных оборотных средств по сравнению с предыдущим годом на 2 тыс. руб.

Недостаток в собственных оборотных средствах на начало года составило 446 тыс. руб., а на конец года 470 тыс. руб., т.е. произошло увеличение недостатка на 24 тыс. рублей. Показатель уровня обеспеченности собственными оборотными средствами: на начало года - 97,81%, а на конец года -97,51%, т.е. он увеличился на 0,3% по сравнению с предыдущим годом.

Таким образам, предприятию недостаточно собственных оборотных средств, для покрытия запасов и затрат собственными источниками формирования.

Теперь перейдем к анализу финансовой устойчивости. Для этого приведем типы финансовой устойчивости. Их всего 4.

1 тип финансовой устойчивости. Характеризуется идеальной, высокой степенью финансовой устойчивости.

± Нс ≥ 0;

± Нд ≥ 0;

± Ноб ≥ 0;

2 тип финансовой устойчивости. Характеризуется достаточной финансовой устойчивостью, нормальная финансовая ситуация.

± Нс < 0;

± Нд ≥ 0;

± Ноб ≥ 0;

3 тип финансовой устойчивости. Этот тип характеризуется неустойчивым финансовым состоянием, не хватает собственных оборотных средств, приходится влезать в долги.

± Нс < 0;

± Нд < 0;

± Ноб ≥ 0;

4 тип финансовой устойчивости. Этот тип характеризуется кризисным финансовым положением. Не хватает финансовых запасов для покрытия кредитов и займов и как следствие этого: невыдача заработной платы, долги перед бюджетом и т.д. Для Российской финансовой системы характерен этот тип финансовой ситуации.

± Нс < 0;

± Нд < 0;

± Ноб < 0;

Так к какому же типу относится анализируемое предприятие? Это будет выяснено из следующих расчетов.

* + - * 1. Нс – наличие собственных оборотных средств;

Нс = 3 раздел пассива – 1 раздел актива – запасы

Нс = 108 – 96 – 482

Нс = – 470

Нс < 0;

* + - * 1. Нд - Нс увеличенное на величину доходов будущих периодов (строка 640), резервов предстоящих расходов (строка 650) и долгосрочных обязательств (4 раздел пассива).

Нд = Нс + (строки 640 + 650) + 4 раздел пассива

Нд = – 470 + 0 + 0

Нд = – 470

Нд < 0;

* + - * 1. Ноб - Нд увеличенное на величину краткосрочных обязательств (5 раздел пассива)

Ноб = Нд + (5 раздел пассива)

Ноб = – 470 + 729

Ноб = +259

Ноб > 0;

***Вывод:*** Предприятие ООО «ТПК СпецКровДизайн» относится к 3 типу финансовой устойчивости.

± Нс < 0;

± Нд < 0;

± Ноб ≥ 0;

Этот тип характеризуется неустойчивым финансовым состоянием, не хватает собственных оборотных средств, приходится влезать в долги. Что и подтверждается суммой по строке 610 «Займы и кредиты», V раздела пассива «Краткосрочные обязательства».

***3.1.2. Анализ структуры и динамики доходов предприятия от обычных видов деятельности***

Перед началом анализа доходов предприятия необходимо обратиться к классификации доходов предприятия (см. Главу 1 настоящей работы), а именно к классификации доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Отсюда видно, что доходы подразделяются на:

* + - * 1. Доходы от обычных видов деятельности (т.е. выручка);
        2. Прочие поступления.

К прочим поступлениям относятся:

* операционные доходы;
* внереализационные доходы;
* чрезвычайные доходы.

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются на предприятии на доходы получаемые от производственной и оптовой торговли.

Табл. 3.1.

Динамика доходов от обычных видов деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Квартал** | **Выручка от реализации** | **Базисные темпы роста, %** | **Цепные темпы роста, %** |
|
| 1. | IV 2001 | 255 | 100 | 100 |
| 2. | I 2002 | 335 | 131,4 | 131,4 |
| 3. | II 2002 | 503 | 197,3 | 150,1 |
| 4. | III 2002 | 1005 | 394,1 | 199,8 |
| 5. | IV 2002 | 1148 | 450,2 | 114,2 |
| 6. | I 2003 | 1648 | 646,3 | 143,6 |

IV I II III IV I

%

**- базисные темпы роста;**

**- цепные темпы роста;**

1000

750

500

250

100

График 1

Вывод: Из таблицы 3.1. видно, что за шесть кварталов объем выручки возрос на 546,3 % , что свидетельствует о большом увеличении объемов реализации товарной и производственной продукции. Такое увеличение выручки свидетельствует об успешной работе предприятия в торговой и производственной деятельности.

Возросший интерес покупателей к продукции (товарам) предприятия был, достигнут за счет следующих показателей:

* активного размещения рекламы;
* грамотного управления предприятием;
* развитие рынков сбыта продукции;
* развитие дилерской системы.

Как видно из графы 4 таблицы 3.1., наблюдается ежеквартальный рост выручки. Наибольшего своего апогея она достигла в I квартале 2003 года, но по сравнению с предыдущим кварталом выручка уменьшилась на – 45,8 % (107,2-153).

В относительных показателях темпа роста по сравнению с предыдущим кварталом выручка увеличилась и достигла своих максимальных пределов только в III квартале 2002 года (графа 4, таблицы 3.1.). Ее увеличение составило 49,7 % (199,8-150,1).

Необходимо отметить, что производственная деятельность компании ООО «ТПК СпецКровДизайн» началась IV квартале 2002 года. Поэтому очень важно разделять выручку на выручку, полученную от производственной деятельности и оптовой торговли. Следовательно, необходимо оценить состав, динамику и структуру выручки в зависимости от торговой и производственной видах деятельности.

Табл. 3.2.

Динамика и структура доходов от обычных видов деятельности по видам деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | **Предыдущий год** | **Отчетный период** | Отклонение |
| 1. | Выручка от реализации, тыс. руб. | 3381 | 1648 | -1733 |
| 2. | Выручка, полученная от производственной деятельности, тыс. руб.  В % к итогу: | 1258  37,2 | 1167  70,81 | -91  33,61 |
| 3. | Выручка, полученная от оптовой торговли, тыс. руб.  В % к итогу: | 2123  62,79 | 481  29,19 | -1642  -33,6 |

Вывод: Выручка предприятия составила на конец отчетного периода 1648 тыс. руб. На начало года она составила 3381 тыс. руб., т.е. она уменьшилась на 1733 тыс. руб. или на 51,26 % (-1733/3381\*100).

Выручка от производственной деятельности уменьшилась за период на 91 тыс. руб. или на 7,2 %. Однако в процентах к общей выручке она увеличилась на 33,61 %.

Выручка от оптовой торговли уменьшилась за период на 1642 тыс. руб. или на 77,34 %. В процентах к общей выручке она также уменьшилась, на 33,6 %.

**3.2. Анализ влияния доходов от обычных видов деятельности на прибыль от реализации и прибыль от продаж**

***3.2.1. Анализ влияния доходов от обычных видов деятельности (выручки) и других факторов на валовую прибыль***

В первом пункте главы 3 был проведен анализ показателей доходов от обычных видов деятельности, т.е. выручкой. Однако следует отметить, что не всегда получение большей выручки от реализации продукции говорит о большей величине полученной прибыли. Поэтому необходимо провести анализ влияния выручки на прибыль.

Табл. 3.3.

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **План, пересчитанный на фактический объем продукции** | **Факт** |
| Выручка от реализации продукции по производственной деятельности за вычетом налогов | 1258 | 1113 | 1167 |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 1147 | 1014 | 1072 |
| Прибыль от реализации продукции (\*) | 111 | 99 | 95 |
| Прибыль в пересчете на фактический объем реализации | \_\_\_\_ | 98 | \_\_\_\_ |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(\*) – Данный показатель относится к прибыли, которая получена именно от производственной деятельности и является частью валовой прибыли, которую получило предприятие. Это деление необходимо для точности анализа влияния выручки и других факторов на полученную «производственную» прибыль (прибыль от производственной деятельности).

1113 / 1258 × 100 = 88,47 × 111 / 100 = 98,2

План по сумме прибыли от реализации продукции недовыполнен на 16 тыс. руб., или на 14,4 %. На это уменьшение повлияли следующие факторы:

1. Влияние изменения себестоимости:

1072 – 1014 = + 58

Увеличение себестоимости привело к уменьшению прибыли на 58 тыс. руб.

1. Изменения суммы прибыли за счет отпускных цен:

1167 – 1113 = + 54

Увеличение цены на реализованную продукцию привело к увеличению прибыли на 54 тыс. руб.

1. Влияние изменения объема реализации:

1113 / 1258 × 100 = 88,47 – 100 = – 11,53 × 111 / 100 = – 13

Уменьшение объема реализации на 11,53 пункта привело к уменьшению прибыли на 12,8 тыс. руб.

1. Влияние изменения структурных сдвигов реализованной продукции:

99 – 98 = + 1

Изменение структурных сдвигов в реализованной продукции привело к увеличению прибыли на 1 тыс. руб.

Итоговое влияние факторов: – 58 + 54 – 13 + 1 = – 16

Результаты расчетов показывают, что план прибыли недовыполнен в основном за счет увеличения себестоимости. Руководству предприятия необходимо обратить внимание на этот фактор, тем самым найти резервы снижения себестоимости. Существует еще один фактор, который косвенно оказывает влияние на прибыль. Это сезонный характер работы предприятия, т.к. в этот период (I квартал) снижается активность рынка по продаже кровельных материалов. Поэтому, предприятию рекомендуется в этот период времени заняться продажей тех товаров, которые постоянно пользуются спросом на рынке строительных материалов.

***3.2.2. Анализ влияния доходов от обычных видов деятельности (выручки) и других факторов на прибыль от продаж***

Анализ прибыли (убытка) от продаж проведен на основании формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в таблице 3.4.

Табл. 3.4.

Анализ прибыли (убытка) от продаж, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  Стр. | 2001  год | 2002  год | Абс. отклонение | Уд. Вес ,в % | | Отклонение,  в % |
| 2001 | 2002 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка  (нетто) от  реализации продукции (работ, услуг) | 010 | 255 | 3381 | + 3126 | 100 | 100 | - |
| Себестоимость реализации продукции | 020 | 225 | 2750 | + 2525 | 88,24 | 81,34 | - 6,9 |
| Коммерческие расходы | 030 | 39 | 511 | + 472 | 15,29 | 15,11 | - 0,18 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | (9) | 120 | + 129 | - 3,53 | 3,55 | + 7,08 |

Из расчетов видно, что в отчетном году наибольший удельный вес в выручке занимает себестоимость реализации (81,34 %). В 2002 году можно наблюдать снижение уровня себестоимости. Доля себестоимость в выручки сократилась по сравнению с предыдущим годом на 6,9 %, а также мы наблюдаем, уменьшение доли коммерческих расходов на 0,18 %. Изменение данных показателей привело к увеличению доли прибыли 7,08 %, что является позитивным явлением для предприятия.

Проанализируем факторы, повлиявшие на изменение прибыли от продаж.

Влияние фактора “Выручка от реализации” определяется по формуле (3.1.):

[ (В1 – В0) – Вц] х Rр

Пр(в) + (3.1.)

100

где

Пр(в) – изменение прибыли от реализации под влиянием фактора «выручка»;

В1 и В0 – соответственно выручка от реализации в отчетном и базисном периодах;

Вц – показатель изменения выручки от реализации под влиянием фактора «цены»;

Rр – рентабельность продаж.

Показатель Вц находится по формуле (3.2.):

В1

Вц = В1- (3.2.)

Jц

где

Jц – индекс цен.

Используя данные предприятия, рассчитаем влияние на прибыль от реализации фактора “Выручка от реализации”.

Показатель Вц в отчетном году (в соответствии с расчетами предприятия) составил + 594.

Влияние фактора “Выручка” составило + 110 ([(3126 – 594) × + 4,36] : 100%).

Расчет влияния фактора “Себестоимость реализации” осуществляется по формуле (3.8.):

В1 х (УС1 – УС0)

Пр(с) = (3.3.)

100

где

УС1 и УС0 – соответственно уровни себестоимости в отчетном и базисных периодах.

В отчетном году влияние фактора “Себестоимость реализации” составило – 233 ([3381 × (-6,9)]: 100%).

Для расчета влияния факторов “Коммерческие расходы” используются формула, аналогичные предыдущей:

В1 х (УКР1 – УКР0)

Пр(кр) = (3.4.)

100

В 2000 году влияние фактора “Коммерческие расходы” составило – 6 [(3381 × (-0,18) : 100%].

Обобщим расчет влияния указанных факторов на величину прибыли от реализации в таблице 3.5.

Таблица 3.5.

Сводная таблица влияния факторов на величину прибыли от реализации продукции

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели - факторы** | **Сумма, руб.** |
| А | 1 |
| Выручка от реализации продукции (работ, услуг) | + 110 |
| Себестоимость реализации продукции (работ, услуг) | – 233 |
| Коммерческие расходы | – 6 |
| Влияние на прибыль от реализации | + 129 |

Вывод: Из таблицы 3.5. видно, что наибольшее (положительное) влияние на прибыль от реализации продукции оказало увеличение выручки от продажи продукции (товаров) на 3126 тыс. руб. (сила влияния этого фактора составила + 110). Также значительное влияние на прибыль от реализации продукции оказал рост себестоимости на 2525 тыс. руб. (сумма влияния этого фактора – 233). Но этот фактор отрицательно влияет на прибыль, т.к. увеличиваются затраты на продукцию. Однако в данном случае увеличение себестоимости связано с возросшим объемом продаж продукции (товаров). Незначительное влияние оказал рост коммерческих расходов на 472 тыс. руб. (сила влияния фактора составила – 6).

Таким образом, в отчетном году наибольшее влияние на изменение величины прибыли от продаж оказали изменения величины выручки от продажи товаров, продукции.

**3.3. Анализ рентабельности предприятия**

В завершении следует остановиться на анализе рентабельности предприятия и проанализировать факторы, оказывающие на нее влияния.

Для этого необходимы данные форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (см. приложение) за I квартал 2003 года.

Табл. 3.6.

Анализ рентабельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Отклонение |
| 1. | Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | – 8 | 48 | + 40 |
| 2. | Среднегодовая стоимость основных производственных фондов тыс. руб. | 36 | 79 | + 43 |
| 3. | Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств тыс.руб. | 431 | 437 | + 6 |
| 4. | Рентабельность предприятия, в % (1÷(2+3)) | – 2 | + 9 | + 11 |

Вывод: Рентабельность предприятия увеличилась на 11 пунктов. На это увеличение оказали влияние следующие факторы. Для того чтобы рассчитать влияние факторов необходимо сделать две условные подстановки:

1 условная подстановка – рентабельность при фактической прибыли, плановых основных фондов и плановые материальные оборотные средства:

48 ÷ (36 + 431) × 100 = + 10;

2 условная подстановка – рентабельность при фактической прибыли, фактической среднегодовой стоимости основных производственных фондов и базисных материальных оборотных средств:

48 ÷ (79 + 431) × 100 = + 9.

1 фактор – влияние изменения прибыли:

+ 10 – (– 2) = + 12

Увеличение прибыли на 40 тыс. руб. привело к увеличению рентабельности на 12 пунктов.

2 фактор – влияние изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов:

+ 9 – 10 = – 1

Увеличение основных производственных фондов на 43 тыс. руб. привело к уменьшению рентабельности на 1 пункт.

3 фактор – влияние изменения среднегодовой стоимости материальных оборотных средств:

+ 9 – 9 = 0

Увеличение материальных оборотных средств на 6 тыс. руб. привело к увеличению рентабельности на 0,11 пункта.

Итоговое влияние факторов составило: + 12 + (– 1) + 0 = 11;

**Заключение**

Залог выживаемости предприятия – его стабильность на рынке. Чтобы предприятие могло эффективно функционировать и развиваться, ему прежде всего нужна устойчивость денежной выручки, достаточной для расплаты с поставщиками, кредиторами, своими работниками, местными органами власти, государством. После расчетов и выполнения обязательств необходима еще и прибыль, объем которой должен быть, соответственно не ниже нормального. Но финансовая устойчивость не сводится только к платежеспособности. Для достижения и поддержания финансовой стабильности важен для анализа не только показатель выручка, но и ее составляющие, т.е. показатели прибыль и себестоимость.

Рост выручки и доходов, содействующий наращиванию рентабельности, росту устойчивости предприятия, уменьшению вероятности его банкротства, рационален лишь до определенных пределов, поскольку, как правило, высокую рентабельность рыночных позиций обеспечивают, действуя с повышенным риском. В этом случае возрастают потенциальные возможности убытков, а в последующем и банкротства.

В дипломной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся учета и анализа финансовых доходов предприятия.

Так как в условиях рыночной экономики каждая организация в результате своей производственной деятельности получает денежный эквивалент, и каждое производство представляет собой процесс производственного потребления предметов и средств труда, а также живого труда, то мы в первой главе посчитали необходимым дать характеристику основным финансовым показателям: выручке организации, прибыли и себестоимости.

В первой главе была изложена теоретическая основа моей дипломной работы. В частности, давалось понятие доходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассматривалась классификация доходов. Затем я перешел к рассмотрению значения и важности доходов, а именно к доходу от обычных видов деятельности и его составляющих прибыли и себестоимости.

Вторая глава посвящена практике ведения бухгалтерского и налогового учета доходов от обычных видов деятельности. В ней отражены современные подходы по ведению учета. На предприятии ООО «ТПК СпецКровДизайн» учет поставлен надлежащим образом. Своевременно отслеживаются изменения в законодательстве, и полученный результат находит практическое применение, тем самым приводит к актуализации учет на предприятии.

Налоговый учет доходов ведется в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ, и он сводится к тому, что налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании данных аналитических регистров налогового учета, которые формируются, в свою очередь, на основании показателей первичных документов. Однако такой порядок ведения налогового учета увеличивает трудоемкость учетных работ, ведет к дублированию показателей налогового и бухгалтерского учета. При таком подходе налоговый учет ведется параллельно с бухгалтерским учетом. Поэтому в ближайшем будущем, возможно, будет проводиться оптимизация налогового учета в соответствии со спецификой бухгалтерской деятельности предприятия.

В третьей главе моей дипломной работы мне хотелось исследовать наличие собственных оборотных средств на предприятие и узнать его финансовую устойчивость в настоящее время. Данное отклонение первой темы экономического анализа третьей главы от темы моей работы не сыграло большой роли, а наоборот дополнило ее.

Затем мое внимание заострилось на анализе выручки, влияние ее на валовую прибыль, прибыль от продаж, следовательно, я также проанализировал рентабельность своего предприятия и сделал соответствующие выводы.

Таким образом, из проведенного мной исследования мне стало ясно, что дальнейшее существование, активная работа и финансовое благополучие предприятия ООО «ТПК СпецКровДизайн» возможно за счет привлечения заемных средств, в особенности кредитов банка.

Анализ учета доходов от обычных видов деятельности и прибыли показал, что основной проблемой в этом вопросе является несогласованность временных факторов отражения расходов и доходов предприятия, нарушение единства по периодам их осуществления. Данная проблема может повлечь за собой различные негативные последствия, сказывающиеся на основном финансовом результате деятельности предприятия - величине прибыли, поскольку влечет за собой различные парадоксальные ситуации, искажающие данные финансовой отчетности предприятия.

**Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа, 29 декабря 2000 г., 24 марта, 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября, 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г.). Статья 346.27
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.)
3. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)
5. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"
6. Приказ МНС РФ от 26 февраля 2002 г. N БГ-3-02/98 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (прекратил действие)
7. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января 2003 г.)
8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 1995.
9. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1998.
10. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 3-е изд., перераб. и доп.– М.: Бухгалтерский учет, 1999. – 624 с.
11. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М: Бухгалтерский учет, 1996
12. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 640с.
14. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / 5-е изд. – Минск: ООО «Новое знание», 2001. – 688 с.
15. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1995
16. Богатырева Е.И. «Принятие к налоговому учету доходов и расходов от реализации» // Бухгалтерский учет – 2002, № 8, – с. 27-40.
17. Богатырева Е.И. «Последующий налоговый учет доходов и расходов от реализации» // Бухгалтерский учет – 2002, № 11, – с. 27-32.
18. Волошин Д.А. «Налоговый учет доходов от реализации» // Главбух – 2003, № 8, – с. 44-50.
19. Кеворкова Ж.А. «Особенности формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете и реальность их аудирования» // Аудитор – 2002, № 4, – с. 48-53.
20. Куликова Л.И. «Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства» // Бухгалтерский учет – 2002, № 12, – 31-37.
21. В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин «О понятиях «доходы» и «расходы» в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве» // Бухгалтерский учет – 2002. - № 24 – с. 53-56.
22. Щербинина Ю.В. «Определение доходов от обычных видов деятельности» // Бухгалтерский учет – 2002, № 18, – с. 10-12.