

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

« _____ » _____ 20 ____ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

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

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
(на примере ООО «НИКА»)

Руководитель _____ доцент, канд. экон. наук. Елгина Е.А.
Выпускник _____ Горева А.Н..

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет финансовых результатов в ООО «Ника».....	5
1.1 Порядок формирования финансовых результатов предприятия.....	5
1.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов.....	9
1.3 Отражение в отчетности учета финансовых результатов.....	17
2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Ника».....	23
2.1 Краткая характеристика организации и анализ основных показателей ее финансово- хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Ника».....	23
2.2 Анализ финансовых результатов коммерческой организации.....	27
2.3 Анализ рентабельности деятельности организации и направления повышения финансовых результатов	32
Заключение.....	56
Список используемых источников.....	60
Приложения А-И.....	62-72

Введение

Различные стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими среди них являются показатели прибыли. Рост прибыли создаёт финансовую базу для самофинансирования, расширенного производства, решение проблем социальных и материальных потребностей трудового коллектива. За счёт прибыли выполняются также часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия.

Финансовый результат - конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в форме прибыли. Прибыль выполняет две важнейшие функции. Во-первых, характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер его денежных накоплений. Во-вторых, является главным источником финансирования затрат на развитие предприятия, а платежи в бюджет и внебюджетные фонды из прибыли - важнейшим элементом доходов государственного бюджета и внебюджетных фондов.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия. Кроме того, финансовый анализ может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом.

Финансовый анализ позволяет проконтролировать правильность движения финансовых потоков денежных средств организации и проверить соблюдение норм и нормативов расходования финансовых, материальных ресурсов и целесообразность осуществления затрат.

Информационной базой финансового анализа является бухгалтерская отчетность. Результаты финансового анализа используются как внутренними пользователями (руководство, менеджеры), так и внешними (собственники, кредиторы, поставщики и покупатели, консультанты, биржи ценных бумаг, юристы, пресса).

Объектом данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ника».

Предметом выступают финансовые результаты деятельности ООО «Ника».

Цель работы - предложить мероприятия по повышению учета и анализа финансовых результатов деятельности ООО «Ника».

Для раскрытия данной цели поставлены следующие задачи:

- Рассмотреть теоретические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
- Провести анализ, учет и оценку финансовых результатов деятельности ООО «Ника».
- Разработать предложения по повышению эффективности финансовых результатов деятельности ООО «Ника».

Разработкой данной тематики занимались такие авторы как Г.В. Савицкая, Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев, В.И. Макарьева, Л.В. Андреева, А.А. Макарьян, Т.Б. Бердников, Т.П. Пестрякова, А.Т. Головизина, О.И. Архипова и др.

Основными источниками для рассмотрения теоретических аспектов финансовых результатов предприятия были: учебное пособие Бердников Т.Б. «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», учебник Чечевицына Л.Н., Чуева И.Н. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Для проведения факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и анализ показателей рентабельности предприятия были использованы: учебник Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», В.Ф. Протасов «Анализ деятельности предприятия (фирмы) : производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг».

Данная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

1 Учет финансовых результатов в ООО «

1.1 Ника» Порядок формирования финансовых результатов предприятия

Деятельность каждого хозяйствующего субъекта определяет финансовый показатель. Финансовые результаты занимают весьма важное место в системе показателей, которые используются для всестороннего анализа результативности работы предприятий.

Тем не менее, их сущность толкуется неоднозначно некоторыми исследователями, показатели разнообразны и малообоснованны, что затрудняет их применение при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Финансовым результатом деятельности предприятий является прибыль, обеспечивающая потребности самих предприятий и государства в целом, либо убыток. В зависимости от методов исчисления выделяют несколько подходов к толкованию понятия «прибыль» - бухгалтерский, экономический, налоговый.

Бухгалтерская прибыль представляет собой прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитываемую по документам бухгалтерского учета, не учитывая документально не зафиксированные издержки самих предпринимателей, в том числе упущенную выгоду. Экономическая прибыль является разницей между доходами и экономическими расходами, включающими наравне с общими расходами альтернативные (вмененные) расходы; рассчитывается как разница между нормальной и бухгалтерской прибылью предприятия [1, с. 56].

Расхождение бухгалтерской и экономической прибыли выражено в том, что бухгалтерская прибыль не отображает экономического содержания прибыли, а значит, реальные результаты деятельности предприятия за отчетный период.

Отражение в отчетности данных об экономической прибыли предприятия будет содействовать получению пользователями необходимой деловой информации. Одной из проблем формирования финансовых результатов является качество бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский, или учетный, метод исчисления конечных финансовых результатов основан на расчете прибыли или убытка по учетным документам.

Важно подметить, что функционирующая в настоящее время бухгалтерская отчетность не позволяет объективно оценивать деятельности предприятий, так как является отчасти формулировкой субъективного мнения экономистов, которые ее формируют, проявляющегося в избрании того или иного варианта учетной политики. Более того, на сегодняшний день нет четкого толкования элементов отчетности и критериев их признания.

В формировании финансового результата организации участвуют доходы и расходы, возникающие в процессе ее деятельности. Доходы организации в зависимости от их

характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности; прочие поступления. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации разделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расхождение бухгалтерского и налогового учета еще наиболее затрудняет формирование прибыли. Присутствуют основательные отличия в определении доходов, расходов и прибыли. Приняты три вида учета на предприятиях: бухгалтерский, налоговый и управленческий.

При этом количество отличий между результатами бухгалтерского и налогового учета увеличивается. Налоговый учет - это система обобщения информации, целью которой является определение налоговой базы для налогового исчисления на основании первичных документов, которые сгруппированы в соответствии с установленным порядком.

Организует систему налогового учета налогоплательщик самостоятельно по принципам последовательности применения правил и норм налогового учета. Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Из данного определения видно, что цели налогового учета несколько иные, чем у бухгалтерского. Оба учета должны: Формировать полную и достоверную информацию.

Но бухгалтерский - о деятельности организации и его имущественном положении, а налоговый - о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. Обеспечивать информацией внутренних и внешних пользователей. Бухгалтерский - для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, а налоговый - для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога [4].

Управленческий учет, постепенно внедряемый на отечественных предприятиях, дает истинное представление предприятиям об их расходах и результатах на основании анализа, позволяет освобождаться от необоснованных затрат, формировать системы стимулирования оплаты труда, избирать наилучший вариант управленческих решений на стадиях планирования.

Сведения о видах доходов являются весьма важными для пользователей отчетности. На сегодняшний день такая информация пользователям отчетности в том виде, в котором

она приносила бы им пользу, является недоступной. Конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности характеризуются доходами от обычных видов деятельности, порядок формирования которых регламентирован соответствующими законодательными актами.

На сегодняшний день их формирование совершается согласно статьям главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового Кодекса РФ и некоторым Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Установленное Положением по бухгалтерскому учету 9/99 деление доходов предприятий на доходы от обычных видов деятельности, и прочие доходы не обеспечивает четкое отражение в отчетности информации о типологии видов деятельности, а также приобретаемых от них выгод, то есть не отвечает финансовой идее, способствующей удовлетворению интересов пользователей.

Важно отметить, что для определения конечных финансовых результатов деятельности предприятий необходимой является группировка доходов и расходов, представленная в международных стандартах финансовой отчетности.

В МСФО группировка доходов и расходов основана в зависимости от трех видов деятельности: финансовой, операционной и инвестиционной. Это дает возможность обеспечить контроль, во-первых, за уровнем риска вложений капитала, во-вторых, за результативностью операций. Помимо этого, такая классификация должна позволить определять рентабельность активов по каждому из видов деятельности предприятия [2, с. 99].

Данная группировка доходов и расходов имеет экономический смысл, поскольку дает возможность разграничить долгосрочный и краткосрочный период в деятельности организации. При этом следует выделять инвестиционную деятельность, которая подразумевает передачу ресурсов третьим лицам с целью извлечения доходов в течение долгосрочного периода; финансовую - размещение средств предприятия на краткосрочной основе; операционную деятельность, которая взаимосвязана с производством и сбытом продукции, исполнением работ и предоставлением услуг.

В отличие от классификации, которая принята в бухгалтерском учете, доходы в целях налогообложения принято делить на доходы от реализации товаров (работ или услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Подобная классификация предусматривается и в отношении расходов, которые в зависимости от их характера, а также условий исполнения и направлений деятельности налогоплательщиков разделяются на расходы, которые связаны с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Можно сделать вывод, что проблема классификации доходов и расходов усложнена тем, что в налоговом учете существует иная группировка.

Несоответствие бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли выражено во временных разницах и расчетах признания доходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Существующие до сих пор в экономике РФ несовершенства бухгалтерской отчетности влекут за собой осознанную манипуляцию показателями выручки от реализации продукции. На сегодняшний день в России отсутствует статистика об используемых способах искажения отчетных данных по предприятиям.

Основание манипулирования показателями выручки доказывает то, что бухгалтерские стандарты в части признания выручки отстают от усложняющегося характера коммерческих отношений. Используемые в настоящее время положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) подразумевают применение классического подхода к признанию выручки, который заключается в установлении момента получения выручки. Выручка признается после того, как предприятие может засвидетельствовать следующие факты:

- действительность сделки;
- фактический переход рисков и выгод от собственника товаров к покупателям;
- возможность правильно установить величину экономических выгод, которую получает предприятие от исполнения условий сделки;
- вероятность извлечения экономических выгод от сделки;
- возможность правильно определить расходы, которые связаны с получением выручки [3, с. 178].

Таким образом, при наличии подходящего документального оформления и творческого подхода к пониманию положений бухгалтерских стандартов выручка может признаваться почти в любой момент времени.

Подобное многообразие в подходах к поступлению выручки влечет за собой искажение конечных финансовых результатов, завышение или занижение прибыли предприятия.

Учитывая высокую заинтересованность инвесторов к информации, которая предоставляется предприятиями по соответствию фактических финансовых результатов деятельности прогнозным оценкам, предприятия пользуются некоторыми способами искажения информации в финансовой отчетности.

Потому российским предприятиям рекомендовано вести документальное оформление операций в соответствии со стандартами международной финансовой отчетности.

Существующая на сегодняшний день возможность неоднозначного толкования отдельных положений законодательных документов, а также множество противоречий

между некоторыми нормативно- правовыми актами и прямо внутри них между некоторыми пунктами влекут за собой возникновение проблемных ситуаций, усугубляющихся разделением законодательных и нормативно-правовых актов на акты, которые регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета, и акты, которыми необходимо руководствоваться в целях налогообложения.

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день существует необходимость совершенствования учетной политики организаций на основе признания и применения в бухгалтерском учете принципов международной финансовой отчетности, что даст возможность определять реальные финансовые результаты и обеспечивать единство подхода к учету конечных финансовых результатов деятельности предприятий.

1.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов

Учет финансовых результатов деятельности предприятия ведется на счетах, предназначенных для обобщения информации о доходах и расходах предприятия, а также выявлении конечного финансового результата его деятельности за отчетный период:

- счет 90 «Продажи»;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- счет 99 «Прибыли и убытки».

Под финансовым результатом понимают отражение изменений собственного капитала за определенный период в результате производственно- финансовой деятельности организации.

Финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки» . По кредиту этого счета отражаются доходы и прибыль, а по дебету – расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки» нарастающим итогом с начала года. Сопоставление кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыль и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- финансового результата от продажи продукции (работ и услуг) ;
- финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов) ;

- прочих прибылей и
- убытков; - прочих доходов и

расходов. Учет и формирование финансовых результатов по обычным видам деятельности.

Организации получают основную часть прибыли от продаж продукции, товаров и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу. Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 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.

Списание суммы выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) и себестоимости проданных продукции, товаров (работ, услуг) отражено в таблице 1:

Таблица 1 - Списание суммы выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) и себестоимости проданных продукции, товаров (работ, услуг):

Отражение суммы выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг)	
Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Кредит счета 90 «Продажи»
Списание себестоимости проданных продукции, товаров (работ, услуг)	
Дебет счета 90 «Продажи»	Кредит счета 43 «Готовая продукция»
Дебет счета 90 «Продажи»	Кредит счета 41 «Товары»
Дебет счета 90 «Продажи»	Кредит счета 44 «Расходы на продажу»
Дебет счета 90 «Продажи»	Кредит счета 20 «Основное производство»

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

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» никакого сальдо не имеется.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие

- сальдо: - Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»;
- Субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»;
- Субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- Субсчет 90-4 «Акцизы» ;
- Субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» .

Закрываются записями по кредиту в дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Сумма субсчета 90-1 «Выручка» списывается с дебета в кредит субсчета 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж». В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года на один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не

имеет. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

Для обобщения информации об операционных и прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты

- субсчета: - Субсчет 91-1 «Прочие доходы» ;
- Субсчет 91-2 «Прочие расходы» ;
- Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных) .

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитывают операционные и прочие расходы, признаваемые прочими расходами.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» 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 и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) ;

- прибыль или убыток, полученные организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) ;

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

- проценты, полученные и уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом

- банке; - отчисления в оценочные резервы; - прочие операционные доходы и расходы.

Основную часть операционных доходов и расходов составляют доходы и расходы от выбытия имущества (кроме продажи готовой продукции (работ, услуг и товаров) и от

участия в других организациях (поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, поступления и расходы связанные с участием в уставных капиталах других организаций, прибыль или убыток от участия в совместной деятельности).

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, оформляют бухгалтерскими записями в том же порядке, как и доходы от участия в других организациях. Проценты, уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, обычно списывают:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» ;

Кредит счетов учета денежных средств.

Прочими доходами и расходами

являются: - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные и уплаченные; - активы, полученные и переданные безвозмездно, в том числе по договору

дарения; - поступления в возмещение и возмещение причиненных организации убытков; - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, и убытки прошлых лет, признанные в отчетном

году; - суммы кредиторской, депонентской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки и уценки активов;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных

мероприятий; - прочие доходы и

расходы. Поступления от уплаты штрафов, пеней, различных неустоек и других видов санкций отражают:

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

Дебет счетов учета денежных средств и расчетов с дебиторами.

Уплаченные организацией суммы штрафов, пеней, неустоек и суммы от других санкций отражают:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» ;

Кредит счетов учета денежных средств.

При этом суммы, внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов от прочих операций не включают, а относят на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (т.е. на счет 99 «Прибыли и убытки »).

Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, отражают по Дебету счета 51 «Расчетный счет» - Кредиту счета 91 «Прочие доходы расходы»; убытки оформляют обратной бухгалтерской проводкой.

Таким же образом учитывают поступления в возмещение и возмещение причиненных организации убытков.

Списание сумм кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, отражено в таблице 2.:

Таблица 2 - Списание сумм кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности

Списание кредиторской задолженности	
Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Списание дебиторской задолженности	
Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»	Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Суммы дооценки активов

списывают: Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

Дебет счетов учета

активов; сумма уценки активов оформляется обратной бухгалтерской записью.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» ;

В кредит различных счетов списывают расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением мероприятий, спорта, отдыха, развлечений, культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочие расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91 «Прочие доходы и расходы» .

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Их фактическая себестоимость или остаточная стоимость списывается:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ;

Кредит счетов недостающих или испорченных

ценностей. С кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» списывают:

- недостачи и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин – на счета учета материальных ценностей;

- недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли - на затраты на производство и расходы на продажу;

- недостачи ценностей сверх величин убыли, потери от порчи – в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

- недостачи ценностей сверх величин убыли и потери от порчи при отсутствии виновников – на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При взыскании с виновных лиц суммы, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов». До взыскания эти суммы списываются в дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Основную часть расходов будущих периодов в организациях составляют расходы на подготовку и освоение производства.

Ежемесячно учтенные на дебете счета 97 «Расходы будущих периодов» списывают в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Для учета доходов, полученных в отчетном году, но относящихся к будущим периодам, используют счет 98 «Доходы будущих периодов», который является пассивным. По кредиту счета учитываются доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью.

По дебету счета отражают списание доходов будущих периодов на счета учета имущества, расчетов, счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты следующие субсчета:

- 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;

- 98-2 «Безвозмездные поступления»;

- 98-3 «Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

- 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

ПБУ 9/99 «Доходы организации». Определяет, какие статьи относятся к доходам организации, виды доходов, порядок их признания и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года

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

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» ;

- начисленные платежи налога на прибыль, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли и суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Становление рыночных отношений сопровождается повышением роли прибыли как материальной основы движения экономических интересов предприятий и государства. Общегосударственные интересы реализуются посредством налоговых платежей.

Реализация экономических интересов предприятий базируется на прибыли, остающейся в их распоряжении, как основном источнике производственного и социального развития. В этой связи главной целью проверки хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности предприятий и использованию прибыли является установление достоверности ее определения и соблюдения законности при начислении платежей в бюджет. Кроме того, обращается внимание на правильность распределения прибыли, создание фондов, выплаты дивидендов и т.п.

Налогоплательщиками налога на прибыль

являются: Российские организации, кроме перешедших на специальные налоговые режимы - УСН, ЕНВД, ЕСХН, а также занимающиеся игорным

бизнесом. Организации, которые переведены на ЕНВД или занимаются игорным бизнесом, не платят налог на прибыль только в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД

и налогом на игорный бизнес. По иным видам деятельности они исчисляют и уплачивают налог на прибыль в общем порядке.

Организации, которые применяют УСН или ЕСХН, обязаны уплачивать налог на прибыль с доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

Однако, к плательщикам налога на прибыль не относятся:

- организации, являющиеся официальными вещательными компаниями - в отношении доходов от следующих операций, осуществляемых в соответствии с договором, заключенным с Международным олимпийским комитетом или уполномоченной им организацией;

- FIFA и ее дочерние организации;

- конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации и поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, являющиеся иностранными организациями, в отношении доходов, полученных при осуществляемой ими деятельности. (НК РФ ст. 246, 246.1, 346.1, 346.11)

Объектом налогообложения является прибыль. Согласно Налоговому кодексу РФ (ст. 247,309), прибылью признается:

- для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

- для организаций-участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли группы, приходящаяся на данного участника;

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами

расходов; - для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ (определены ст. 309 Налогового Кодекса РФ).

Согласно статьи 285 Налогового кодекса РФ, налоговым периодом признается календарный год; отчетным периодом - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного

года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Общая налоговая ставка налога на прибыль составляет **20%**, из них 3% зачисляется в федеральный бюджет, 17% - в бюджеты субъектов РФ.

Учет расчетов по налогу на прибыль организации ведут на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту отражаются суммы налога, причитающиеся к уплате в бюджет, а по дебиту – суммы, перечисленные в бюджет.

Так как данные о финансовых результатах организации являются основной информацией необходимой для организаций, взаимодействующих с данной организацией, поэтому в данной главе, был рассмотрен порядок заполнения отчета о прибылях и убытках, который входит в состав годовой и квартальной отчетности организации.

1.3 Отражение в отчетности учета финансовых результатов

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

Бухгалтерская отчетность организаций представляет собой совокупность данных, характеризующих финансовое положение организации, результаты деятельности и динамику их изменений. Отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета предприятия. В настоящее время утверждены и используются пять форм отчетности:

- Форма №1 - Бухгалтерский баланс;
- Форма №2 - Отчет о финансовых результатах;
- Форма №3 - Отчет об изменениях капитала;
- Форма №4 - Отчет о движении денежных средств;
- Форма №5 – Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы 1 и 2 присутствуют в бухгалтерской отчетности, составляемой за любой период (месяц, квартал, год).

По данным отчета о прибылях и убытках можно получить представление как о величине и динамике, так и о структуре начисленной прибыли. При определении момента реализации по кассовому методу бухгалтерская отчетность в составе баланса и прилагаемых к нему дополнительных отчетных формах составляется по правилам бухгалтерского учета, т. е. по начислению, а налоговый учет нужно вести в соответствии с принятым методом определения момента реализации продукции (работ, услуг). Из данных налогового учета при

момента реализации по кассовому методу или из данных учета, ведущегося в дополнение к бухгалтерскому и налоговому учету при моменте реализации по начислению, можно получить сведения о реально полученной предприятием прибыли за анализируемый отчетный период.

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.(рис. 1).

Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 60н (в ред. от 6 апреля 2015 г.) 002 с. 2

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД 0710002
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ по ОКПО _____
ИНН _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Экономическая деятельность _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКПО/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (или руб.) _____ по ОКЕИ 384 (385)

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20__ г.		За 20__ г. ³	
			г.	г.	г.	г.
	Выручка ⁵	2110				
	Себестоимость продаж	2120	()	()		
	Валовая прибыль (убыток)	2100				
	Коммерческие расходы	2210	()	()		
	Управленческие расходы	2220	()	()		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200				
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330	()	()		
	Прочие доходы	2340				
	Прочие расходы	2350	()	()		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300				
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()		
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
	Изменение отложенных налоговых активов	2450				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400				

1. Показатели приводятся в тысячах или миллионах рублей (без десятичных знаков)

2. Указывается отчетный период

3. Заполняются данные за отчетный период и аналогичный период предыдущего года

4. Вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

5. Доходы и расходы представляются развернуто (взаимозачет можно проводить лишь в том случае, когда это предусмотрено законодательством по бухучету)

6. В тех строках, для которых нет данных, необходимо поставить прочерки

7. Для заполнения формы за отчетный год потребуются оборотно-сальдовые ведомости за этот период

- общая по всем счетам
- по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»
- по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Рис.1. Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах содержит в себе суммовое выражение данных о прибыли/затратах:

- по деятельности обычных видов;
- операционных;
- внереализационных;

- чрезвычайных.

Состоит форма 2 из двух основополагающих частей:

- Доход/расход по деятельности обычных видов.
- Остальные доходы/расходы.

Сам бланк формы это специальная таблица. Вводная часть таковой содержит:

- дату и отчетный период;
- информацию об организации (включая все присвоенные коды); единицу измерения.

В табличной части с отчетными показателями наличествует пять граф:

- номер пояснения;
- название показателя;
- соответствующий код строки (содержится в приложении №45 к Приказу №66н);
- значение показателя за отчетное время и идентичный период прошедшего года,

переносимый из отчета за данный период.

Отдельные показатели требуют расшифровки. Для чего предусмотрен раздел для расшифровки отдельных строк формы. По обыкновению располагается он в конце отчета, на отдельном листе.

Форма 2 бухгалтерской отчетности содержит следующие данные:

- выручка;
- себестоимость продаж;
- валовая прибыль (убыток);
- коммерческие и управленческие расходы;
- прибыль (убыток) от продаж;
- проценты к получению и уплате;
- прочие доходы и расходы;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- изменение отложенных налоговых активов и обязательств;
- чистая прибыль (убыток);
- справочная информация.

Показатели отчетного периода должны быть сопоставимы с показателями аналогичного периода прошлого года. То есть должны быть сформированы по одним и тем же правилам. Несопоставимость показателей может возникнуть, если в отчетном периоде были выявлены существенные ошибки прошлых лет или изменилась учетная политика организации. В этом случае в Форме 2 баланса за текущий период прошлогодние показатели придется скорректировать исходя из действующих теперь условий. Но отчеты за прошлые периоды исправлять не нужно.

Таблица 3 - Формирование прибыли по основной деятельности ООО «Ника» за 2017 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Документ
	Дт	Кт		
Признана выручка всего, в т. ч.	62	90-1	927994	Акт об оказании услуг
- за реализацию товаров продукции			6664	
- услуги аренды			91	
- услуги Интернет-салона			164	
- услуги связи			915895	
Отражен налог на добавленную стоимость всего (18%), в т. ч.	90-3	68	140768	Счет - фактура
- за реализацию товаров продукции			1017	
- услуги аренды			13	
- услуги Интернет-салона			25	
- услуги связи			139713	
Отражена себестоимость реализации материалов	90-2	10	4010	Счет - фактура
Отражена себестоимость реализации товаров	90-2	41	2	Накладная
Отражена себестоимость услуг связи	90-2	20	386051	Справка - расчет
Списаны управленческие расходы	90-2	26	333254	Бухгалтерская справка
Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от основной деятельности	90-9	99	63909	Бухгалтерская справка

Доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью предприятия являются прочими.

Прочие доходы и расходы многообразны и нередко оказывают существенное влияние на прибыль, полученную предприятием (таблица 4).

Основанием для отражения операций послужили данные анализа счета 91 «Прочие доходы и расходы» и оборотно- сальдовая ведомость за 2017 год.

Таблица 4 - Отражение прочих доходов и расходов ООО «Ника» за 2017 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Признаются и включаются в состав прочих доходов:			4798
излишки, выявленные при инвентаризации	10	91-1	1410
доходы, связанные с реализацией имущества	62	91-1	801
вознаграждение (прочие услуги связи)	62	91-1	1151

Окончание таблицы 4

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
восстановление резерва	63	91-1	83
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	60	91-1	618
доходы, связанные с покупкой валюты	76	91-1	6
доходы от инвестиционной деятельности	58	91-1	65
доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	76	91-1	280
прочие доходы	76	91-1	384
Признаются и включается в состав прочих расходов:			85758
проценты, уплаченные по краткосрочному кредиту	91-2	66	35397
проценты, уплаченные по долгосрочному кредиту	91-2	67	9277
списана остаточная стоимость основных средств	91-2	01	26
списана остаточная стоимость нематериального актива	91-2	04	22
списаны материалы на прочие услуги связи	91-2	10	1956
создан резерв под снижение рыночной стоимости материалов	91-2	14	2338
списан НДС по приобретенным ценностям	91-2	19	160
списана стоимость товаров	91-2	41	323
отражены расходы по социальной поддержке работников	91-2	73	314
отражены расходы сверх установленных норм по подотчетным суммам	91-2	71	448
отражены выплаты работникам материальной помощи	91-2	70	326
начислены штрафы по взносам в страховые фонды	91-2	69	91
отражены суммы штрафов, подлежащих уплате в бюджет	91-2	68	13984
создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63	7438
прочие расходы	91-2	76	13658
Выявляется и списывается финансовый результат от прочей деятельности	99	91-9	80960

Счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года подлежат закрытию (таблица 5).

Так как за анализируемый период результатом деятельности является убыток, то налог на прибыль не начисляется.

Нераспределенная прибыль направляется на цели, определенные общим собранием акционеров:

- выплату дивидендов; -финансовое обеспечение производственного развития;
- иные аналогичные мероприятия по приобретению нового имущества.

Таблица 5 - Операции по закрытию счетов учета финансовых результатов ООО «Ника» за 2017 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Списываются по назначению суммы, признанные выручкой отчетного периода	90-1	90-9	927994
Списываются по назначению суммы расходов по основной деятельности	90-9	90-2,90-8	723317
Списываются по назначению суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателей	90-9	90-3	140768
Списываются по назначению суммы, признанные прочими расходами	91-9	91-2	85758
Списываются по назначению суммы доходов, признанные прочими доходами	91-1	91-9	4798
Выявляется и списывается конечный финансовый результат - убыток	99	90-9 91-9	17051

Таблица 6 - Операции по учету нераспределенной прибыли ООО «Ника» за 2017 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Остаток нераспределенной прибыли на начало 2017 года			259128
Получен убыток по результатам деятельности за отчетный год	84	99	18776
Произведены отчисления в фонд выплат совету директоров	84	70	309
Остаток нераспределенной прибыли на конец 2017 года			240043

В 2017 году за счет нераспределенной прибыли были произведены отчисления только в фонд выплат совету директоров (таблица 6). Основанием для отражения операций послужили данные Отчета о финансовых результатах за 2017 год и оборотно- сальдовая ведомость по счету 84 «Нераспределенная прибыль».

2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Ника»

2.1 Краткая характеристика организации и анализ основных показателей ее финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Ника»

Компания ООО ТК "НИКА", зарегистрирована 21 мая 2009 года, Межрайонной ИФНС России №8 по Красноярскому краю, в дальнейшем была переименована в ООО "Ника" зарегистрирована 12 января 2016 г. регистратором Межрайонной ИФНС № 23 по Красноярскому краю. Организации присвоены ИНН 2450032630, ОГРН 1162450050003, ОКПО 41054999.

Предприятие осуществляет производство и реализацию продукции.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия (см. табл. 7).

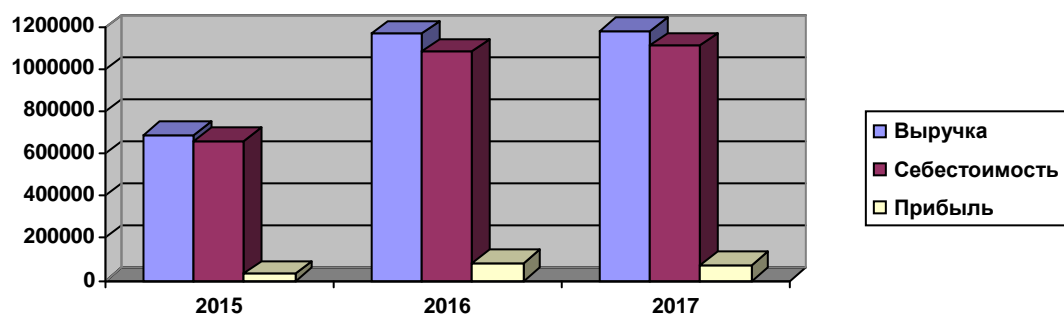
Как видно из таблицы, в 2017 году по сравнению с 2015 годом экономические показатели деятельности ООО «Ника» заметно возросли.

Отмечается значительный рост выручки от продажи продукции и услуг, в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 477683 тыс.руб. или на 169,1%, в 2017 г. по сравнению с 2016 годом на 15215 тыс. рублей или на 1,3%. Поскольку переменные затраты растут прямо пропорционально объему выпущенной продукции (оказанных услуг) увеличение выручки от реализации повлекло за собой увеличение себестоимости в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 425168 тыс.руб. или на 164,3%, в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 24728 тыс. руб. или на 2,3%.

Таблица 7 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Ника» за период 2015 - 2017

гг. Показатели	Ед.изм	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+, -)	
					2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Выручка от продажи продукции	Тыс.руб	690875	1168558	1183773	477683	15215
Себестоимость проданной продукции	Тыс.руб	660591	1085759	1110487	425168	24728
Затраты на 1 руб. проданной продукции	Коп.	0,95	0,93	0,94	-0,02	0,01
Прибыль от продажи продукции	Тыс.руб	30284	82799	73286	52515	-9513
Рентабельность продукции	%	4,58	7,63	6,60	3,05	-1,03

На основании данных таблицы построим



Риунок 2 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Ника» за период 2015 - 2017 гг.

Для расширенного воспроизводства получение прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста товарной продукции опережали темпы роста себестоимости. Затраты на 1 руб. товарной продукции в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизились на 3,05 коп., так как рост товарной продукции (169,1%) превысил темпы роста себестоимости (164,3%). Значительное снижение роста затрат на 1 руб. товарной продукции привело к увеличению прибыли от продаж на 52515 тыс. руб. или на 273,4%.

При росте товарной продукции в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 101,3% темпы роста себестоимости составили 102,3%, что привело к увеличению затрат на 1 руб. товарной продукции. В результате роста затрат на 1 руб. товарной продукции прибыль от реализации продукции имела тенденцию к снижению.

В 2016 году прибыль от продаж ООО «Ника» составила 82799 тыс. рублей, что в сравнении с 2017 годом меньше на 9513 тыс. руб. или на 11,5%. Снижение экономических показателей деятельности ООО «Ника» повлекло за снижение показателей рентабельности продукции, так рентабельность продукции в 2017 г. составила 6,6%, что ниже показателя 2016 г. на 1,03%, что, несомненно, является отрицательным

моментом. Таким образом, проанализировав динамику основных показателей можно сделать вывод о том, что наиболее результативным периодом функционирования предприятия ООО «Ника» является 2016 год.

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности проведем экспресс- анализ. Результаты экспресс- анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ника» за 2015 – 2017 гг. представим в таблице 8.

На основе выполненных в таблице 8 расчетов можно сделать следующие выводы о финансовом состоянии ООО «Ника» за 2015 – 2016 гг.:

- валюта баланса за анализируемый период возросла на 64557 тыс.руб., или 47%, следовательно увеличились активы и капитал предприятия ООО «Ника», что косвенно может свидетельствовать о расширении масштабов деятельности

предприятия; - выручка в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 477683 тыс.руб. , или 69,1%, что свидетельствует об увеличении объемов реализации продукции или оказываемых услуг;

- темпы роста выручки опережают темпы роста валюты баланса, что свидетельствует об улучшении использования активов и капитала. Этот вывод подтверждается ростом показателя оборачиваемости активов, который увеличился с 5,03 до 5,79 и свидетельствует о повышении деловой активности предприятия ООО «Ника»;

- прибыль предприятия увеличилась на 52515 тыс. руб., или на 173,4%. Чистая прибыль предприятия значительно увеличилась, а именно на 39813 тыс.руб., или 842,6%. Показатель рентабельности продаж по общей прибыли увеличился - на 2,7%, а рентабельность продаж по чистой прибыли на 3,13%. Из этого следует вывод, что рост прибыли произошел только за счет увеличения объемов реализации и не произошло существенного роста эффективности за счет снижения уровня затрат.

Таблица 8 – Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ника» за 2015-2017

гг. Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс.изм. (+, -)		Отн.изм.(%)	
				2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
1. Валюта баланса	137411	201968	264191	64557	62223	147,0	130,8
2. Выручка	690875	1168558	1183773	477683	15215	169,1	101,3
3. Оборачиваемость активов	5,03	5,79	4,48	0,76	-1,30	115,1	77,4
4. Прибыль от продаж	30284	82799	73286	52515	-9513	273,4	88,5
5. Рентабельность продаж	4,38	7,09	6,19	2,7	-0,9	161,6	87,4
6. Прибыль чистая	4725	44538	24595	39813	-19943	942,6	55,2
7. Рентабельность продаж чистая	0,68	3,81	2,08	3,12	-1,73	557,3	54,5
8. Краткосрочные обязательства	140644	156295	192139	15651	35844	111,1	122,9
9. Дебиторская задолженность	29414	104783	159365	75369	54582	356,2	152,1
10. Запасы	64063	48729	56556	-15334	7827	76,1	116,1
11. Основные средства	34578	39505	43516	4927	4011	114,2	110,2
12. Среднемесячная выручка	57572,9	97379,8	98647,8	39806,9	1267,92	169,1	101,3
13. Средний срок погашения краткосрочных обязательств, мес.	2,44	1,61	1,95	-0,84	0,34	65,7	121,4

- Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2016 году составила 3,81%, что ниже уровня инфляции и оценивается как очень

низкая; - чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после всех платежей в бюджет, составляет 53,8% от общей прибыли, что может свидетельствовать о рациональном использовании прибыли;

- краткосрочные обязательства предприятия увеличились на 15651 тыс.руб., или 11,1%, и темпы их роста не превышают темпы увеличения выручки от реализации. Это свидетельствует о платежеспособности предприятия;

- основной причиной роста обязательств является вложение денежных средств в основные средства. Сумма средств вложенных в основные средства увеличилась на 4927 тыс.руб. или на 14,2%;

- средний срок погашения обязательств в 2016 году составил 1,61 месяца, что ниже уровня 2015 года на 0,84 мес. , что несомненно является положительной тенденцией.

На основе данных таблицы 8 можно сделать следующие выводы о финансовом состоянии ООО «Ника» за 2016 – 2017 гг.:

- валюта баланса за анализируемый период возросла на 62223 тыс. руб., или 30,8%, следовательно увеличились активы и капитал ООО «Ника»;

- выручка в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась незначительно, а именно на 15215 тыс. руб., или 1,3%, это является следствием мирового финансового кризиса;

- темпы роста валюты баланса опережают темпы роста выручки, что свидетельствует об ухудшении использования активов и капитала. Этот вывод подтверждается снижением показателя оборачиваемости активов, который уменьшился с 5,79 до 4,48 и свидетельствует о снижении деловой активности предприятия;

- прибыль предприятия уменьшилась на 9513 тыс. руб., или на 11,5%. На протяжении 2016 – 2017 гг. значительно снизилась чистая прибыль ООО «Ника», а именно на 19943 тыс.руб. , или 44,8%. Снижение показателей прибыли повлекло за собой уменьшение показателя рентабельности продаж по общей прибыли - на 0,9%, а рентабельности продаж по чистой прибыли на 1,73%, что ниже уровня инфляции и оценивается как очень низкая;

- краткосрочные обязательства предприятия увеличились на 35844 тыс.руб. , или 22,9%, и темпы их роста превышают темпы увеличения выручки от реализации. Это свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия ООО «Ника» в 2017 году. Для выявления причин ухудшения платежеспособности анализируется динамика изменения основных статей оборотных активов (дебиторской задолженности и запасов). Эти статьи в сумме изменились на 62409 тыс.руб., что существенно меньше суммы увеличения

краткосрочных обязательств. Темпы роста дебиторской задолженности и запасов существенно выше темпов роста выручки, следовательно, происходит излишнее отвлечение денежных средств в оборотных активах.

Средний срок погашения обязательств в 2017 году составил 1,95 месяца, что больше уровня 2016 года на 0,34 мес., это также свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия ООО «Ника» в 2017 году.

Таким образом, на основании результатов экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ника» за период 2015 – 2017 гг. можно сделать следующий вывод:

Результаты анализа за 2015 – 2016 гг. показали, что предприятие достигло высоких показателей деятельности. Выручка увеличилась на 69,1%, прибыль от продаж на 173,4%, чистая прибыль на 842,6%, что свидетельствует об увеличении объемов реализации продукции или оказываемых услуг. Показатель рентабельности продаж по общей прибыли увеличился - на 2,7%, а рентабельность продаж по чистой прибыли на 3,13%. Краткосрочные обязательства предприятия увеличились на 11,1%, и темпы их роста не превышают темпы увеличения выручки от реализации. Это свидетельствует о платежеспособности предприятия. Также в данный период 2015 – 2016 гг. предприятию ООО «Ника» удалось добиться выполнения «золотого» правила эффективного бизнеса:

$$T_{\text{прибыль}} > T_{\text{выручка от продаж}} > T_{\text{активы}} > 100\%,$$

$$942,6 > 169,1 > 115,1 > 100\%.$$

Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности в 2016 – 2017 гг. выявил, что финансовое состояние ООО «Ника» ухудшилось, об этом свидетельствует снижение показателей финансовой деятельности предприятия, так прибыль от продаж уменьшилась на 11,5%, чистая прибыль на 44,8%. Снижение показателей прибыли повлекло за собой уменьшение показателя рентабельности продаж по общей прибыли - на 0,9%, а рентабельности продаж по чистой прибыли на 1,73%. Как следствие наблюдается рост краткосрочных обязательств на 22,9%, и темпы их роста превышают темпы увеличения выручки от реализации. Наблюдается также темп роста дебиторской задолженности и запасов и они существенно выше темпов роста выручки, следовательно, происходит излишнее отвлечение денежных средств в оборотных активах, это свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия ООО «Ника» в 2017

году. Проанализировав финансово-хозяйственную деятельность предприятия ООО «Ника» перейдем к оценке динамики и факторов формирования прибыли исследуемого предприятия.

2.2 Анализ финансовых результатов коммерческой организации

Основные показатели деятельности ООО «Ника» за период 2015 – 2017 гг. представим в таблице 9.

Представленные в таблице 9 данные показывают, что наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на валовую прибыль, равную 4,38% в 2015 г., с увеличением ее доли до 6,19% к 2017 г., как и предполагалось по плану. Это свидетельствует о приоритетности основной деятельности, за счет которой и формируется чистая прибыль.

Доля прочих доходов в диапазоне 0,01 - 0,2% за анализируемый период 2015 – 2017 гг. говорит о том, что даже значительные колебания величины прочих доходов не оказывают существенного влияния на конечный результат деятельности ООО «Ника».

Таблица 9 – Состав, структура и динамика показателей прибыли ООО «Ника» за период 2015-2017

гг. Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Абс.изм. (+, -)		Темпы прироста (%)	
				2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Доходы, всего	690875	1168558	1183773	477683	15215	69,14	1,30
Удельный вес, %	100	100	100	0,00	0	-	-
Валовая прибыль	30284	82799	73286	52515	-9513	173,41	-11,49
Удельный вес, %	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89	-	-
Прибыль от продаж	30284	82799	73286	52515	-9513	173,41	-11,49
Удельный вес, %	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89	-	-
Прочие доходы	1403	149	372	-1254	223	-89,38	149,66
Удельный вес, %	0,20	0,01	0,03	-0,19	0,02	-	-
Прибыль до налогообложения	10043	63013	39949	52970	-23064	527,43	-36,60
Удельный вес, %.	1,45	5,39	3,37	3,94	-2,0	-	-
Чистая (нераспределенная) прибыль	4725	44538	24595	39813	-19943	842,60	-44,78
Удельный вес, %	0,68	3,81	2,08	3,13	-1,7337	-	-

На основании данных таблицы построим

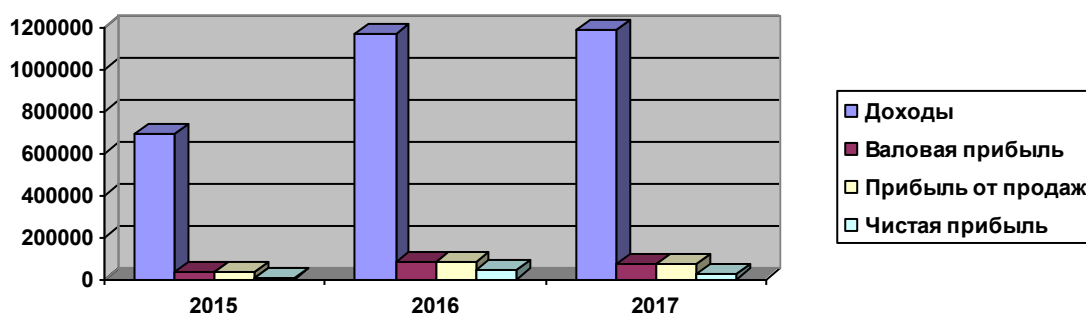


Рисунок 3 - Динамика показателей прибыли ООО «Ника» за период 2015-2017 гг.

Из данных структурно- динамического анализа за три года следует, что все показатели, кроме прочих доходов (снижение их составило 1031 тыс. руб.), имели положительную динамику. Совокупные доходы в абсолютном выражении увеличились на 477683 и на 15215 тыс. руб. соответственно, темпы прироста составили 69,14 и 1,3% соответственно; валовая прибыль в 2016 г. прибавила 52515 или 173,41 %, однако в 2017 году сумма снижения валовой прибыли составила 9513 тыс. руб. или 11,49%. Начиная с этого показателя, наблюдается снижение показателей прибыли в 2017 году.

Увеличение прибыли от продаж в 2016 году составило 52515 тыс.руб. или 173,41% и соответственно, оценивается положительно, однако в 2017 году по этому показателю наблюдается снижение на 9513 тыс. руб., или на 11,49%. Нельзя не обратить внимание на снижение темпов прироста по всем показателям к 2017 г.

Таким образом, по данным проведенного анализа можно сделать следующий вывод: несмотря на рост в динамике всех показателей прибыли в 2016 году, наблюдается спад деловой активности к 2017 г., который выражается в снижении темпов прироста по всем показателям, а также в невыполнении плановых заданий.

Остановимся отдельно на динамике и оценке чистой прибыли, которая, формируется в основном за счет операционной деятельности (см. табл. 10).

Таблица 10 – Показатели динамики и оценки чистой прибыли ООО «Ника» за период 2015 – 2017 гг., тыс.

руб. Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс.изм. (+, -)		Темпы прироста (%)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Прибыль от продаж	30284	82799	73286	52515	-9513	173,41	-11,49
Сальдо прочих доходов и расходов	-20515	-20013	-33609	502	-13596	-2,45	67,94
Налог на прибыль	5044	18248	15082	13204	-3166	261,78	-17,35
Чистая (нераспределенная) прибыль	4725	44538	24595	39813	-19943	842,60	-44,78

За анализируемый период 2015-2017 гг. темпы прироста чистой прибыли составили 842,6% и -44,78%, а в абсолютном выражении чистая прибыль увеличилась в 2016 году на 39813 тыс.руб. , а в 2017 году снизилась на 19943 тыс. руб.

соответственно. При этом темп роста прибыли от реализации в 2016 году по сравнению с 2015 годом был заметно ниже, т.е. 173,41%, следовательно, прирост чистой прибыли был обеспечен за счет влияния других факторов, в частности – за счет сокращения отрицательного сальдо прочих доходов и расходов на 502 тыс. руб. в 2016 г. Следует отметить, что несмотря на положительную динамику этого показателя, в 2017 году показатели по чистой прибыли не достигли требуемой величины. Чистая прибыль в 2017 г.

составила 24595 тыс. руб. , что на 19943 тыс. руб. меньше, чем в 2016 году. Факторы изменения объема чистой прибыли рассчитываются способом сравнения. При этом необходимо учитывать, что изменение налога на прибыль на величину чистой прибыли оказывает влияние, обратное по

знаку. Итак, отрицательное влияние на величину чистой прибыли в 2017 г. от показателей 2016 г. распределилось следующим образом: 9513 тыс. руб. приходится на сокращение прибыли от реализации, 13596 тыс. руб. составили потери чистой прибыли за счет отрицательного сальдо от прочих доходов и расходов. Уменьшение налога на прибыль на 3166 тыс. руб. имело также отрицательное

влияние. Прибыль формируется под воздействием самых различных факторов, которые имеют разнонаправленное влияние, увеличивая или уменьшая ее объем. Отрицательное действие одних факторов способно снизить или полностью превзойти положительное влияние других. Негативное воздействие факторов следует рассматривать отдельно, устанавливая конкретную причину каждого для определения основных резервов повышения эффективности, разработки предложений, направленных на повышение прибыли. Поэтому следующим этапом аналитического исследования должно стать определение причин снижающейся динамики и недополучения запланированной величины финансово-хозяйственного результата ООО «Ника» .

Факторы формирования показателей прибыли ООО «Ника» за 2015 – 2017 гг. представим в приложении Б.

Влияние на изменение валовой прибыли объема реализации продукции и себестоимости ООО «Ника» рассмотрим по абсолютным отклонениям этих показателей. За 2016 год основной прирост валовой прибыли в сумме 477683 тыс. руб. произошел за счет увеличения выручки от реализации, себестоимость способствовала снижению валовой прибыли на 425168 тыс. руб. (см. прил. А). В 2017 г. ситуация изменилась в сторону уменьшения себестоимости на 24728 тыс. руб. и незначительного роста выручки от реализации на 15215 тыс.руб. , и это стало основным фактором снижения валовой прибыли. Это не могло не сказаться на остальных показателях прибыли: снижение прибыли от реализации на 9513 тыс.руб. было предопределено ростом себестоимости реализованной продукции. Увеличение прочих доходов на 223 тыс. руб. и рост прочих расходов на 12333 тыс. руб. вызвали снижение прибыли до налогообложения на 23064 тыс. руб. В результате чистая прибыль уменьшилась на 19943 тыс. руб. и составила 24595 тыс.руб.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что снижение показателей прибыли ООО «Ника» в 2017 г. объясняется проблемами в сфере сбыта, т. е. имели место внешние

факторы, возможно, такие как начавшийся мировой финансовый кризис и как следствие неблагоприятная рыночная конъюнктура, падение спроса на выпускаемую продукцию и т. п.

Несомненно, положительным фактором является снижение себестоимости, доля которой в выручке от реализации снизилась на 1,81%: с 95,62% в 2015 г. до 93,81 % в 2017 г. Снижение доли себестоимости в выручке от реализации за период 2015 – 2017 гг. повлекло за собой:

- увеличение доли прибыли от продаж на 1,81 : с 4,38% в 2015 г. до 6,19% в 2017 г.;
- рост доли прибыли до налогообложения ООО «Ника» на 1,92 : с 1,45% в 2015 г. до 3,37 в 2017 г.;
- увеличение доли чистой прибыли на 1,4 с 0,68% в 2015 г. до 2,08% в 2017 г.

Так как в условиях рыночной экономики главной целью хозяйственно- финансовой деятельности любой организации должна быть прибыль, поэтому необходимо обращать внимание на качество прибыли, что важно для объективной оценки деятельности организации с позиции всех заинтересованных субъектов рыночных отношений.

Качество прибыли зависит от множества факторов, но в целом они характеризуют два признака «качественности» прибыли это стабильность в доходах и адекватность ее оценки. Стабильными можно назвать доходы, которые отличаются относительным постоянством на протяжении длительного периода времени и вследствие этого могут легко прогнозироваться на перспективу. Чем больше стабильность в доходах, тем выше качество прибыли. Стабильность свойственна прежде всею доходам от основной деятельности (прибыли от продаж) по сравнению с другими источниками.

В качестве исследуемого показателя целесообразно использовать показатель прибыли в расчете на одного занятого. Анализ данного показателя выполнен по трем позициям: прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли (см. таблицу 11) Выполненный анализ свидетельствует о том, что в 2016 г. показатели прибыли от продаж и чистой прибыли в расчете на одного занятого в ООО «Ника» были наиболее высокими за весь рассматриваемый период – соответственно 40,75 тыс.руб./чел. и 21,92 тыс.руб. /чел.

Таблица 11 – Анализ прибыли (убытка) ООО «Ника» в расчете на одного занятого

Показатель	2015 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.	Откл. (+, -)		Темп роста, %	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Прибыль от продаж, тыс. руб. /чел.	15,29	40,75	35,66	25,46	-5,09	266,5	87,5
Прибыль до налогообложения, тыс. руб. /чел.	5,07	31,01	19,44	25,94	-11,57	611,7	62,7

Окончание таблицы 11

Показатель	2015 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.	Откл. (+, -)		Темп роста, %	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Чистая прибыль, тыс. руб. /чел.	2,39	21,92	11,97	19,53	-9,95	918,9	54,6

На основании данных таблицы построим

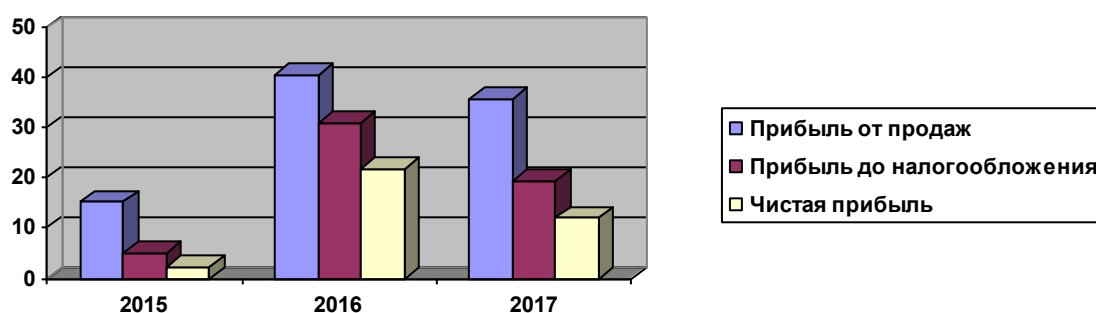


Рисунок 4 - Анализ прибыли (убытка) ООО «Ника» в расчете на одного занятого

Показатели прибыли в расчете на одного занятого 2017 г. также характеризуются положительной динамикой, но они незначительно ниже показателей 2016 г., однако выше показателей 2015 г., поэтому целесообразно сравнивать между собой результаты 2017 г. с 2015 г.

Также высокое качество прибыли характеризуется ростом объема выпуска продукции, снижением уровня затрат, а низкое качество - ростом цен на продукцию без увеличения ее выпуска и продажи в натуральных измерителях.

Таким образом, по данным проведенного практического анализа можно сделать следующий вывод: несмотря на рост в динамике всех показателей прибыли ООО «Ника» в 2016 году, наблюдается спад деловой активности к 2017 г., который выражается в снижении темпов прироста по всем показателям. Отрицательное влияние на величину чистой прибыли в 2017 г. от показателей 2016 г. распределилось следующим образом: 9513 тыс. руб. приходится на сокращение прибыли от реализации, 13596 тыс. руб. составили потери чистой прибыли за счет отрицательного сальдо от прочих доходов и расходов. Уменьшение налога на прибыль ООО «Ника» на 3166 тыс. руб. имело также отрицательное влияние.

2.3 Анализ рентабельности деятельности организации и направления повышения финансовых результатов

Многообразие воздействия на прибыль внешних и внутренних факторов диктует необходимость их систематизации.

К внешним факторам

- относятся: рыночно-конъюнктурные факторы (повышение конкурентоспособности в оказании услуг, организация эффективной рекламы новых видов товаров);
- уровень развития внешнеэкономических связей, изменение тарифов и цен на поставляемые продукцию и услуги в результате
- инфляции; хозяйственно-правовые и административные факторы (налогообложение, правовые акты, постановления и положения, регламентирующие деятельность организации, государственное регулирование тарифов и цен).

К внутренним факторам относятся:

- материально-технические (проведение модернизации и реконструкции материально-технической базы предприятия);
- организационно-управленческие (разработка стратегии и тактики деятельности и развития предприятия, информационное обеспечение процесса принятия решения);
- экономические (финансовое планирование деятельности предприятия, анализ и поиск внутренних резервов роста прибыли, рентабельности, налоговое планирование);
- социальные (повышение квалификации работников, улучшение условий труда, организация оздоровления и отдыха работников).

Для аналитического исследования прибыли ООО «Ника» проведем факторный анализ прибыли от реализации (в числе факторов – статьи калькуляции). Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации представим в Приложениях Б,В.

Расчеты проведем при условии роста цен на 13,3 % в 2016 г. и на 14,8% в 2017 г., что отражено в таблице 12.

Информация, представленная в таблице 12, свидетельствует о том, что выручка от реализации в сопоставимых ценах в 2016 году составила 1031384 (1168558 / 1,133), в 2017 году - 1040222 тыс. руб. (1183773 / 1,138). Если из выручки анализируемого периода вычесть ее величину, скорректированную на индекс цен, то полученная разность укажет на прирост выручки за счет прироста цены реализации. Следовательно, рост выручки за счет увеличения цены составил 137174 (1168558 - 1031384) и 143551 тыс. руб. (1183773 - 1040222) в 2016 и 2017 гг. соответственно. Ценовой фактор, таким образом, играл решающее влияние на общий прирост выручки от реализации в 2016 и в 2017 гг.

Таблица 12 – Промежуточные расчеты по факторному анализу прибыли от продаж ООО «Ника» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.
Темп инфляции, %	13,3	13,8
Выручка в сопоставимых ценах	1 031 384	1 040 222

Окончание таблицы 12

Показатель	2016 г.	2017 г.
Прирост выручки за счет объема	340 509	(128 336)
Прирост выручки за счет цены	137 174	143 551

Влияние изменения объема реализованной продукции на сумму выручки рассчитывается разностью между скорректированной выручкой и выручкой предыдущего периода. Прирост объемного фактора в выручке от продаж в 2016 г. составил 340509 тыс. руб. (1031384 - 690875), а в 2017 г. выручка потеряла 128336 тыс. руб. за счет снижения количества реализованной продукции.

Алгоритм расчета влияния факторов первого порядка на прибыль от реализации ООО «Ника» представим в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет влияния факторов первого порядка на прибыль от реализации за 2015-2017 гг., тыс.

руб. Факторы, влияющие на прибыль от продаж	Прирост прибыли за счет фактора	
	2016 г.к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Изменение объема продаж	14 983	(9 112)
Изменение цены реализации	6 036	10 192
Изменение себестоимости	31 496	(10 593)
Совокупное влияние факторов на изменение прибыли от продаж	52515	(9513)

Данные таблицы 13 показывают, что результаты расчета факторных влияний указывают на положительное воздействие всех исследуемых элементов в 2016 г. Наибольший прирост прибыли на 31496 тыс. руб. приходится на снижение себестоимости. За счет объема продаж прибыль ООО «Ника» увеличилась на 14983 тыс. руб. В 2017 г. возможности роста прибыли не были полностью реализованы в результате снижения объема продаж в натуральном выражении (прибыль недополучила 9112 тыс. руб.) и роста себестоимости, отрицательное воздействие которой составило 10593 тыс. руб. Общее снижение прибыли от продаж в 2017 г. было получено за счет увеличения себестоимости, и снижения объемов продаж.

Тем не менее объективная оценка влияния себестоимости на прибыль за счет эффективного использования производственных ресурсов может быть дана при наличии информации об уровне и динамике затрат на единицу продукции.

Исходя из проведенного анализа, можно заключить, что общий подъем прибыли от реализации был вызван прямо или опосредованно ростом цены реализации, поэтому результаты деятельности не являются следствием активной деловой политики, конструктивных управленческих

решений. Далее проведем факторный анализ прибыли от продаж предприятия ООО «Ника» (в числе факторов – элементы расходов).

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации представим в приложениях Г-Д.

Факторы второго порядка (материальные, трудовые, амортизационные, прочие затраты) определяются аналогично.

Расчет влияния их на прирост прибыли от реализации представим в таблице 14.

Данные таблицы 14 позволяют сделать выводы о причинах снижения прибыли от продаж в 2017 году на 62028 тыс. руб. и определить возможные направления внутреннего анализа в целях более тщательного рассмотрения этих причин. Как следует из данных Приложения, все показатели ресурсоемкости в 2016 году (за исключением материалоемкости) увеличились. Это свидетельствует о том, что основной причиной снижения прибыли со стороны затрат явились именно материальные затраты, то есть их рост, опережающий рост выручки. Со стороны выручки негативного влияния на прибыль не выявлено (см. табл. 14), поскольку имеет место положительный прирост выручки за счет цен и объема производства.

Таблица 14 – Расчет влияния факторов второго порядка на прибыль от реализации за 2015-2017 гг. , тыс.руб.

Факторы, влияющие на прибыль от продаж	Прирост прибыли за счет фактора	
	2016 г.к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Изменение объема продаж	14 983	(9 112)
Изменение цены реализации	6 036	10 192
Материалоемкость	(46 742)	36697
Зарплатоемкость	110958	(41371)
Амортизациоёмкость	1168	(1184)
Ресурсоемкость по прочим расходам	(33888)	(4735)
Совокупное влияние факторов на изменение прибыли от продаж	52515	(9513)

Дальнейший анализ позволяет количественно оценить влияние факторов. Так, расчеты показывают, что положительно повлияли на прибыль такие факторы, как объем производства (прирост прибыли за счет этого фактора составил 14983 тыс. руб.), цена (6036 тыс.руб.), зарплатоемкость (110958 тыс.руб.), амортизациоёмкость (1168 тыс. руб.). Единственным фактором, отрицательно повлиявшим на прибыль в 2016 году была материалоемкость. Ее отрицательное влияние в размере 46742 тыс. руб. смогли компенсировать все перечисленные положительно повлиявшие факторы.

По данным Приложения Д, все показатели ресурсоемкости в 2017 году (за исключением материалоемкости) снизились. Положительно повлияли на прибыль такие

факторы, как цена (10192 тыс. руб.), и материалоемкость. За счет более интенсивного использования материальных ресурсов прирост прибыли в 2017 г. составил 36697 тыс. руб. Уменьшающаяся доля трудовых затрат и амортизации в выручке от реализации говорит о снижении производительности труда.

Распределение чистой прибыли находится в исключительной компетенции общего собрания собственников компании (акционеров, участников) и не может осуществляться единоличным распоряжением руководителя организации.

Анализ распределения прибыли предприятия ООО «Ника» за период 2015 – 2017 гг. представим в таблице 15.

Данные таблицы 15 свидетельствуют о том, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом чистая прибыль предприятия увеличилась на 39813 тыс. руб., по сравнению с 2017 годом она снизилась на – 19943 тыс.руб. Большая часть ее направляется в фонд накопления, предназначенный для финансирования развития материально-технической базы предприятия. Если в 2015 году эта доля составляла 51,9 %, то в 2017 году она увеличилась до 67,2%.

Таблица 15 – Анализ распределения прибыли предприятия

Показатель	Сумма, тыс.руб.			Структура, %			Абс.отклон.(+,-)	
	2015г	2016г	2017г	2015г	2016г	2017г	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Чистая прибыль	4725	44538	24595	100	100	100	39813	-19943
Фонд накопления	2452	25253	16528	51,9	56,7	67,2	22801	-8725
Фонд потребления	2273	19285	8067	48,1	43,3	32,8	17012	-11218

На основании данных таблицы построим

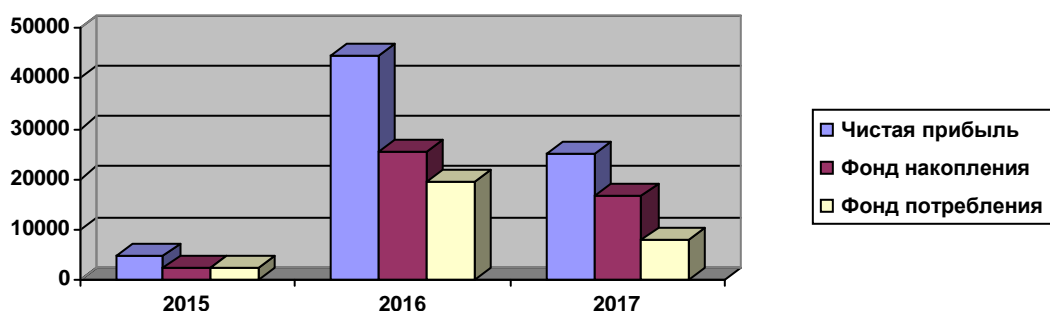


Рисунок 5 - Анализ распределения прибыли предприятия

Средства фонда потребления предприятия ООО «Ника» используются в основном на оказание материальной помощи работникам предприятия и на другие цели.

Итак, вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части: первая – увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления,

вторая – характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление, использовать полностью. Остаток прибыли, имеет важное резервное значение и может быть направлен в последующие годы на покрытие возможных убытков, финансирование различных затрат.

Таким образом, по данным проведенного практического анализа можно сделать следующий вывод: несмотря на рост в динамике всех показателей прибыли ООО «Ника» в 2016 году, наблюдается спад деловой активности к 2017 г., который выражается в снижении темпов прироста по всем показателям. Отрицательное влияние на величину чистой прибыли в 2017 г. от показателей 2016 г. распределилось следующим образом: 9513 тыс. руб. приходится на сокращение прибыли от реализации, 13596 тыс. руб. составили потери чистой прибыли за счет отрицательного сальдо от прочих доходов и расходов. Уменьшение налога на прибыль ООО «Ника» на 3166 тыс. руб. имело также отрицательное влияние.

Результаты расчета факторных влияний указывают на положительное воздействие всех исследуемых элементов в 2016 г. Наибольший прирост прибыли на 31496 тыс. руб. приходится на снижение себестоимости. За счет объема продаж прибыль ООО «Ника» увеличилась на 14983 тыс. руб. В 2017 г. возможности роста прибыли не были полностью реализованы в результате снижения объема продаж в натуральном выражении (прибыль недополучила 9112 тыс. руб.) и роста себестоимости, отрицательное воздействие которой составило 10593 тыс. руб. Общее снижение прибыли от продаж ООО «Ника» в 2017 г. было получено за счет увеличения себестоимости, и снижения объемов продаж.

Результативность функционирования предприятия чаще всего оценивается показателями рентабельности (доходности) . Для правильной оценки причин изменений коэффициентов рентабельности предприятия за анализируемый период целесообразно предварительно обобщить данные форм бухгалтерской и статистической отчетности.

Исходные данные для расчета показателей рентабельности ООО «Ника» представим в таблице 16.

Рассчитаем финансовые коэффициенты, характеризующие рентабельности деятельности ООО «Ника» на конец 2015 года:

- рентабельность собственного капитала, %:

$$2015 \text{ г. } P_{\text{собст. кап}} = 4725 / -6054 * 100\% = -78,5\%;$$

- рентабельность авансированного капитала, %:

$$2015 \text{ г. } P_{\text{аванс. кап}} = 4725 / 152036 * 100\% = 3,11\%;$$

- рентабельность оборотных активов, %:

$$2015 \text{ г. } P_{\text{Робор. акт}} = 4725 / 114037,5 * 100\% = 4,14\%;$$

- рентабельность внеоборотных активов, %:

2015 г. $P_{\text{внеоб. акт}} = 4725 / 37998,5 * 100\% = 12,43\%$;

- рентабельность производства, %:

2015 г. $P_{\text{произв}} = 30284 / 660591 * 100\% = 4,58\%$;

- рентабельность продаж (по чистой прибыли), %:

2015 г. $P_{\text{продаж}} = 4725 / 690875 * 100\% = 0,68\%$;

- рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %:

2015 г. $R_{\text{продаж}} = 30284 / 690875 * 100\% = 4,38\%$;

- рентабельность активов, %:

2015 г. $R_{\text{оборот. акт}} = 10043 / 152036 * 100\% = 6,61\%$.

Таблица 16 – Исходные данные для расчета показателей рентабельности, тыс.

руб. Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1 Среднегодовая стоимость:			
активов (капитала)	152036	169554,5	232944,5
оборотных активов	114037,5	129504	188402
товарных запасов	50478,5	56396	52642,5
внеоборотных активов	37998,5	40050,5	44542,5
собственного капитала	-6054	20418,5	57812
краткосрочных займов и кредитов	157674	148469,5	174217
2 Выручка от продаж	690875	1168558	1183773
3 Себестоимость	660591	1085759	1110487
4 Прибыль от продаж	30284	82799	73286
5 Прибыль до налогообложения	10043	63013	39949
6 Чистая прибыль	4725	44538	24595

Аналогичным образом рассчитаем коэффициенты на конец 2016 и 2017 года, результаты расчетов представим в таблице 17.

Таблица 17 – Результаты анализа показателей рентабельности деятельности ООО «Ника» за 2015-2017

гг. Наименование показателя	2015 г., %	2016 г., %	2017 г., %	Изменение за период (+, -)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1 Рентабельность собственного капитала	-78,05	218,13	42,54	296,17	-175,58
2 Рентабельность авансированного капитала	3,11	26,27	10,56	23,16	-15,71
3 Рентабельность оборотных активов	4,14	34,39	13,05	30,25	-21,34
4 Рентабельность внеоборотных активов	12,43	111,20	55,22	98,77	-55,99
6 Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89
7 Рентабельность активов	6,61	37,16	17,15	30,56	-20,01

Показатели рентабельности предприятия ООО «Ника» характеризуются положительной динамикой. Высокие значения показателей рентабельности в 2016 году свидетельствуют о эффективности деятельности предприятия ООО «Ника» в данный период.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом все показатели рентабельности деятельности ООО «Ника» снизились, однако были не ниже уровня 2015 года. Рентабельность продаж, исчисленная по прибыли от продаж, в 2017 году составила 6,19%, что выше уровня 2015 года на 1,81. Это свидетельствует о улучшении эффективности хозяйственной деятельности предприятия в 2017 году в сравнении с 2015 годом.

Произведем факторный анализ рентабельности продаж ООО «Ника» за период 2015 – 2017 гг. Исходные данные для факторного анализа рентабельности продаж представим в таблице 18.

Таблица 18 – Исходные данные для факторного анализа рентабельности продаж ООО «Ника»

Показатель	Условное обозначение	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение
1 Выручка от продаж, тыс.руб.	N	690875	1168558	1183773	492898
2 Себестоимость проданных товаров, тыс.руб.	S	660591	1085759	1110487	449896
3 Прибыль от продаж, тыс.руб.	N – S - КР	30284	82799	73286	43002
4 Рентабельность продаж, %	P_n / N	4,38	7,09	6,19	1,81

Расчет влияния изменения выручки от продаж, себестоимости продукции на рентабельность продаж определим методом цепных подстановок:

$$\frac{N_0 - S_0}{N_0} = \frac{690875 - 660591}{690875} = \frac{30284}{690875} = 0,0438 = 4,38\%$$

$$\frac{N_0 - S_0}{N_0} = \frac{1168558 - 1085759}{1168558} = 0,1058 = 10,58\%$$

$$\frac{N_1 - S_0}{N_1} = \frac{1183773 - 660591}{1183773} = \frac{523182}{1183773} = 0,4419 = 44,2\%$$

$$\frac{N_1 - S_1}{N_1} = \frac{1183773 - 1110487}{1183773} = \frac{73286}{1183773} = 0,0619 = 6,19\%$$

На изменение рентабельности продаж факторы повлияли следующим образом.

– Изменение выручки от продаж:

$$\Delta P_n(N) = 0,4419 - 0,0438 = +0,3981 = 39,81.$$

– Изменение себестоимости проданных товаров:

$$\Delta P_n(S) = 0,0619 - 0,4419 = -0,38 = -38,0.$$

$$\text{Совокупное влияние факторов: } 6,19 - 4,38 = 39,81 - 38,0 + 1,81 = +1,81$$

Следовательно, в 2017 году по сравнению с 2015 годом рост объема выручки от продаж способствовал снижению убыточности продаж на 0,3981. Рост же себестоимости проданных товаров повлек за собой увеличение убыточности продаж и составил 0,38. В целом прибыльность продаж в 2017 году по сравнению с 2015 годом возросла на 1,81%.

Итак, увеличение показателей рентабельности в динамике свидетельствует о повышении эффективности деятельности, степени доходности, прибыльности ООО «Ника».

Для анализа факторов изменения рентабельности собственного капитала наибольшее распространение получила факторная модель, получившая название формулы Дюпона. На рентабельность собственного капитала влияют как факторы хозяйственной деятельности, так и факторы, связанные с финансовой деятельностью организации. Первые находятся в сфере управления производственно-хозяйственной деятельностью, остальные – в сфере финансовой деятельности.

Проведем анализ рентабельности собственного капитала предприятия ООО «Ника» используя факторную модель фирмы «Du Pont» .

Рентабельность собственного

капитала: 2015 г.: $(4725 / -6054) * 100\% = -78,05\%$;

2016 г.: $(44538 / 20418,5) * 100\% = 218,13\%$;

2017 г.: $(24595 / 57812) * 100\% = 42,54\%$.

Мультипликатор собственного

капитала: 2015 г.: $4725 / 690875 = 0,0068$;

2016 г.: $44538 / 1168558 = 0,0381$;

2017 г.: $24595 / 1183773 = 0,0208$.

Оборачиваемость активов:

2015 г.: $690875 / 152036 = 4,54$;

2016 г.: $1168558 / 169554,5 = 6,89$;

2017 г.: $1183773 / 232944,5 = 5,08$.

Коммерческая маржа:

2015 г.: $137411 / -3786 = -36,3$;

2016 г.: $201898 / 44623 = 4,52$;

2017 г.: $264191 / 71001 = 3,72$.

Представим расчетные данные ООО «Ника» в таблице 19.

Таблица 19 – Факторный анализ рентабельности собственного капитала ООО «Ника» по модели «Du Pont»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Рентабельность собственного капитала	-78,05	218,13	42,54
Мультипликатор собственного капитала	0,0068	0,0381	0,0208
Оборачиваемость активов	4,54	6,89	5,08
Коммерческая маржа	-36,72	4,52	3,72

Проанализируем модель «Du Pont» на предприятии ООО «Ника» за период 2015 – 2016 гг. с помощью метода относительных разниц.

Прирост рентабельности собственного капитала ООО «Ника» за счет мультипликатора собственного капитала за период 2015 – 2016 гг. составил (процентных пункта) :

$$\Delta R_{\Phi} = \frac{0,0313}{0,0068} * (-78,05) = -359,2.$$

Прирост рентабельности за счет второго фактора (оборачиваемости активов) составил:

$$\Delta R_{K} = \frac{2,35}{4,54} * (-78,05 - 359,2) = -226,3.$$

Прирост рентабельности за счет чистой маржи составил:

$$\Delta R_{M} = \frac{41,24}{-36,72} * (-78,05 - 359,2 - 226,3) = +881,6.$$

Результаты анализа рентабельности собственного капитала ООО «Ника» методом относительных разниц за 2015 – 2016 гг. представим в таблице 20.

Таблица 20 – Результаты анализа рентабельности собственного капитала методом относительных разниц 2015-2016 гг.

Факторы	Изменение фактора, %	Влияние фактора, %	Влияние фактора, %
Мультипликатор собственного капитала	0,0313	-359,2	-121,3
Оборачиваемость активов	2,35	-226,3	-76,4
Коммерческая маржа	41,24	+881,6	297,7
Итого изменение рентабельности	296,18	296,18	100

Оценивая перечисленные показатели для предприятия ООО «Ника» за период 2015 – 2016 гг. можно утверждать, что увеличение рентабельности собственного капитала с -78,05% до 218,13% определили три фактора.

Отрицательно сказался на рентабельности собственного капитала мультипликатор собственного капитала (вклад – -121,3%), а также оборачиваемость активов (вклад в

снижение рентабельности – -76,4%), положительное влияние оказала коммерческая маржа (вклад – +297,7%).

Аналогично проанализируем модель «Du Pont» на предприятии ООО «Ника» за период 2016 – 2017 гг. с помощью метода относительных

разниц. Прирост рентабельности собственного капитала ООО «Ника» за счет мультипликатора собственного капитала за период 2016 – 2017 гг.

$$\Delta R_{\Phi} = \frac{-0,0173}{0,0381} * 218,13 = -99,0.$$

Прирост рентабельности за счет второго фактора (оборачиваемости активов) составил:

$$\Delta R_{K} = \frac{-1,81}{6,89} * (218,13 - 99) = -31,3.$$

Прирост рентабельности за счет чистой маржи составил:

$$\Delta R_{M} = \frac{-0,8}{4,52} * (218,13 - 99 - 31,3) = -45,3.$$

Результаты анализа рентабельности собственного капитала методом относительных разниц за 2016 – 2017 гг. представим в таблице 21.

Таблица 21 – Результаты анализа рентабельности собственного капитала методом относительных разниц за 2016-2017

гг. Факторы	Изменение фактора, %	Влияние фактора, %	Влияние фактора, %
Мультипликатор собственного капитала	-0,0173	-99,0	56,4
Оборачиваемость активов	-1,81	-31,3	17,8
Коммерческая маржа	-0,8	-45,3	25,8
Итого изменение рентабельности	-175,6	-175,6	100

Итак, все три фактора отрицательно повлияли на рентабельность собственного капитала ООО «Ника» .

Следовательно, факторы роста любого показателя рентабельности зависят от таких экономических явлений и процессов, как:

- совершенствование системы управления производством;
- повышение эффективности использования ресурсов предприятия на основе стабилизации взаимных расчетов и системы расчетно-платежных отношений;
- индексация оборотных средств;
- обоснованное определение источников формирования деятельности предприятия.

На основании вышеизложенного можно сделать следующий вывод.

Результаты анализа за 2015 – 2016 гг. показали, что выручка увеличилась на 69,1%, прибыль от продаж на 173,4%, чистая прибыль на 842,6%, что свидетельствует об увеличении объемов реализации продукции или оказываемых услуг. Краткосрочные обязательства предприятия увеличились на 11,1%, и темпы их роста не превышают темпы увеличения выручки от реализации. Это свидетельствует о платежеспособности предприятия.

Однако результаты анализа в 2016 – 2017 гг. показали, что финансовое состояние ООО «Ника» ухудшилось: так прибыль от продаж уменьшилась на 11,5%, чистая прибыль на 44,8%. Наблюдается также темп роста дебиторской задолженности и запасов и они существенно выше темпов роста выручки, следовательно, происходит излишнее отвлечение денежных средств в оборотных активах, это свидетельствует об ухудшении платежеспособности в 2017 году.

Несмотря на рост в динамике всех показателей прибыли ООО «Ника» в 2016 году, наблюдается спад деловой активности к 2017 г., который выражается в снижении темпов прироста по всем показателям. Результаты расчета факторных влияний указывают на положительное воздействие всех исследуемых элементов в 2016 г. Наибольший прирост прибыли на 31496 тыс. руб. приходится на снижение себестоимости. За счет объема продаж прибыль ООО «Ника» увеличилась на 14983 тыс. руб. В 2017 г. возможности роста прибыли не были полностью реализованы в результате снижения объема продаж в натуральном выражении (прибыль недополучила 9112 тыс. руб.) и роста себестоимости, отрицательное воздействие которой составило 10593 тыс. руб. Общее снижение прибыли от продаж ООО «Ника» в 2017 г. было получено за счет увеличения себестоимости, и снижения объемов продаж.

Высокие значения показателей рентабельности в 2016 году свидетельствуют об эффективности деятельности ООО «Ника» в данный период. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. все показатели рентабельности ООО «Ника» снизились, однако были не ниже уровня 2015 года. Это свидетельствует об улучшении эффективности хозяйственной деятельности предприятия в 2017 году в сравнении с 2015 годом.

Так же, за анализируемый период на предприятии в результате уменьшения доли оборотных активов произошло замедление оборачиваемости имущества. Замедление оборачиваемости произошло по всем составляющим оборотных активов. Снижение уровня использования оборотных средств привело к уменьшению выручки от продаж. Все это говорит о том, что уровень управления оборотным капиталом предприятия понизился.

Анализ показал, что ООО «Ника» необходимо повышать уровень управления оборотными активами, улучшать расчеты с дебиторами, при планировании на перспективу необходимо обосновывать потребность в оборотном капитале и рационально формировать структуру оборотных активов.

Проведенное исследование позволяет утверждать, что на предприятии необходима разработка и внедрение мероприятий, направленных на повышение финансовых результатов деятельности предприятия.

Для улучшения финансовых результатов предлагается создавать резервы по сомнительным долгам.

При заключении договоров предприятие, естественно, рассчитывает на своевременное поступление платежей.

Однако не исключены варианты появления просроченной дебиторской задолженности и полной неспособности покупателя рассчитаться по своим обязательствам.

Поэтому для ООО «Ника» рекомендуется создать резерв по сомнительным долгам, позволяющий, во- первых, формировать источники для покрытия убытков и, во- вторых, иметь более реальную характеристику собственного финансового состояния.

Данные о резервах по сомнительным долгам и фактических потерях, связанных с непогашением дебиторской задолженности, должны подвергаться тщательному регулярному анализу.

Право организации создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги предусмотрено пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Суммы создаваемых резервов относятся на финансовые результаты организации. Решение о создании резерва закрепляется организацией в учетной политике.

Отсутствие на предприятии резервов по сомнительным долгам приводит к тому, что ООО «Ника» в отдельные периоды несет существенные непредвиденные расходы, что приводит к неблагоприятному финансовому состоянию, а также к увеличению риска потери платежеспособности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительные долги выявляются в результате проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв не будет использован, то при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года неизрасходованные суммы присоединяются к финансовым результатам.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов (п. 4 ст. 266 НК РФ) .

В соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ сомнительный долг можно считать безнадежным, если имеет место хотя бы одно из следующих

оснований: - истек срок исковой давности;

- обязательство должника прекращено:

а) ввиду невозможности его исполнения;

б) на основании акта государственного органа;

в) в связи с ликвидацией организации.

Данные о резервах по сомнительным долгам и фактических потерях, связанных с непогашением дебиторской задолженности, должны подвергаться тщательному регулярному анализу.

Учитывая зарубежный опыт, можно рекомендовать ООО «Ника» в процессе подготовки отчетности начислять такой резерв в размере 10 % по отношению к общей сумме дебиторской задолженности.

Разработать систему предоставляемых скидок.

Скидки в контрактах целесообразно предоставлять в случаях, если:

- скидки приводят к увеличению объема продаж и более высокой прибыли;

- организация испытывает дефицит денежных средств, но возможен приток их в перспективе;

- размер дебиторской задолженности организации (средства, временно отвлеченные из оборота) должен быть меньше чем кредиторская задолженность организации (средства, временно привлеченные в оборот).

ООО «Ника» может использовать следующие виды скидок:

- скидка за платеж наличными - предоставляется покупателям, оплачивающим счета наличными;

- скидка с цены на количество приобретенных товаров (бонусная скидка) предоставляется покупателям, приобретающих большое количество товаров по сравнению с обусловленным объемом в год;

- скидка количественная - ценовая скидка, зависящая от величины и серийности заказа.

Размер скидки (Рск) должен быть меньше, чем размер средней ставки по кредитам (СТкр). Максимально допустимый размер скидки (МРск) может быть определен как:

$$\text{МРск} = (\text{СТкр} : 360) \times \text{Ткр}\% \quad (1)$$

Например, максимальная граница скидки, предоставляемой покупателям, если средняя ставка по кредитам на сегодняшний день для предприятия составляет 15,0 % годовых, а период кредита 30 дней, должна составлять:

$$\text{МРск} = (15,0 : 360) \times 30 = 1,25 \%$$

Таким образом, если ООО «Ника» привлекает заемные средства под 15,0 % годовых, то такие условия будут для него выгодными.

Следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, т.е. значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования.

С учетом того, что длительность оборота дебиторской и кредиторской задолженности определяет величину остатков по соответствующим активным и пассивным статьям, анализ их оборачиваемости позволяет управлять ликвидностью предприятия.

Результаты расчетов для анализируемого предприятия представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Сравнительная оценка периода предоставления и получения кредита в ООО «Ника» за период 2016-2017 гг.

Дебиторская задолженность	Средний срок погашения, дни		Кредиторская задолженность	Средний срок погашения, дни	
	2016 г.	2017 г.		2016 г.	2017 г.
Задолженность покупателей за продукцию, товары и услуги	74	80	Задолженность перед поставщиками за продукцию, товары и услуги	69	93

Как следует из данных таблицы 22, изменения периода предоставления и получения кредита имели равнонаправленный характер:

- на 24 дня увеличился срок кредитования предприятия его поставщиками;
- на 6 дней увеличился период погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Целесообразно, чтобы кредиторская задолженность превышала дебиторскую задолженность, так как значительное превышение дебиторской задолженности создает

угрозу финансовому состоянию предприятия, приводит к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования. Как видно из таблицы 8, в ООО «Ника» выполняется это условие.

Таким образом, предложенные мероприятия по улучшению работы с дебиторами должны повысить общий уровень управления оборотными активами ООО «Ника» .

Так же важным направлением является оптимизация финансовых потребностей и структуры источников финансирования оборотных активов предприятия.

Такая оптимизация позволяет выявить и минимизировать реальную потребность предприятия в финансировании оборотных активов за счет собственного капитала и привлекаемого финансового кредита.

На первой стадии расчетов необходимо спрогнозировать объем кредиторской задолженности предприятия в предстоящем периоде. Ее основу составляет как кредиторская задолженность по товарным операциям, так и текущие обязательства по расчетам предприятия.

Расчет прогнозируемого объема совокупной кредиторской задолженности предприятия в предстоящем периоде осуществляется по следующей формуле:

$$КЗп = (КЗт + ТОР - КЗпр) \times (1 + Тр), \quad (2)$$

где КЗп – прогнозируемый объем совокупной текущей кредиторской задолженности;

КЗт – средняя фактическая сумма текущей кредиторской задолженности предприятия по товарным операциям в аналогичном предшествующем периоде;

ТОР – средняя фактическая сумма текущих обязательств по расчетам предприятия в аналогичном предшествующем периоде;

КЗпр – средняя фактическая сумма просроченной текущей кредиторской задолженности предприятия (всех видов) в аналогичном предшествующем периоде;

Тр – планируемый темп прироста объема производства в продукции, выраженный десятичной дробью.

На второй стадии расчетов исходя из ранее определенных плановых объемов запасов товарно-материальных ценностей, текущей дебиторской задолженности, а также прогнозируемого объема кредиторской задолженности необходимо определить прогнозируемый объем текущего финансирования оборотных активов (текущих финансовых потребностей) предприятия.

На третьей стадии расчетов с учетом вскрытых в процессе анализа резервов разрабатываются мероприятия по сокращению прогнозируемого объема текущего

финансирования оборотных активов предприятия.

Оптимизированный с учетом этих мероприятий прогнозируемый объем текущего финансирования оборотных активов (текущих финансовых потребностей) служит основой выбора конкретных источников финансовых расчетов, инвестируемых в эти активы.

Исходные данные для оптимизации объема текущего финансирования оборотных активов ООО «Ника» в предстоящем периоде представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Исходные данные для оптимизации объема текущего финансирования оборотных активов ООО «Ника» в предстоящем

периоде Показатель	Значение
Среднегодовая сумма текущей кредиторской задолженности по товарным операциям, тыс. руб.	175673
Среднегодовая сумма текущих обязательств по расчетам предприятия, тыс. руб.	6079,5
Планируемый темп прироста объема производства продукции на предстоящий год, %	20
Среднегодовая сумма запасов товарно-материальных ценностей, тыс. руб.	148935
Среднегодовая сумма текущей дебиторской задолженности, тыс. руб.	294018,5

Исходя из данных таблицы 23, прогнозируемый объем совокупной текущей кредиторской задолженности предприятия составит:

$$(175673 + 6079,5) \times (1 + 0,2) = 218103 \text{ тыс. руб.}$$

Прогнозируемый объем запасов товарно- материальных ценностей составит:

$$148935 \times (1 + 0,2) = 178722 \text{ тыс. руб.}$$

Прогнозируемый объем совокупной дебиторской задолженности предприятия составит:

$$294018,5 \times (1 + 0,2) = 352822,2 \text{ тыс. руб.}$$

Определим прогнозируемый объем текущего финансирования оборотных активов предприятия:

$$\text{ОТФ (ОБС)} = 178722 + 352822,2 - 218103 = 313441,2 \text{ тыс. руб.}$$

Значение показателя ОТФ (ОБС) показывает, какая часть собственных средств изъята из оборота, т.е. «обездвижена в запасах и дебиторской задолженности», или сколько предприятию необходимо средств для обеспечения нормального кругооборота запасов и дебиторской задолженности в дополнение той части оборотных активов, которая используется для покрытия кредиторской задолженности.

Чем меньше значение этой величины, тем выше уровень финансового состояния организации, тем меньше требуется собственных источников для бесперебойной

деятельности.

При определении структуры источников финансирования оборотных активов предприятия выделяют следующие группы источников:

- собственный капитал предприятия;
- долгосрочный финансовый кредит;
- краткосрочный финансовый кредит;
- товарный (коммерческий) кредит;
- минимальный размер текущих обязательств по расчетам.

Объемы финансирования оборотных активов за счет товарного кредита поставщиков (кредиторской задолженности по товарным операциям), а также за счет текущих обязательств по расчетам были определены при прогнозировании общего объема и состава текущей кредиторской задолженности. Объем финансирования оборотных активов за счет краткосрочного финансового кредита определяется на основе следующей формулы:

$$\text{КФКк} = \text{ОАп} - \text{ЧОАп} - \text{КЗт} - \text{ТОРп}, \quad (3)$$

где КФКк – планируемая потребность в краткосрочном финансовом кредите;

ОАп – планируемая общая сумма оборотных активов предприятия;

ЧОАп – прогнозируемая сумма чистых оборотных активов;

КЗт – прогнозируемая сумма кредиторской задолженности по товарным операциям;

ТОРп – прогнозируемый минимальный размер текущих обязательств по расчетам.

Планируемая сумма оборотных активов предприятия составит:

$$526238 \times 1,2 = 631485,6 \text{ тыс. руб.}$$

Прогнозируемая сумма чистых оборотных активов составит:

$$174917 \times 1,2 = 209900,4 \text{ тыс. руб.}$$

Прогнозируемая сумма кредиторской задолженности по товарным операциям составит:

$$175673 \times 1,2 = 210807,6 \text{ тыс. руб.}$$

Прогнозируемый минимальный размер текущих обязательств по расчетам составит:

$$6079,5 \times 1,2 = 7295,4 \text{ тыс. руб.}$$

Данные для расчета планируемой потребности в краткосрочном кредите представлены в таблице 24.

Таблица 24 - Данные для расчета планируемой потребности в краткосрочном кредите для ООО «Ника»

Показатель	Значение
Планируемая общая сумма оборотных активов предприятия, тыс. руб.	631485,6
Прогнозируемая сумма чистых оборотных активов, тыс. руб.	209900,4
Прогнозируемая сумма кредиторской задолженности по товарным операциям, тыс. руб.	210807,6
Прогнозируемый минимальный размер текущих обязательств по расчетам, тыс. руб.	7295,4

Планируемая потребность в краткосрочном финансовом кредите для ООО «Ника» в 2018 г. составит:

$$631485,6 - 209900,4 - 210807,6 - 7295,4 = 203482,2 \text{ тыс. руб.}$$

Участие собственного и долгосрочного заемного капитала в финансировании чистых оборотных активов определяется исходя из целей привлечения долгосрочного финансового кредита. Расчет объема финансирования чистого оборотного капитала за счет долгосрочного финансового кредита осуществляется по формуле:

$$ДФК_{оа} = ДФК - ДФК_{ва}, \quad (4)$$

где ДФК_{оа} – сумма долгосрочного финансового кредита, инвестированного в оборотные активы;

ДФК – общая сумма долгосрочного финансового кредита, привлеченного предприятием, на начало планового периода;

ДФК_{ва} – сумма долгосрочного финансового кредита, привлеченного предприятием на целевое финансирование развития внеоборотных активов (капитальное строительство новых объектов, финансовый лизинг оборудования и т.п.).

Объем финансирования чистого оборотного капитала за счет долгосрочного финансового кредита в 2018 г. составит: $239551 - 233348 = 6203$ тыс. руб.

Соответственно расчет объема собственного капитала, инвестированного в оборотные активы осуществляется по формуле:

$$СК_{оа} = ЧОАп - ДФК_{оа}, \quad (5)$$

где СК_{оа} – сумма собственного капитала, инвестируемого в оборотные активы;

ЧОАп – прогнозируемая сумма чистых оборотных активов;

ДФК_{оа} – сумма долгосрочного финансового кредита, инвестированного в оборотные активы.

Сумма собственного капитала, инвестируемого в оборотные активы ООО «Ника» на

планируемый период составит:

$$209900,4 - 6203 = 203697 \text{ тыс. руб.}$$

Результаты разработанной политики формирования и политики финансирования оборотных активов получают свое отражение в сводном плановом документе – балансе формирования и финансирования оборотных активов. Этот баланс позволяет увязать общую потребность в оборотных активах с планируемым объемом финансовых ресурсов, привлекаемых из разных источников для обеспечения их формирования.

Так же необходимо разработать следующие меры по повышению финансовых результатов деятельности ООО «Ника»:

1 Поиск резервов увеличения суммы прибыли на предприятии.

Резервы роста прибыли - это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущения внереализационных убытков, совершенствования структуры производимой продукции.

При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного увеличения объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции.

2 Снижение затрат на производство и реализацию продукции.

В ООО «Ника» производят различные виды продукции, оказывают разнообразные услуги, поэтому наиболее целесообразно определять резерв повышения прибыли в сравнимых показателях - в рублях, т. е. применить второй способ анализа.

Важное направление поиска резервов роста прибыли - снижение затрат на производство и реализацию продукции.

Для выявления и подсчета резервов роста прибыли за счет снижения себестоимости может быть использован метод сравнения. В этом случае для количественной оценки резервов очень важно правильно выбрать базу сравнения. В качестве такой базы могут выступать уровни использования отдельных видов производственных ресурсов: плановый и нормативный, достигнутый на передовых предприятиях; базовый фактически достигнутый средний уровень в целом по отрасли; фактически достигнутый на передовых предприятиях зарубежных стран.

Методической базой экономической оценки резервов снижения затрат овеществленного труда является система прогрессивных технико-экономических норм и нормативов по видам затрат сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов,

нормативов использования производственных мощностей, удельных капитальных вложений, норм и нормативов в оборудовании и др.

Планирование как базовый элемент в управленческом цикле направлено на достижение цели функционирования предприятия: увеличение прибыли, повышение эффективности использования ресурсного потенциала; обеспечение финансовой устойчивости, платежеспособности и надежности работы предприятия, как в настоящем, так и в будущем.

Этому будут способствовать увеличение оборота, ускорение оборачиваемости капитала, повышение производительности труда и другие факторы, которые в планах имеют количественную определенность.

Любая идея, отражаемая в плане как перспектива развития предприятия должна быть экономически оправдана, что предполагает проведение расчёта экономического эффекта, соизмерение его с дополнительными затратами, с общими затратами и ресурсами.

Расчёт эффекта требует знания взаимосвязей экономических показателей и методики их определения.

Экономический эффект плана зависит от:

- предпринимательской направленности действий;
- взаимосвязи элементов и структур предпринимательской деятельности;
- обеспеченности плана ресурсами.

Экономический эффект измеряется обычно в абсолютных показателях (прирост выручки, прирост прибыли, сокращение затрат), а экономическая (коммерческая) эффективность в относительных показателях: эффект относится к дополнительным затратам, ресурсам, инвестициям.

Эффект от ускорения оборачиваемости капитала (за счет нормирования и управления товарными запасами, оптимизации дебиторской задолженности, нормирования и управления поставками малоценного инвентаря и др.) рассчитывается по следующей формуле:

$$K = o \times m, \quad (6)$$

где K – сумма высвобождения из оборота средств (оборотных средств) , в руб.;

o – среднедневной оборот (выручка), в руб.;

m – изменение оборачиваемости оборотных средств (в днях).

Эффект (P) будет равен:

$$\Delta P = (\Delta K \times r) / 100, \quad (7)$$

где g – ставка процента по кредитам (или депозиту), в %.

Эти показатели эффекта по локальным мероприятиям сопоставляются с затратами на их проведение и определяется локальная эффективность проводимых (запланированных) мероприятий (эффект делится на дополнительные затраты или дополнительные ресурсы).

Принимаются к реализации только те мероприятия, по которым эффективность выше, чем сложившийся аналогичный показатель в целом по предприятию в отчетном периоде.

Эффект от ускорения оборачиваемости капитала за счет внедрения предложенных мероприятий для ООО «Ника» составит:

$$K = 3753,6 \times 6 = 22521 \text{ тыс. руб.}$$

Обобщающими показателями эффективности плановых решений могут быть показатели роста рентабельности активов (капитала) в плановом периоде по сравнению с отчетным.

Для оценки рентабельности оборотного капитала используют показатели:

- рентабельность оборотных активов в производственной деятельности – отношение прибыли от продаж (ПРП) к средней стоимости оборотных средств (ОБС):

$$Рб = ПРП : ОБС; \quad (8)$$

- общая рентабельность оборотных активов – отношение балансовой прибыли (БПР) к средней стоимости оборотных средств (ОБС):

$$Рб = БПР : ОБС; \quad (9)$$

- экономическая рентабельность оборотных активов – отношение чистой прибыли (ЧПР) к средней стоимости оборотных средств (ОБС) :

$$Рч = ЧПР : ОБС. \quad (10)$$

Разрыв между значениями общей рентабельности и экономической рентабельности показывает влияние налогового бремени на результаты текущей деятельности.

Рост перечисленных показателей рентабельности в динамике свидетельствует о повышении общего уровня эффективности использования оборотных активов в текущей деятельности.

Для комплексной оценки рентабельности оборотных средств использую

интегральный показатель, представляющий собой среднее геометрическое темпов роста перечисленных выше показателей:

$$\text{ИН (Р)} = [\text{Тр(Р}_0) \times \text{Тр(Р}_6) \times \text{Тр(Р}_9)]^{1/3}. \quad (11)$$

Если значение интегрального показателя в отчетный период больше единицы, то это свидетельствует о повышении общего уровня эффективности использования оборотных активов в процессе функционирования организации по сравнению с базисным периодом.

Исходные данные для расчета и оценки показателей рентабельности оборотных активов ООО «Ника» до и после внедрения предложенных мероприятий представлены в таблице 25.

Таблица 25 - Данные для расчета и оценки показателей рентабельности оборотных активов ООО «Ника»

Показатель	2017 г.	План
Оборотные активы (ОБС), тыс. руб.	217635	303793
Прибыль от продаж (ПРП), тыс. руб.	73286	108409
Балансовая прибыль (БПР), тыс. руб.	21377	48745
Чистая прибыль (ПРЧ), тыс. руб.	24595	44405

Оценим динамику изменения рентабельности оборотных средств в основной деятельности:

$$P_0 = \text{ПРП} : \text{ОБС};$$

$$P_{02017} = \text{ПРП}_{2017} : \text{ОБС}_{2017} = 73286 : 217635 = 0,336;$$

$$P_{0\text{пл}} = \text{ПРП}_{\text{пл}} : \text{ОБС}_{\text{пл}} = 108409 : 303793 = 0,356;$$

$$\Delta P_0 = 0,356 - 0,336 = +0,02;$$

$$\text{Трп (P}_0) = +0,02 : 0,336 \times 100 \% = +5,9\%.$$

Рентабельность оборотных средств в основной деятельности после внедрения предложенных мероприятий увеличится на 5,9 %.

Оценим динамику изменения общей рентабельности оборотных активов:

$$P_6 = \text{БПР} : \text{ОБС};$$

$$Рб2017 = БПР2017 : ОБС2017 = 21377 : 217635 = 0,076;$$

$$Рбпл = БПРпл : ОБСпл = 48745 : 303793 = 0,127;$$

$$\Delta Рб = Рбпл - Рб2017 = 0,127 - 0,076 = +0,051;$$

$$Тпр = \Delta Рб : Рб2017 \times 100 \% = +0,051 : 0,076 \times 100 \% = + 67,1 \%$$

Общая рентабельность оборотных активов после внедрения мероприятий увеличится на 67,1 %.

Оценим динамику изменения экономической рентабельности оборотных активов:

$$Рэ2017 = ЧПР2017 : ОБС2017 = 24595 : 217635 = 0,113;$$

$$Рэпл = ЧПРпл : ОБСпл = 44405 : 303793 = 0,146;$$

$$\Delta Рэ = 0,146 - 0,113 = +0,033;$$

$$Тпр (Рэ) = +0,033 : 0,113 \times 100 \% = +29,2 \%$$

Экономическая рентабельность оборотных активов после внедрения предложенных мероприятий увеличится на 29,2 %.

Разрыв между общей рентабельностью и экономической рентабельностью несущественный.

Оценим динамику изменения интегрального показателя рентабельности оборотных средств:

$$ИН (Р) = [1,59 \times 1,671 \times 1,292]^{1/3} = 1,3256, \text{ или } 32,56 \%$$

Уровень рентабельности оборотных активов ООО «Ника» увеличится на 32,56 %.

Таким образом, внедрение предложенных мер по ускорению оборачиваемости оборотных активов приведет к повышению показателей рентабельности, а, следовательно, к повышению общего уровня финансовых результатов деятельности предприятия.

Заключение

Проведенное теоретическое исследование и практический анализ формирования и рационального использования прибыли предприятия, позволили нам сделать следующие выводы.

Прибыль – основная цель предпринимательской деятельности и ее конечный финансовый результат. Она является интегральным (обобщающим) критерием конкретной производственно-торговой деятельности.

Прибыль – основной внутренний источник образования финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие организации. Она создает высокий уровень самофинансирования его развития, что повышает конкурентные позиции на товарном и финансовом рынках. Она выступает основным защитным механизмом, предохраняющим предприятие от угрозы банкротства. Оно быстрее выходит из кризисного состояния, если имеет высокий потенциал генерирования

прибыли. Основным источником формирования финансовых результатов торгового предприятия являются реализованные торговые надбавки (валовой доход). Предприятиям оптовой и розничной торговли предоставлено право самостоятельно определять оптовые и торговые надбавки на товары исходя из спроса, фактических издержек обращения и оптимальных уровней рентабельности (с учетом установленных предельных размеров надбавок).

Общим для всех показателей прибыли является превышение доходов над расходами. Если же доходы оказываются меньше расходов, имеет место убыток. При анализе формирования прибыли необходимо вскрыть все причины и факторы, вызвавшие убыток. Прибыль предприятие получает в том случае, если доходами покрываются расходы.

При анализе формирования прибыли необходимо вскрыть все причины и факторы, вызвавшие убыток. На величину прибыли и ее динамику воздействуют факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия. Практически вне сферы воздействия предприятия находятся конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материальные ресурсы, нормы амортизационных отчислений. К факторам, зависящим от предприятия, относятся уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, его производительность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

Главной целью управления прибылью является обеспечение максимизации благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде. Эта

главная цель призвана обеспечивать одновременно гармонизацию интересов собственников с интересами государства и персонала предприятия.

Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности за 2015 – 2016 гг. показали, что предприятие достигло высоких показателей деятельности. Выручка увеличилась на 69,1%, прибыль от продаж на 173,4%, чистая прибыль на 842,6%, что свидетельствует об увеличении объемов реализации продукции или оказываемых услуг. Показатель рентабельности продаж по общей прибыли увеличился - на 2,7%, а рентабельность продаж по чистой прибыли на 3,12%. Краткосрочные обязательства предприятия увеличились на 11,1%, и темпы их роста не превышают темпы увеличения выручки от реализации. Это свидетельствует о платежеспособности предприятия. Также в данный период 2015 – 2016 гг. предприятию ООО «Ника» удалось добиться выполнения «золотого» правила эффективного бизнеса.

В 2016 – 2017 гг. финансовое состояние ООО «Ника» ухудшилось, об этом свидетельствует снижение показателей финансовой деятельности предприятия, так прибыль от продаж уменьшилась на 11,5%, чистая прибыль на 44,8%. Снижение показателей прибыли повлекло за собой уменьшение показателя рентабельности продаж по общей прибыли - на 0,9%, а рентабельности продаж по чистой прибыли на 1,73%. Как следствие, наблюдается рост краткосрочных обязательств на 22,9%, и темпы их роста превышают темпы увеличения выручки от реализации. Наблюдается также темп роста дебиторской задолженности и запасов и они существенно выше темпов роста выручки, следовательно, происходит излишнее отвлечение денежных средств в оборотных активах, это свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия ООО «Ника» в 2017 году.

Анализ динамики прибыли показал, что, несмотря на рост в динамике всех показателей прибыли ООО «Ника» в 2016 году, наблюдается спад деловой активности к 2017 г., который выражается в снижении темпов прироста по всем показателям. Отрицательное влияние на величину чистой прибыли в 2017 г. от показателей 2016 г. распределилось следующим образом: 9513 тыс. руб. приходится на сокращение прибыли от реализации, 13596 тыс. руб. составили потери чистой прибыли за счет отрицательного сальдо от прочих доходов и расходов. Уменьшение налога на прибыль ООО «Ника» на 3166 тыс. руб. имело также отрицательное влияние.

Результаты расчета факторных влияний указывают на положительное воздействие всех исследуемых элементов в 2016 г. Наибольший прирост прибыли на 31496 тыс. руб. приходится на снижение себестоимости. За счет объема продаж прибыль ООО «Ника» увеличилась на 14983 тыс. руб. В 2017 г. возможности роста прибыли не были полностью реализованы в результате снижения объема продаж в натуральном выражении (прибыль

недополучила 9112 тыс. руб.) и роста себестоимости, отрицательное воздействие которой составило 10593 тыс. руб. Общее снижение прибыли от продаж ООО «Ника» в 2017 г. было получено за счет увеличения себестоимости, и снижения объемов продаж.

Высокие значения показателей рентабельности в 2016 году свидетельствуют об эффективности деятельности ООО «Ника» в данный период. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. все показатели рентабельности ООО «Ника» снизились, однако были не ниже уровня 2015 года. Это свидетельствует об улучшении эффективности хозяйственной деятельности предприятия в 2017 году в сравнении с 2015 годом.

Оценка безубыточности производства продукции подтверждает факт, что на протяжении трех лет предприятие ООО «Ника» имеет безубыточный оборот от основной деятельности. В 2015 г. предприятие ООО «Ника» преодолело порог рентабельности при достижении объема продаж на сумму 71610,9 тыс. руб., в 2016 г. – 62263,2 тыс. руб., в 2017 г. – 81911,2 тыс. руб. Рост точки безубыточности обеспечен прежде всего с увеличением постоянных затрат, что требовало повышения выручки от продажи продукции и услуг и воздействием на рыночный спрос с помощью эффективной маркетинговой политики. Положительным моментом на протяжении анализируемого периода в деятельности предприятия можно считать достаточно высокие показатели зоны безопасности и запаса финансовой прочности.

Так же, за анализируемый период на предприятии в результате уменьшения доли оборотных активов произошло замедление оборачиваемости имущества. Замедление оборачиваемости произошло по всем составляющим оборотных активов. Снижение уровня использования оборотных средств привело к уменьшению выручки от продаж. Все это говорит о том, что уровень управления оборотным капиталом предприятия понизился.

Анализ показал, что ООО «Ника» необходимо повышать уровень управления оборотными активами, улучшать расчеты с дебиторами, при планировании на перспективу необходимо обосновывать потребность в оборотном капитале и рационально формировать структуру оборотных активов.

Основными направлениями повышения финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Ника» в предстоящем периоде являются:

Проведение мероприятий по улучшению расчетов с дебиторами:

- прогнозирование поступления денежных средств от дебиторов на основе коэффициентов инкассации;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- разработка системы предоставляемых скидок;
- оценка соответствия условий получения и предоставления кредита.

Эффект от ускорения оборачиваемости капитала за счет внедрения предложенных мероприятий для ООО «Ника» составит 22521 тыс. руб. Уровень рентабельности оборотных активов ООО «Ника» увеличится на 32,56 %

Таким образом, используя внутренние резервы повышения эффективности использования оборотных средств предприятие сможет укрепить свое финансовое положение.

Список использованных источников

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: В 1 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 18.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа:<http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ ред. От 05.04.2016 г. №102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 № 403-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>.

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>.

6 Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / Составление и комментарии д.э.н. Ю.А.Данилевского. - М.: Изд. “Бухгалтерский учет”,. (Библиотека журнала “Бухгалтерский учет).

7 Васильев, Д.В. Прочие доходы и расходы / Д.В. Васильев// Главбух. – 2013. – №4.- С. 14-19.

8 Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования / Р. П.Булыга, А. К.Андропова, Н. Д. Бровкина и др. –М.: Юнити-Дана, 2013. –432.

9 Все Положения по Бухгалтерскому учету: ПБУ18/02–Москва: ЭКСМО, 2015. –214 с.

10 Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю.Н. Оськина, Е.А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. - № 4 (050). – С. 126-130.

11 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник для вузов / под ред. проф. В. Я. Позднякова. –М.: ИНФРА –М, 2013. –624 с.

12 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - Москва.: ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

- 13 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. – Москва.: ИНФРА-М, 2013. - 415 с.
- 14 Богатая, И. Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: практическое пособие/ И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова, Н. С. Косова, Подольский В. И. –М.: Юнити-Дана, 2012. –110 с.
- 15 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб.пособие / Э.А. Маркарьян. - Москва.: КноРус, 2014. - 550 с.
- 16 Кондраков,Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка/ Н.П. Кондраков // М.: Перспектива, 2014. -421 с.
- 17 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.
- 18 Савин, А. А. Аудит: учебник / А. А.Савин, В. И.Подольский. –5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр. –М.: Юнити-Дана, 2016. –455 с.
- 19 Крылов, Э.И.Анализ финансового состояния предприятия/ Э.И.Крылов, В.М.Власова, М.Г. Егорова//М.:Финансы и статистика, 2013 –192 с.
- 20 Соловьева, Н. А. Методика экспресс –анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А.Соловьева, О. Ю Дягель // Аудит и финансовый анализ. –2013. –№ 6. –С. 39-46.
- 21 Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет: учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – Москва: Проспект, 2013. –368 с.
- 22 Пелих, А.С. Экономика предприятия / А.С. Пелих // Ростов на Дону: Феникс, 2015–416 с.
- 23 Азарская, М. А. Система внутреннего контроля в управлении организацией //Инновационное развитие экономики. –2014. –2 (19). –С. 111-118.
- 24 Никифоров , А. М. Финансы организации / А. М. Никифоров// Финансовый менеджмент. – 2018. – № 1. - С.50–68.
- 25 Петров, А. Р. Эффективность прибыли / А. Р. Петров // Финансовый менеджмент сегодня. – 2018. – № 10. – С.12–13.
- 26 Павлов, А. И. Прибыль предприятия / А. И. Павлов // Финансовый менеджмент. - 2018. – № 5. – С.17–25.
- 27 Феклистов, О. И. Управление прибылью / О. И. Феклистов // Финансовый менеджмент. - 2018. – № 1. – С.10–15.
- 28 Авдеев, В. Ю. Глава 25 НК РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия / В. Ю. Авдеев. - Москва : Статус-Кво, 2014. - 176 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Факторы формирования показателей прибыли ООО «Ника» за 2015-2017 гг., тыс.

	руб. Показатель 2016 г.	2017 г.	Абс. изм. (+, -)		Отн. изм. (%)		Удельный вес показателя в выручке от продаж, %			Отклонения в структуре	
			2016г к 2015г	2017г к 2016г	2016г к 2015г	2017г к 2016г	2015г	2016г	2017г	2016 к 2015г.	2017 к 2016г.
			Выручка от продаж	1168558	1183773	477683	15215	169,14	101,30	100	100
Себестоимость продаж	1085759	1110487	425168	24728	164,36	102,28	95,62	92,91	93,81	-2,70	0,89
Валовая прибыль	82799	73286	52515	-9513	273,41	88,51	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89
Прибыль от продаж	82799	73286	52515	-9513	273,41	88,51	4,38	7,09	6,19	2,70	-0,89
Проценты к получению	2	2	-2	0	50,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	4851	6292	-1543	1441	75,87	129,71	0,93	0,42	0,53	-0,51	0,12
Прочие доходы	149	372	-1254	223	10,62	249,66	0,20	0,01	0,03	-0,19	0,02
Прочие расходы	15086	27419	-168	12333	98,90	181,75	2,21	1,29	2,32	-0,92	1,03
Прибыль до налогообложения	62012	39949	52970	-23064	627,43	63,40	1,45	5,39	3,37	3,94	-2,02
Налог на прибыль	18248	15082	13204	-3166	361,78	82,65	0,73	1,56	1,27	0,83	-0,29
Чистая прибыль	44538	24595	39813	-19943	942,60	55,22	0,68	3,81	2,08	3,13	-1,73

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ника» за 2015 – 2016 гг . (в числе факторов – статьи калькуляции)

Показатель	Сумма , тыс.руб.				Ресурсоемкость и маржа		Изменение ресурсоемкости и
	маржи 2015 г.	2016 г.		Изменение Влияние на	прибыль 2015 г.	2016 г.	
Выручка от продаж	690875	1168558	477683	477683	-	-	-
Себестоимость продаж	660591	1085759	425168	(425168)	0,956	0,929	(0,027)
Прибыль от продаж	30284	82799	52515	52515	0,044	0,071	0,027

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ника» за 2016 – 2017 гг. (в числе факторов – статьи калькуляции)

	Показатель Сумма, тыс.руб .				Ресурсоемкость и		маржа Изменение ресурсоемкости и маржи
	2016 г.	2017 г .	Изменение	Влияние на прибыль	2016 г.	2017 г .	
Выручка от продаж	1168558	1183773	15215	15215	-	-	-
Себестоимость продаж	1085759	1110487	24728	(24728)	0,929	0,938	0,009
Прибыль от продаж	82799	73286	(9513)	(9513)	0,071	0,062	(0,009)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ника» за 2015 – 2016 гг. (в числе факторов – элементы

расходов) Показатель	Сумма, тыс .руб.				Ресурсоемкость и маржа		Изменение ресурсоемкости и маржи
	2015 г.	2016 г.	Изменение	Влияние на прибыль	2015 г.	2016 г.	
Выручка от продаж	690875	1168558	477683	477683	-	-	-
Материальные	затраты 212592	406002	193410	(193410)	0,308	0,347	0,040
Затраты на оплату труда	390953	505469	114516	114516	0,566	0,433	(0,133)
Амортизация	3502	4660	1158	1158	0,005	0,004	(0,001)
Прочие затраты	36147	94451	58304	(58304)	0,052	0,081	0,029
Прибыль от продаж	30284	82799	52515	52515	0,044	0,071	0,027

ПРИЛОЖЕНИЕ

Д Исходная информация для факторного анализа прибыли от продаж ООО «Ника» за 2016 – 2017 гг. (в числе факторов – элементы расходов)

Показатель	Сумма, тыс .руб.				Ресурсоемкость и маржа		Изменение ресурсоемкости и маржи
	2016 г .	2017 г.	Изменение	Влияние на прибыль	2016 г .	2017 г.	
Выручка от продаж	1168558	1183773	15215	15215	-	-	-
Материальные затраты	406002	375039	(30963)	30963	0,347	0,317	(0,031)
Затраты на оплату труда	505469	618556	113087	(113087)	0,433	0,523	0,090
Амортизация	4660	5448	788	(788)	0,004	0,005	0,001
Прочие затраты	94451	100976	6525	(6525)	0,081	0,085	0,004
Прибыль от продаж	82799	73286	(9513)	(9513)	0,071	0,062	(0,009)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е
Бухгалтерский баланс

на _____ 31 _____ декабря 2017 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация ООО «Ника» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Организационно-правовая форма /форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб . _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2017
41054999		
ИНН 245003230		
384		

		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31
декабря	Наименование	Код 2017г.	2016г.	2015г.
	показателя			
	АКТИВ	-		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-		
	Нематериальные активы 1110	16		
	Результаты исследований и разработок 1120			
	Основные средства 1150	43516	39505	34578
	Доходные вложения в материальные ценности 1160	3024	3024	29994
	Финансовые вложения 1170			
	Отложенные налоговые активы 1180			
	Прочие внеоборотные активы 1190			
	Итого по разделу I 1100	46556	42529	37572
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы 1200	56556	48729	64063
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 1210	-	774	929
	Дебиторская задолженность 1230	159365	104783	29414
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты 1250	854	4061	7
	Прочие оборотные активы 1260	860	822	5426
	Итого по разделу II 1200	217635	159169	99839
	БАЛАНС	264191	201968	137411
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6	-		

Окончание приложения Е

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4749	185	10
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	44875	45013	43265
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21377	-1139	-49800
Итого по разделу III	1300	71001	-1139	-3786
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	14585	15896	20478
Отложенные налоговые обязательства	1420	1051	780	553
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	1051	780	553
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	40527	30496	28982
Кредиторская задолженность	1520	151612	125799	111662
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	192139	156295	140644
		БАЛАНС 264191	201968	137411

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Отчет о прибылях и убытках за 12 месяцев 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация _____ ООО «НИКА»	по ОКПО	31	12
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	2017	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	2450032630	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ ОКФС	10.85	
_____	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 2017 г.	За 12 месяцев 2016 г.
	Выручка ⁵	2110	1183773	1168558
	Себестоимость продаж	2120	1110487	1085759
	Валовая прибыль (убыток)	2100	73286	82799
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	73286	82799
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2	2
	Проценты к уплате	2330	6292	4851
	Прочие доходы	2340	372	149
	Прочие расходы	2350	27419	15086
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39949	63013
	Текущий налог на прибыль	2410	15082	18248
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24867	44765

Окончание приложения Ж

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 2017 г.	За 12 месяцев 2016 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« 31 » декабря 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Отчет о прибылях и убытках за 12 месяцев 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	0710001	
Организация _____ ООО «НИКА»		31	12
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	2016	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	2450032630	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ ОКФС	10.85	
_____	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
	Выручка ⁵	2110	1168558	690875
	Себестоимость продаж	2120	1085759	660591
	Валовая прибыль (убыток)	2100	82799	30284
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	82799	30284
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2	3
	Проценты к уплате	2330	4851	3896
	Прочие доходы	2340	149	256
	Прочие расходы	2350	15086	20423
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63013	6224
	Текущий налог на прибыль	2410	18248	10000
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	44765	4725

Окончание приложения И

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« 31 » декабря 20 16 г.