

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ  
(на примере ООО «ДК Центр»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент

Г.А. Юдина

Выпускник \_\_\_\_\_

Е.Д.Пушкарева

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «ДК Центр» .....	4
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов организации общественного питания.....	5
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	16
1.3 Бухгалтерский учет финансовых результатов по прочим операциям и формированию чистой прибыли.....	24
2 Анализ финансовых результатов ООО «ДК Центр».....	29
2.1 Методика анализа финансовых результатов организации общественного питания .....	33
2.2 Анализ структуры и динамики финансовых результатов.....	36
2.3 Факторный анализ прибыли и анализ рентабельности.....	36
Заключение.....	47
Список использованных источников.....	50
Приложения А - Н .....	54 - 70

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящих условиях развивающихся рыночных отношений ориентированность организаций на получение прибыли является неотъемлемым условием для удачного существования и развития предпринимательской деятельности, одним из условий выбора оптимального метода и направления деятельности, а также мерой достигнутого коммерческого эффекта.

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы организаций. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности организации и является источником финансирования ее дальнейшего развития.

Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у организации могут возникнуть убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Конечный финансовый результат складывается из финансовых результатов от обычных видов деятельности и финансовых результатов по прочим операциям, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям [1].

Таким образом, финансовый результат деятельности организации в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка). Без получения прибыли организация не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций финансируемых за счет государства или других источников. Поэтому задача улучшения финансового результата является не только актуальной, но и жизненно важной для хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов и использования прибыли является одним из значимых факторов деятельности организации, с которой выстраивается стратегия и тактика управления организацией. Анализ финансовых результатов позволяет вывить резервы дальнейшего роста организации, а также эффективность принимаемых управленческих решений. Этим и обусловлена актуальность данной темы.

Цель выпускной квалификационной работы – анализ бухгалтерского учета финансовых результатов организации общественного питания и выявление резервов повышения эффективности хозяйствования на основе факторного анализа прибыли и рентабельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- охарактеризовать нормативно-правовую базу организации бухгалтерского учёта финансовых результатов;
  - раскрыть бухгалтерский учет финансовых результатов по обычным видам деятельности и прочим операциям;
  - раскрыть организацию бухгалтерского учёта в организации общественного питания;
-

- раскрыть особенности анализа финансовых результатов организации общественного питания;

- проанализировать структуру и динамику финансовых результатов;

- провести анализ прибыли и рентабельности организации;

- сформулировать выводы и разработать рекомендации.

Выпускная квалификационная работа выполнена на базе организации общественного питания ООО «ДК Центр».

В работе использованы труды ведущих экономистов в области экономического анализа, таких как, А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Н.Б. Клишевич, О.Н. Харченко, Н.А. Русак, О.В. Ефимова, большое внимание уделяющих в своих исследованиях анализу финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, однако они подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В первой главе раскрывается нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов, а также бухгалтерский учет финансовых результатов организации общественного питания. Во второй главе представлен анализ структуры и динамики финансовых результатов, факторный анализ прибыли и рентабельности на базе организации общественного питания ООО «ДК Центр». В заключении сформулированы основные выводы и даны рекомендации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённый анализ в выпускной квалификационной работе показывает, что организация является успешно развивающейся компанией на территории Красноярского края.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Правильность учета финансовых результатов имеет определяющее значение при составлении финансовой отчетности, которая, в свою очередь, выступает одним из основных источников информации при проведении анализа финансовых результатов организации. В первой главе выпускной квалификационной работы был рассмотрен учет финансовых результатов в ООО «ДК Центр», опираясь на положения по бухгалтерскому учету – ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и другие нормативные акты. Были выявлены основные источники доходов и расходов организации.

Учет финансовых результатов в ООО «ДК Центр» не было выявлено расхождений с правилами бухгалтерского учета доходов и расходов организации. Учет ведется в соответствии с нормативными документами.

Согласно учетной политики ООО «ДК Центр» учет торговых надбавок, наценок ведут по счету 42 «Торговая наценка», субсчета 4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании» [17].

В результате анализа было выявлено отсутствие необходимых приложений к учетной политике, которые должны быть разработаны в соответствии с ПБУ 1/2008, такие как: разработанные корреспонденции счетов по типовым операциям, а также график документооборота на 2016 г. Отсутствует необходимая информация по проведению инвентаризации [18].

Отсутствие графика документооборота приводит к задержке подачи отчетов в налоговые органы, отсюда возникают трудности в работе бухгалтерии предприятия ООО «ДК Центр».

В связи с этим необходимо дополнить существующие приложения к учетной политике с целью совершенствования работы ООО «ДК Центр».

Учетная политика ООО «ДК Центр» сформирована в соответствии с нормативными документами, однако отсутствие некоторых приложений к ней (график документооборота, разработанных типовых корреспонденций счетов) приводит к возникновению ошибок, нетипичных и неправильных корреспонденций счетов.

С целью исключения ошибок необходимо разработать в качестве приложений к учетной политике график документооборота, разработанные типовые корреспонденции счетов.

За 2016 год выручка составила 161 355 тыс. руб. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2014 г. по 31 декабря 2016 г.) наблюдался значительный рост выручки, составивший 7 781 тыс. руб.

За 2016 год прибыль от продаж составила 1 518 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за два последних года увеличился на 390 тыс. руб., или на 34,6%.

Тенденция к росту прибыли объясняется выходом на новые рынки сбыта и разработки новых видов продукции, а также их активного продвижения. Резервы роста прибыли в будущем будут связаны со снижением коммерческих расходов.

За 2016 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех представленных показателей рентабельности.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2015 году равна 0,03%, то есть окончательная сумма, которая остается в распоряжении предприятия по итогам отчетного периода в 2015 году составила 0,03 копеек с 1 рубля. В 2016 году этот показатель, предсказуемо, оказался выше.

За анализируемый период общая рентабельность организации увеличилась на 1,03% (три положительных фактора). Положительное изменение структуры балансовой прибыли привело к росту общей рентабельности на 0,5%. Рост рентабельности основной деятельности привел к увеличению общей рентабельности на 0,49%. А рост коэффициента оборачиваемости основных производственных фондов на 0,09 оборота увеличил общую рентабельность на 0,05 %. Резервы роста рентабельности в будущем связаны с ростом коэффициента балансовой прибыли.

Поскольку рентабельность продукции показывает, насколько доходной является каждая позиция ассортиментного ряда и вся продукция в целом, то для проведения анализа рентабельности ассортимента реализованной продукции будет использован ABC- и XYZ-анализ. В результате анализа образуются 4 группы продукции. Продукция групп AZ («БМТ», «Клаб» и «Мелт») и BZ («Острый итальянский» и «Индейка») отличается высоким товарооборотом, но не высокой стабильностью – это наиболее прибыльные товары, поэтому необходимо следить за их постоянным наличием на складе готовой продукции.

Продукция группы CY менее рентабельна, однако продукция не может быть извлечена из ассортиментного ряда, поскольку, в целом, продажи стабильны и в своей ценовой категории каждый из продуктов класса C является конкурентоспособным [58].

Продукция группы CZ может быть исключена из ассортимента, так как является наименее рентабельной и отличается низким товарооборотом.

Основная доля прибыли в 2016 году была получена за счет увеличения цены реализации сэндвичей «БМТ» и роста объемов его продаж. Изменение себестоимости

сэндвичей «БМТ» оказало негативное воздействие на доходы организации в 2016 году: за счет этого фактора прибыль снизилась на 59128руб.

Основным резервом роста прибыли организации в 2017 году является снижение себестоимости производимой продукции и увеличение объемов реализации (поиск новых рынков сбыта).

На изменение финансовых результатов влияют следующие факторы: объём реализации, себестоимость, ассортимент.

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;

- чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации;

- положительная динамика рентабельности продаж;

- за последний год получена прибыль от продаж (1518 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+390 тыс. руб.);

- чистая прибыль за последний год составила 313тыс. руб. (+246 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО «ДК Центр» .

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Финансовый результат от продаж за рассматриваемый период (с 31.12.2014 по 31.12.2016) увеличился в 3,1 раза.

В целом организация является прибыльной и рентабельной. Руководство организации проводит работы, стимулирующие развитие предприятия.

Повысить рентабельность и прибыль организация сможет, выполняя данные рекомендации.

Таким образом, с целью увеличения финансовых результатов предлагается разработать в организации комплекс мер:

- снижение затрат;

- снизить расходы на аренду помещения;

- оптимизировать ассортимент;

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский финансовый учет / В.В. Чуви́кова // Москва: КноРус, 2014 г. - 568 с.
2. Жминько, А.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Е. Жминько // Санкт-Петербург: Юрайт, 2014 г.- 456 с.
3. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций: учебное пособие / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова, И. А. Нечитайло, И. Н. Томшинска - Санкт-Петербург: Феникс, 2014 г. - 288 с.
4. Солдатова, А.О. Факторинг и секьюритизация финансовых активов: учебное пособие / А.О. Солдатова - Санкт-Петербург: Высшая Школа Экономики, 2013 г.- 608 с.
5. Все Положения по Бухгалтерскому учету: федер. Закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ. – Москва: ЭКСМО, 2015. – 214 с.
6. Все Положения по Бухгалтерскому учету: ПБУ 1/2008 – Москва: ЭКСМО, 2015. – 214 с.
7. Васюкова, А.Т. Организация производства и обслуживания на предприятиях общественного питания / А. Т. Васюкова, Т. Р. Любецкая - Москва: Дашков и Ко, 2014 г.- 416 с.
8. Леонгардт, В.А. Учет и анализ (финансовый и управленческий учет и анализ): учебное пособие / А. Т. Васюкова, Т. Р. Любецкая - Санкт-Петербург: Феникс, 2015 г.- 448 с.
9. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия) / В.В. Коршунов // Санкт-Петербург: Юрайт, 2013 г. - 434 с.
10. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ / В. В. Чуви́кова, Т. Б, Иззука – Москва: Дашков и Ко, 2015 г.- 248 с.
11. Едророва, В.Н. Учет, оценка доходности и анализ финансовых вложений / В. Н. Едророва, Е. А. Мизиковский // Москва: Магистр, Инфра-М, 2013 г. - 368 с.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В. П. Астахов // Санкт-Петербург: Юрайт, 2015 г.- 992 с.
13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В. П. Астахов – Москва: Юрайт, 2014 г.- 984 с.
14. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая - Санкт-Петербург: Юрайт, 2014 г.- 432 с.
15. Джесси Рассел Кейтеринг // Санкт-Петербург: Книга по Требованию, 2013 г.- 167 с.
16. Ключкова, Е.Н. Экономика предприятия / Е. Н. Ключкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова // Москва: Юрайт, 2014 г.- 448 с.
17. Потапова, И.И. Калькуляция и учет: учебное пособие / И.И. Потапова - Санкт-Петербург: Academia, 2013 г.- 176 с.



18. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И. М. Дмитриева // Санкт-Петербург: Юрайт, 2013 г.- 318 с.
19. Радченко, Л.А. Организация производства на предприятиях общественного питания / Л. А. Радченко // Москва: Феникс, 2013 г.- 384 с.
20. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете от 29 июля 1983 г. N 105 - Москва: ЭКСМО, 2015.
21. Шуляков, Л.В. Оборудование предприятий торговли и общественного питания / Л. В. Шуляков // Санкт-Петербург: Феникс, 2013 г. - 496 с.
22. Борисова, О.В. Корпоративные финансы: учебное пособие / О. В. Борисова, Н. И. Малых, Ю. И. Грищенко, Л. В. Овешникова - Санкт-Петербург: Юрайт, 2014 г. - 656 с.
23. Каурова, О.В. Бухгалтерский учет и экономический анализ гостиничного предприятия: учебное пособие / О. В. Каурова, А. Н. Малолетко, О. С. Юманова - Санкт-Петербург: КноРус, 2014 г.- 264 с.
24. Левшова, С. Бухгалтерский учет / С. Левшова // Шаг за шагом // Москва: Питер, 2015 г.- 224 с.
25. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ / Т. У. Турманидзе // Санкт-Петербург: Юнити-Дана, 2013 г.- 288 с.
26. Валитов, Ш.М. Организация экспортной деятельности промышленного предприятия в условиях вхождения России в ВТО: учебное пособие / Ш. М. Валитов, А. Г. Гилемханов – Москва: Проспект, 2015 г.- 80 с.
27. Лысенко, Ю. Экономика предприятия торговли и общественного питания / Ю. Лысенко, М. Лысенко, Э. Таипова // Москва: Питер, 2013 г.- 416
28. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебное пособие / О.В. Ефимова. - М.: Издательство "Омега", 2010. - 350 с.
29. Жминько А.Е. Сущность и экономическое содержание прибыли. / А.Е. Жминько // Финансовый анализ. - 2008. - №7. - С.60-64.
30. Все Положения по Бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02 – Москва: ЭКСМО, 2015. – 214 с.
31. Жминько, А.Е. Сущность и экономическое содержание прибыли. / А.Е. Жминько // Финансовый анализ. - 2016. - №7. - С.60-64.
32. Курс экономической теории: Учебник/Под ред. проф. проф. Е.А. Киселевой. - 6-е изд., перераб. и доп. - Киров: "АСА", 2009. - 848 с.
33. Липчиу, Н.В. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организации / Н.В. Липчиу, Ю.С. Шевченко. // Финансовый анализ. - 2013. - №7. - С.13-15.

34. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко - М.: ИНФРА-М, 2012. - 320 с.
35. Толпегина, О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и содержание / О.А. Толпегина // Финансовый анализ. - 2014. - №20. - С.10-14.
36. Толпегина, О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и содержание / О.А. Толпегина // Финансовый анализ. - 2010. - №20. - С.10-14.
37. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая // Мн.: Новое знание, 2005. – с.213.
38. Скопылатов, И. А. Организационное поведение / И. А. Скопылатов // СПб: Питер, 2015
39. Бакалова, М.И. Экономический анализ // под редакцией М. И. Бакалова, А. Д. Шеремета – М.: Финансы и статистика, 2014. – 656 с.
40. Экономический вестник РТ. Периодическое издание, №1-2 2013.-с. 31.
41. Экономический вестник РТ. Периодическое издание, №13-4 2014.-с. 7.
42. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Издательство "Дело и сервис", 2015. – 368 с.
43. Крылов, Э.И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия / Э.И. Крылов // М.: Финансы и статистика, 2014 – 192 с.
44. Берзинь, И.Э. Экономика предприятия / И.Э. Берзинь // М.: Дрофа, 2013 – 367 с.
45. Фирсова, А.А. Финансы предприятия / А.А. Фирсова, Е.А. Татарский // М.: Альфа – Пресс, 2014 – 384 с.
46. Семёнов, В.М. Экономика предприятия / В.М. Семёнов // М.: Центр экономики и маркетинга, 2014 – 300 с.
47. Чуев, И.Н. Экономика предприятия / И.Н. Чуев, А.Н. Чечевицына // М.: Дашкова и Ко, 2013 – 416 с.
48. Крутик, А.Б. Основы финансовой деятельности предприятия / А.Б. Крутик, М.М. Хайкин // СП.: Бизнес – пресса, 1998 – 445 с.
49. Грачёв, А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия / А.В. Грачёв - М.: Фин-пресс, 2012 – 208 с.
50. Крылов, Э.И. Анализ финансового состояния предприятия / Э.И. Крылов, В.М. Власова, М.Г. Егорова // М.: Финансы и статистика, 2013 – 192 с.
51. Ранцкий, К.А. Экономика организаций / К.А. Ранцкий // М.: Дашков и Ко, 2003 – 1012 с.
52. Сергеев, И.В. Экономика предприятия / И.В. Сергеев // М.: Финансы и статистика, 2011 -304 с.
53. Пелих, А.С. Экономика предприятия / А.С. Пелих // Ростов на Дону: Феникс, 2015 – 416 с.

54. Ковалева, О.В. Учитываем готовую продукцию / О.В. Ковалева, А.А. Платонов // Главбух. - 2014 - №23. - С.56-59.
55. Ковалев, В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев М.: "Финансы и статистика", 2008. - 250 с.
56. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка / Н.П. Кондраков // М.: Перспектива, 2014. - 421 с.
57. Куприянова, Т. Как систематизировать сбытовую деятельность фирмы / Т.Куприянова // Консультант директора. - 2010. - № 1. - 19-29.
58. Полякова, Д.Г. Влияние изменений в бухгалтерском учете и отчетности на результаты финансового анализа / Д.Г. Полякова // Экономический анализ. - 2015. - № 3 (18). - С. 19-25.