

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 - Экономика
Профиль: Бухгалтерский учет анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов на ООО
«Амурский кулинар»

Исполнитель
студент группы 171 зб 2 _____
(подпись, дата)

М.В. Лашук

Руководитель
доцент, к.э.н.. _____
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент _____
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
«__» _____ 2016 г.

З А Д А Н И Е

К бакалаврской работе студента группы 171-362 Лашук Мария Викторовна

1. Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в ООО «Амурский кулинар» утверждена приказом по вузу № _____ от _____ г.

2. Срок сдачи студентом законченной работы 06.06.2016 г.

3. Исходные данные:

- *теоретическая часть*: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета (доходов, расходов, финансовых результатов), нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов, методика учета и анализа финансовых результатов;

- *практическая часть*: бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости (карточки учета, оборотные и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90, 91, 99, 84 в разрезе субсчетов и аналитических счетов) и другие необходимые данные для проведения исследования по теме выпускной квалификационной работы.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- экономическая сущность финансовых результатов, порядок формирования финансовых результатов на предприятиях, методические основы бухгалтерского учета доходов и расходов от основной и от прочей деятельности, документальное оформление операций, порядок синтетического и аналитического учета доходов и расходов, порядок составления отчета о финансовых результатах, методические основы анализа финансовых результатов и рентабельности,

- организационно-экономическая характеристика объекта бакалаврской работы, характеристика видов деятельности, место на рынке и в отрасли, оценка влияния внутренних и внешних факторов на деятельность предприятия; организация бухгалтерского учета;

- бухгалтерский учет финансовых результатов (формирования и использования) (особенности документального оформления и график движения документов, организация аналитического учета), анализ динамики, структуры доходов, расходов, финансовых результатов, порядок формирования отчета о финансовых результатах, предложения по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов, устранение отрицательных факторов, выявленных по результатам анализа.

5. Перечень материалов приложения (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): бухгалтерские регистры и отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы. При раскрытии теоретического, практического материала, его обобщения и систематизации следует использовать схемы, графики, таблицы.

6. Дата выдачи задания 16 февраля 2016 г.

Руководитель бакалаврской работы _____ Якимова Вилена Анатольевна,
доцент кафедры финансов, к.э.н.

Задание принял к исполнению 16 февраля 2016 г. _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 80 с., 27 табл., 6 рисунков, 57 источников, 1 приложение

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПРИБЫЛЬ, ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ, ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РАСХОДЫ

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации учета формирования финансовых результатов и их анализ.

Так, в исследовании в теоретической части бакалаврской работы отражены понятие и сущность финансовых результатов, методика и нормативное регулирование их учета, методика их анализа.

Во второй главе проведено комплексное исследование деятельности предприятия, в частности, проведена оценка экономического положения и финансового состояния, описана организация бухгалтерского учета на предприятии.

В третьей главе бакалаврской работы раскрыты особенности формирования и учета финансовых результатов при продаже продукции и покупных товаров в ООО «Амурский кулинар», проведен анализ динамики, структуры и факторный анализ финансовых результатов предприятия, сделаны выводы и на основе них разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению прибыли предприятия.

Объектом исследования является ООО «Амурский кулинар». Предмет исследования – финансовые результаты деятельности ООО «Амурский кулинар».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов	7
1.1 Экономическая сущность и классификация финансовых результатов	7
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов	16
1.3 Методика анализа финансовых результатов	21
2 Общая характеристика деятельности и организации бухгалтерского учета в ООО «Амурский кулинар»	31
2.1 Организационная характеристика деятельности	31
2.2 Оценка экономического положения и финансового состояния	33
2.3 Организация бухгалтерского учета	40
3 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в ООО «Амурский кулинар»	45
3.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов	45
3.2 Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности	55
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и пути повышения финансовых результатов	65
Заключение	83
Библиографический список	71
Приложение А. Бухгалтерская отчетность ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг.	76

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого предприятия ориентирована на получение прибыли. Успех деятельности любого предприятия зависит не только от правильного выбора деятельности и наличия достаточных ресурсов, но и от правильности управления им. Анализ хозяйственной деятельности является научной базой принятия руководящих решений в бизнесе.

Для оценки эффективности использования ресурсов предприятия, которые она контролирует необходимо информация о результатах деятельности. Эта информация полезна и для прогнозирования деятельности предприятия и его способности создавать денежные потоки за счет ресурсов. Такая информация важна также для того, чтобы судить об эффективности, с которой предприятие использует дополнительные ресурсы. Получение такой информации возможно в результате проведения анализа финансовых результатов и доходности деятельности предприятия.

Доходы и прибыли предприятия являются основным показателем экономического состояния предприятия, уровнем его развития и степенью укрепления его финансовых отношений со всеми участниками рынка. В связи с этим особо актуальны вопросы учета и анализа финансовых результатов. Об оценке результативности деятельности судят по показателям прибыли и рентабельности. В связи с изменениями законодательства, требований к отчетности и рост штрафных санкций за неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли являются причиной тому, что учет должен быть поставлен правильно и постоянно совершенствования.

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации учета формирования финансовых результатов и их анализ.

Основными задачами, при исследовании данной темы являются:

- изучение теоретических и методических основ бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов;
- характеристика деятельности ООО "Амурский кулинар" и анализ его финансового положения;

- исследование организации и ведения бухгалтерского учета доходов, расходов, формирования финансовых результатов в ООО "Амурский кулинар" анализ динамики, структуры финансовых результатов и рентабельности ООО "Амурский кулинар";

- разработка мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов и повышению рентабельности деятельности ООО "Амурский кулинар".

Объектом исследования является ООО «Амурский кулинар». Предмет исследования – финансовые результаты деятельности ООО «Амурский кулинар».

Теоретической основой исследования являются нормативно-правовая база по учету финансовых результатов, труды отечественных и зарубежных авторов, периодическая литература и внутренняя документация предприятия, работы являлись работы Бабаева Ю.А., Войтловского Н.В., Кондракова Н.П., Савицкой Г.В.

Методами исследования являются монографический, статистико-экономический, балансовый, сравнения, методы детерминированного факторного анализа.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Экономическая сущность и классификация финансовых результатов

Финансовый результат – главный критерий оценки деятельности для большинства предприятий, который определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года.

Соответственно принципиальная классификация финансовых результатов любой организации независимо от предмета ее деятельности будет иметь следующий вид (рисунок 1).

Для целей бухгалтерского учета понятие доходов и их классификация установлены Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (далее - ПБУ 9/99).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

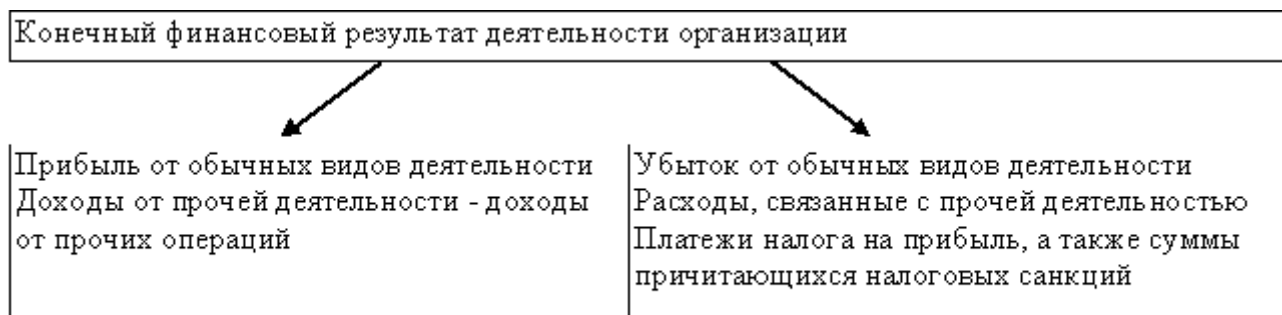


Рисунок 1 - Классификация финансовых результатов ¹

В зависимости от характера получения доходов, условий их получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются на две

¹ Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. Пособие / М.А. Иванова, Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2012. – 352 с.

основные группы:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В общем случае доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

«В случае если предоставление за плату во временное пользование своих активов в аренду, участие в уставных капиталах других организаций и др. не является предметом деятельности организации, т.е. не относится к обычным видам деятельности, то доходы, получаемые от этой деятельности, относятся к прочим доходам.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями в зависимости от характера своей деятельности, вида доходов, размера и условий получения.»²

«В состав прочих доходов включаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

² Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА М, 2011. – 372 с.

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов.»³

К прочим доходам относятся поступления, возникающие и как последствия чрезвычайных обстоятельств таких как - стихийное бедствие, пожара авария национализация и т.д., например, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.⁴

Для целей бухгалтерского учета понятие расходов и их классификация установлены Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 10/99).

«Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).»⁵

В зависимости от характера расходов, условий осуществления и

³ Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (с изм. и доп.)

⁴ Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для вузов - 3-е изд. / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков иК, 2012. – 384 с.

⁵ Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

направлений деятельности организации расходы подразделяются на две основные группы:

- на расходы по обычным видам деятельности расходы;
- прочие расходы.

В соответствии с законодательством к расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами в соответствии с законодательством также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений.

«Обобщенно в состав расходов по обычным видам деятельности входят:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы по продаже (перепродаже) продукции, товаров (расходы по содержанию эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию и в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)»⁶

Расходы по обычным видам деятельности принято структурировать по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ10/99)», утв. приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н.

- амортизация;
- прочие затраты, связанные с изготовлением и реализацией продукции.

Так как прочие расходы не связаны с процессом производства продукции и ее продаж их для целей учета не учитывают в составе таких затрат.⁷

Система нормативного регулирования финансовых результатов деятельности организации состоит из документов четырех уровней.

Первая группа:

«1) Гражданский кодекс РФ, в котором, например, установлены сроки исковой давности по просроченной задолженности, определен момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи и т.д. (часть первая от 30.11.1994, в ред. 13.05.2008 г.);

2) Законы, на основе которых создаются предприятия - это, например, Федеральный закон «Об акционерных обществах» (от 26.12.1995 № 208-ФЗ в ред. от 29.04.2008 г.), в котором указан порядок образования использования резервного капитала;

3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. N 402-ФЗ, который распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону. В случае возникновения противоречий с содержанием других федеральных законов нормы права, выступающие предметом Федерального закона, имеют приоритет.»⁸

4) Налоговый кодекс РФ (часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в ред. от 17.02.2014) и вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 30.04.2014)), который устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а

⁷ Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 647 с.

⁸ Федеральный закон О бухгалтерском учете: от 06.12.2011 № 402-ФЗ

также общие принципы налогообложения и сборов в РФ

В главе 25 Налогового кодекса «Налог на прибыль» определен порядок и сроки уплаты налога, дано определение доходов, их классификация и группировка расходов. Глава также определяет расходы, которые не учитываются в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе в целях налогообложения. Приводит порядок составления расчета налоговой базы, порядок налогового учета доходов и расходов от реализации и отдельных видов прочих доходов.

К документам первого уровня также относится и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Этот документ регламентирует общие принципы ведения бухгалтерского учета, представления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения организации с внешними потребителями информации, устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности в частности дает понятие доходов и расходов будущих периодов и прибыли (убытка) организации и показывает в каком виде он отражается в бухгалтерском балансе.

Вторую группу документов регулирует Министерство финансов РФ, Центральный банк России и другие органы исполнительной власти.

К документам второго уровня относят например Систему национальных стандартов учета.

На 1.01.2014 г. в России система национальных стандартов- положений по бухгалтерскому учету включает 24 стандарта.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г.), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

В положении описывается, что относится к доходам от обычного вида деятельности и что является прочими поступления.

«Доход (выручка) признается в бухгалтерском учете при наличии

следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.»⁹

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33 н (в ред. от 27.11.2006 г.), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.

«В положении описывается, что относится к расходам по обычным видам деятельности и что является прочими расходами.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.»¹⁰

⁹ Аренда. Постатейный комментарий главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации - ("Комментарии к Гражданскому кодексу Российской Федерации") /Крашенинников П.В. – М.: Статут, 2011. – 288 с.

¹⁰ Аренда. Постатейный комментарий главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации - ("Комментарии к Гражданскому кодексу Российской Федерации") /Крашенинников П.В. – М.: Статут, 2011. – 288 с.

В Положении перечислены документы, в которых отражается информация о расходах, и какая информация подлежит включению в них.

«Документы третьего уровня подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня.»¹¹

К документам третьего уровня относятся:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы. План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и содержит наименования и коды счетов. В Инструкции по применению плана счетов приведена краткая характеристика счетов, раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов, порядок учета наиболее распространенных операций;

- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.83 г. №105;

- Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283;

- Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н;

¹¹ Таюрская, Е.И. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие / Е.И. Таюрская, И.П. Ильичев, О.О. Скрыбин. – М.: МИСИС, 2014. -197 с.

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49;

К третьему уровню так же относятся инструкции и методические указания, разрабатываемые и вводимые в действие в разрезе отдельных Положений по бухгалтерскому учету.

«Система нормативного регулирования бухгалтерского учета также содержит положения и рекомендации, касающиеся особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции, ведения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, методики проведения инвентаризации, заполнения форм финансовой отчетности и прочие нормативные документы касающиеся организации и ведения бухгалтерского учета.

Документы четвертого уровня разрабатываются предприятием и утверждаются руководителем организации. Они содержат, с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров организации и других факторов, внутренние регламентирующие документы бухгалтерского учета организации, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности организации и формирующие учетную политику предприятия.»¹²

В соответствии с законодательством организации на основе принципов и методов, закрепленных в нормативных актах по бухгалтерскому учету, исходя из вариантности методик формирования бухгалтерских данных, уровня автоматизации учета и прочих особенностей, самостоятельно (на базе единого Плана) разрабатывают рабочий план счетов, утверждают документооборот, выбирают методы оценки имущества и т.д.

«Название документов, их статус, принципы построения и

¹² Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебник. / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.

взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяет руководитель организации.

Сведения, полученные в ходе ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, могут служить исходными данными для налоговых расчетов.

Вместе с тем законодательные и иные нормативные акты, регулирующие порядок налогообложения, не могут содержать положения, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета.»¹³

1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, готовой продукции, работ, услуг), а также формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно фактическая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счетов 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» и др.

В конце года в дебет счета 90 «Продажи» списывается разница между плановой и фактической себестоимостью проданных товаров или продукции.

¹³ Дудин А.С. Дебиторская задолженность, Учеб. пособие / А.С. Дудин. – СПб.: Питер. – 2012. – 192 с.

Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов (счета 50, 51, 62).

По дебету счета 90 «Продажи» списывается учетная стоимость товаров в корреспонденции со счетом 41 «Товары». Одновременно с этим осуществляется сторнирование скидок (накидок), относящихся к проданным товарам в корреспонденции со счетом 42 Торговая наценка».

Планом счетов бухгалтерского учета предусматривается детальное отражение доходов расходов от обычных видов деятельности путем введения отдельных субсчетов к счету 90 Продажи»»¹⁴

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В течение месяца проводки по счету 90 "Продажи" производятся следующим образом: по окончании каждого месяца сопоставляются обороты по указанным субсчетам: сумма дебетовых оборотов по субсчетам 90.2, 90.3 и др. сопоставляется с общим кредитовым оборотом по субсчету 90.1. Разница представляет собой прибыль или убыток от продаж за текущий месяц. Эта сумма записывается заключительной датой месяца по дебету счета 90.9 и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае прибыли) или по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 90.9 (в случае убытка).

¹⁴ Таюрская, Е.И. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие / Е.И. Таюрская, И.П. Ильичев, О.О. Скрябин. – М.: МИСИС, 2014. -197 с.

Содержание операции	счет кредита	сч. 90 «Продажи»		счет дебета
		дебет	кредит	
		<i>Расходы</i>	<i>Доходы</i>	
		$C_1 = 0$		
Выручка от продаж			90.1 «Выручка от продаж»	62 «Расчета с покупателями и заказчиками»
Фактическая себестоимость реализованной продукции	43 «Готовая продукция»	90.2 «с/с продаж»		
НДС	68.2 «Расчеты по налогам и сборам»	90.3 «НДС»		
Расходы на продажу	44 «Расходы на продажу»	90.5 «Расходы на продажу»		
		$\rightarrow O_d^*$	O_k^*	
Определение прибыли или убытка от продаж		Если $O_d^* > O_k^* = C_2^*$ (Убыток), то	Если $O_k^* > O_d^* = C_2^*$ (Прибыль), то	
Списание в конце месяца прибыли или убытка от продаж на финансовые результаты	99 «Прибыли и убытки»	90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Списывается прибыль	90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Списывается убыток	99 «Прибыли и убытки»
		$O_d = O_k$	$O_k = O_d$	
		$C_2 = 0$		

Рисунок 2 - Структура счета 90 «Продажи»

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом (общем) счете 90 "Продажи" сальдо (остатка) быть не должно. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого увеличивается, начиная с января до декабря отчетного года.

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 на субсчет 90.9. Субсчета 90.2, 90.3 закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90.9. Сумма с субсчета 90.1 списывается с дебета в кредит субсчета 90.9. В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 "Продажи" сальдо не имеет.

Для учета доходов и расходов по неосновным (прочим) видам

деятельности 91 "Прочие доходы и расходы". Структура и порядок использования этого счета аналогичен счету 90 "Продажи".

К счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты следующие субсчета: 91.1 "Прочие доходы", 91.2 "Прочие расходы", 91.1 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Таблица 1 – Учетные записи по учету прочих доходов и расходов

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, поступления в возмещение причиненных организации убытков, материальные ценности, оставшиеся после ликвидированных основных средств, основные средства, обнаруженные в результате инвентаризации и др.)	<i>Разные</i>	Кт 91.1 «Прочие доходы»
Начисление прочих расходов (проценты по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	Дт 91.2 «Прочие расходы»	<i>Разные</i>
Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов:		
Превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91.1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91.2	Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки»	
Превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91.2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91.1		Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
Заккрытие субсчетов в конце отчетного года	Дт 91.1 «Прочие доходы» Кт 91.9 «Сальдо прочих	Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 91.2

На субсчетах 91.1 "Прочие доходы" и 91.2 "Прочие расходы" данные накапливаются в течении года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках и другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) от деятельности организации в отчетном периоде складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и

расходов.

Формирование конечного финансового результата от всех видов доходов и расходов организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации.

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».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 «Прибыли и убытки» показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года также отражаются начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции) счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Организации (кроме кредитных, страховых организаций и бюджетных организаций) должны определять текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) расчетным путем в соответствии с нормами ПБУ 18/02. В соответствии с ПБУ 18/02 размер текущего налога на прибыль, сформирование в бухгалтерском учете и подлежащего уплате в бюджет, определяется в виде сальдо счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-2 «Расчеты по налогу на прибыль»)

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытка).

Первичными документами по учету финансовых результатов могут выступать приказ о распределении прибыли, о начислении дивидендов, о выплате премии за счёт чистой прибыли, об оказании материальной помощи за счёт чистой прибыли и т.д.

Аналитический и синтетический учет отражения выручки от продажи организуется на основе регистров бухгалтерского учета. Регистры аналитического и синтетического учета включают карточки, накопительные ведомости, журналы-ордера, оборотно – сальдовые ведомости.

При автоматизированной форме учета:

- карточки счетов 09; 77; 90; 91; 94; 96; 97; 98; 99;
- главная книга;
- журнал хозяйственных операций.

1.3 Методика анализа финансовых результатов

«Основные задачи анализа финансовых результатов состоят:

- в оценке динамики показателей прибыли и рентабельности за анализируемый период;
- в изучении источников и структуры балансовой прибыли;
- в выявлении резервов повышения балансовой прибыли и чистой прибыли, расходуемой на выплату дивидендов;
- в определении потенциала повышения различных показателей рентабельности;
- систематический контроль за выполнением плана реализации продукции и получаемой прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты»¹⁵

«Прибыль отчётного периода отражает общий финансовый результат

¹⁵ Ермизин А.В. Финансовые результаты в отчетном году // Главбух. – 2012. - № 2. – С. 35 – 42.

производственно-хозяйственной деятельности предприятия с учётом всех её сторон. Важнейшая составляющая этого показателя – прибыль от реализации продукции – связана с факторами производства и реализации продукции. Поэтому основное внимание должно быть сконцентрировано на исследовании причин и факторов изменений данного показателя.»¹⁶

Изменение прибыли от реализации продукции формируется под воздействием следующих факторов:

- изменения объёма реализации (V_{pn});
- структуры реализации ($Уд$);
- себестоимости (C);
- уровня среднереализационных цен ($Ц$) .

Формула 1 отражает зависимость прибыли от реализации продукции от четырёх факторов, указанных выше:

$$П = \sum (V_{pp_{общ}} \times Уд \times (C_i - C_i)) \quad (1)$$

Объём реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объёма продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объёма реализации происходит уменьшение суммы прибыли.¹⁷

Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объёме её реализации, то сумма прибыли возрастет и, наоборот.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к

¹⁶Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.:Финансы и статистика, 2015. – 647 с

¹⁷ Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета.:Учеб. Пособие / Н.В. Брыкова. – М.: Академия, 2014. – 144 с.

соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в обратно пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастет, и наоборот.¹⁸

Приведём методику формализованного расчёта факторных влияний на прибыль от реализации продукции:

1. Расчёт общего изменения прибыли ($\Delta\Pi$) от реализации продукции:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0, \quad (2)$$

где Π_1 - прибыль отчётного года;

Π_0 - прибыль базисного года.

Прежде всего, необходимо найти сумму прибыли при фактическом объёме продаж и плановой величине остальных факторов. Для этого следует рассчитать коэффициент выполнения плана по реализации продукции (K_{pn}), а затем плановую сумму прибыли скорректировать на этот коэффициент.

Выполнение плана по реализации рассчитывают сопоставлением фактического объёма реализации с плановым в натуральном (если продукция однородная), условно-натуральном и стоимостном выражении (если продукция неоднородна по своему составу), для чего желательно использовать базовый уровень себестоимости отдельных изделий, так как себестоимость меньше подвержена влиянию структурного фактора, чем выручка:

$$K_{pn} = \sum V_{pn_{ф}} : \sum V_{pn_{пл}}, \quad (3)$$

Затем следует определить сумму прибыли при фактическом объёме и структуре реализованной продукции, но при плановой себестоимости и плановых ценах. Для этого необходимо от условной выручки вычесть условную

¹⁸ Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет. Учеб. Пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова. – М.: Феникс, 2012. – 318 с.

сумму затрат:

$$\Pi_{\text{усл1}} = \sum (Vpn_{i\phi} \times C_{\text{штл}}) - \sum (Vpn_{i\phi} \times C_{\text{инл}}), \quad (4)$$

Далее следует определить сколько прибыли предприятие могло бы получить при фактическом объёме реализации, структуре и ценах, но при плановой себестоимости продкции. Для этого от фактической суммы выручки следует вычесть условную сумму затрат:

$$\Pi_{\text{усл2}} = \sum (Vpn_{i\phi} \times C_{i\phi}) - \sum (Vpn_{i\phi} \times C_{\text{н}}), \quad (5)$$

Расчёт влияния факторов первого уровня на изменение суммы прибыли от реализации продукции можно произвести любым способом детерминированного факторного анализа.

«По результатам факторного анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признаётся высоким, если её увеличение обусловлено ростом объёма продаж, снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объёма продаж и снижения затрат на рубль продукции.»¹⁹

Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет вид:

$$\Pi_i = Vpn_i \times (C_i - C_i), \quad (6)$$

Величина данной прибыли зависит от трёх факторов :

- объёма продажи продукции (Vpn_i),
- себестоимости (C_i),
- среднереализационных цен (C_i).

Расчёт влияния факторов на изменение суммы прибыли по отдельным

¹⁹ Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие для бакалавров. / Под ред. В.П. Астахова. – М.: Юрайт, 2014. – 988 с.

видам продукции можно произвести способом цепной подстановки.

«Анализ финансовых результатов от прочей реализации, финансовых вложений и внереализационной деятельности. Выполнение плана прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности, не связанных с реализацией продукции. Это прежде всего прочие доходы и расходы. В процессе анализа финансовых результатов изучаются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю. Результат (прибыль или убыток) от финансовой и прочей деятельности определяем алгебраическим (с учетом знака) сложением процентов к получению и уплате, доходов от участия в других организациях, прочих доходов и расходов, в том числе от прочей реализации.»²⁰

«К прочим доходам относятся проценты к получению по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам, доходы от участия в других организациях, доходы от реализации основных средств и иных активов и т.п. При этом, величина прибыли (убытка) от реализации основных средств и прочих материальных активов зависит от количества проданного имущества, его балансовой стоимости и цены реализации, при этом нужно учитывать не только прямой финансовый результат, но и эффект от ускорения оборачиваемости капитала. Данные по прочим доходам доказываются за минусом сумм налога на добавленную стоимость, отраженным на счетах бухгалтерского учета.»²¹

«Прочие расходы включают выплату процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов). Сюда относятся также расходы организации по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов,

²⁰ Щеглова О.С. Финансовый анализ отчетности / О.С. Щеглова // Экономика и жизнь. - 2015. - № 7, апрель. С.16-17.

²¹ [Бухгалтерский учет: Учебник, МО РФ.-М.: ИНФРА-М, 2012. - 681 с..-\(Высшее образование\).- Библиогр.: с. 658; Прилож.: с. 659-665](#)

мобилизационных мощностей, расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства. не давшего продукции, расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата консультационных и посреднических услуг, депозитарных услуг и т.п.). Кроме того, в составе прочих расходов отражаются суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов в соответствии с установленным законодательством порядком».²²

«Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.»²³

Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) (P_3) исчисляется путём отношения прибыли от реализации (Π_{pn}) или чистой прибыли от основной деятельности (ЧП), или суммы чистого денежного притока (ЧДП), включающего чистую прибыль и амортизацию отчётного периода, к сумме затрат по реализованной продукции (З):

$$P_3 = \Pi_{pn} / Z, \quad (7)$$

$$\text{или } P_3 = \text{ЧП} / Z, \quad (8)$$

$$\text{или } P_3 = \text{ЧДП} / Z. \quad (9)$$

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли или самофинансируемого дохода с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж (оборота) рассчитывается делением прибыли от

²² Романова Л.Е. Экономический анализ. Учебное пособие / Л.Е. Романова. – СПб.: Питер, 2014. – 311 с.

²³ Вахрушиной, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой и др. – М.: Вузовский учебник, 2014. - 365 с.

реализации продукции, работ, услуг, или чистой прибыли, или чистого денежного потока на сумму полученной выручки (В). Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Расчет можно проводить по формулам (10)-(12):

$$P_{об} = \Pi_{pn} : B, \quad (10)$$

$$P_{об} = ЧП : B, \quad (11)$$

$$P_{об} = ЧДП : B. \quad (12)$$

Рентабельность (доходность) капитала исчисляется отношением балансовой или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (KL) или отдельных его слагаемых: собственного капитала, заёмного, основного, оборотного и др.:

$$P_{KL} = ПБ : KL, \quad (13)$$

$$P_{KL} = ЧП : KL, \quad (14)$$

$$P_{KL} = ЧДП : KL. \quad (15)$$

В процессе анализа следует изучить динамику перечисленных показателей рентабельности.

«Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат), рассчитанный в целом по предприятию, зависит от трёх основных факторов: изменение структуры реализованной продукции, её себестоимости и средних цен реализации.»²⁴

Факторная модель этого показателя имеет вид:

$$P = \Pi \text{ (при } Vpn_{общ}, Уд_i, Ц_i, C_i) : Z \text{ (при } Vpn_{общ}, Уд_i * C_i). \quad (16)$$

²⁴ Бухгалтерский учет: Учебник. Гриф МО РФ / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2012. – 592 с.

Расчёт влияния факторов, перечисленных выше, на изменение уровня рентабельности в целом по предприятию можно выполнить любым из способов детерминированного факторного анализа.

При необходимости можно сделать факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции. Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции:

$$P_i = V_{pn} \times (C_i - C_i) : V_{pn} \times C_i = C_i : C_i - 1 \quad (17)$$

«Расчёт влияния этих факторов на изменение уровня рентабельности для каждого изделия можно произвести любым способом детерминированного факторного анализа.

Такие расчёты делаются по каждому виду продукции, что позволяет более точно оценить работу субъекта хозяйствования и полнее выявить внутри хозяйственные резервы роста рентабельности на предприятии.»²⁵

Детерминированная факторная модель рентабельности продаж (оборота) исчисляется в целом по предприятию и имеет вид:

$$P_{об} = \Pi_{PI} = f(V_{pn_{общ}}, Уд_i, C_i, C_i) : B = f(\text{при } V_{pn_{общ}}, Уд_i, C_i). \quad (18)$$

При необходимости можно рассчитать уровень рентабельности продаж отдельных видов продукции, зависящего от среднего уровня цены, себестоимости изделия:

$$P_{об} = (C_i - C_i) : C_i. \quad (19)$$

«Факторами второго порядка являются изменения: объём реализованной

²⁵ Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В. Савицкая - М.: ИНФРА-М, 2015г. – 512 с.

продукции; структура реализованной продукции; полная себестоимость реализованной продукции; цен на реализованную продукцию. Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли производится любым способом детерминированного факторного анализа.»²⁶

Таким образом, финансовые результаты деятельности предприятия являются предметом учета и экономического анализа. От правильности учета и формирования финансовых результатов зависит качество и достоверность их анализа.

2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ

²⁶Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие (ГРИФ) /Базилевич О.И., Дадашев А.З. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 285 с.

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «АМУРСКИЙ КУЛИНАР»

2.1 Организационная характеристика деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Амурский кулинар» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ. ФЗ № 14 "Об обществах с ограниченной ответственностью" и иными нормами действующего законодательства Российской Федерации и настоящим Уставом.

Учредители Общества:

- юридические лица - ОАО «Амурская ярмарка»;
- физические лица – Телюк Анатолий Васильевич, Родионова Тамара Николаевна

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Амурский кулинар»

Местонахождение общества: Амурская область, г. Благовещенск.
Почтовый адрес: 675000 Амурская область, г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября, 15, к. 505, 550

Открытое акционерное общество «Амурский кулинар» зарегистрировано постановлением мэра г. Благовещенска № 2689 от 14 марта 1998 года.

Целью компании с момента ее образования являлось получение прибыли путем производства высококачественной хлебобулочной продукции и кондитерских изделий, освоения рынков сбыта, увеличения объема выпускаемой продукции и расширения ассортимента.

Для достижения своих целей ОАО «Амурский кулинар» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство хлебобулочных, кондитерских, макаронных и иных изделий;
- торговую, торгово–посредническую, закупочную, сбытовую;
- оказание различных платных услуг гражданам, предприятиям, организациям;
- иные виды деятельности, прямо не запрещенные действующим

законодательством.

Общество является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица оно приобрело с даты регистрации, при этом - имеет печать со своим наименованием, фирменный знак, расчетный и иные счета в рублях в учреждениях банков.

Документом, определяющим деятельность ОАО «Амурский кулинар» является его устав, в соответствии с которым оно может осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами РФ в соответствии с целью своей деятельности (т. е. получением прибыли).

Предприятие по-своему усмотрению пользуется и распоряжается своим имуществом согласно его назначению.

Санитарный контроль за деятельностью ОАО «Амурский кулинар» осуществляет ЦГСЭН, которым проведено обследование предприятия и выдано «Санитарно-экспертное заключение на условия производства продукции» № 136 от 28.03.2007 г.

Выпуск изделий осуществляется в соответствии с требованиями нормативных документов, по рецептурам, рассчитанным с учетом допустимых замен сырья и технологическим инструкциям с указанием параметров и режимов технологического процесса.

Поступающее на предприятие сырье принимается при наличии документов, подтверждающих его безопасность – это сертификаты соответствия, качественные удостоверения.

Поставщиками сырья для ОАО «Амурский кулинар» являются: Белогорский мукомольный завод и «Сибирская хлебная корпорация» г. Новосибирск (мука), Новосибирский дрожжевой завод (дрожжи). Соль, сахар и специи закупаются у местных поставщиков по долгосрочным договорам о поставках.

Сырье используется согласно технологических процедур. Сыпучие виды сырья просеиваются и пропускаются через магниты, жидкие компоненты

фильтруются. Для хранения скоропортящегося сырья имеется холодильное оборудование.

Готовая продукция реализуется через свою торговую сеть, включающую в себя 3 фирменных магазина и 8 павильонов, расположенных в черте города, а также продается торговым организациям, частным лицам, больницам, учебным заведениям и по другим каналам.

При отпуске готовой продукции в торговую сеть в товаротранспортной накладной указывается время выемки хлеба из печи, срок хранения продукции, штамп о соответствии продукции требованиям стандарта и безопасности, реквизиты сертификата соответствия. В торговые точки «Амурский кулинар» представляет информационный лист об энергетической ценности на поставляемую продукцию. На транспорт имеется разрешение органов ЦГСЭН.

В ходе работы для выполнения уставных целей предприятие имеет право открывать свои филиалы, дочерние предприятия, вступать в ассоциации, объединения, устанавливать цены на продукцию, работы и услуги, другую производимую продукцию (производство макаронных изделий); приобретать или арендовать основные и оборотные средства, планировать свою деятельность и определять перспективы развития.

В г. Благовещенске производство расположено по адресу ул. 50 лет октября 15. Помимо киоска при пекарне существуют еще пять (на ул. Станционной, Калинина, в районе спичечной фабрики). ОАО «Амурский кулинар» специализируется на выпечке тортов и пирожных, по производству которых по праву считается одним из лучших предприятий в г. Благовещенске. В подтверждение тому имеется множество наград и дипломов.

Организационная структура представлена на рисунке 3.

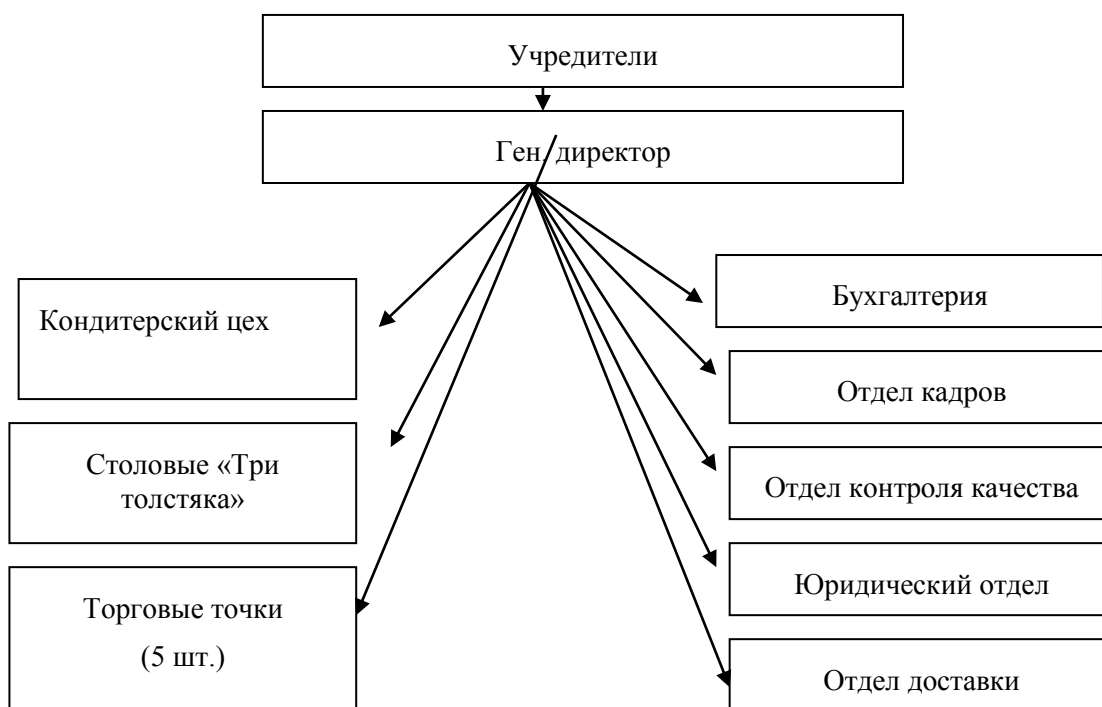


Рисунок 3 - Структура управления ООО «Амурский кулинар»

Структура управления предприятием – линейная.

Возглавляет ООО «Амурский кулинар» Генеральный директор.

Во главе каждого производственного или управленческого подразделения находится руководитель, который наделен всеми полномочиями, которому подчинены работники подразделений и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.

Бухгалтерия непосредственно подчиняется генеральному директору ООО «Амурский кулинар».

2.2 Оценка экономического положения и финансового состояния

Общая экономическая характеристика предприятия может быть дана на основе основных технико-экономических показателей, которые приводятся в бухгалтерской отчетности (приложение А).

Значения и динамика показателей для общей оценки развития представлены в таблице основных технико-экономических показателей (таблица 2).

Таблица 3 – Основные показатели деятельности ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2013	2014 к 2013	2015 к 2013
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Стоимость имущественного потенциала, тыс. руб.	119785	148626	148535	28841	28750	24,08	24,00
2 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	323001	383858	430466	60857	107465	18,84	33,27
3 Себестоимость продукции, тыс. руб.	252167	302197	329188	50030	77021	19,84	30,54
4 Среднесписочная численность персонала, чел	539	543	566	4	27	0,74	5,01
5 Среднегодовая балансовая стоимость основных средств, тыс. руб.	23947	25407,5	28133	1460,5	4186	6,10	17,48
6 Фонд оплаты труда, в тыс. руб.	58433,4	70529,5	83249,7	12096,1	24816,3	20,70	42,47
7 Прибыль от реализации продукции, в тыс. руб.	26671	23589	37016	-3082	10345	- 11,56	38,79
8 Чистая прибыль, в тыс. руб.	13368	10570	15535	-2798	2167	- 20,93	16,21
9 Производительность труда в руб. на чел.	599560	706921	760540	107361	160980	17,91	26,85
10 Средняя зарплата за месяц, в руб.	9308	11084	12561,33	1776	3253,33	19,08	34,95
11 Фондоотдача, в руб.	13,49	15,11	15,30	1,62	1,81	12,01	13,42
12 Рентабельность продаж, в %	8,26	6,15	8,60	-2,11	0,34	- 25,54	4,12
13 Экономическая рентабельность, в %	11,16	7,11	10,46	-4,05	-0,7	- 36,29	-6,27
14 Рентабельность затрат, в %	10,58	7,81	11,24	-2,77	0,66	- 26,18	6,24

По итогам расчетов можно сделать следующие выводы. Имущественный потенциал (валюта баланса) за 2014 вырос на 24,1 % по сравнению с 2013, а за 2015 год незначительно снизился на 0,06 %. Общее увеличение валюты баланса за исследуемый период составило – 28750 тыс. руб. или 24 %, что положительно характеризует объемы деятельности предприятия.

Необходимо отметить, что на предприятии в 2014 году наблюдался экстенсивный путь развития производства. Так, темпы роста затрат превышают темпы роста выручки (на 1 %). Однако в 2015 году тип развития сменился на интенсивный и рост выручки превысил рост себестоимости на 3,21 %, что говорит о повышении эффективности использования имеющихся ресурсов.

Выручка от реализации выросла за 2013-2015 гг. на 33,27 %, а затраты на 30,54 %.

Следует отметить, что в 2014 г. доля доходов от основной деятельности в сумме выручки составила 92,7 % (оставшаяся доля - это в основном доходы от сдачи имущества в аренду, продажи товаров). В 2015 г. доля доходов от основной деятельности выросла на 2,4 % до 95,1 %, что является положительной тенденцией и свидетельствует о росте специализации производства.

Динамика себестоимости аналогична динамике выручки. Рост себестоимости в большей степени обусловлен ростом цен на энергоресурсы, (при этом цены на продукцию довольно стабильны) и высоким уровнем износа основных средств (а следовательно ростом затрат на ремонт).

Анализ финансового состояния предприятий осуществляется, в основном, по данным бухгалтерского баланса.

Анализ финансовой деятельности ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 года проводится по данным бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах.

Характеристику о качественных изменениях в структуре средств можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности. Построим аналитическую таблицу, характеризующую как структуру средств

предприятия и их источников, так и динамику отдельных ее показателей (таблица 3).

Таблица 3 - Оценка динамики статей баланса ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг

тыс. руб.

Актив баланса	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
АКТИВ					
Внеоборотные активы, в том числе	47607	51498	57473	3891	5975
- нематериальные активы	45	70	158	25	88
- основные средства	23426	26347	29919	2921	3572
- прочие внеоборотные активы	24136	25081	27398	945	2317
Оборотные активы, в т.ч.	58088	97128	91062	39040	-6066
- запасы	32116	47407	45339	15291	-2068
- НДС по приобретенным ценностям	2280	90	703	-2190	613
- дебиторская задолженность	23673	40235	43419	16562	3184
- денежные средства	19	9396	1601	9377	-7795
ПАССИВ					
Собственный капитал	58552	82490	98025	23938	15535
Долгосрочные обязательства	6997	347	966	-6650	619
Краткосрочные обязательства	40146	65762	49544	25616	-16218
Валюта баланса	105695	148626	148535	42931	-91

Анализ полученных данных показывает, что величина актива баланса увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 на сумму 42931 тыс. рублей, а к 2015 году по сравнению с 2013 годом имущество увеличилось на 42840 тыс. рублей. Основную долю внеоборотные активов занимают основные средства. Основные средства увеличиваются ежегодно, за три года рост составил 6493 тыс. руб. (с 23426 до 29919 тыс. руб.). Оборотные средства значительно выросли в 2014 году – на 39040 тыс. рублей. Рост достигнут за счет увеличения дебиторской задолженности и стоимости материально-производственных запасов. Собственный капитал на конец 2015 года составил 98025 тыс. руб., абсолютный прирост к уровню 2013 года составил 39473 тыс. руб. Увеличение собственного капитала произошло за счет увеличения чистой прибыли.

Заемный капитал предприятия в исследуемом периоде состоял из долгосрочных и краткосрочных обязательств. Структура имущества и источников его формирования представлена в таблице .

За анализируемый период структура активов изменились незначительно. За три года произошло снижение доли внеоборотных активов на 6,35 % и соответствующее увеличение доли оборотных активов.

Таблица 4 – Структура статей баланса ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг., %

Актив баланса	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2013 г.
АКТИВ					
Внеоборотные активы, в том числе	45,04	34,65	38,69	-10,39	4,04
- нематериальные активы	0,04	0,05	0,11	0,00	0,06
- основные средства	22,16	17,73	20,14	-4,44	2,41
- прочие внеоборотные активы	22,84	16,88	18,45	-5,96	1,57
Оборотные активы, в т.ч.	54,96	65,35	61,31	10,39	-4,04
- запасы	30,39	31,90	30,52	1,51	-1,38
- НДС по приобретенным ценностям	2,16	0,06	0,47	-2,10	0,41
- дебиторская задолженность	22,40	27,07	29,23	4,67	2,16
- денежные средства	0,02	6,32	1,08	6,30	-5,24
ПАССИВ					0
Собственный капитал	55,40	55,50	65,99	0,10	10,49
Долгосрочные обязательства	6,62	0,23	0,65	-6,39	0,42
Краткосрочные обязательства	37,98	44,25	33,36	6,26	-10,89
Валюта баланса	100	100	100	0	0

Основную долю в оборотных активах занимают товарные запасы, что свойственно для торговых предприятий. Их удельный вес на конец года составил 30,52 % от всей стоимости имущества.

Уровень собственного капитала составляет 65,99 % на конец 2015 года, что положительно характеризует источники финансирования деятельности предприятия. То есть более 65 % имущества принадлежит собственникам ООО «Амурский кулинар», остальное находится в займах и кредиторской

задолженности.

В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы превышают долгосрочные. Происходит снижение удельных весов заемных средств, в то время как доля собственного капитала увеличивается. Такая тенденция свидетельствует об укреплении финансовой независимости компании от внешних источников финансирования.

Далее рассчитаем основные коэффициенты финансового состояния предприятия и сведем их в таблицу 5.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес собственного капитала в общей его сумме. За анализируемый период с 2013 года по 2015 год доля собственного капитала увеличивается, в 2014 году по сравнению с 2013 увеличилась на 0,55, а в 2015 году по сравнению с 2014 г. доля собственного капитала увеличилась на 0,7.

Таблица 5 - Коэффициенты финансового состояния ООО ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	Изменение 2014-2013	2015 г.	Изменение 2015-2014
1	2	3	4	5	6
Коэффициент финансовой устойчивости	0,6	0,55	-0,05	0,7	0,15
Коэффициент финансирования	0,4	0,44	0,04	0,34	-0,1
Коэффициент финансового риска	0,66	0,8	0,14	0,51	-0,29
Доля легкореализуемых активов	0,2	0,21	0,01	0,29	0,08
Доля среднереализуемых активов	0,34	0,37	0,03	0,31	-0,06
Доля труднореализуемых активов	0,41	0,34	-0,07	0,38	0,04
Коэффициент текущей платежеспособности	1,74	1,7	-0,04	2,2	0,5
Коэффициент текущей ликвидности	1,75	1,48	-0,27	1,83	0,35
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,048	0,142	0,094	0,032	-0,11

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

Собственные оборотные средства	30229	31366	1137	41518	10152
Коэффициент общей оборачиваемости активов	6,6	7,45	0,9	7,48	0,03
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	4,5	3,9	-0,6	4,7	0,8
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,91	6,86	-1,05	10,38	3,52
Период оборота кредиторской задолженности	45,54	52,48	6,94	34,68	-17,8
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,87	9,54	-0,33	9,91	0,37
Период оборота дебиторской задолженности	36,47	37,74	1,27	36,33	-1,41

Коэффициент финансовой зависимости показывает долю заемного капитала в общей валюте баланса. Как видно из таблицы данный коэффициент имеет тенденцию к увеличению в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 0,04, к снижению в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 0,1.

Коэффициент финансового риска (плечо финансового рычага) показывает отношение заемного капитала к собственному. Из таблицы видно, что данный коэффициент повысился за период с 2013 года по 2014 год – на 0,14 и на 0,29 уменьшился за период с 2014 по 2015 год. Это свидетельствует о том, что финансовая зависимость предприятия от внешних инвесторов значительно в одном году увеличилась и снизилась в другом.

Коэффициенты платежеспособности и ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Из показателей таблицы следует, что финансовое положение ООО ООО «Амурский кулинар» по сравнению с 2013 годом значительно улучшилось. Значения коэффициентов быстрой ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами превысили нормативные значения. В 2013 году предприятие в короткое время могло погасить 82 % своих краткосрочных обязательств, а к концу 2015 уже более 100 %.

Низкое значение данных коэффициентов свидетельствует о неустойчивом

финансовом положении предприятия, о возможных проблемах с денежной наличностью и затруднения в дальнейшей операционной деятельности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает насколько быстро сможет предприятие погасить краткосрочную кредиторскую задолженность в жестко установленный срок, причем используя самые ликвидные активы. За анализируемый период с 2013 г. по 2015 год этот коэффициент ниже нормативного значения (0,2), что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности находится ниже нормативного значения (2), что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Данный коэффициент имеет тенденцию к уменьшению в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 0,27, к увеличению в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 0,35.

Коэффициент общей оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий доход. Коэффициент общей оборачиваемости активов по данным баланса на 2013 год составил 6,6. Это говорит о том, на 1 руб. стоимости всех активов мы получаем 6,6 руб. дохода. На протяжении последних трех лет этот показатель имеет тенденцию к увеличению.

Анализ показателей оборачиваемости показал, что ресурсоотдача ООО «Амурский кулинар» выросла как в части дебиторской, так и по кредиторской задолженности, то есть быстрее совершался полный оборот средств в расчетах.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2013 году составил 9,9, в 2014 году этот показатель уменьшился по сравнению с 2013 на 0,4 и составил 9,5. А в 2015 коэффициент увеличился, и составил 9,9.

Повышение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть

следствием повышения конкурентоспособности продукции, улучшения ее качества, а также политикой предприятия в работе с потребителями. В результате срок инкассации дебиторской задолженности снизился на 1,41 дня.

Оборачиваемость кредиторской задолженности также выросла, что привело к снижению периода оборота кредиторской задолженности на 17,8 дней.

Таким образом, анализ всех показателей деятельности ООО «Амурский кулинар» показал, что данное предприятие за анализируемый период с 2013 по 2015 год обладало финансовой устойчивостью, в целом предприятие платежеспособное. Анализ показателей рентабельности показал, что предприятие рентабельно, на протяжении трех лет этот показатель имел тенденцию к увеличению.

2.3 Организация бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета в ООО «Амурский кулинар» осуществляется через неукоснительное выполнение всеми работниками, подразделениями и службами Общества, имеющими отношение к учету, требований действующего законодательства, указаний бухгалтерии и порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в ООО «Амурский кулинар» ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 4.

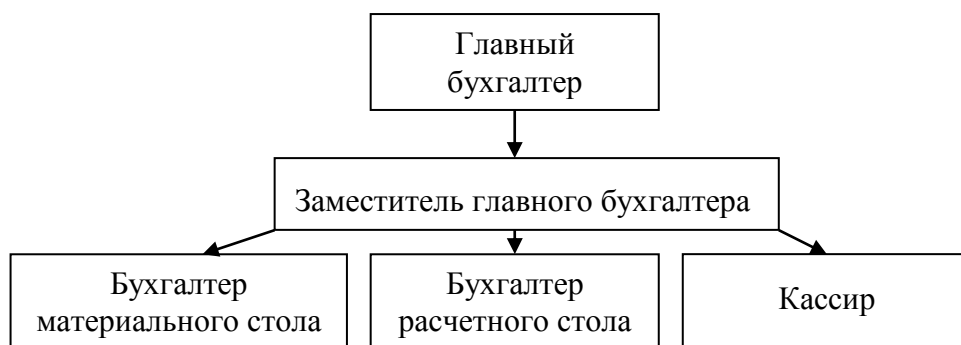


Рисунок 4 – Структура бухгалтерии ООО «Амурский кулинар»

В бухгалтерии ООО «Амурский кулинар» осуществляется ведение всего синтетического, аналитического и налогового учета на основе первичных и

сводных документов, поступающих их отдельных подразделений (участков, отделов). В самих подразделениях осуществляют первичную регистрацию хозяйственных операций.

Обязанности каждого работника бухгалтерии ООО «Амурский кулинар» описаны в Должностных инструкциях, разработанных административно-управленческим персоналом, заверенных директором предприятия.

Главный бухгалтер общества действует в соответствии с нормативными документами, утверждаемыми в установленном порядке, несет персональную ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета, за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной статистической и бухгалтерской отчетности.

Заместитель главного бухгалтера непосредственно подчиняется главному бухгалтеру. На время отсутствия главного бухгалтера его обязанности выполняет заместитель. Заместитель ведет учет поступающих денежных и основных средств, издержек обращения, а также финансовых расчетных и кредитных операций. На заместителя главного бухгалтера возлагаются обязанности по организации работы работников бухгалтерии, следить за сохранностью документов, выполнять поручения главного бухгалтера и директора и др.

Налоговый учет в ООО «Амурский кулинар» ведется бухгалтерией на основании учетной политики для целей налогообложения, входящей в систему его внутреннего нормативного регулирования ведущим бухгалтером по налогам.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы установленного образца (типовой формы) или иные первичные учетные документы, содержащие все необходимые реквизиты, а также расчеты и справки бухгалтерии. Общество ежемесячно составляет Главную книгу.

Учетные регистры, формирующиеся в электронном виде, подлежат

распечатке на бумажные носители по истечении отчетного месяца.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются с использованием первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Формирование первичных учетных документов (платежных поручений, приходных и расходных ордеров, авансовых отчетов, накладных, ведомостей и т.д.) осуществляется с применением автоматизированных систем ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.0» .

В организационно-техническом отношении учетная политика Общества строится согласно «Рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Амурский кулинар». В «Рабочем плане» предусматривается непротиворечивая реализация схемы отражения, регистрации и группировки однородных фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета согласно наименованиям и кодам синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). Единый рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками Общества.

Учетная политика составляется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства с целью соблюдения в организации единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета.

В части учета финансовых результатов в учетной политике ООО «Амурский кулинар» закреплено, что формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Получаемые доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счетов 90.1 «Продажи. Выручка», 91.1 «Прочие доходы и расходы. Прочие доходы», 98 «Доходы будущих периодов»

Получаемые расходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счетов 90.2 «Продажи. Себестоимость продаж», 91.2 «Прочие расходы» и 91.1 «Прочие доходы», 97 «Расходы будущих периодов».

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации кондитерских изделий, оказания услуг общественного питания и розничной торговли.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Выручку от реализации продукции учитывать по мере отгрузки. При этом моментом определения даты реализации продукции считать дату перехода права собственности к покупателю согласно условиям договора купли - продажи. Учет выручки от продаж кондитерских изделий ведется на счете 90.1.1 отдельно по подразделениям (цехам). Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Учет себестоимости продаж по кондитерским изделиям ведется на счете 90.2.1 отдельно по цехам.

Прибыль от продаж рассчитывается как разность между выручкой от продаж и полной себестоимостью продукции, товаров, работ и услуг, включая коммерческие и управленческие расходы. Учет финансовых результатов от продаж ведется на счете 90.9.1 отдельно по подразделениям.

Бухгалтерский учет общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.0».

В ООО «Амурский кулинар» применяется общий режим налогообложения. Оно является плательщиком налога на прибыль по общим правилам – 20 % от прибыли, плательщиков НДС по ставке 18 %, а также налога на имущество и транспортного налога.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «АМУРСКИЙ КУЛИНАР»

3.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов

В Плате счетов выделены два счета для обобщения информации о доходах и расходах от основного вида деятельности ООО «Амурский кулинар»: счет 90 «Продажи» - для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности и счет 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году.

К счету 90 открыты следующие субсчета:

- **90/1 «Выручка»** - учитывается выручка от реализации продукции;
- **90/1/1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»** - учитывается выручка от реализации собственной продукции, через торговую сеть;
- **90/1/2 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД»** - учитывается выручка от реализации покупных товаров;
- **90/2 «Себестоимость продаж»** - учитывается себестоимость продукции, списанную на реализацию;
- **90/2/1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД»** - учитывается себестоимость собственной продукции, через торговую сеть;
- **90/2/2 «Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД»** - учитывается себестоимость товаров и продукции реализуемой в общественном питании;
- **90/3 «Налог на добавленную стоимость»** - учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика);
- **90/7 «Расходы на продажу»** - отражаются издержки обращения;
- **90/8 «Управленческие расходы»** - отражаются административно-управленческие расходы;

–90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - учитывается финансовый результат от реализации.

С 01.01.2012 реализация продукции собственного производства (изготовления) не относится к розничной торговле в силу прямого указания Федерального закона 101-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.3 части второй НК РФ и некоторые законодательные акты РФ о налогах и сборах» и поэтому реализация кондитерской продукции через сеть собственных фирменных магазинов не облагается ЕНВД, а облагается по общей системе.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ООО «Амурский кулинар» организуется по каждому виду проданных товаров или продукции.

Рассмотрим порядок формирования финансового результата от обычной деятельности ООО «Амурский кулинар» за 2015 г.

Для отражения доходов от обычной деятельности в бухгалтерском учете используется счет 90.1 «Выручка». Операции по кредиту счета 90.1 отражаются по мере признания в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции (работ, услуг). Поступление выручки от реализации осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (таблица 6).

Таблица 6 – Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2015 г

Счет	Расшифровка операции	С кредита счетов	В дебет счетов
	Сальдо на начало периода	26 457 623,80	
50	Получены деньги от покупателя		1 114 294,91
51	Авансы полученные (выплаченные)	8 907,70	402 439 785,80
62	Зачет полученных авансов	32885299,77	125848478,11
90	Признана выручка от реализации	507 512 074,00	
	Обороты за период	540 406 281,50	529 402 558,80
	Сальдо на конец периода	37 461 346,50	

Представленная таблица 6 счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражает движение средств, полученных от покупателей продукции ООО «Амурский кулинар». В течение отчетного периода ООО «Амурский кулинар» было получено и зачтено авансов общей суммы

32761747,24 руб. Четвертая операция счета характеризует учет полученных от покупателей авансов субсчет к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Так как для целей налогообложения доходы и расходы признаются по методу начисления зачет предварительной оплаты товаров бухгалтерами предприятия производится записью:

Д-т сч. 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 32 761 747,24 руб.

Последней операцией по счету 62 стало признание выручки на сумму 507512074,0 руб. В конце рассматриваемого отчетного периода на счете 62 имеется дебетовое сальдо в размере 37461346,50 руб. показывающее образование дебиторской задолженности покупателей за полученный товар.

При этом записи по субсчету «Выручка» на счете 90.1 в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в 2015 году имели следующий вид (таблица 7).

Таблица 7 – Порядок отражения признания выручки от основной деятельности в бухгалтерском учете

Дт	Счет 90.1 «Выручка от продаж»		Кт
Начальное сальдо			
31.12	507512074,00	1.01-31.01	38282609,20
		1.02-31.02	28607897,20
		1.03-31.03	42423691,51
		1.04-31.04	37988480,00
		1.05-31.05	34865771,60
		1.06-31.06	32635428,50
		1.07-31.07	33397125,43
		1.08-31.08	35651234,46
		1.09-31.09	42033565,00
		1.10-31.10	43161624,70
		1.11-31.11	58970300,40
		1.12-31.12	79494346,00
Оборот	507 512 074,00	Оборот	507 512 074,00

В течение 2015 года бухгалтером были сделаны накопительные записи:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 90/1 «Выручка от продаж» на общую сумму 507512074,0 руб.

Наряду с признанием выручки в бухгалтерском учете ООО «Амурский кулинар» производится учет себестоимости реализованной продукции.

Для обобщения объема издержек обращения на предприятии используется счет 44 «Расходы на продажу», по дебету которого в течение года накапливаются суммы произведенных расходов предприятия, и списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» со счетов 10, 60, 70, 71 и др.

На счете 44 отсутствует начальное и конечное сальдо. В течение года по дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных предприятием расходов, связанных с продажей продукции. Эти суммы полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 7 «Расходы на продажу». Данный порядок не противоречит п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и соответствует учетной политике ООО «Амурский кулинар».

На основании товарных отчетов материально ответственных лиц в течение года делаются следующие записи:

1) при оприходовании на склад полученной продукции:

Д-т сч. 43 «Готовая продукция»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 115096736,59 руб.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по неполной фактической производственной себестоимости (без учета расходов, отражаемых на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу»).

Оценка готовой продукции на складах Общества на конец отчетного периода осуществляется по неполной фактической производственной себестоимости.

Отражение движения готовой продукции в течение периода осуществляется по учетной цене.

2) списание покупной стоимости продукции:

Д-т сч. 90.2 «Себестоимость продаж»

К-т. сч. 43 «Готовая продукция» - 329 188 169,8 руб.

Фактическая себестоимость реализованной готовой продукции

определяется по каждой номенклатурной единице как средняя величина, рассчитанная с учетом остатков фактической себестоимости на начало отчетного периода и фактической себестоимости, сложившейся в отчетном периоде.

Учет готовой продукции, предназначенной для реализации через розничные торговые подразделения, ведется на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция в розничной торговле» по отпускным розничным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка» (в системе «1С» 8.0);

3) списание расходов на продажу:

Д-т сч. 90.7 «Расходы на продажу»

К-т сч. 44 «Издержки обращения» - 22325489,5 руб.

4) списание расходов на управление (административно-хозяйственных):

Д-т сч. 90.8 «Управленческие расходы»

К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - 41 935 899,0 руб.

Кроме указанных операций в дебет счета 90, по субсчету 3 в корреспонденции со счетом 62 в соответствии с положением учетной политики о признании выручки для целей налогообложения по оплате учитывается налог на добавленную стоимость. В бухгалтерском учете ООО «Амурский кулинар» эта операция отражается записью:

Д-т сч. 90 субсчет 3 «НДС»

К-т сч. 62 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В целом за 2015 год по данной операции отражена сумма в размере 77046456,5 руб.

В течение отчетного периода записи по субсчетам 1, 2, 3, 7 счета 90 ведутся нарастающим итогом.

По окончании каждого месяца на субсчете 1 «Выручка» образуется кредитовый оборот, а на субсчетах 2,3,7 – дебетовые обороты.

Обороты по указанным субсчетам ежемесячно не закрываются.

Итак, весь объем дохода, полученного от обычных видов деятельности ООО «Амурский кулинар» показан по кредиту субсчета 90.1 «Выручка».

Сумма выручки отражается по ценам продажи. По дебету счета отражается тот же объем продажи продукции, но по полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами. Эти записи позволяют сопоставить объем реализации, именуемый выручкой, с тем, во что проданные ценности обошлись ООО «Амурский кулинар».

Анализ счета 90 в сопоставлении с корреспондирующими счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» показал, что все записи соответствуют действительности, отражены правильно. Суммы конечных сальдо и годовых оборотов по указанным счетам соответствуют записям в оборотно-сальдовой ведомости.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Для определения конечного финансового результата от обычных видов деятельности ООО «Амурский кулинар» из суммы валового дохода вычитается себестоимость проданных товаров, отраженная по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и величина издержек обращения, относящаяся к проданным товарам и списанная с кредита счета 44 «Расходы на продажу» на дебет счета 90 «Продажи».

Для выполнения записей по указанной схеме бухгалтер ООО «Амурский кулинар» ежемесячно сопоставляет совокупные дебетовые обороты по субсчетам 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость» и другие с кредитовым оборотом по субсчету 1 «Выручка». Сумма рассчитанной таким образом прибыли или убытка от продаж за отчетный месяц ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании месяца делается бухгалтерская запись:

на сумму прибыли за отчетный период -

Д-т 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

К-т 99 «Прибыли и убытки»;

на сумму убытка за отчетный период -

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Доходы и расходы, отличные от финансовых результатов по обычным видам деятельности, считаются прочими. К прочим относятся доходы и расходы, связанные с:

- реализацией основных средств и прочего имущества ООО «Амурский кулинар»;

- порчей имущества работниками и за нарушение условий договоров покупателями или ООО «Амурский кулинар»;

- оплатой аудиторских услуг;

- оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- получением процентов по выданным займам;

- недоимки, штрафы, пени за нарушение условий договоров;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду, оценка имущества, нотариус, госпошлина;

- прочие.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-3 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемых прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются расходы, признаваемые прочими расходами.

Субсчет 91-3 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Аналитический учет ведется по видам прочих доходов и расходов.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету

91-1 и кредитового оборота по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года субсчета 91-1 и 91-2 закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Покажем отражение приведенных бухгалтерских записей в целом за 2015 год в журнале хозяйственных операций ООО «Амурский кулинар» (таблица 7).

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчете 9 «Прибыль/убыток от продаж»:

Д-т 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» - 507512074,0

К-т 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» - 77046456,5 руб

Таблица 8 – Журнал регистрации хозяйственных операций по формированию финансового результата за 2015 год

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за оказанные работы и услуги	62	90.01	507512074,0
Списывается себестоимость продукции	90.02	43	329188169,8
Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности коммерческие расходы	90.07	44	22325489,5
Включены расходы на управление	90.08	26	4193589,0
Начислен налог на добавленную стоимость от реализованной продукции и товаров	90.03	68	77046456,5
Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от обычных видов деятельности (получение прибыли)	90.09	99.01	+37016059,2
Уплачены проценты по кредитам банка	91.02	66,67	483218,0
Отражены прочие доходы от реализации основного средства	76	91.01	3213,0
Отражены прочие расходы – юридические услуги	91.02	76	14805,0
Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от прочей деятельности (убыток)	99.02	91.09	-12075,0
Отражены отложенные налоговые обязательства	68.03	77	4418,0
Выявлена чистая прибыль отчетного	99.09	84.01	15535,0

периода			
---------	--	--	--

К-т 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж» - 329188169,8 руб.

К-т 90 субсчет 7 «Расходы на продажу» -22325489,5 руб.

К-т 90 субсчет 8 «Управленческие расходы» -41935899,0 руб.

Таким образом, синтетический счет 90 на конец года сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду оказанных услуг. При этом построение аналитического учета по доходам и расходам от обычных видов деятельности обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции (таблица 9).

Записи нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения раздела 1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах.

Таблица 9 – Ведомость аналитического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности за 2015 год, рублей

Наименование показателей	Обороты за отчетный год	
	дебет	кредит
Выручка (в т.ч. НДС):		
- от реализации продукции		440165204,3
- от перепродажи товаров		67346869,7
Итого		507512074,0
Расходы по обычным видам деятельности		
- фактическая себестоимость продукции	259082100,6	
- фактическая себестоимость товаров	70106069,2	
Итого	329188169,8	
Коммерческие расходы	22325489,5	
Управленческие расходы	41935899,0	
НДС начисленный на реализованную продукцию	77046456,5	
Итого	141218845,0	
Всего	470496014,8	507512074,0
Прибыль (убыток) от от обычных видов деятельности	37016059,2	-
Обороты	-	-

Взаимосвязь показателей раздела 1 Отчета о финансовых результатах и

субсчетов счета 90 «Продажи» 91 «Прочие доходы и расходы» видна из таблицы 9.

Итак, представленные данные свидетельствуют о том, что в 2015 году товарооборот ООО «Амурский кулинар» составил 430466 тыс. руб. (с учетом покупной стоимости товара).

Таблица 10 – Взаимосвязь показателей раздела 1 «Отчета о финансовых результатах» и субсчетов счета 90 и 91 за 2015 год

Раздел 1 Отчета о финансовых результатах		Порядок расчета показателя на конец отчетного периода по данным счета 90 «Продажи»	Расчетные показатели	Фактические показатели отчетной формы за 2015 г.
Наименование показателя	Код строки			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	Сальдо субсчета 90.01 минус сальдо субсчета 90.03	507512 – 77046 = 430466	430466
Себестоимость проданных товаров, продукции	2120	Сальдо субсчета 90.02	329188	(329188)
Валовая прибыль	2100	Стр. 2110 - 2120	430466 - 329188	101278
Коммерческие расходы	2210	Сальдо субсчета 90.07 «Расходы на продажу»	22326	22326
Управленческие расходы	2220	Кредитовый оборот по счету 26 в корреспонденции со счетом 90	41936	41936
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Строка 2110 - 2120 - 2210 - 2220	101278 - 22236 - 41936	37016
Проценты к уплате	2330	Дебетовый оборот счета 91 в части процентов к уплате	483	483
Прочие доходы	2340	Кредитовый оборот по счету 91, где отражены прочие доходы	3213	3213
Прочие расходы	2350	Дебетовый оборот по счету 91, где отражены прочие расходы	14805	14805
Прибыль по	2300	Строка 2200 - 2330 +	37016 -	24941

налогообложения		2340 - 2350	483+3213-14805	
Отложенные налоговые обязательства	2430	Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами счета 77	4418	4418
Текущий налог на прибыль	2410	Дебетовый оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль»	4988	4988
Чистая прибыль	2400	Строка 2300 -2430 - 2410	24941-4418-4988	15535

Себестоимость товаров, реализованных в отчетном периоде, составила 329188 тыс. руб. Согласно учетной политике а расходы на заработную плату, начисления на ФОТ, накладные расходы распределяются на себестоимость реализованной продукции.

В 2015 г. на себестоимость реализованных товаров и услуг были списаны коммерческие расходы в размере 22326 тыс. руб. В целом результатом от осуществления обычной деятельности явилось получение прибыли в размере 37016 тыс. руб. За период были уплачены проценты по кредитам в сумме 483 тыс. руб. Сальдо прочих доходов и расходов составило минус 11592 тыс. руб. (3213-14805). Прибыль до налогообложения оказалась меньше прибыли от продаж и составила – 24941 тыс. руб.

В результате корректировки прибыли до налогообложения на сумму прочих налоговых обязательств и уплаты налога на прибыль ООО «Амурский кулинар» по итогам отчетного периода 2015 года получило чистую прибыль в сумме 15535 тыс. руб. Проверка правильности учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности позволяет сделать заключение о правильном, полном, достоверном отражении операций по данному разделу учета.

3.2 Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности

Хозяйственная деятельность ООО «Амурский кулинар» исследуемого периода может быть оценена на основе таких показателей, как себестоимость,

объем производства и реализации, выручка, прибыль. Данные показатели сопоставляются за ряд лет.

На основе данных «Отчета о финансовых результатах» прежде всего следует оценить состав и динамику элементов формирования экономической и чистой прибыли ООО «Амурский кулинар». Данные таблицы позволяют раскрыть структуру всех основных элементов, формирующих конечные финансовые результаты.

Рассмотрим финансовые результаты за 2013-2015 гг. в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ динамики и состава финансовых результатов ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение 2015 к 2013 г.	
				Абсолютное, в тыс. руб.	Темп прироста, %
1 Выручка от реализации работ, услуг	323001	383858	430466	107465	33,27
2 Себестоимость реализованных работ, услуг	252167	302197	329188	77021	30,54
3 Валовая прибыль	70834	81661	101278	30444	42,98
4 Коммерческие расходы	14574	20467	22326	7752	53,19
5 Управленческие расходы	29589	37605	41936	12347	41,73
6 Прибыль (убыток) от продаж	26671	23589	37016	10345	38,79
7 Проценты к уплате	293	357	483	190	64,85
8 Сальдо прочих доходов и расходов	-7592	-2863	-11592	-4000	52,69
9 Прибыль (убыток) до налогообложения	18786	20369	24941	6155	32,76
11 Налог на прибыль	5418	5353	8814	3396	62,68
12 Чистая прибыль (убыток)	13368	10570	15535	2167	16,21

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о том, что финансово-хозяйственная деятельность ООО «Амурский кулинар» за анализируемый период приносит предприятию прибыль. Причем, наблюдается тенденция увеличения прибыли.

В течение исследуемого периода наблюдается увеличение объемов услуг, а следовательно, увеличение выручки от реализации и себестоимости реализованных услуг. В результате реализационной

деятельности ООО «Амурский кулинар» получает прибыль от продаж, размер которой увеличился по сравнению с 2013 годом в 10345 тыс. руб. или на 38,79 %.

Сальдо прочих доходов и расходов за анализируемый период имеет отрицательное значение, то есть прочие расходы превышают прочие доходы, причем разница в течении периода еще выросла на 4 млн. руб. или на 52,69 % по сравнению 2013 годом.

Столь значительные убытки от прочей деятельности объясняются списанием еще неотслуживших свой срок основных средств и списание безнадежных задолженностей, также предприятие несет значительные убытки в связи с уплатой штрафных санкций (по которым получено решение суда) в связи с несвоевременным исполнением налоговых и договорных обязательств.

В результате деятельности ООО «Амурский кулинар» был получен положительный конечный результат – чистая прибыль. Ее размер за анализируемый период увеличился на 2167 тыс. руб. или на 16,21 %.

Наиболее значимая и существенная статья, формирующая финансовый результат – прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг как важнейшая составляющая валовой и чистой прибыли и зачастую по своему объему превышающая ее.

Данные аналитической таблицы 10 показывают, что в 2013 году прибыль от продаж в 5,3 раза превысила сумму чистой прибыли, то в 2015 году превышение составило 6,52 раза.

То есть, можно сделать вывод, что прибыль до налогообложения и чистая прибыль формируются преимущественно из прибыли от продаж и тех объективных и субъективных факторов, которые воздействуют на изменение величин выручки и себестоимости.

Поскольку прибыль от продаж (финансовый результат от обычных видов

деятельности) – главный источник чистой прибыли ООО «Амурский кулинар», а следовательно, и источник роста масштабов всей его деятельности, то особое внимание необходимо уделить ее факторному анализу.

Кроме перечисленных к факторам первого порядка относятся выручка и сгруппированные по функциям расходы по обычным видам деятельности: себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы.

Расчет влияния факторов на сумму прибыли представлен в таблице 11.

Величина прибыли от продаж в 2015 г. возросла по сравнению с 2014 г. на 13427 тыс. руб. В этом проявилось совокупное влияние четырех факторов: выручки, себестоимости, коммерческих и управленческих расходов. Положительное влияние оказал только рост выручки от реализации услуг, рост остальных факторов привел к сокращению прибыли от продаж на сумму 33181 тыс. руб.

Таблица 12 – Расчет влияния факторов первого порядка на прибыль от продаж ООО «Амурский кулинар» за 2015 год

В тысячах рублей

Фактор	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост	Влияние факторов на прибыль от продаж
1. Выручка от продаж (N)	383858	430466	46608	+46608
2. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг (S^{prod})	302197	329188	26991	-26991
3. Коммерческие расходы ($S^{ком}$)	20467	22326	1859	-1859
4. Управленческие расходы ($S^{упр}$)	37605	41936	4331	-4331
5 Совокупное влияние факторов				+13427

В условиях расширения масштабов услуг, о чем свидетельствует наращение выручки, рост производственных и коммерческих расходов –

естественный процесс, так как темпы роста этих видов расходов не опережают темпа роста выручки. В ООО «Амурский кулинар» темп роста выручки от продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. составил 112,14 %, а темп роста общей величины расходов – 109,21 %. Таким образом, относительное увеличение выручки от продаж компенсировало рост производственных, коммерческих и управленческих расходов.

Себестоимость и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Реализация такой методики факторного анализа предполагает использование внутренней управленческой информации, которая является предметом коммерческой тайны предприятия.

На качество прибыли могут оказывать влияние внутренние и внешние факторы:

- внешние – ситуация в секторе рынка, где предприятие представлено своей продукцией; общие финансово-экономические, политические, социальные, природно-климатические условия ведения бизнеса и др.;

- внутренние – учетная политика предприятия (в частности, в отношении признания доходов и расходов; оценки материально-производственных запасов, основных средств, финансовых вложений, обязательств и т.д.; налоговая политика; использование эффекта операционного и финансового рычага и др.

На основе показателей отчета о прибылях и убытках ООО «Амурский кулинар» составлена таблица 13, из которой следует, что чистая прибыль ООО «Амурский кулинар» как в 2015 г., так и в 2014 г. была сформирована в рамках обычной деятельности (за счет прибыли от продаж).

Таблица 13 – Основные факторы формирования чистой прибыли ООО

«Амурский кулинар»

Фактор	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %
	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)	
Прибыль от продаж – всего	23589	37016	13427	156,92
Проценты к уплате	357	483	126	135,29
Результат прочих доходов и расходов	-2863	-11592	-8729	404,89
Отложенные налоговые обязательства	374	592	218	158,29
Налог на прибыль	5353	8814	3461	164,66
Чистая прибыль	10570	15535	4965	146,97

Темп прироста прибыли от продаж составил 56,9 %, или абсолютный прирост – 13427 тыс. руб. Причиной роста стал рост объемов продаж 694,6 тонн, одновременно с ростом уровня отпускных цен.

Несмотря на отрицательное значение сальдо прочих доходов и расходов, их негативную динамику ООО «Амурский кулинар» удалось увеличить чистую прибыль в 2015 г. на 4965 тыс. руб. или почти на 47 %. В целом, сложившуюся ситуацию можно оценить как позитивную, но вместе с тем необходимо установить конкретные причины существенного роста прочих расходов, вследствие чего чистая прибыль уменьшилась на 8729 тыс. руб.

Важнейшим показателем, отражающим конечные финансовые результаты деятельности предприятия является прибыльность (рентабельность).

Основными источниками информации для оценки рентабельности ООО «Амурский кулинар» является баланс и Отчет о финансовых результатах.

Для оценки рентабельности сравним показатели предыдущих и отчетного периодов, отслеживая изменения финансовых результатов. Соответственно так можно выявить плюсы и минусы в управлении предприятием.

Проанализируем динамику качественных показателей основной деятельности ООО «Амурский кулинар» в таблице 14.

Таблица 14 - Анализ динамики показателей рентабельности деятельности ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг.

В процентах

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста 2015 г.	
				2013 г.	2014 г.
1 Рентабельность совокупного капитала	23,66	17,58	24,91	5,28	41,70
2 Рентабельность реализации продукции	78,1	78,7	76,5	-2,05	-2,80
3 Доля валовой прибыли в выручке	21,9	21,3	23,5	7,31	10,33
4 Доля расходов по обычным видам деятельности в выручке	13,67	15,13	14,93	9,22	-1,32
6 Доля себестоимости в совокупных затратах	85,10	83,88	83,67	-1,68	-0,25
7 Доля полных затрат в выручке	91,74	93,85	91,40	-0,37	-2,61
8 Доля чистой прибыли в прибыли от продаж	50,12	44,81	41,97	-16,26	-6,34
9 Рентабельность продаж по чистой прибыли	4,14	2,75	3,61	-12,80	31,27
10 Рентабельность продаж по прибыли от продаж	8,26	6,15	8,60	4,12	39,84
11 Рентабельность продукции (коэффициент окупаемости затрат)	10,58	7,81	11,24	6,24	43,92

Из данных таблицы 14 следует, что за анализируемый период произошло уменьшение доли затрат в выручке на 2,05 % по сравнению с 2013 г. Это привело к увеличению доли валовой прибыли в выручке от реализации на 7,31 % по сравнению с 2013 г. и на 10,33 % по сравнению с 2014 г. Таким образом, качество абсолютных финансовых показателей за анализируемый период улучшилось.

Рентабельность совокупного капитала в исследуемом периоде выросла на 5,28 %, что означает его более эффективное использование.

Рентабельность услуг по прибыли от продаж (доля прибыли от продаж в выручке от продаж) увеличилась на 4,12 % за весь период, то есть на каждый рубль прибыли от продаж на конец 2015 года приходится 8,6 руб. выручки от реализации, что на 34 копейки больше, чем в 2013 году. Изменение величины этого показателя в 2015 году по сравнению с 2013 г. на 4,12 % и по сравнению с 2014 г. на 39,84 % указывает на повышение эффективности коммерческой и производственной деятельности. Об этом же говорит увеличение показателя рентабельности продукции - на 6,24 % по сравнению с 2013 г.

Следует отметить, что показатели рентабельности деятельности в 2014 году снизились, что было обусловлено большим ростом себестоимости по сравнению с выручкой, однако уже в 2015 году рост превысил уровень 2013 года по всем показателям.

Необходимо обратить внимание, что рентабельность продаж, в расчете

которой использовался показатель чистой прибыли, снижается что отражает снижение доли чистой прибыли в выручке. Другими словами, чистая прибыль растет медленнее, чем выручка от продаж. Основной причиной является рост прочих расходов.

Факторный анализ проводится по схеме:

1) определяется изменение рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{\text{ЧПР}} = R_{\text{ЧПР } 2015} - R_{\text{ЧПР } 2013} = 3,61 - 4,14 = -0,53$$

2) определяется влияние изменения доли чистой прибыли в прибыли от продаж на прирост рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{\text{ЧПР}}(Y1) = (Y1_1 - Y1_0) \times Y2_0 \times Y3_0 \times Y4_0 = (0,4197 - 0,5012) \times 0,1058 \times 0,0,8510 \times 0,9174 = -0,00673 \text{ или } -0,673 \%$$

За счет снижения доли чистой прибыли в прибыли от продаж на 0,08 % рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась на 0,673 %;

3) определяется влияние изменения рентабельности производства продукции на прирост рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{\text{ЧПР}}(Y2) = Y1_1 \times (Y2_1 - Y2_0) \times Y3_0 \times Y4_0 = 0,4197 \times (0,1124 - 0,1058) \times 0,851 \times 0,9174 = 0,00216 \text{ или } 0,216 \%$$

Увеличение рентабельности реализованной продукции на 0,66 % привело к увеличению результативного фактора на 0,216 %;

4) определяется влияние изменения доли себестоимости реализованных товаров и услуг в общих затратах на прирост рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{\text{ЧПР}}(Y3) = Y1 \times Y2 \times (Y3_1 - Y3_0) \times Y4_0 = 0,4197 \times 0,1124 \times (0,8367 - 0,851) \times 0,9174 = -0,0006 \text{ или } -0,06 \%$$

Снижение доли себестоимости реализованной продукции в общих затратах на производство и сбыт на 1,43 % привело к уменьшению результативного фактора на 0,06 %;

5) Определяется изменение доли общих затрат в выручке на прирост рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{\text{чпр}}(Y4) = Y1_1 \times Y2_1 \times Y3_1 (Y4_1 - Y4_0) = 0,4197 \times 0,1124 \times 0,8367 \times (0,914 - 0,9174) = -0,00013 \text{ или на } -0,013 \%$$

За счет уменьшения доли общих затрат продукции в выручке на 0,34 % результативный фактор уменьшился на 1,46 %.

$$\text{Проверка: } -0,673 + 0,216 - 0,06 - 0,013 = -0,53 \%$$

Таким образом, одним из основных факторов снижения результативного фактора «рентабельность продаж по чистой прибыли» является уменьшение доли чистой прибыли в прибыли от продаж.

Мероприятия по повышению уровня управления производством и сбытом должны в первую очередь быть направлены на увеличение темпа роста чистой прибыли, и уменьшение прочих расходов. Рост чистой прибыли должен превышать темп роста выручки, или хотя бы быть с ним сопоставимым.

Одной из важных составляющих оценки прибыльности деятельности является анализ безубыточности. Анализ безубыточности основной деятельности проводится на основе взаимосвязи между выручкой, прибылью и затратами.

При проведении анализа безубыточности решаются три основные задачи:

- определение точки безубыточности (также встречается наименование «точка равновесия») - минимального объема выручки от реализации, при котором деятельность организации остается безубыточной (прибыль от основной деятельности неотрицательна);

- определение «запаса прочности» организации с точки зрения прибыльности - степени удаленности реального состояния предприятия от

точки безубыточности;

- выявление и оценка причин, повлиявших на изменение “запаса прочности” организации.

Используя данные Отчета о финансовых результатах можно рассчитать ряд показателей оценки качественного уровня достижения определенных финансовых результатов ООО «Амурский кулинар».

Анализ этих показателей представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Оценка безубыточности основной деятельности ООО «Амурский кулинар»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 г. от 2013 г.	
				Абсолютное	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6
1 Выручка от реализации, тыс. руб.	323001	383858	430466	107465	33,27
2 Себестоимость реализованной продукции, товаров (производственная) – переменные затраты, тыс. руб.	97321	43834	58796	-38525	-39,59

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5	6
3 Валовая прибыль (маржинальный доход), тыс. руб. (п.1 - п.2)	225680	340024	371670	145990	64,69
4 Доля маржинального дохода в выручке от продаж, %. (п.3 : п.1)	69,87	88,58	86,34	16,47	23,57
5 Постоянные и условно-постоянные затраты, тыс. руб.	97321	43834	58796	-38525	-39,59
6 «Критическая точка» объема продаж – порог рентабельности, тыс. руб. (п.5 : п.4)	139288,7	49485,2	68098,2	-71190,5	-51,11
7 Запас финансовой прочности, тыс. руб., тыс. руб. (п.1 - п.6)	183712,3	334373	362367,8	178655,5	97,25
8 Запас финансовой устойчивости в % к объему продаж (п.7 : п.1)	56,88	87,11	84,18	27,3	48,00
9 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	26671	23589	37016	10345	38,79
10 Прибыль от продаж, в % к запасу финансовой устойчивости (п.9 : п.8)	468,9	270,8	439,7	-29,2	-6,23

Достаточно часто встречается утверждение: снижение точки безубыточности - критерий успешной работы предприятия; рост точки

безубыточности - свидетельство ухудшения его финансового состояния. Необходимо помнить, что данные выражения справедливы только при условии, что масштабы компании не меняются, иными словами, не изменяются объемы продаж. Рост объемов продаж неизбежно приводит к росту постоянных затрат. Так, с увеличением объемов производства вырастут затраты на ремонт и обслуживание оборудования. Расширение производственных мощностей, выпуск новой продукции – это арендная плата за новые помещения, привлечение дополнительного персонала и, следовательно, дополнительные затраты на оплату труда. Как только размер предприятия увеличился - размер, измеряющийся объемами продаж - предприятие выходит на новую, более высокую, точку безубыточности.

Выясняется, что точка безубыточности может дать объективный ответ не на все вопросы. Порог рентабельности всегда покажет, какой минимум продаж необходим, чтобы предприятие работало без убытков. Но сказать, упрочилось или ослабло ее финансовое положение может не всегда. Для ответа на последний вопрос определяется рассмотренный далее «запас прочности».

Запас финансовой прочности в процентах к объему продаж в ООО «Амурский кулинар» составил 84,18 % в 2015 г., что на 27,3 % больше показателя 2013 г.

Достигнутый запас финансовой устойчивости превышает нормативное значение (60-70%), что является положительным фактором в оценке качественного уровня достижения финансовых результатов. Уровень запаса финансовой устойчивости следует поддерживать на нормативном уровне на случай хозяйственных затруднений и ухудшения конъюнктуры рынка.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и пути повышения финансовых результатов

Основным инструментом в формировании требуемого финансового результата ООО «Амурский кулинар» является учетная политика.

В том случае, когда организация может выбирать различные методы бухгалтерского учета одних и тех же фактов хозяйственной жизни, у нее

возникает возможность совершенно по-разному представить информацию о данных фактах в бухгалтерской отчетности.

Наиболее значимые для картины финансового положения организация решения, принимаемые при формировании учетной политики, касаются оценки и распределения по отчетным периодам доходов и расходов организации.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", отпускаемые и выбывающие запасы, то есть материалы, готовая продукция и товары, а также остаток запасов на конец отчетного периода оцениваются одним из следующих методов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

«Позволяя в условиях изменения цен на приобретаемые товары варьировать суммами: товарных остатков, себестоимости реализованных товаров и финансового результата от их продажи.

Применение различных методов оценки товаров дает организации возможность добиться одной из двух целей:

- Минимизации оценки товарных запасов и прибыли.
- Демонстрации в бухгалтерской отчетности максимально выгодного с позиций оценки рентабельности платежеспособности и финансовой устойчивости финансового положения компании - максимальная оценка товарных остатков и финансового результата от продажи товаров.»²⁷

Законодательство напрямую предоставляет предприятиям выбор одного из методов, сравнение которых приведено в таблице 16.

²⁷ Иванова, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. пособие / М.А. Иванова, Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2013. – 352 с.

Таблица 16 - Оценка товарных запасов в ООО «Амурский кулинар» в феврале 2015 г.

№ п/п	Содержание операции, показатели	Метод средней себестоимости	Метод себестоимости пер-вых по времени закупок ФИФО.
1	Остаток на начало отчетного периода Цена за единицу, руб.	1000 90	1000 90
	Итого, руб.	90000	90000
2	Поступило в отчетном периоде, ед. Цена за единицу, руб.	200 95	200 95
	Поступило в отчетном периоде, ед. Цена за единицу, руб.	100 97	100 97
	Итого, руб.	118700	118700
3	Реализовано в отчетном периоде, ед.	1100	1100
4	Остаток на конец отч. пер., ед.	200	200
5	Себестоимость единицы, руб.	$1000 * 90 + 200 * 95 + 100 * 97 / (1000 + 200 + 100) = 118700 : 1300 = 91,3$	$(118700 - 19200) / 1100 = 99500 : 1100 = 90,45$
6	Списано в реализацию, руб.	$1100 * 91,3 = 100430$	$118700 - 19200 = 99500$
7	Остаток на складе, руб.	$200 * 91,3 = 18260$	$100 * 97 + 100 * 95 = 19200$

В данный момент ООО «Амурский кулинар» при оценке списанных товаров применяет метод средней себестоимости.

Выбрав метод ФИФО ООО «Амурский кулинар» может снизить стоимость реализованных товаров, при этом увеличив прибыль от реализации.

Однако для подтверждения этого вывода и принятия окончательного решения необходимо сравнить «конечные» показатели (таблица 17).

Таблица 17 - Расчет роста нераспределенной прибыли при использовании различных методов оценки товаров

№ стро-ки	Показатели	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО
1	Валовая выручка от реализации товаров в розницу, руб.	67347	67347
2	Себестоимость продаж, руб.	70106	$70106 - 56484 + 55958,14 = 69580,14$
	В том числе покупная стоимость товаров	56484	$56484 / 91,3 * 90,45 = 55958,14$
	Валовая прибыль	- 2759	- 2233,14

Исходя из этого показателя, бухгалтерия ООО «Амурский кулинар» возможно, примет в качестве элемента учетной политики метод ФИФО.

Таким образом, метод ФИФО занижает себестоимость реализованных товаров отчетного периода и завышает прибыль. Метод может применяться ООО «Амурский кулинар», так как цены на его продукцию ниже, чем у конкурентов, и уровень прибыли невысок. Метод ФИФО позволяет избежать санкций со стороны налоговых органов за продажу продукции (предоставление услуг) ниже себестоимости и увеличить величину прибыли при необходимости финансирования развития предприятия.

В связи с устойчивым финансовым и экономическим положением, основными задачами на данном этапе у ООО «Амурский кулинар» являются:

- укрепление своих позиций на рынке Амурской области;
- увеличение финансовой автономии;
- совершенствование технологической базы.

Одним из методов увеличения прибыли является расширение объемов производства.

Резервами повышения финансовой и рыночной устойчивости ООО «Амурский кулинар» является эффективное вложение инвестиций в расширение деятельности с целью получения дополнительной прибыли, увеличения доходов.

ООО «Амурский кулинар» может увеличить объемы производства и продаж продукции за счет расширения рынков сбыта по таким направлениям как рынок коммерческих столовых и магазины, а также столовые государственных и муниципальных учреждений.

Одним из способов реализации продукции для муниципальных учреждений, таких как школы, является аутсорсинг. Явление в последнее время очень часто обсуждаемое в правительстве при решении об обеспечении государственных и муниципальных учреждений продукцией и услугами.

«Аутсорсинг считается новой технологией, позволяющей оптимизировать школьные расходы. И действительно, в определённых случаях школе выгодно

передать определённые функции, в частности, ведение бухгалтерского учёта и отчётности профессионалам.

В Решении Совета глав правительств СНГ «О Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств — участников СНГ на период до 2020 года» аутсорсинг определяется в качестве поиска ресурсов во внешней среде организации. Это организационное решение о передаче на договорной основе непрофильных функций (процессов, направлений деятельности) сторонним организациям, которые обладают соответствующими техническими и/или управленческими знаниями и средствами в какой-либо области. Такими непрофильными функциями (направлениями деятельности) для школ традиционно считаются ведение бухгалтерского учёта и питание учащихся. Оставшиеся с советских времён комбинаты школьного питания и централизованные бухгалтерии являются яркими образцами использования на практике технологий аутсорсинга.

В современных условиях эти привычные технологии трансформируются с учётом рыночных условий хозяйствования. Требования законодательства о закупках для государственных и муниципальных нужд влекут за собой необходимость проводить конкурсы и аукционы на оказание услуг по питанию учащихся, а бухгалтерский учёт начинают вести фирмы, специализирующиеся на оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта, естественно, уже за вознаграждение, а не бесплатно для школы, как в случае с централизованной бухгалтерией»²⁸

Так, ООО «Амурский кулинар» готов увеличивать объем производимой продукции и предлагать ее продвижение в рамках договора аутсорсинга с бюджетными учреждениями. Кроме этого в 2015 году с шестью Благовещенскими столовыми были заключены договора поставки хлебобулочной продукции на 2016 год примерно по 1800 изделий в день.

²⁸ Вифлеемский А.Б. Теряет или приобретает школа, передавая часть функций сторонним организациям / А.Б. Вифлеемский. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://xn--80ajakaajoohexgfbhhbabdfk2s.xn>. – 02.2013

Так, основным резервом увеличения объемов продаж является увеличение объемов производства. Для этих целей ООО «Амурский кулинар» предлагается на базе столовой, которая находилась в п. Аэропорт открыть мини-пекарню.

Ассортимент предлагаемой выпускаемой продукции – 12 изделий: Ватрушка с повидлом; Ватрушка с творогом, пирожное «Меренги»; пирожное «Варшавское»; пирожное «Краковское»; рулет «Мак»; рулет «Мак глазированный», пирожное «Эклер», Хачапури с сыром, Хачапури с творогом, плюшка «Московская»; булочка «Молочная» (низкокалорийная).

Технологический процесс производства всех вышеперечисленных мучных изделий состоит из следующих этапов:

Подготовка оборудования к работе.

Просеивание муки и замеска теста, приготовление кремов;

Разделка теста на формы изделий; закладка начинок.

Размещение сформированных изделий на формах для выпечки.

Выпечка изделий.

Упаковка готовых изделий в пищевую пленку.

В соответствии с прогнозом заключенных договоров с покупателями продукции объем реализации новых изделий на 2016 год составит – 152692 шт., в 2017 году он увеличится до 627774 штук. Индекс цен на 2017 год планируется 1,2. Так как новое производство будет работать в 2016 году с 1.07. по 31.12, то есть полгода, то индекс объема производства на 2017 год – 2,0.

Производственная программа предприятия, исходя из работы производства в одну смену, представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Производственная программа по наименованиям ООО «Амурский кулинар», штук

Наименование продукции	Количество, шт.		Отклонение	
	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Ватрушка с повидлом	54000	108000	54000	100
Ватрушка с творогом	54000	108000	54000	100
Пирожное «Меренги»	36000	72000	36000	100
Пирожное «Варшавское»	45000	90000	45000	100
Пирожное «Краковское»	45000	90000	45000	100
Рулет «Мак»	18000	36000	18000	100
Рулет «Мак» глазир.	21600	43200	21600	100
Плюшка «Московская»	32400	64800	32400	100
Пирожное «Эклер»	63000	126000	63000	100
Хачапури с сыром	54000	108000	54000	100
Хачапури с творогом	45000	90000	45000	100
Булочка «Молочная»	36000	72000	36000	100
Итого	504 000	1008000	504000	100

Теперь рассчитаем потребность в основных фондах; план производства; потребность в персонале и зарплате и калькуляцию себестоимости.

Персонал ООО «Амурский кулинар» состоит из высококвалифицированных специалистов. Общая численность персонала вырастет с 566 человек в 2015 г. до 570 в 2016 г., так как предлагается, что на пекарне ввести дополнительный отдел с количеством сотрудников – 4 человека, и с учетом расширения объемов производства в 2017 году еще 1 сотрудника.

Расчет потребность в персонале и заработной плате приведем в таблице 19:

Таблица 19 – Потребность в персонале и зарплате

Наименование категорий работников	2016 год				2017 год			
	Потребность чел.	Ежемес. з/п, р.	затраты на з/п р.	Начисление на з/п (30%), р.	Потр. Чел.	Ежемес. з/п, р.	затраты на з/п р.	Начисл. на з/п (30%), р.
1. Рабочие основного производства - кондитер	2	19000	456000	136800	3	19000	684000	205200
2. Вспомогат. Работники: - приемщик	1	12000	144000	43200	1	12000	144000	43200
3. Специалисты и служащие - заведующий производством	1	20000	240000	72000	1	20000	240000	72000
Итого	4		840000	252000	5		1068000	320400

Таким образом, учитывая новизну технологий, для производства изделий необходимо нанять в 2016 году 4 человека, и в 2017 году еще одного.

Производство предполагается запустить на новом оборудовании, стоимость которого составляет 382506 р. Оборудование, входящее в состав мини-пекарни и его стоимость представлены в таблице 20.

Производство предполагается разместить в столовой ООО «Амурский кулинар», таким образом, будут отсутствовать расходы на установку, монтаж и наладку оборудования.

Таблица 20 – Потребность в основных средствах , рублей

Основные средства	2016 год	2017 год	Комментарии
	Общая потребность	Общая потребность	
1. Здания, сооружения производственного назначения	В собственности	В собственности	Здания находятся в собственности ООО «Амурский кулинар»
2. Мини-пекарня	382506	382506	Приобретение за счет нераспределенной прибыли
3. Транспортные средства	В собственности	В собственности	Транспортное хозяйство предприятия имеет возможность предоставления автомобиля, оборудованного для перевозки хлебобулочных изделий
Итого	382506	382506	

Производительность пекарни – 700 кг/смену (смена – 12 часов). Мощность – 75 кВт/час. Занимаемая площадь – 50 м² при высоте помещения – 3,5 м. У предприятия имеются свободные разделочные и столы для пищевых продуктов холодильные камеры и весовое оборудование, поэтому необходимость в их приобретении отпадает. Предполагается, что оборудование для выпечки мучных изделий будет приобретено по договору купли-продажи с ООО «Ампик», с которой ООО «Амурский кулинар» сотрудничает уже не первый год. В таблицах 21, 22 представлены расчет массы исходного сырья необходимого для изготовления запланированного объема кулинарной продукции.

Таблица 21 – Расчет необходимой массы исходного сырья (на смену).

Наименование продукции 1	В 2016 году			В 2017 году		
	Количество о штук 2	Вес ед. изделия, кг 3	Всего, кг 4 (2х3)	Количество о штук 5	Вес ед. изделия, кг 6	Всего, кг 7 (5х6)
Вагрушка с повидлом	300	0,100	30	600	0,100	60
Вагрушка с творогом	300	0,100	30	600	0,100	60
Пирожное «Меренги»	200	0,100	20	400	0,100	40
Пирожное «Варшавское»	250	0,080	20	500	0,080	40
Пирожное «Краковское»	250	0,080	20	500	0,080	40
Рулет «Мак»	100	0,250	25	200	0,250	50
Рулет «Мак» глазированный	120	0,250	30	240	0,250	60
Плюшка «Московская»	180	0,100	18	360	0,100	36
Пирожное «Эклер»	350	0,070	24,5	700	0,100	49
Хачапури с сыром	300	0,200	60	600	0,200	120
Хачапури с творогом	250	0,200	50	500	0,200	100
Булочка «Молочная»	200	0,100	20	400	0,100	40
Итого	2800	-	347,5	5600	-	695

Определим стоимость сырья на каждый вид изделия в одну смену в таблице 21

Таблица 21 – Стоимость сырья на каждый вид изделия (на смену) в 2016 г.

Вид сырья	Наименование изделия												Итого
	Вагрушка с повидлом	Вагрушка с творогом	Пирожное «Меренги»	Пирожное «Варшавское»	Пирожное «Краковское»	Рулет «Мак»	Рулет «Мак» глазированное	Плюшка «Московская»	Пирожное «Эклер»	Хачапури с сыром	Хачапури с творогом	Булочка «Молочная»	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Вес изделий, кг	30	30	20	20	20	25	30	18	24,5	60	50	20	347,5
Мука, кг.	22,5	22,5	18,0	15,3	14,8	23,2	25,8	15,9	11,7	52,5	38,8	12,1	273,1
Сахар, кг.	6,8	6,7	6,7	4,3	5,2	8,0	5,9	4,9	11,7	8,0	9,6	-	77,8
Яичный порошок, кг.	1,2	1,2	0,3	0,5	1,5	2,5	4,9	3,5	2,1	2,0	6,3	-	26
Маргарин, кг.	0,8	0,8	0,2	1,6	1,2	1,3	1,6	1,0	0,9	1,0	0,7	-	11,1
Дрожжи, гр.	82,7	82,7	-	-	-	-	-	82,0	-	91,2	89,3	81,5	509,4
Повидло, кг.	5,0	-	-	3,9	-	-	-	-	-	-	-	-	8,9
Творог, кг	-	7,0	-	-	-	-	-	-	-	-	5,5	-	12,5
Сырная масса, кг.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	7
Молоко сгущенное, л.	-	-	1,2	-	-	-	-	2,2	1,4	-	-	1,2	6
Орехи (арахис), кг.	-	-	-	0,6	0,6	-	-	-	-	-	-	-	1,2
Соль, кг.	-	0,08	0,10	0,10	0,3	0,3	0,36	0,25	0,17	0,9	0,75	0,4	3,71
Ванилин, гр.	1,45	1,07	2,7	-	-	-	-	2,56	2,9	-	-	2,7	13,38
Уксусная кислота, мл.	-	-	-	2,3	1,42	-	-	-	-	-	-	-	3,72
Лимонная кислота, гр.	-	-	-	-	-	1,7	1,9	-	-	-	-	-	3,6
Сода, гр.	-	-	-	2,1	2,1	-	-	-	-	-	-	-	4,2
Амегоний, гр.	-	-	-	1,9	1,85	2,0	2,2	1,7	-	-	-	-	9,65
Разрыхлитель, гр.	2,0	2,0	-	-	-	-	-	-	-	2,0	1,8	1,7	9,5
Мак, гр.	-	-	-	-	-	105,0	110,0	-	-	-	-	-	215
Масло растительное, л.	0,5	0,5	-	0,7	0,7	0,9	1,0	0,16	1,98	0,6	1,0	1,4	9,44

Определим стоимость сырья на смену в 2016 и в 2017 гг. Цена на продукты в 2017 году увеличена на 15 %.

Таблица 22 – Стоимость сырья и вспомогательных материалов (на смену)

Виды и наименование сырья	2016 год			2017 год		
	Кол. шт. кг.	Цена р.	Стоим. Р.	Кол. Шт. кг.	Цена р.	Стоим. Р.
Мука, кг.	273,1	64	17478,4	546,2	73,6	40200,32
Сахар, кг.	77,8	38	2956,4	155,6	43,7	6799,72
Яичный порошок, кг.	26	120	3120	52	138	7176
Маргарин, кг.	11,1	60	666	22,2	69	1531,8
Дрожжи, гр.	509,4	0,058	29,54	1018,8	0,0667	67,95
Повидло, кг.	8,9	110	979	17,8	126,5	2251,7
Творог, кг	12,5	90	1125	25	103,5	2587,5
Сырная масса, кг.	7	200	1400	14	230	3220
Молоко сгущенное, л.	6	157	942	12	180,55	2166,6
Орехи (арахис) , кг.	1,2	780	936	2,4	897	2152,8
Соль, кг.	3,71	13	48,23	7,42	14,95	110,93
Ванилин, гр.	13,38	1,3	17,394	26,76	1,495	40,01
Уксусная кислота, мл.	3,72	0,06	0,2232	7,44	0,069	0,51
Лимонная кислота, гр.	3,6	0,06	0,216	7,2	0,069	0,49
Сода, гр.	4,2	0,025	0,105	8,4	0,02875	0,24
Амегоний, гр.	9,65	0,08	0,772	19,3	0,092	1,77
Разрыхлитель, гр.	9,5	0,09	0,855	19	0,1035	1,97
Мак, гр.	215	0,25	53,75	430	0,2875	123,63
Масло растительное, л.	9,44	63	594,72	18,88	72,45	1367,86
Итого сырья	-	-	30348,61	-	-	69801,8
Упаковочная пленка	1,4	55,0	77,0	2,8	66,0	184,8
Этикетка	2800	0,012	33,6	5600	0,014	78,4
Итого вспомогательных материалов	-	-	110,6	-	-	263,2

Калькуляционные статьи себестоимости заполняются на основе результатов, полученных в предыдущих таблицах и дополнительных расчетов.

Стоимость электроэнергии на технологические цели рассчитана исходя из количества потребляемой электроэнергии и тарифной ставки за 1 кВт.

Утвержденный средний тариф на электрическую энергию в 2016 году составит 2,81 р./ кВт.час. Тарифная ставка за 1 кВт в 2017 г. рассчитана с учетом индекса цен – 1,15.

2016 год – 43,9 кВт/час x 12 ч. X 180 дн. X 2,81 р. = 266455,44 р.

2017 год – 75 кВт/час x 12 ч. X 360 дн. X 3,23 р. = 1046520 р.

Стоимость упаковки (пищевая пленка + этикетка) рассчитана из расхода на единицу изделия и цены за единицу пленки и этикетки:

2016 год – 1,4 шт. x 180 дн. X 55 р. + 33,6 р. x 180 дн. = 19908 р.

2017 год – 2,8 шт. x 360 дн. X 66 р. + 78,4 р. x 360 дн. = 94752 р.

Затраты на ремонт были установлены в размере 2 % от балансовой стоимости основных средств в год и составили:

2016 год = 382506 x 2% = 7650,12 р.;

2017 год (с учетом инфляции) = 382506 x 2 % x 1,15 = 8797,64 р.

Планирование потребностей в оборотных средствах рассчитывалось на основе таблиц 23 и 24.

Таблица 23 – Планирование потребности в оборотных средствах

№	Виды и наименование ресурсов	2016 год	2017 год
		Стоимость, р.	Стоимость, р.
1.	Сырье и материалы	5462749,8	12564324
2.	Электроэнергия	266455,44	1046520
3.	Тара (упаковочная пленка + этикетка)	19908	94752
4.	Затраты на ремонт	7650,12	8797,64
5.	Итого	5756763	13714393,64

По данным, предоставленным городской думой, плата за водоснабжение и водоотведение в городе в следующем году, составит 12,41 рублей за куб. метр в месяц, для предприятий и организаций, финансируемых из бюджетов всех уровней – 13,96 рублей за куб. метр, для прочих потребителей -27,66 рублей за куб. метр. Плата за воду и очистку воды была исчислена исходя из потребности ее и расценки за 1 м³ по данным воды и составила в:

2016 г. = 45 м³/7бесс. X 6 мес. X (12,41 + 3,55) р. = 4309,2 р.;

2017 г. = 77 м³/7бесс. X 12 мес. X 19,15 р. = 17694,6 р.

Сумма амортизационных отчислений была исчислена исходя их срока полезного использования в 10 лет, то есть в размере в размере 10 % от балансовой стоимости основных средств ежегодно и составила в:

2016 год = 382506 x 10 % / 12 x 6 = 19125,3 р.;

2017 год = 382506 x 10% = 38250,6 р.

Прочие затраты состоят из затрат на отопление помещений, рассчитанных из количества потребляемой тепловой энергии за месяц при отопительном сезоне 6 месяцев и цены за 1 Гкал; затрат на освещение помещения; затрат на уплату страховых платежей, из расчета, согласно договору страхования имущества, 0,5 % от стоимости застрахованного имущества; управленческих расходов и расходов на моющие средства.

В 2016 году прочие расходы составят: $(0,6 \text{ Гкал} \times 248 \text{ р./Гкал} \times 6 \text{ мес.}) + (200 \text{ кВт/77ес.} \times 6 \text{ мес.} \times 1,95 \text{ р.}) + (111240 \times 0,5\% : 2) + 1025 \text{ р.} = 32067,8 \text{ р.};$

В 2017 г. = $(0,6 \text{ Гкал} \times 297,6 \text{ р./Гкал} \times 6 \text{ мес.}) + (200 \text{ кВт} \times 12 \text{ мес.} \times 2,34 \text{ р./кВт}) + 1260 \text{ р.} \times 12 \text{ мес.}) + (124120 \times 0,5\% \times 1,2) + 2100 \text{ р.} + 360 \text{ р.} = 83619,36 \text{ р.}$ Налог на имущество был рассчитан из среднегодовой стоимости основных средств и ставки налога 2,2 % (действующая ставка по Амурской области):

$$2016 \text{ г.} = \frac{382506 + (382506 - 19125,3)}{2} \times 2,2\% = 8204,75 \text{ руб.}$$

$$2017 \text{ г.} = \frac{363380,7 + 306004,8}{2} \times 2,2\% = 7363,24 \text{ руб.}$$

Рассчитаем цену изделия и объем производства за смену:

Таблица 24 - Расчет цены изделия и объема производства в смену

Наименование изделия	2016 год			2017 год		
	Кол. Шт.	Цена изделия	Всего р.	Кол. Шт.	Цена изделия р.	Всего р.
1. Ватрушка с повидлом	300	18	5400	600	20,7	12420
2. Ватрушка с творогом	300	20	6000	600	23	13800
3. Пирожное «Меренги»	200	26	5200	400	29,9	11960
4. Пирожное «Варшавское»	250	27	6750	500	31,05	15525
5. Пирожное «Краковское»	250	27	6750	500	31,05	15525
6. Рулет «Мак»	100	23	2300	200	26,45	5290
7. Рулет «Маю» глазированный	120	28	3360	240	32,2	7728
8. Пломка «Московская»	180	19	3420	360	21,85	7866
9. Пирожное «Эклер»	350	28	9800	700	32,2	22540
10. Хачапури с сыром	300	30	9000	600	34,5	20700
11. Хачапури с творогом	250	26	6500	500	29,9	14950
12. Булочка «Молочная»	200	14	2800	400	16,1	6440
Итого	2800		67280	5600		154744

Сведем все данные о затратах в таблицу 27, там же приведем калькулирование стоимости единицы новой продукции и всего выпуска за 2016 и 2017 гг.

Таблица 25 – Калькуляция себестоимости и определение финансового результата, рублей

Показатели	2016 год		2017 год	
	При объеме производства – 504 000 шт.		При объеме производства – 2 016 000 шт.	
	на единицу продукции	всего	на единицу продукции	всего
1	2	3	4	5
1. Объем продаж, выручка от реализации (без НДС)	24,03	12110399	27,63	55707839
2. Себестоимость				
2.1. Сырье и материалы	10,84	5462749,8	6,23	12564324
2.2. Затраты на оплату труда	1,67	840000	0,53	1068000
2.3. Начисления на заработанную плату	0,50	252000	0,16	320400
2.4 Амортизация	0,04	19125,3	0,02	38250,6
2.5. Затраты на ремонт	0,02	7650,12	0,00	8797,64
2.6. Электроэнергия на технологические цели	0,53	266455,44	0,52	1046520
2.8. Прочие затраты	0,06	32067,8	0,04	83619,36
Полная себестоимость (Итого по разделу 2)	13,65	6880048,46	7,50	15129911,6
3. Прочие расходы				
3.1 Налог на имущество	0,02	8204,75	0,00	7363,24
Итого по разделу 3	0,02	8204,75	0,00	7363,24
4. Прибыль до налогообложения	10,36	5222145,79	21,40	43136151,8
5. Налог на прибыль	2,07	1044429,16	4,28	8627230,35
6. Чистая прибыль	8,29	4177716,63	17,12	34508921,4

После калькулирования себестоимости и выявления результатов от внедрения плана, необходимо представить финансовый план.

Финансовый план включает следующие расчеты:

Расчет операционной деятельности по проекту (таблица 29);

- баланс денежных средств;

- финансовый план предприятия на 2016 год (таблица 30);

- расчет даты, когда проект начнет приносить прибыль;

- показатели планируемой финансово – экономической деятельности предприятия.

Распределение чистой прибыли осуществлено исходя из отчислений в фонд накопления в размере 90% и фонд потребления – 10 % чистой прибыли.

Таблица 26 – Операционная деятельность по проекту на 2016 год

Наименование показателя	Значение показателей по шагам расчета						
	1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Объем продаж	504000						
2 Средняя цена		24,03					
3 Выручка от реализации (1 x 2)			12110399				
4 Прочие доходы				-			
5 Переменные затраты					6821205,24		
6 Постоянные затраты					39717,92		
7 Амортизация					19125,3		
8 Прочие расходы					8204,75		
9 Прибыль до вычета налогов 3+4-5-6-7-8-9						5222145,79	
10 Налоги и сборы							1044429,16
11 Чистый доход, (9-10)							4177716,63
12 Чистый приток от операций, Фо (t), (11+7)							+4196841,93

Достаточность денежных средств предприятия для осуществления проекта в течение 1,5 лет подтверждает положительный баланс денежных средств.

Таблица 27 – Финансовый план

Показатели	2016 год	2017 год
Доходы (выручка) от реализации (без НДС), р.	12110399	55707839
Полная себестоимость, р. – всего	6880048,46	15129911,6
Валовая прибыль, р.	5230350,54	40577927,4
Налоги, относимые на финансовые результаты деятельности (налог на имущество), р.	8204,75	7363,24
Прибыль до налогообложения, р.	5222145,79	43136151,8
Налог на прибыль, р.	1044429,16	8627230,35
Чистая прибыль, р.	4177716,63	34508921,4
Рентабельность продаж, %	34,50	61,95

Финансирование проекта предполагается осуществить за счет вложения собственных средств из чистой прибыли в 2016 году в размере 6880 тыс. рублей.

Дополнительные затраты – это текущие расходы на сырье, которые предполагается тратить из нераспределенной прибыли ООО «Амурский кулинар».

Оценка финансово – экономической деятельности предприятия на планируемый период осуществлена на основе баланса активов и пассивов предприятия, сформированных за счет внедрения нового отдела.

Экономическая целесообразность проекта характеризуется следующими показателями: рентабельность продаж в 2016 году составляет 34,50 %, а в 2017 году – уже 61,95 %. Рентабельность повышаться за счет больших темпов роста выручки по сравнению с темпами роста себестоимости.

Необходимость расширения связана и с необходимостью укрепления конкурентных позиций на рынке продукции, путем расширения ассортимента выпускаемой продукции.

Достаточное финансирование проекта принесет прибыль организации в размере 4178 тыс. рублей в 2016 году и 34509 тыс. рублей в 2017 году.

Планируемый рост объемов производства в 2017 году не требует увеличения затрат на приобретение новых основных фондов в виде зданий, производственных помещений, что ведет к сокращению существенной статьи затрат на основные средства.

Преимуществами внедрения данного проекта является, что на базе уже существующей организации, на новый отдел будет расходоваться меньше средств на рекламу, на аренду транспорта и помещений.

В среднем темп роста основных показателей колеблется в пределах 10-20%. Предположив, что темп роста выручки от реализации и себестоимости продукции в течение последующего времени останутся прежними, прибавим к ним ожидаемый дополнительный доход и расход от предлагаемых мероприятий и определим основные технико-экономические показатели после освоения выпуска новой продукции.

Таблица 28 – Расчет экономического эффекта от предлагаемого мероприятия

Показатели	2015 год	2016 год проект	2017 год проект	Темп роста, %	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2015 г.
1. Выручка от реализации продукции (услуг), тыс. р.	430466	442576,4	498284,2	102,81	112,59
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	566	570	571	100,71	100,18
3. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. р.	760,54	776,44982	872,6519	102,09	112,39
4. Фонд оплаты труда, тыс. р.	70529,5	71369,5	72437,5	101,19	101,50
6. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	28133	28515	28483	101,36	99,89
7. Себестоимость, тыс. р.	302197	309077,05	324207	102,28	104,90
8. Фондоотдача, руб/руб	15,3	15,52	17,49	101,44	112,71
11. Прибыль от продаж, тыс. р.	37016	133499,35	174077,3	360,65	130,40
12. Чистая прибыль, тыс. р.	15535	19712,717	54221,64	126,89	275,06
13. Нераспределенная прибыль	55344	59103,945	90161,97	106,79	152,55
14 Собственный капитал	98025	101784,94	132843	103,84	130,51
15 Стоимость имущества	148535	152294,94	183353	102,53	120,39
16 Коэффициент финансовой независимости	0,66	0,67	0,72	101,27	108,41

Наглядно динамика фактических и прогнозных значений выручки, себестоимости, прибыли от продаж и чистой прибыли с учетом предлагаемого проекта представлена на рисунке 6.

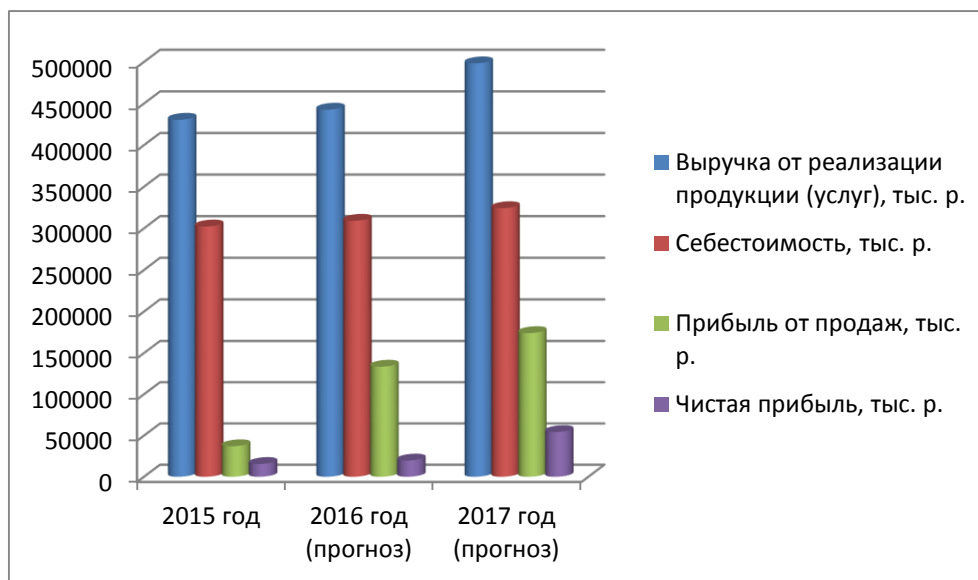


Рисунок 6 – Динамика прогнозных показателей финансовых результатов ООО «Амурский кулинар» на 2016-2017 гг.

Таким образом, после внедрения мероприятия основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Амурский кулинар» улучшаться. Уровень финансовой устойчивости за счет роста нераспределенной прибыли и как следствие собственного капитала повысился на 1,27 % составил 0,67 в 2016 году.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат (чистая прибыль) от деятельности организации формируется как разность между доходами и расходами от производственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Объектом исследования является ООО «Амурский кулинар», предметом – финансовые результаты предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО «Амурский кулинар» ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В штате бухгалтерии 12 бухгалтеров, каждый из которых ответственен за определенный участок работы.

Формирование первичных учетных документов (платежных поручений, приходных и расходных ордеров, авансовых отчетов, накладных, ведомостей и т.д.) осуществляется с применением автоматизированных систем ведения бухгалтерского учета 1С: 8.0 Предприятие «Бухгалтерский учет».

Расходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счетов 90.2. «Продажи. Себестоимость продаж», 91.2. «Прочие доходы и расходы. Прочие расходы», 97 «Расходы будущих периодов».

Выручку от реализации продукции учитывают по мере отгрузки.

Учет выручки от продаж и себестоимости кондитерских изделий ведется на балансовых счета 90.1.1 и 90.2.1 отдельно по подразделениям (цехам).

В течение исследуемого периода наблюдается увеличение объемов оказанных услуг, а следовательно, увеличение выручки от реализации и себестоимости. В результате ООО «Амурский кулинар» получает прибыль от продаж, размер которой увеличился по сравнению с 2013 на 38,79 %.

Совокупное влияние факторов на рост прибыли в 2015 г. по сравнению с 2014 г. составило 10337 тыс. руб. в сторону роста, что обеспечено увеличением выручки от продаж на 46608 тыс. руб. Все статьи расходов оказали

отрицательное влияние на прибыль от продаж. Общее влияние расходов на снижение прибыли составило 36271 тыс. руб.

За анализируемый период произошло уменьшение доли затрат в выручке на 2,05 % по сравнению с 2013 г. Это привело к увеличению доли валовой прибыли в выручке от реализации на 7,31 % по сравнению с 2013 г. и на 10,33 % по сравнению с 2014 г. Таким образом, качество абсолютных финансовых показателей за анализируемый период улучшилось.

Рентабельность услуг по прибыли от продаж (доля прибыли от продаж в выручке от продаж) увеличилась на 4,12 % за весь период, то есть на каждый рубль прибыли от продаж на конец 2015 года приходится 8,6 руб. выручки от реализации, что на 34 копейки больше, чем в 2013 году. Изменение величины этого показателя в 2015 году по сравнению с 2013 г. на 4,12 % и по сравнению с 2014 г. на 39,84 % указывает на повышение эффективности коммерческой и производственной деятельности. Об этом же говорит увеличение показателя рентабельности продукции - на 6,24 % по сравнению с 2013 г.

Следует отметить, что показатели рентабельности деятельности в 2014 году снизились, что было обусловлено большим ростом себестоимости по сравнению с выручкой, однако уже в 2015 году рост превысил уровень 2013 года по всем показателям. Необходимо обратить внимание, что рентабельность продаж, в расчете которой использовался показатель чистой прибыли, снижается что отражает снижение доли чистой прибыли в выручке. Другими словами, чистая прибыль растет медленнее, чем выручка от продаж. Основной причиной является рост прочих расходов.

В связи с устойчивым финансовым и экономическим положением, основными задачами на данном этапе у ООО «Амурский кулинар» являются:

- укрепление своих позиций на рынке Амурской области;
- увеличение финансовой автономии;
- совершенствование технологической базы.

Одним из методов увеличения прибыли является расширение объемов производства.

Резервами повышения финансовой и рыночной устойчивости ООО «Амурский кулинар» является эффективное вложение инвестиций в расширение деятельности с целью получения дополнительной прибыли, увеличения доходов.

ООО «Амурский кулинар» может увеличить объемы производства и продаж продукции за счет расширения рынков сбыта по таким направлениям как рынок коммерческих столовых и магазины, а также столовые государственных и муниципальных учреждений.

Одним из способов реализации продукции для муниципальных учреждений, таких как школы, является аутсорсинг. Явление в последнее время очень часто обсуждаемое в правительстве при решении об обеспечении государственных и муниципальных учреждений продукцией и услугами.

После внедрения мероприятия основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Амурский кулинар» улучшаться. Уровень финансовой устойчивости за счет роста нераспределенной прибыли и как следствие собственного капитала повысился на 1,27 % составил 0,67 в 2016 году.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс.

2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Министерства финансов РФ 24.12.2010 №186н // СПС Консультант Плюс.

3 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС Консультант Плюс.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Приказ Министерства Финансов от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // СПС Консультант Плюс.

5 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июля 1995 г.).

6 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023)

7 Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

8 Абрютин М.С. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании./ М.С. Абрютин. // Финансовый менеджмент, 2015. - № 6. - С. 14-17.

9 Акимова, Е.С. Порядок составления бухгалтерского баланса в 2015

году: / Е.С. Акимова. // Аудиторские ведомости, 2014. - № 5. – С. 19-20

10 Астахова, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие для бакалавров. / В.П. Астахова. – М.: Юрайт, 2014. – 988 с.

11 Алексеева Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебное пособие./ Л.Ф. Алексеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2015. – 168 с

12 Артеменко, В.Г. Экономический анализ. Учеб. пособие / В.Г Артеменко. – М.: КноРус, 2014. – 387 с.

13 Бабаев, Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. Учеб. пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров– М.: Проспект, 2014. – 240 с.

14 Бабаев, Ю.В. Бухгалтерский финансовый учет/ Ю.В. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 576 с.

15 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: Учебник. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 647 с.

16 Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие. / В.М. Богаченко. - Ростов н/Д: Феникс, 2015. - 336 с.

17 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие (ГРИФ) / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 285 с.

18 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет. Учеб. Пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова. – М.: Феникс, 2014. – 318 с.

19 Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета.: Учеб. Пособие / Н.В. Брыкова. – М.: Академия, 2014. – 144 с.

20 Вахрушиной, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой и др. – М.: Вузовский учебник, 2014. - 365 с.

21 Вахрушиной, М.А. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник. / М.А. Вахрушиной. - М.: Министерство образов. Ридд Групп, 2015. - 576 с.

22 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник. / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2015. – 608 с.

- 23 Войтловский, Н.В. Комплексный экономический анализ. Учебник / Н.В. Войтловский. – СПб.: Питер, 2014. – 576 с.
- 24 Диркова, Е.Ю. Учет основных средств: углубляем знания ПБУ / Е.Ю. Диркова // Практическая бухгалтерия, 2014, №5. – С8-10.
- 25 Дудин, А.С. Дебиторская задолженность: Учеб. пособие / А.С. Дудин. – СПб.: Питер. – 2015. – 192 с.
- 26 Ермизин, А.В. Финансовый анализ по данным бухгалтерского баланса / А.В. Ермизин. // Главбух. – 2015. - № 2. – С. 35 – 42.
- 27 Ермошина, Е.Л. Формы финансовой отчетности/ Е.Л. Ермошина // СПС КонсультантПлюс, 2014 г.
- 28 Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2015. - 336 с.
- 29 Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: Учеб пособие / Е.Г. Жулина. – М.: Дашков и К, 2015. – 272 с.
- 30 Иванова, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. пособие / М.А. Иванова, Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2013. – 352 с.
- 31 Исаева, Н.С. [Ключевые показатели финансового состояния предприятия.](#) / Н.С. Исаева. // Управленческий учет и финансы. 2015. № 4. – С.15-16.
- 32 Казакова, Н.А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. – М.:Инфра-М, 2014. – 478 с.
- 33 Касьянова, Г.Ю. Главная книга бухгалтера: Учеб.пособие / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 864 с.
- 34 Кеворкова, Ж.А.. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М.: Кнорус, 2015. – 592 с.
- 35 Киманова, Л.С. Формы годовой отчетности / Л.С. Киманова. // «Время бухгалтера», 2014. - № 6, С.21-23.
- 36 Калинина, А.П. [Комплексный экономический анализ предприятия: Учебник для вузов / А.П. Калинина, Н.В. Войтловский, И.И.Мазурова](#) – СПб.: Питер, 2015 – 309 с.

- 37 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА М, 2014. – 372 с.
- 38 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 280 с.
- 39 Корнеева, Т.А. Теория бухгалтерского учета: учебник. / Т.А. Корнеева. – М.: РидГрупп, 2014. – 256 с.
- 40 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: учебник. / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – 304 с.
- 41 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. Гриф МО РФ / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2014. – 592 с.
- 42 Максимова, Е.М. Финансовая устойчивость предприятия / Е.М. Максимова // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 4. – С. 24 – 26.
- 43 Огнева, К.С. Оценка имущественного положения предприятия: учеб. пособие / К.С. Огнева– М.: Тихомиров, 2014 – 93 с.
- 44 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебник. / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.
- 45 Романова, Л.Е. Экономический анализ. Учебное пособие / Л.Е. Романова. – СПб.: Питер, 2015. – 311 с.
- 46 Рюмин, С.М. Анализ ликвидности и пути ее повышения / С.М. Рюмин // Налоговый вестник, 2014, №7. – С.15-19
- 47 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В. Савицкая - М.: ИНФРА-М, 2015г. – 512 с.
- 48 Суглобов, А. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. / А. Суглобов, Б. Жарыгласова, В. Савин. – М.: ТитанЭффект. – 2014. – 520 с.
- 49 Таюрская, Е.И. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие / Е.И. Таюрская, И.П. Ильичев, О.О. Скрябин. – М.: МИСИС, 2014. -197 с.
- 50 Кузнецовой, Е.В. Учет внеоборотных активов и формирование показателей в отчетности Учебное пособие / Под ред. Е.В. Кузнецовой. - М.: Инфра-М, 2014. – 247 с.
- 51 Чая, В.Т. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / В.Т. Чая, О.В.

Латыпова. – М.: Кнорус, 2015. – 520 с.

52 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для вузов - 3-е изд. / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков иК, 2015. – 384 с.

53 Щеглова О.С. Финансовый анализ отчетности / О.С. Щеглова // Экономика и жизнь. - 2015. - № 7, апрель. С.16-17.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Амурский кулинар» за 2013-2015 гг.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2015 год

	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Амурский кулинар" по ОКПО	31 12 2015
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801158642
*Вид деятельности	по ОКВЭД	
**Организационно-правовая форма/форма собственности	частная по ОКОПФ/ОКФС	45 31
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Показатель		За 2015 г.	За 2014 г.
наименование	код		
Выручка	2110	430466	383858
Себестоимость продаж	2120	329188	(302197)
Валовая прибыль (убыток)	2100	101278	81661
Коммерческие расходы	2210	-22326	(20467)
Управленческие расходы	2220	-41936	(37605)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	37016	23589
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	483	(357)
Прочие доходы	2340	3213	1696
Прочие расходы	2350	14805	(4559)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24941	20369
Текущий налог на прибыль	2410	4988	(4074)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4418	5725
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	()	()
Чистая прибыль (убыток)	2400	15535	10570

* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность
 ** Орган исполнительной власти строку не заполняет

4

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2014 год

Форма № 2 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация (орган исполнительной власти) _____ ООО "Амурский кулинар" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____ 2801158642
*Вид деятельности _____ по ОКВЭД
**Организационно-правовая форма/форма собственности _____ частная _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____
_____ по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710002		
31	12	2014
2801158642		
45		31
384		

Показатель		За 2014 г.	За 2013 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	383858	323001
Себестоимость продаж	2120	302197	(252167)
Валовая прибыль (убыток)	2100	81661	70834
Коммерческие расходы	2210	20467	(14574)
Управленческие расходы	2220	37605	(29589)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	23589	26671
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	357	(293)
Прочие доходы	2340	1696	722
Прочие расходы	2350	4559	(8314)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20369	18786
Текущий налог на прибыль	2410	9425	(5481)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	143	144
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450	374	
Прочее	2460	()	()
Чистая прибыль (убыток)	2400	10570	13368

* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

** Орган исполнительной власти строку не заполняет

Показатель		За 2014 г.	За 2013 г.
наименование	код		
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 2015 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 г.

	Коды			
	0710001			
Организация (орган исполнительной власти) _____ ООО "Амурский кулинар" _____ по ОКПО	31	12	20	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН				2801158642
*Вид экономической деятельности _____ по				
деятельности _____ ОКВЭД	45.31			
**Организационно-правовая форма/форма собственности _____ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ				384
Местонахождение (адрес) _____				

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	158	70	45
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	29919	26347	23426
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1170	27398	25081	24136
ИТОГО по разделу I	1100	57473	51498	47607
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	45339	47407	32116
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	703	90	2280
Дебиторская задолженность	1230	43419	40235	23673
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250	1601	9396	19
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	91062	97128	58088
БАЛАНС	1600	148535	148626	105695

* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

** Орган исполнительной власти строку не заполняет

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	41106	41106	41106
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		7	7
Резервный капитал	1360	1575	1575	378
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55344	39802	17061
ИТОГО по разделу III	1300	98025	82490	58552
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			6997
Отложенные налоговые обязательства	1420	966	374	
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	966	374	6997
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	8063	9764	3094
Кредиторская задолженность	1520	41466	55983	37036
Доходы будущих периодов	1530			
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие обязательства	1550	15	15	16
ИТОГО по разделу V	1500	49544	65762	40146
БАЛАНС	1700	148535	148626	105695

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 2016 г.