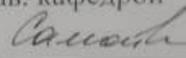


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой



Е.А. Самойлова

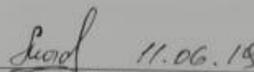
« 11 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ финансовых результатов на примере
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»

Исполнитель

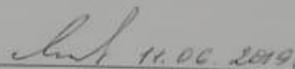
студент группы 471-зб 2


(подпись, дата)

Н.В. Мысина

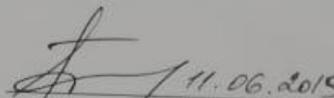
Руководитель

доцент, канд. экон. наук.


(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент


(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

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

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
« 11 » 06 2019

ЗАДАНИЕ

- К бакалаврской работе студента Мысина Наталья Владимировна
1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учёт и анализ финансовых результатов на примере ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»
(утверждено приказом от 01.04.2019 № 732-уч)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы 11.06.2019
 3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы
 4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов; организационно-экономическая характеристика ОАО «БКФ «Зея» и организация бухгалтерского учета; бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в ОАО «БКФ «Зея».
 5. Перечень материалов приложения: характеристика подходов к определению сущности понятия «Финансовый результат»; бухгалтерская отчетность ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг.
 6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет
 7. Дата выдачи задания 20.03.2019
- Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна, доцент,
к.э.н. *Якимова*
- Задание принял к исполнению (дата): 20.03.2019 *Якимова*

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 72 с., 28 таблиц, 8 рисунков, 50 источников, 2 приложения.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ, ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов на примере ОАО «БКФ «Зея».

В первой главе было раскрыто понятие финансовых результатов; отражены особенности учета финансовых результатов; проведена сравнительная оценка существующих методик анализа финансовых результатов.

Во второй главе была раскрыта сущность расчёта организационно-экономических показателей; проведен анализ финансовых результатов предприятия; раскрыта сущность организации бухгалтерского учета на предприятии.

В третьей главе была изучена организация бухгалтерского учёта финансовых результатов на предприятии; проведен анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия; предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии ОАО «БКФ «Зея», которые заключаются в расширении аналитических счетов учета прочих доходов и расходов предприятия.

Объектом работы является ОАО «БКФ «Зея». Предметом – учет финансовых результатов на предприятии.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов	7
1.1 Понятие финансовых результатов	7
1.2 Особенности учета финансовых результатов	11
1.3 Сравнительная оценка существующих методик анализа финансовых результатов	15
2 Организационно-экономическая характеристика ОАО «БКФ «Зея» и организация бухгалтерского учета	20
2.1 Организационно-экономические показатели ОАО «БКФ «Зея»	20
2.2 Анализ финансового состояния ОАО «БКФ «Зея»	24
2.3 Организация бухгалтерского учета на ОАО «БКФ «Зея»	31
3 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов в ОАО «БКФ «Зея»	34
3.1 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в ОАО «БКФ «Зея»	34
3.2 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов	44
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов	52
Заключение	58
Библиографический список	63
Приложение А Характеристика подходов к определению сущности понятия «Финансовый результат»	68
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018гг.	69
Приложение В Справка о проверке ВКР в системе Антиплагиат	72

ВВЕДЕНИЕ

Функционирование коммерческих организаций на рынке, независимо от вида деятельности, определяется их способностью генерировать достаточную прибыль. Различные аспекты деятельности организации представлены показателями финансовых результатов в денежно-кредитной оценке, которые характеризует экономический эффект, а эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации определяется показателями рентабельности.

Для организации получить положительный финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности является результатом признания субъектами рынка значимости организации в экономике региона и продукция, произведенная хозяйствующим субъектом, является востребованной, то есть пользуется спросом и будет продана и финансовый результат организации будет составлять остаток выручки за минусом расходов, которые имеют место для обеспечения данной выручки.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов на примере ОАО «БКФ «Зея».

Задачи исследования:

- 1) определить сущность финансовых результатов; исследовать нормативное регулирование и методики бухгалтерского учета финансовых результатов; исследовать и сравнить методические подходы к анализу финансовых результатов;
- 2) представить организационно-экономическую характеристику ОАО «БКФ «Зея» и организацию бухгалтерского учета;
- 3) рассмотреть организацию бухгалтерского учета финансовых результатов в ОАО «БКФ «Зея»;
- 4) провести анализ доходов, расходов и финансовых результатов;
- 5) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов.

Объектом работы является ОАО «БКФ «Зея». Предметом – учет

финансовых результатов на предприятии.

Теоретическую основу исследования составляют труды российских и зарубежных ученых по проблемам теории, методологии и организации учета, анализа и формирования финансовых результатов; законодательные и нормативные акты по регулированию бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации; методические рекомендации Минсельхоза России. Методологической основой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи.

В данной работе были использованы следующие методы исследования: монографические, аналитические, графические, логические, исторические, табличные, статистические, математические и т.д.

В качестве информационной базы в процессе работы были использованы законодательные и нормативные акты субъектов Российской Федерации, периодические издания, а для проведения анализа деятельности организации использовалась бухгалтерская ОАО «БКФ «Зея».

Период исследования 2016-2018 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Понятие финансовых результатов

Финансовым результатом компании в любой сфере деятельности в наиболее общем виде является разница между доходами и расходами по всем операциям. В зависимости от того, как определяются доходы и расходы, такие финансовые результаты могут характеризовать прибыльность различных аспектов деятельности компании, влияние внутренних и внешних факторов, эффективность использования определенных ресурсов, изменчивость бухгалтерского и налогового законодательства.

Предметом постоянного обсуждения среди ученых и практиков в области экономики и управления предприятием являются финансовые результаты компании. Понятие финансовых результатов интерпретируется различными учеными по-разному. Анализируя определение финансовых результатов, можно сделать вывод, что большинство таких ученых, как О. И. Базилевич, Н. В. Войтловский и О. В. Ефимова, В. Д. Грибов рассматривают финансовый результат как результат сравнения доходов и расходов компании. Такие ученые, как М. В. Мельник и В. Е. Ануфриев характеризующие финансовый результат с точки зрения долевого участия-увеличение или уменьшение. Ю. И. Сигидов. отметил, что финансовый результат является качественным и количественным показателем деятельности предприятия.

Существует много объяснений понятия «финансовый результат». В приложении А представлен анализ подходов к определению понятия «Финансовый результат».

Рассмотрев разнообразие взглядов на Учет финансовых результатов, можно сделать вывод, что в источниках научной литературы авторы в полной мере раскрывают понятие "финансовые результаты", дают детальную классификацию расходов, доходов и финансовых результатов предприятий. Достаточно часто ученые обращают внимание на проблему определения финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете, изучают

отечественный и зарубежный опыт ведения финансового учета. И, конечно же, оценивая и анализируя конкретный вопрос в своей работе, каждый автор рассматривает нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов, направленных на создание единых правил бухгалтерского учета.

Проанализировав все исследования по выбранной теме, можно прийти к выводу, что это очень важно на данном этапе экономического развития, поскольку постоянное увеличение количества предприятий оставляет много проблемных вопросов учета, анализа и контроля финансовых результатов. Это связано с тем, что в соответствии с новыми предприятиями с каждым днем растет число убыточных предприятий, поэтому ученые пытаются решить проблемы настоящего исследования. Однако в вопросах финансового учета остается еще много нерешенных вопросов, которые требуют детального исследования и внесения предложений по практической деятельности.

Таким образом, финансовый результат – это окончательный экономический итог хозяйственной деятельности организации, его можно выразить в форме прибыли или убытка¹.

Бухгалтерская прибыль (убыток) определяется за прошедший период на основании бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, которые были проведены организацией.

Являясь значимой экономической категорией и целью осуществления хозяйственной деятельности любой организации, прибыль раскрывает эффективность работы хозяйствующего субъекта и выполняет функции, отраженные на рисунке 1.

¹ Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Академия, 2016. С. 122.

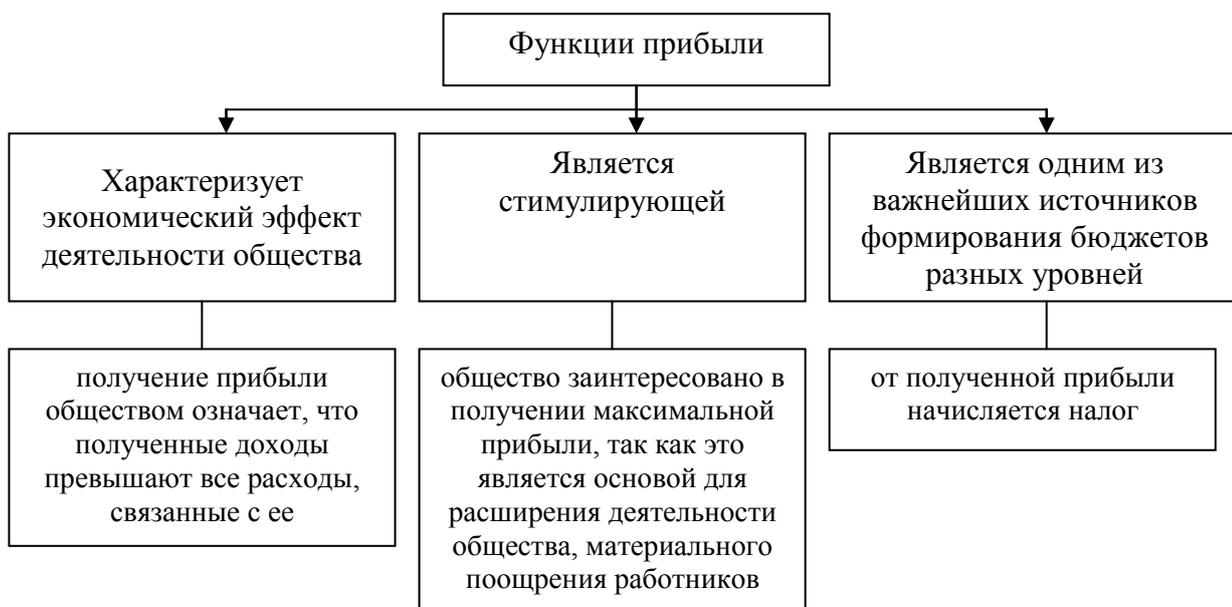


Рисунок 1 – Функции прибыли как экономической категории

Прибыль организаций формируется при помощи нижепредставленных методов:

- прямой метод (или метод прямого счёта) - это расчёт чистой прибыли по всему объёму реализации, расчёт по каждому виду товара или ассортиментной группе;

- нормативный метод - это оценка массы прибыли по коэффициентам прибыльности или рентабельности;

- экономический метод (аналитический) – особенно актуален в условиях инфляционной нестабильности в качестве контрольного и самостоятельного метода.²

Чистая прибыль, которая остается в распоряжении предприятия, может быть распределена следующим образом:

- на формирование резервных фондов;
- выплату доходов учредителям (участникам);
- создание фондов целевого назначения (накопления, потребления, социальной сферы).

² Князева Ю.Г. Подходы к формированию и распределению прибыли хозяйствующего субъекта // Символ науки. Уфа: ОМЕГА САЙНС. 2018. №1-2. С. 78-84.

На рисунке 2 представлены фонды накопления чистой прибыли предприятия.

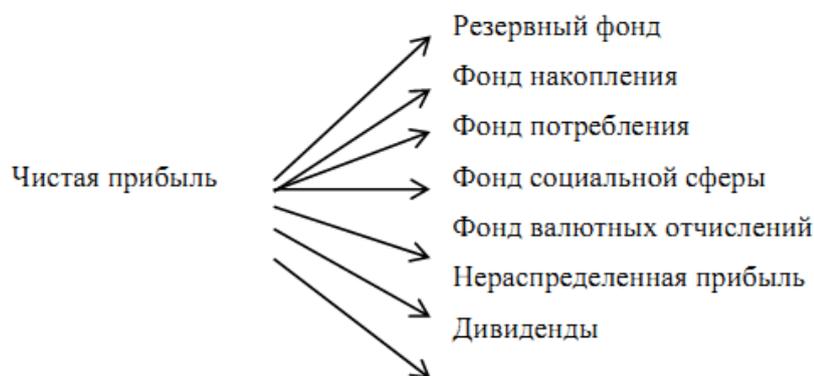


Рисунок 2 - «Фонды накопления чистой прибыли предприятия»

На практике существует два подхода к распределению чистой прибыли.

В первом подходе учредительными документами предприятия установлен порядок создания специальных фондов.

При втором подходе оставшаяся прибыль предприятия не распределяется в фонды, а формируется единый многоцелевой фонд, в котором концентрируются и средства прибыли, которые уже были использованы для накопления, и свободные средства, которые могут быть использованы для накопления и потребления. Оба подхода подразумевают, что предприятия самостоятельно определяют пропорции распределения прибыли по основным направлениям.

Подводя итоги распределения прибыли, можно сказать, что прибыль распределяется между государством, собственником и организацией. Пропорция этого распределения существенно влияет на эффективность предприятия как положительную, так и отрицательную. Экономически обоснованная система распределения прибыли должна в первую очередь обеспечивать выполнение финансовых обязательств перед государствами и по максимуму обеспечивать производственные, материальные и социальные потребности предприятия.

1.2 Особенности учета финансовых результатов

В целях получения данных о деятельности компании ведется учет финансовых результатов за определенный период времени - обычно отчетный или иной.

Финансовый результат - это разница между доходами и расходами, полученными организацией в ходе своей деятельности, положительная разница подразумевает прибыль, отрицательная – убыток.³

Основными документами при учете и определении финансовых результатов в бухгалтерском учете являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н⁴, которое определяет, что относится к доходам,

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н,⁵ которое определяет что относится к расходам.

В соответствии с этим доходы и расходы классифицируются по следующим видам (рисунки 3,4).



Рисунок 3 - Классификация доходов согласно ПБУ 9/99

Классификация расходов согласно ПБУ 10/99 представлена на рисунке 4.

³ Губарик О.М. Учет финансового результата деятельности предприятия и пути его совершенствования // Глобальные и национальные проблемы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит. 2016. №14. С. 932-936

⁴ Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС КонсультантПлюс 2019.

⁵ Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС КонсультантПлюс 2019.



Рисунок 4 - Классификация расходов согласно ПБУ 10/99

Порядок формирования финансового результата в бухгалтерском учете представлена на рисунке 5.

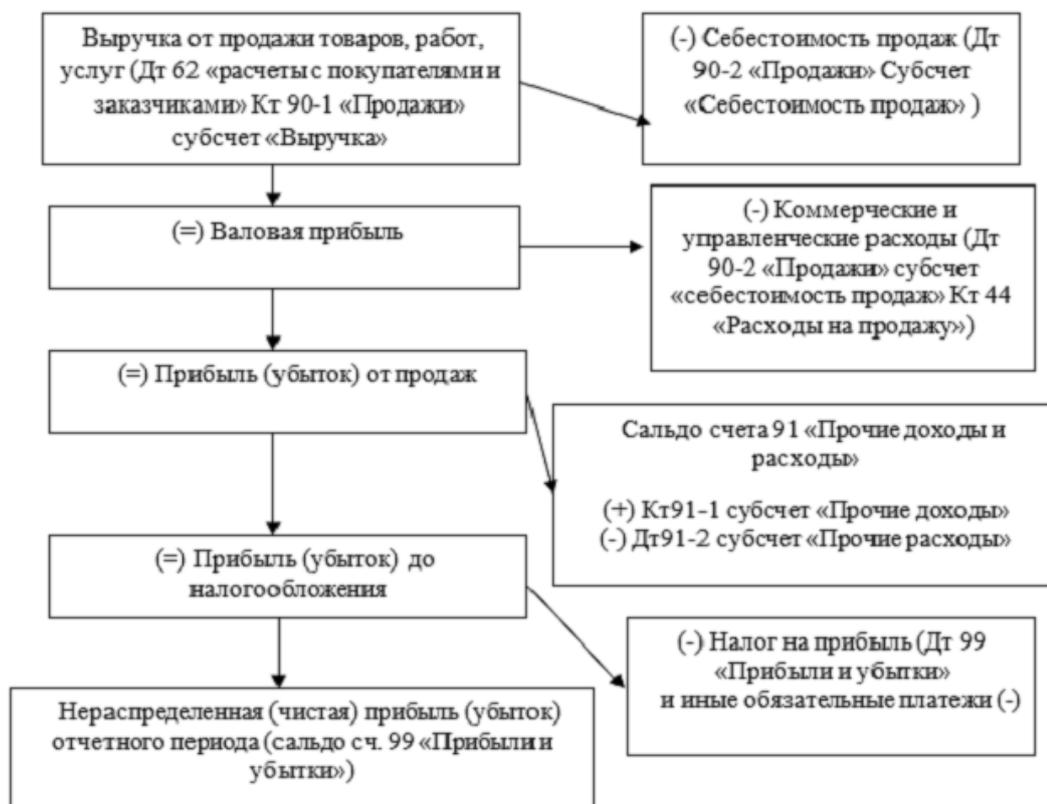


Рисунок 5 - Порядок формирования финансового результата в бухгалтерском учете за год

В наше время методы бухгалтерского учета и его организация подвергаются значительным изменениям. Организации расширяют свой потенциал по отражению хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы учета, разрабатывают учетную политику, определяют методику расчёта стоимости работ.

Иными словами, в современном мире устанавливаются общие правила ведения бухгалтерского учета, а организации в соответствии с условиями своей деятельности, разрабатывают и конкретизируют механизм их выполнения.

Порядок формирования и отражение в учете финансового результата от обычных видов деятельности приведен в таблице 1.

Аналитический учет по счёту 90 «Продажи» как правило ведется на предприятиях по каждому виду проданных товаров, продукции или выполненных работ, оказанных услуг. Помимо этого, аналитический учет по этому счёту может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Таблица 1 – Учет формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности⁶

Содержание операций	Первичные документы	Корреспондирующие счёта	
		Дебет	Кредит
Признана выручка от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг)	Товарная накладная, Акт выполненных работ	62	90.01
Списана себестоимость товаров	Справка	90.02	41
Списана себестоимость реализованной продукции	Товарная накладная, расчёт бухгалтерии	90.02	43
Списана себестоимость выполненных работ, услуг	Акт, расчёт бухгалтерии	90.02	20
Списаны расходы, связанные с реализацией	Расчёт бухгалтерии	90.02	44
Отражен НДС по реализованной продукции, товарам, работам, услугам	Счёт-фактура	90.03	68
Отражена сумма таможенных платежей	Грузовая таможенная декларация, выписка банка по расчётному счёту	90.05	44, 76
По окончании каждого месяца сопоставляются итоги дебетовых оборотов субсчётов с итогом кредитового оборота субсчёта		90.02 90.03 90.04 90.05	90.01
Отражена заключительными оборотами месяца прибыль от продаж	Расчёт бухгалтерии	90.09	99

⁶ Самойлова, М.Ю. Формирование финансовых результатов в системе управленческого учета организаций // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. 2017. С. 111-114.

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Отражен заключительными оборотами месяца убыток от продаж	Расчёт бухгалтерии	99	90.09

Отражение операций по прочим доходам и расходам представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Учет прочих доходов и расходов⁷

Содержание операций	Корреспондирующие счёта	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Занесены поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (аренду) активов предприятия	76	91.01
Занесено поступление, связанное с участием в уставных капиталах других предприятий	76	91.01
Занесена прибыль, полученная предприятием в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)	76	91.01
Занесено поступление от продажи активов	62, 76	91.01
Занесена сумма процентов, полученная за предоставление в пользование денежных средств	76	91.01
Занесены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	76	91.01
Занесены активы, полученные безвозмездно	98	91.01
Занесена прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году	76	91.01
Занесены расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	91.02	02
Занесены расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.	91.02	05, 20, 23
Занесены расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	91.02	01, 10, 76
Занесены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91.02	51, 76
Занесены проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	91.02	66, 67
Занесены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	91.02	76
Занесены убытки прошлых лет, признанные в отчётном году	91.02	76
Занесены суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91.02	62, 76, 60
Занесено, перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений	91.02	76
Ежемесячно сопоставлением субсчёта 91-2 «Прочие расходы» и субсчёта 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц	91.02	91.01

Аналитический учет по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по

⁷ Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Рид Групп, 2015. С. 212.

каждому виду прочих доходов и расходов.

Занесение операций по счёту 99 представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Учет выявления конечного финансового результата⁸

Содержание операций	Корреспондирующие счёта	
	Дебет	Кредит
Отражается заключительными оборотами месяца прибыль/убыток от продаж:		
прибыль	90-9	99
убыток	99	90-9
Отражается заключительными оборотами месяца сальдо прочих доходов и расходов:		
прибыль	91-9	99
убыток	99	91-9
Начислена сумма налога на прибыль за отчётный период	99	68
Начислены пени (штрафы) за нарушения налогового законодательства	99	68
Занесена чистая прибыль отчётного года	99	84
Занесен чистый (непокрытый) убыток отчётного года	84	99

Аналитический учет по счёту 99 должен обеспечивать формирование данных, необходимых для составления Отчёта о финансовых результатах.

1.3 Сравнительная оценка существующих методик анализа финансовых результатов

На практике экономический анализ использует различные методы анализа финансовых результатов с различной степенью детализации.

В рамках данной работы исследованы методики следующих авторов Савицкая Г.В., Турманидзе Т.У., Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф. Следует отметить, что в экономической литературе не разработано единого методологического подхода для анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Савицкая Г.В. предлагает следующий методологический подход к анализу финансовых результатов деятельности предприятия: анализ состава и динамики прибыли предприятия. Для удобства даётся следующая классификация прибыли:

⁸ Рогуленко, Т.М., Исагов, И.С. Сущность и экономическое содержание понятия «финансовые результаты», особенности их формирования в отечественной и зарубежной практике / Т.М. Рогуленко, И.С. Исагов // Интернаука. 2017. № 2-2 (6). С. 45-47.

- прибыль от основной деятельности, прибыль от финансовой и от инвестиционной деятельности;

- маржинальная прибыль, брутто-прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль;

- прибыль от обычной деятельности и от чрезвычайных ситуаций;

- налогооблагаемая и не облагается налогом прибыль;

- номинальная и реальная прибыль;

- бухгалтерская и экономическая прибыль;

- факторный анализ прибыли от продаж, рассчитывается влияние себестоимости, объема реализации, структуры продукции, среднерезализационных цен на сумму прибыли;

- анализ уровня среднерезализационных цен. Исследуется влияние изменения уровня среднерезализационных цены таких факторов, как качество реализуемой продукции, сроки реализации, конъюнктура рынка и инфляционные процессы;

- анализ прочих финансовых доходов и расходов. В ходе данного анализа изучается состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы убытков и прибыли по конкретному виду продукции;

- анализ коэффициентов рентабельности. В процессе анализа устанавливается динамика показателей, сравнивается с плановыми значениями;

- факторный анализ рентабельности продаж;

- выявление резервов роста прибыли и рентабельности.⁹

В свою очередь Пласкова Н.С. рекомендует проводить анализа финансовых результатов деятельности компании в следующей последовательности:

- анализ состава, структуры и динамики доходов предприятия;

- анализ состава, структуры и динамики расходов предприятия;

- анализ динамики финансовых результатов предприятия;

- факторный анализ прибыли от продаж;

⁹ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. Минск: РИПО, 2016. С. 94

- расчёт и оценка коэффициентов рентабельности;
- разработка рекомендаций по повышению уровня прибыли и рентабельности по результатам проведенного анализа.¹⁰

Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф. представляют методику анализа финансовых результатов деятельности предприятия в следующем виде:

- анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов предприятия;
- анализ динамики финансовых результатов;
- факторный анализ прибыли;
- расчёт и оценка коэффициентов рентабельности.¹¹

Для наиболее удобного сравнения методологических подходов представленных выше авторов методику анализа финансовых результатов деятельности предприятия можно представить в виде следующей таблицы 4.

Таблица 4 – Различные методики анализа финансовых результатов

Савицкая Г. В.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Анализ состава и динамики прибыли предприятия. 2) Факторный анализ прибыли от продаж. 3) Анализ уровня среднереализационных цен. 4) Анализ прочих финансовых доходов и расходов. 5) Анализ коэффициентов рентабельности. 6) Факторный анализ рентабельности продаж. 7) Выявление резервов роста прибыли и рентабельности.
Пласкова Н.С.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Анализ состава, структуры и динамики доходов предприятия. 2) Анализ состава, структуры и динамики расходов предприятия. 3) Анализ динамики финансовых результатов предприятия. 4) Факторный анализ прибыли от продаж. 5) Расчёт и оценка коэффициентов рентабельности. 6) Разработка рекомендаций по повышению уровня прибыли и рентабельности по результатам проведенного анализа.
Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов предприятия. 2) Анализ динамики финансовых результатов. 3) Факторный анализ прибыли. 4) Расчёт и оценка коэффициентов рентабельности.

По данным таблицы 4 можно отметить, что рассмотренные методики обладают определенными сходствами и отличиями. В качестве сходств стоит отметить, что все авторы выделяют анализ динамики финансовых результатов,

¹⁰ Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник. М.: Эксмо, 2015. С. 301.

¹¹ Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчётности организации: учебное пособие. М. : Юнити- Дана, 2015. С. 84.

факторный анализ прибыли, анализ коэффициентов рентабельности.

В качестве отличий стоит отметить количество этапов, методика Пласковой Н.С. и Савицкой Г.В. шире, т.к. авторы выделяют большее число этапов. В методике Савицкой Г.В, не уделено должного внимания анализу доходов и расходов предприятия, в качестве достоинства стоит отметить детальное рассмотрение влияние цены, себестоимости единицы, инфляции на уровень финансовых результатов, но не всегда у аналитика есть доступ к этой информации и в условиях многопродуктового производства трудоемкость её применения очень высокая. Также в качестве достоинства стоит отметить, что в методике Пласковой Н.С. и Савицкой Г.В. заключительным этапом является разработка рекомендаций по повышению уровня финансовых результатов предприятия.

Обобщив рассмотренные методики можно сформировать комплексный подход к оценке финансовых результатов предприятия, состоящий из следующих этапов.

- 1) Анализ динамики доходов и расходов предприятия.
- 2) Анализ структуры доходов и расходов предприятия.
- 3) Анализ динамики финансовых результатов.
- 4) Факторный анализ прибыли от продаж с использованием индекса объема продаж.
- 5) Расчёт и оценка коэффициентов рентабельности.
- 6) Факторный анализ рентабельности продаж.
- 7) Выявление направлений по повышению уровня прибыли и рентабельности предприятия.

Методологический подход к изучению анализа финансовых результатов деятельности предприятия заключается в том, что сначала необходимо дать оценку обобщающим показателям, рассмотреть их структуру и динамику, определить изменение показателей в рассматриваемом периоде.

Проведение анализа в предложенной последовательности позволит оценить результативность деятельности предприятия, выявить факторы,

стимулирующие и сдерживающие рост прибыли и выработать эффективные управленческие решения на основе полученной информационной базы.

Таким образом, рассмотрев методики анализа финансовых результатов различных авторов, можно отметить, что при выборе той или иной методики необходимо учитывать особенности функционирования организации и цели, которые необходимо достичь в процессе анализа.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «БКФ «ЗЕЯ» И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Организационно-экономические показатели ОАО «БКФ «Зея»

Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» (далее по тексту - «Общество»), действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» (далее – «Закон») и другими законодательными и правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии с Уставом, общество зарегистрировано администрацией г. Благовещенска Амурской области 28 октября 1992 г. за № 985 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Амурской области 30 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1022800512613.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: 675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Целью деятельности Общества является получение прибыли от реализации основных направлений деятельности в интересах как Общества в целом, так и каждого из его акционеров.

Видами деятельности Общества являются:

- производство сухих хлебобулочных изделий и мучных кондитерских изделий длительного хранения;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий;
- оптовая торговля сахаристыми кондитерскими изделиями, включая

шоколад;

- оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- врачебная практика;
- стоматологическая практика;
- розничная торговля мучными кондитерскими изделиями;
- розничная торговля сахаристыми кондитерскими изделиями, включая

шоколад;

- розничная торговля алкогольными напитками, кроме пива;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного

транспорта;

- эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п.

Сегодня на фабрике действует три производственных цеха – конфетный, бисквитно-вафельный, мармеладный.

В конфетном цехе вырабатывается более 100 наименований конфет: помадные, пралиновые, сбивные, молочные и кремовые, на вафельной основе, шоколадные наборы на любой вкус. Бисквитно-вафельный цех выпускает более 40 сортов печенья, галет и вафель. Мармеладный цех постоянно радует сладкоежек разнообразной продукцией: мармеладом и зефиром.

Вспомогательное производство включает: тарный цех, механическую мастерскую, котельную, электроцех, компрессорную, ремонтно-строительный цех.

Большое внимание на предприятии уделяется контролю качества выпускаемой продукции: начиная с входного контроля сырья, полуфабрикатов и вспомогательных материалов, осуществляемых производственной лабораторией фабрики и заканчивая готовой продукцией, строго контролируемой не только службой по контролю качества, но и каждым

работником на своем рабочем месте.

Акционерами ОАО БКФ «Зея» являются ОАО «Московская кондитерская фабрика Красный Октябрь» (63,22 % акций), ОАО «Амур-Зея» (11,4 %), ООО «Продинвест» (11,8 %).

Организационная структура ОАО «Зея» имеет смешанный тип, имеется углубление управленческого труда и специализация подразделений управления.

Внутри организации, управленческий учет и определение обязанностей каждого сотрудника ОАО описаны в Должностных инструкциях. В них содержатся общие положения, функциональные обязанности, права, ответственность, а также право собственности, если оно предоставляется.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором (единоличным исполнительным органом общества). Генеральный директор распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных уставом и внутренними документами; утверждает штаты, заключает трудовые договоры, принимает меры поощрения и наказания работников; совершает сделки от имени общества, открывает счёта и так далее.

ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» является основным производителем кондитерских изделий в области.

Произведем анализ основных результатов деятельности ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг. на основании показателей, представленных в приложении Б. Расчёты представим в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ основных экономических показателей деятельности ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	1153949	1121435	1006880	-32514	-114555	-2,82	-10,22
Себестоимость продаж, тыс. руб.	879412	896565	829197	17153	-67368	1,95	-7,51
Коммерческие расходы, тыс. руб.	183519	147538	145679	-35981	-1859	-19,61	-1,26

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
Управленческие расходы, тыс. руб.	60470	66792	71366	6322	4574	10,45	6,85
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	30548	10540	-39362	-20008	-49902	-65,50	-473,45
Чистая прибыль, тыс. руб.	14790	-49404	-43194	-64194	6210	-434,04	-12,57
Средняя величина активов, тыс. руб.	660484	697126	669435,5	36642	-27690,5	5,55	-3,97
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	107486,5	103051,5	110176,5	-4435	7125	-4,13	6,91
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	485766	511774,5	482514	26008,5	-29260,5	5,35	-5,72
Среднесписочная численность персонала, чел.	595	592	590	-3	-2	-0,50	-0,34
Рентабельность продаж, %	8,28	2,00	-3,91	-1,71	-4,85	-	-
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	1939,4	1894,3	1706,6	-45,1	-187,7	-2,33	-9,91
Фондоотдача, руб.	10,74	10,88	9,14	0,15	-1,74	1,36	-16,02
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,76	0,80	0,82	0,04	0,02	4,91	3,01

Имущественный потенциал (валюта баланса) за 2017 увеличился на 5,55 %, а в 2018 году стоимость имущества уменьшилась на 3,97 % по сравнению с 2017. Общее увеличение валюты баланса за исследуемый период составило 1,35 %, что положительно характеризует объемы деятельности предприятия.

Необходимо отметить, что в организации в 2018 году наблюдался экстенсивный путь развития производства. Так, темпы роста выручки ниже темпов роста затрат. Это говорит о снижении эффективности использования имеющихся ресурсов.

Выручка от реализации снизилась за 2017 год на 2,82 %, а затем в 2018 г. еще на 10,22 %, затраты же в 2017 г. выросли на 1,95 % или 17153 тыс. руб., а в 2018 г. снизились на 7,51 %. Снижение себестоимости в большей степени обусловлено снижением цен на энергоресурсы, (при этом цены на продукцию также снижаются) и высоким уровнем износа основных средств (а следовательно ростом затрат на ремонт).

Прибыль от реализации продукции снизилась за 2017 год на 20008 тыс. руб., а в 2018 году предприятие получило убыток от основной деятельности, который составил 39362 тыс. рублей. Основным фактором получения убытка

от реализации явилось увеличение управленческих расходов.

В целом, в 2017-2018 гг. предприятие получило убытки. Причиной этому стало получение предприятием убытка от прочей деятельности. К 2018 г. убыток снизился на 6210 тыс. руб. и составил 43194 тыс. руб.

По данным отчёта о финансовых результатах в 2018 г. рентабельность продаж составила -3,91 %, что на 4,85 % ниже уровня 2017 г. когда она составляла 0,94 %. Это является отрицательной тенденцией и свидетельствует о повышении управленческих расходов организации.

Производительность труда на предприятии снижается с каждым годом из-за опережающих темпов снижения выручки над темпами снижения среднесписочной численности работников.

Уровень фондоотдачи за 3 года снизился, что свидетельствует о более высоком приросте основных производственных фондов по сравнению с выручкой предприятия.

2.2 Анализ финансового состояния ОАО «БКФ «Зея»

Оценка финансового состояния предприятия проводится на основе данных бухгалтерской отчётности. Основной формой бухгалтерской отчётности, отражающей состав имущества и источников его формирования, является бухгалтерский баланс. Важное значение в оценке финансового состояния имеет первоначальная оценка динамики и структуры отдельных разделов бухгалтерского баланса.

Для наглядности динамика основных статей бухгалтерского баланса представлена на рисунке 6.

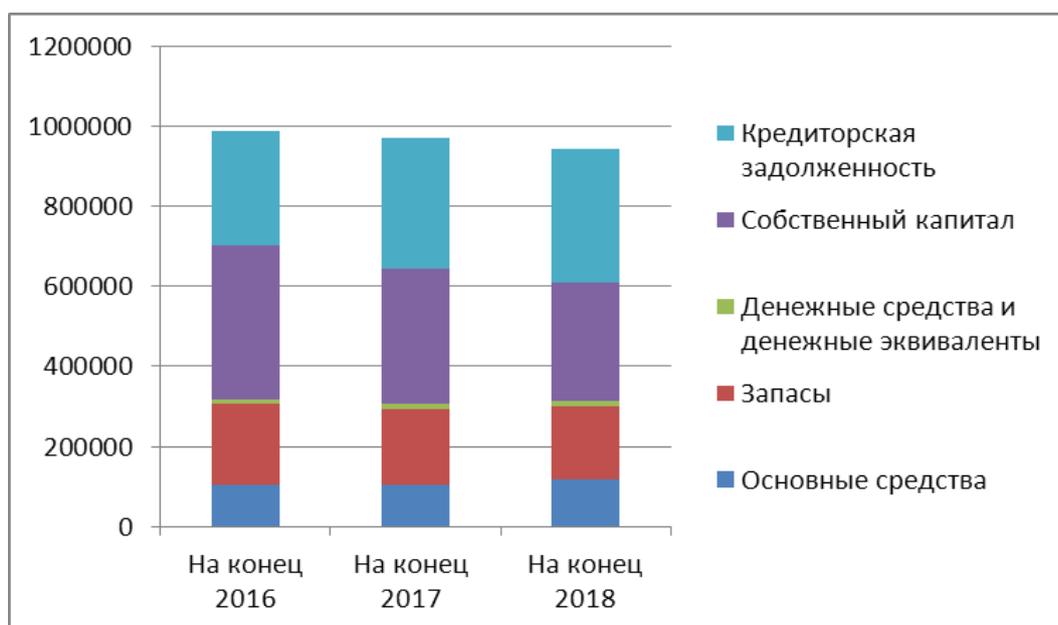


Рисунок 6 - Динамика основных статей бухгалтерского баланса

Имущество предприятия состоит из внеоборотных активов и оборотных активов. За 3 анализируемых года стоимость внеоборотных активов увеличилась на 1,77 %. За 3 года снизилась стоимость нематериальных активов и стоимость финансовых вложений. К нематериальным активам ОАО «БКФ «Зея» относится логотип и запатентованные рецепты. На конец 2016 г. стоимость нематериальных активов составляла 1382 тыс. руб., а на конец 2018 – 1089 тыс. руб. Снижение стоимости нематериальных активов на предприятии связано со списанием их стоимости в результате накопленной амортизации.

Значительную долю во внеоборотных активах предприятия занимают основные средства. Их удельный вес на начало 2019 г. составил 18,02 %. За 3 года их стоимость увеличилась на 13,82 %. К основным средствам предприятия относятся оборудование и здания цехов, транспортные средства.

Следует отметить, что удельный вес внеоборотных активов более чем в 2 раза ниже чем удельный вес оборотных активов. Так, на конец 2018 г. в структуре имущества внеоборотные активы составили 27,78 %, а оборотные – 72,22 %.

Наличие у предприятия такой значительной доли оборотных активов обусловлено взаимодействием и производственной, и торговой деятельности.

Так, за анализируемый период удельный вес стоимости запасов колебался от 28,85 % в 016 г. до 27,96 % в 2018 г. К производственным запасам предприятия относят сырье, готовая продукция, а также товары для перепродажи.

Наибольший удельный вес в структуре имущества предприятия, а также в структуре оборотных активов занимает дебиторская задолженность. На конец 2016 г. удельный вес составлял 43,83 %, а на конец 2018 г. её удельный вес снизился до 36,43 %. Основная дебиторская задолженность – краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков.

ОАО «БКФ «Зея» для улучшения объемов сбыта продукции вынуждено идти на условия отсрочки платежа, тем самым завышая уровень дебиторской задолженности.

Источники формирования имущества предприятия – собственный капитал, долгосрочный заемный капитал и краткосрочный заемный капитал. В составе источников наименьший удельный вес занимают долгосрочные обязательства, к которым относятся отложенные налоговые обязательства. Более 50 % в источниках формирования имущества занимают краткосрочные обязательства. Следует отметить, что предприятие не пользуется займами и кредитами.

Уровень собственного капитала на начало 2017 г.. составлял 54,7 %, а на конец 2018 г. – 45,13 %, несмотря на динамику снижения уровня собственного капитала, достаточно высокий удельный вес его свидетельствует о финансовой независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Группировка активов и пассивов баланса по степени ликвидности представлена в таблице 6.

Исходя из таблицы, получаем следующие неравенства: в 2016 году имеют вид: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$; в 2017 году: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$; в 2018 году: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса за 2016-2018 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018	2016	2017	2018
Наиболее ликвидные активы (А1)	8694	12300	50265	Наиболее срочные обязательства (П1)	286142	327113	333789	-277448	-314813	-283524
Быстро реализуемые активы (А2)	313928	287733	237692	Краткосрочные обязательства (П2)	10546	12803	11624	303382	274930	226068
Медленно реализуемые активы (А3)	206355	194539	182499	Долгосрочные пассивы (П3)	23527	10341	12019	182828	184198	170480
Трудно реализуемые активы (А4)	177830	192873	180970	Постоянные пассивы (П4)	386592	337188	293994	-208762	-144315	-113024
Баланс	706807	687445	651426	Баланс	706807	687445	651426			

Из представленных неравенств видно, что за весь анализируемый период ситуация не изменялась. Так, согласно первому неравенству у предприятия недостаточно срочных средств для покрытия срочных обязательств. Уровень дебиторской задолженности выше, чем среднесрочные долги, при полном погашении дебиторской задолженности в 2018 г. предприятие сможет погасить все оценочные обязательства.

Неравенство по 3 группе свидетельствует о низком значении долгосрочных обязательств, уровень запасов превышает долгосрочные обязательства более чем в 15 раз. Это вполне соответствует производственному характеру деятельности предприятия.

Неравенства по 4 группе свидетельствует о высоком значении собственных средств, то есть внеоборотные активы предприятия полностью покрываются собственными источниками финансирования.

Таблица 7 – Показатели платежеспособности ОАО «БКФ «Зея»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Нормативное значение	Отклонение, +/-	
					2017 от 2016	2018 от 2017
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,04	0,151	0,2-0,7	0,01	0,113

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	1,11	0,91	0,86	0,7-0,8	-0,21	-0,04
Коэффициент текущей ликвидности	1,85	1,51	1,41	1-2	-0,34	-0,10

Значение коэффициента абсолютной ликвидности за анализируемый период увеличилось, но его несоответствие нормативу свидетельствует о том, что в течение анализируемого периода у предприятия присутствует постоянный дефицит денежной наличности для покрытия текущих обязательств.

Так, на конец 2018 г. предприятие за счёт денежных активов в кратчайшие сроки могло погасить 15 % кредиторской задолженности.

При этом несоблюдение нормативного значения коэффициента критической ликвидности свидетельствует о высоком удельном весе дебиторской задолженности и при её возврате предприятие в кратчайшие сроки может погасить 86 % текущих обязательств.

Достаточно высокий удельный вес запасов привел к превышению коэффициента текущей ликвидности над коэффициентом критической ликвидности.

Таблица 8 – Показатели оборачиваемости ОАО «БКФ «Зея»

Наименование коэффициента	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2016 г.
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	4,00	3,81	2,94	-0,19	-1,06
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	7,32	7,77	6,52	0,46	-0,80
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	9,89	8,01	5,74	-1,87	-4,14
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	36,42	44,92	62,69	8,50	26,27
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	9,13	9,23	8,08	0,10	-1,05
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	39,42	39,02	44,57	-0,41	5,15

Согласно данным таблицы 8 в 2018 г. предприятие получило 2,94 рублей выручки с 1 рубля капитала. Значение коэффициента общей оборачиваемости капитала уменьшается, что свидетельствует о снижении доходов предприятия и снижении эффективности использования имущества.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала за анализируемый период снизился на 0,80. Одновременное снижение выручки и собственного капитала свидетельствует о низкой доходности предприятия и снижении его экономического положения.

Отрицательно характеризуют показатели деловой активности и коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Средний срок погашения кредиторской задолженности составляет 62,69 дней, а дебиторской – 44,57 дней. В целом, показатели оборачиваемости свидетельствуют о низком уровне доходности и эффективности использования имущества.

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатели	Нормативное ограничение	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
					2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2016 г.
Коэффициент финансовой независимости	$U1 > 0,4-0,6$	0,55	0,49	0,45	-0,06	-0,1
Коэффициент финансирования	$U1 > 0,7$; оптим. значение: $U2 \sim 105$	1,21	0,96	0,82	-0,25	-0,39
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	0,83	1,04	1,22	0,21	0,39
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 > 0,5$	0,44	0,31	0,27	-0,13	-0,17
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 > 0,6$	0,58	0,51	0,47	-0,07	-0,11

Значения показателей финансовой устойчивости, представленные в таблице 9, свидетельствуют о ежегодном снижении уровня финансовой независимости. Так, удельный вес собственного капитала в источниках

составляет 45 %. Значение показателя находится в пределах нормативного. С точки зрения финансового менеджмента собственный капитал является наиболее дорогим источником формирования имущества, поэтому относительно финансовой устойчивости предприятие можно назвать финансово независимым от внешних источников финансирования, а с точки зрения эффективности использования капитала сложившаяся структура является оптимальной.

Значения коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования ниже нормативного. Это говорит о том, что предприятие недостаточно хорошо оснащено собственными средствами, что говорит о его финансовой неустойчивости. То же подтверждают значения коэффициента финансовой устойчивости.

Таблица 10 - Показатели рентабельности ОАО «БКФ «Зея»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2017/2016	2018/2016
Рентабельность продукции	3,47	1,18	-4,75	-2,30	-8,22
Рентабельность продаж	2,65	0,94	-3,91	-1,71	-6,56
Чистая рентабельность	1,28	-4,41	-4,29	-5,69	-5,57
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	2,09	-7,19	-6,63	-9,28	-8,72
Рентабельность собственного капитала	3,83	-14,65	-14,69	-18,48	-18,52
Рентабельность перманентного капитала	3,61	-14,22	-14,12	-17,82	-17,72

Согласно данным, представленных в таблице 10, показатели рентабельности за анализируемый период на предприятии снизились до показателей убыточности. Так, в 2018 г. убыточность основной деятельности составляет 3,91 %. Убыточность от использования капитала составила 6,63 %.

Сумма убытка по всей деятельности за 2018 г. составила 43194 тыс. руб. Убытки предприятия получены за счёт создания резерва по сомнительным долгам.

Таким образом, уровень высокой дебиторской задолженности повлиял на результативность деятельности предприятия, в дальнейшем предприятию

следует обратить внимание на дополнительные меры по работе с дебиторами.

2.3 Организация бухгалтерского учета на ОАО «БКФ «Зея»

Бухгалтерский учет в ОАО «БКФ «Зея» ведется в бухгалтерии, которая является отделом в организационной структуре предприятия. Численность сотрудников бухгалтерии отражено в штатном расписании ОАО «БКФ «Зея».

Структура бухгалтерской службы, численность её работников определены в соответствии со структурой аппарата управления и штатным расписанием.

Руководитель обеспечивает создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками Общества, имеющими отношение к учету, требований Главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

В соответствии Законом РФ от 31.12.09 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления вносятся лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений

Документы, по которым оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером Общества или уполномоченными ими на то лицами.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Без подписи Главного бухгалтера денежные и расчётные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Обществом составляется квартальная и годовая бухгалтерская отчётность нарастающим итогом с начала отчётного года. При этом квартальная бухгалтерская отчётность является промежуточной.

Квартальная и годовая бухгалтерская отчётность составляется и представляется в сроки и в порядке, определенные Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность подписывается Руководителем и Главным бухгалтером Общества.

Изменения в бухгалтерской отчётности, относящиеся как к отчётному году, так и к предшествовавшим периодам (после её утверждения), приводятся в отчётности, составляемой за отчётный период, в котором были обнаружены искажения её данных.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчётность в соответствии с учредительными документами учредителям, территориальным органам государственной статистики, в налоговые органы и фонды.

Представляемая годовая бухгалтерская отчётность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Учетная политика Общества применяется всеми структурными подразделениями Общества независимо от их месторасположения.

Учетная политика сформирована исходя из принципов, установленных в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за организацию бухгалтерского учета, хранение

документов бухгалтерского учета, а также соблюдение законодательства при занесении фактов хозяйственной жизни Общества ответственным является Руководитель Общества, а за её формирование, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер ОАО «БКФ Зея».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с помощью автоматизированной программы бухгалтерского учета 1С:УПП.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Переоценка основных средств до текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, к которому такие затраты относятся.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОАО «БКФ «ЗЕЯ»

3.1 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в ОАО «БКФ «Зея»

Правила формирования в бухгалтерском учете ОАО "БКФ "Зея" информации о доходах определяются в соответствии с нормативными актами РФ в области бухгалтерского учета.

Основным видом деятельности предприятия является производство и реализация кондитерских изделий и их полуфабрикатов.

Для учета затрат по основным отраслям к счёту 20 «Основное производство» открыты субсчёта:

Расходы, связанные с производством кондитерской продукции, учитываются на счётах 20 «Основное производство» по следующим производственным цехам:

20.01 – Производство конфетного цеха;

20.02 – мармеладный цех;

20.03 – бисквитный цех;

20.04 – вафельный цех;

20.05 - новогодний участок.

В ОАО «БКФ «Зея» разработан рабочий план счётов, согласно которому для обобщения информации о доходах, а также расходах выделены отдельные счёта. Так, для учета доходов, связанных с обычным видом деятельности открыт счёт 90 «Продажи». Для учета прочих доходов и расходов – счёт 91 «Прочие доходы и расходы». Для учета прибылей и убытков – счёт 99 «Прибыли и убытки». Для учета нераспределенной прибыли – счёт 84 «Нераспределенная прибыль».

В таблице 11 представлена характеристика аналитического учета по счёту 90 «Продажи» в ОАО «БКФ «Зея»

Таблица 11 – Выписка из рабочего плана счетов ОАО «БКФ Зея» по счёту 90 «Продажи»

Код счёта	Код субсчёта	Код аналитического счёта	Расшифровка
90			Продажи
	01		Выручка от продажи
		01	Выручка от продаж, не облагаемая Единым налогом на вмененный доход (оптовая реализация)
		02	Выручка от продаж, облагаемых единым налогом на вмененный доход (розничная реализация продукции и товаров)
		03	Выручка от продаж на экспорт
	02		Себестоимость продаж
		01	Себестоимость продаж, не облагаемых Единым налогом на вмененный доход (оптовая реализация)
		02	Себестоимость продаж, облагаемых единым налогом на вмененный доход (розничная реализация продукции и товаров)
		03	Себестоимость продаж на экспорт
	03		Налог на добавленную стоимость с продаж
		02	Налог на добавленную стоимость с продаж продукции по ставке 20 %
		03	Налог на добавленную стоимость с продаж продукции по ставке 0%
	07		Расходы на продажу
	08		Управленческие расходы
	09		Прибыль (убыток) от продаж

Аналитический учет по счёту 90 «Продажи» в ОАО "БКФ "Зея" ведется по наименованиям продукции.

Так, поступления от покупателей при реализации продукции по договорам поставки или через розничную сеть, или по международным контрактам, в момент отгрузки продукции, то есть в момент перехода права собственности на продукции признаются доходами фабрики, что отражается в её бухгалтерском учете по кредиту счёта 90 «Продажи».

При оптовой реализации счёт 90 «Продажи» корреспондирует со счётом 62 «Покупатели и заказчики».

Доходы, поступающие от реализации продукции и покупных товаров

через розничную сеть также отражаются по кредиту счёта 90 «Продажи», но на субсчёте 90.01.02 «Выручка от продаж, облагаемых единым налогом на вмененный доход (розничная реализация продукции и товаров)» в корреспонденции со счётом 50 «Касса».

Для отражения расходов по обычным видам деятельности в течение года бухгалтерией делаются накопительные записи по кредиту счёта 90.02.

Аналогично полученным доходам, расходы от реализации продукции распределяются на счёте 90.02 в зависимости от способа их реализации:

- оптовая продажа;
- розничная продажа;
- экспорт.

При реализации продукции через оптовую сеть или на экспорт, в ОАО «БКФ Зея», в соответствии с Налоговым законодательством начисляется налог на добавленную стоимость в размере:

- 20 % от стоимости реализованной продукции через оптовую сеть;
- 0 % от реализации продукции на экспорт.

Отражение фактов хозяйственной жизни в ОАО «БКФ Зея» по реализации продукции собственного производства оптовому покупателю представлено в таблице 12.

Таблица 12 – Хозяйственные операции по учету доходов от реализации продукции оптом за 5 октября 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, руб.	Основание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
05.10.2018 г. отгружены конфеты «Птичье молоко» покупателю ООО «ТД Классик» на основании договора купли-продажи от 01.08.2018 (40 упаковок)	62.01	90.01.01	4520	Товарная накладная № 2535 от 05.10.2018
05.10.2018 г. начислен НДС от реализованной продукции оптовому покупателю ООО «ТД Классик»	90.03	68.01	689,49	Счёт-фактура № 2535 от 05.10.2018
05.10.2018 г. списывается себестоимость проданной продукции	90.02.01	43.01.01	2047,69	Расходная накладная № 2535 от 05.10.2018

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
31.10.2018 г. выявлен финансовый результат от реализации конфет «Птичье молоко» оптовому покупателю ООО «ТД Классик» на 31.10.2018	90.09.01	99.01	1782,82	Регламентная операция в программе «1С: Предприятие»
30.10.2018 г. поступили денежные средства на расчётный счёт от ООО «ТД Классик» за реализованную продукцию	51.01	62.01	4520	Платежное поручение от 30.10.2018 № 582

Особенностью розничной реализации продукции является использование счёта 50 «Касса» в корреспонденции с учетом полученных доходов.

Таблица 13 – Отражение фактов хозяйственной жизни по учету реализации собственной продукции через розничную сеть

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, руб.	Основание
	Дебет	Кредит		
01.11.2018 отгружен мармелад «Сказка. Трехслойный» со склада в собственный розничный магазин в количестве 10 упаковок	43.02.02	43.02.01	270	Приходная накладная № 115 от 01.11.2018
03.11.2018 г. отражена выручка от реализации мармелада через магазин за наличный расчёт за 03.11.2018	50.01	90.01.02	87	Чек ККМ от 03.11.2018
03.11.2018 г. отражена выручка от реализации мармелада по безналичному расчёту	57	90.01.02	349	Выписка банка от 03.11.2018
04.11.2018 г. зачислена выручка на расчётный счет	51	57	349	Выписка банка от 04.11.2018
03.11.2018 г. списана себестоимость реализованного через розничный магазин мармелада	90.02.02	43.02.02	270	Расходная накладная № 2941
30.11.2018 г. выявлен финансовый результат от реализации мармелада через розничный магазин	90.09.02	99.01	166	Регламентная операция в «1С: Предприятие»

Таким, учет готовой продукции, предназначенной для реализации через розничные торговые подразделения, ведется на отдельном субсчёте к счёту 43.хх.02 «Готовая продукция в розничной торговле» по отпускным розничным ценам без применения счёта 42 «Торговая наценка» (в системе «1С» 8.0). Реализация продукции на экспорт отражается также на счёте 90

«Продажи», при этом особенностью является начисление налога на добавленную стоимость.

В декабре 2018 года периоде ОАО «БКФ «Зея» реализовывало продукцию на экспорт.

При этом экспорт продукции облагается НДС в льготном режиме – с применением ставки 0%.

Таблица 14 – Учет реализации продукции на экспорт в декабре 2018 года

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, руб.	Оправдательный первичный документ
	Дебет	Кредит		
12.12.2018 г. поступила валютная выручка от «Ан-Инь» по курсу 66,42 руб./долл.	52	62.21	85287,9	Выписка банка по валютному счету
12.12.2018 г. отражена выручка от реализации конфет «Метеор», по курсу на дату аванса	62.21	90.01	85287,9	Товарная накладная № 4612, счёт-фактура, грузовая таможенная декларация
13.12.2018 г. списана себестоимость реализованной продукции	90.02	43.04	44699	Товарная накладная, счёт-фактура, грузовая таможенная декларация

Таким образом, в ОАО «БКФ «Зея» реализация продукции на экспорт отражается на отдельном аналитическом счёте 90.хх.03.

Занесение реализации покупных товаров представлено в таблице 16.

Таблица 15 – Отражение фактов хозяйственной жизни по реализации покупных товаров в розничных магазинах ОАО «БКФ Зея» за декабрь 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, руб.	Оправдательный первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
01.12.2018 поступило 20 упаковок сока «Добрый» в розничный магазин от ООО «Невада»	41.02	60.01	1440	Товарная накладная №125 от 01.12.2018
01.12.2018 г. начислена наценка на приобретенные товары	41.02	42	288	Бухгалтерская справка
01.12.2018 г. отражена реализация сока в количестве 3 упаковки за 02.12.2018	50.02	90.01.02	259,2	Чек ККМ

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
31.12.2018 г. списана себестоимость реализованных упаковок сока в конце месяца по продажной стоимости	90.02.02	41.02	216	Расходная накладная за декабрь 2018 г.
31.12.2018 г. сторнирована торговая наценка по реализованным товарам	90.02.02	42	43,2	Регламентная операция в «1С: Предприятие»
31.12.2018 г. определен финансовый результат от реализации сока «Добрый»	90.09.02	99.01	86,4	Регламентная операция в «1С: Предприятие»

Товары, предназначенные для перепродажи при поступлении на склад ОАО «БКФ Зея» отражаются по покупной стоимости, которая включает стоимость товара и затраты доставки. Товары, отгруженные со склада в магазин отражаются по продажной стоимости с учетом наценки.

В конце каждого месяца на субсчете 1 «Выручка» образуется в кредитовый оборот, а на субсчетах 02, 03, 07 – дебетовые обороты.

Обороты по этим субсчетам не закрываются ежемесячно.

Так, весь доход, полученный от обычных видов (то есть тех, которые прописаны в уставе) деятельности ОАО «БКФ «Зея» отражается по кредиту счёта 90, субсчёт 01 «Выручка» в разрезе видов торговли: 01 – оптовая, 02 – розничная, 03 - экспорт. Выручка отражается по ценам продаж. По дебету счёта отражается объем продаж продукции, но полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами.

Кроме прямых расходов, формируемых на счёте 90.02 «Себестоимость продаж», к расходам от реализации относят расходы на продажу (коммерческие расходы) и управленческие расходы. Данные виды расходов в течение года отражаются:

- 1) расходы на продажу – по дебету счёта 44 «Расходы на продажу»;
- 2) управленческие расходы – по дебету счёта 26 «Управленческие расходы».

Ежемесячно данные расходы списывают в дебет счёта 90 «Продажи» пропорционально объему реализованной продукции.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция учитывается на

счёте 43 «Готовая продукция» по неполной фактической производственной себестоимости (без учета расходов, отражаемых на счётах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу»).

Оценка готовой продукции на складах Общества на конец отчётного периода осуществляется по неполной фактической производственной себестоимости. Занесение движения готовой продукции в течение периода осуществляется по учетной цене.

Таблица 16 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию финансового результата от обычных видов деятельности за 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Признается выручкой сумма по предъявленным расчётно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	62	90.01.01	1188118
Списывается покупная стоимость проданных товаров и продукции	90.02.01	43	829197
Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности издержки производства	90.07	44	145679
Включены расходы на управление	90.08	26	71366
Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции	90.03	68	181238
Итого оборот по счёту 90, тыс. руб.	1227480	1188118	
Финансовый результат, тыс. руб.			-39362

Прочие доходы и прочие расходы, это те доходы и расходы, которые возникли в ОАО «БКФ Зея», но они не связаны с видами деятельности, представленными в уставе. Информация о них отражается в бухгалтерском учете ОАО «БКФ Зея» на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». В рабочем плане счётов предприятия на этом счёте предусмотрены следующие субсчёта:

91.01 «Прочие доходы»;

91.02 «Прочие расходы»;

91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет на этом счёте ведется по всем видам прочих доходов и прочих расходов.

В течение года записи по субсчётам производят накопительно, а в конце года 91.01 и 91.02 закрываются внутренними записями на субсчёт 91-9.

Отражение фактов хозяйственной жизни по учету прочих доходов и расходов за 2018 год представлено в таблице 18.

Таблица 17 – Журнал фактов хозяйственной жизни по формированию прочих доходов и расходов ОАО «БКФ Зея» за 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Начислены проценты к получению	76	91.01	2940
Отражены прочие доходы от реализации имущества	01	91.01	7884
Отражены штрафы	91.02	76	14130
Списана просроченная дебиторская задолженность	91.02	63	7586
Списана стоимость сырья, отпущенного на сторону	91.02	10	1245
Выявлена недостача готовой продукции	94	43	22961
Отражены расходы, связанные с прочими расходами от выявленных недостач запасов	91.02	94	22961

Таким образом, счёт 91, аналогично счёту 90 на начало нового года или на конец текущего года сальдо не имеет.

Формирование финансового результата за 2018 г. в ОАО «БКФ «Зея» в бухгалтерском учете отразилось следующими хозяйственными операциями, представленными в таблице 20.

Таким образом, убыток, полученный в 2018 г., уменьшил сумму нераспределенной прибыли на 43194 тыс. рублей, что отразится в бухгалтерском балансе по строке «Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)».

Таблица 18 – Занесение формирования и распределения чистой прибыли в ОАО «БКФ «Зея» за 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, руб.	Оправдательный первичный документ
	Дебет	Кредит		
Выявлен финансовый результат от обычных видов деятельности	99.01	90.01	39362	Регламентная операция в «1С: Предприятие»
Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности	99.02	91.09	12137	Регламентная операция в «1С: Предприятие»
Сумма убытка, полученная в отчётном периоде, отнесена на нераспределённую прибыль	84	99.09	43194	Регламентная операция в «1С: Предприятие»

Сальдо по счёту 99 в конце отчётного периода при реформации баланса списывается на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (убыток)».

Так, сумма нераспределённого убытка, полученная ОАО «БКФ Зея» за 2018 год составила 43194 тыс. руб.

Эта сумма уменьшит показатель по строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Суммы доходов и расходов, скопившиеся в течение отчётного периода автоматически в программе отразятся в Отчёте о финансовых результатах.

Взаимосвязь показателей раздела 1 Отчёта о финансовых результатах и субсчётов счёта 90 "Продажи" 91 «Прочие доходы и расходы» видна из таблицы 19.

Таблица 19 – Взаимосвязь показателей раздела 1 и субсчётов счёта 90 и 91

Раздел 1 Отчёта о финансовых результатах		Порядок расчёта показателя на конец отчётного периода по данным счёта 90 "Продажи"	Расчётные показатели	Фактические показатели отчётной формы за 2018 г.
Наименование показателя	Код строки			
1	2	3	4	5
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	Сальдо субсчёта 90.01 минус сальдо субсчёта 90.03	1188118-181238	1006880
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	Сальдо субсчёта 90.2	829197	829197

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5
Коммерческие расходы	2210	Сальдо субсчёта 90.07 "Расходы на продажу"	145679	145679
Управленческие расходы	2220	Кредитовый оборот по счёту 26 в корреспонденции со счётом 90	71366	71366
Прибыль (убыток) от продаж	2200	210-2210-2220	177683-145679-71366	-39362
Проценты к получению	2320	Дебетовый оборот счёта 91 в части процентов к уплате	2940	2940
Прочие доходы	2340	Кредитовый оборот по счёту 91, где Занесены прочие доходы	7884	7884
Прочие расходы	2350	Дебетовый оборот по счёту 91, где Занесены прочие расходы	22961	22961
Прибыль по налогообложения	2300	2200+2320+2340-2350	-39362+2940+7884-22961	-51499
Постоянные налоговые обязательства	2421	Разница по налогу на прибыль между бухгалтерским и налоговым учетом	1943	1943
Отложенные налоговые обязательства	2430	Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами счёта 77	1678	1678
Отложенные налоговые активы	2450	Дебет по счёту 09	10034	10034
Прочее	2460	Сведения об отдельных показателях, которые хотя и не вошли в состав иных показателей, Занесенных в отчёте, оказывают непосредственное воздействие на показатель чистой прибыли предприятия	51	51
Чистая прибыль (убыток)	2400	2300-2421-2430+2450-2460	-51499-1943-1678+10034-51	-43194

Доходы ОАО «БКФ Зея» от реализации продукции в 2018 году составили 1006880 тыс. руб. . Себестоимость продукции составила 829197 тыс. руб.

В 2018 г. на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 145679 тыс. руб.

В целом результатом от осуществления обычной деятельности явилось получение убытка в размере 39362 тыс. руб.

За период были получены проценты в сумме 2940 тыс. руб. Сальдо

прочих доходов и расходов составило -15077 тыс. руб. Убыток до налогообложения составил 51499 тыс. руб.

В результате корректировки прибыли до налогообложения на сумму прочих налоговых обязательств и уплаты налога на прибыль ОАО "БКФ "Зея" по итогам отчётного периода 2018 года получило убыток в сумме 43194 тыс. руб. Проверка правильности учета и Занесения в отчётности финансовых результатов от обычных видов деятельности позволяет сделать заключение о правильном, полном, достоверном Занесении операций по данному разделу учета.

3.2 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов

Хозяйственная деятельность ОАО «БКФ «Зея» 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 «Отчёта о финансовых результатах» прежде всего следует оценить состав и динамику элементов формирования экономической и чистой прибыли ОАО «БКФ «Зея». Данные таблицы позволяют раскрыть структуру всех основных элементов, формирующих конечные финансовые результаты. Рассмотрим финансовые результаты за 2016-2018 гг. в таблице 20.

Таблица 20 – Анализ динамики и состава финансовых результатов ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг.

в тыс. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное изменение		Относительное изменение	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка	115394 9	112143 5	1006880	-32514	-114555	97,18	89,78
2. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	879412	896565	829197	17153	-67368	101,95	92,49
3. Валовая прибыль	274537	224870	177683	-49667	-47187	81,91	79,02

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Коммерческие расходы	183519	147538	145679	-35981	-1859	80,39	98,74
5. Управленческие расходы	60470	66792	71366	6322	4574	110,45	106,85
6. Прибыль (убыток) от продаж	30548	10540	-39362	-20008	-49902	34,50	-373,45
7. Проценты к получению	2800	2921	2940	121	19	104,32	100,65
8. Сальдо прочих доходов и расходов	-7937	-72497	-15077	-64560	57420	913,41	20,80
9. Прибыль (убыток) до налогообложения	25411	-59036	-51499	-84447	7537	-232,32	87,23
10. Постоянные налоговые обязательства	3396	2083	1943	-1313	-140	61,34	93,28
11. Отложенные налоговые обязательства	12895	1730	1678	-11165	-52	13,42	96,99
12. Отложенные налоговые активы	4417	13185	10034	8768	-3151	298,51	76,10
13. Прочее	2143	92	51	-2051	-41	4,29	55,43
14. Чистая прибыль (убыток)	14790	-49404	-43194	-64194	6210	-334,04	87,43

Выручка от основной деятельности в 2018 году составила – 1 001 231 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом снижение на 114 110 тыс. руб. Снижение выручки произошло в результате снижения объемов продаж на 664 тонны.

В 2016-2017 гг. ОАО «БКФ Зея» получало прибыль от реализации продукции и товаров. Сумма прибыли от продаж в 2016 году составила 30548 тыс. рублей, а в 2017 году уже 10540 тыс. рублей. В результате реализационной деятельности в 2018 г. ОАО «БКФ «Зея» получает убыток от продаж равный 39362 тыс. руб. Причиной убытка по основной деятельности в 2018 году является снижение объемов реализованной и произведенной продукции, рост управленческих расходов. Так, сумма управленческих расходов в 2018 году была выше чем в 2017 году на 6,85 %.

Ежегодно прочие расходы предприятия превышают прочие доходы. Так, превышение прочих расходов над доходами в 2018 году составило 15077 тыс. рублей. К прочим расходам в 2018 году относились просроченная дебиторская задолженность.

Так, за 2018 год предприятие несет убытки от всей деятельности в результате неэффективной политики работы с дебиторами и неэффективным использованием капитала.

Доходы и расходы от реализации продукции в разрезе групп продукции представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Оценка эффективности реализации отдельных видов продукции

в тыс. руб.

Номенклатура	2016 г.	2017 г	2018 г.	Абсолютное отклонение 2017 г к 2016 г.	Абсолютное отклонение 2018 г. к 2017 г
1	2	3	4	5	6
Доходы от реализации продукции, тыс. руб.					
Конфеты	360609	381064	273368	20455	-107696
Ирис	162938	85678	126968	-77260	41290
Вафли	172169	180663	168552	8494	-12111
Драже	61621	73903	99983	12282	26081
Мармелад	129704	142086	106125	12382	-35961
Печенье	204018	183242	154455	-20776	-28787
Прочее	62890	74800	77429	11909	2629
Итого доходы	1153949	1121435	1006880	-32514	-114555
Себестоимость продаж, тыс. руб.					
Конфеты	274816	304653	225127	29837	-79526
Ирис	124173	68498	104562	-55675	36064
Вафли	131208	144437	138808	13228	-5629
Драже	46961	59084	82339	12123	23256
Мармелад	98846	113595	87397	14749	-26197
Печенье	155480	146499	127199	-8981	-19300
Прочее	47928	59801	63765	11873	3964
Итого расходы	879412	896565	829197	17153	-67368
Рентабельность продаж, %					
Конфеты	28,99	32,50	25,02	3,51	-7,48
Ирис	4,55	14,50	32,08	9,95	17,58
Вафли	24,20	9,53	25,80	-14,67	16,27
Драже	12,83	38,67	45,93	25,84	7,26
Мармелад	5,42	5,07	12,27	-0,35	7,2
Печенье	33,41	8,52	11,94	-24,89	3,42
Прочее	8,27	13,41	12,93	5,14	-0,48
Итого рентабельность продаж %	23,79	20,05	17,65	-3,74	-2,4

За 3 года ассортимент реализуемой продукции практически не изменился. Наибольший доход от реализации продукции предприятие получает по такому виду продукции, как конфеты. За 2018 г. рентабельность от продажи конфет составила 25,02 %, значение показателя 2018 г. снизилось на 7,48 %.

Значительно выросла рентабельность от реализации ириса, так, если в 2016 г. его рентабельность составляла 4,55 %, то в 2018 г. рентабельность продаж ириса составила 32,08 %. Рост рентабельности на ирис связан с расширением ассортиментной линейки, совершенствованием технологии и снижением материальных затрат на его производство.

За анализируемый период рентабельность от продаж снизилась по группе товаров «печенье», что связано с общим снижением объемов их реализации и цены. В целом, рентабельность продаж за анализируемый период снижается в результате роста прямых материальных и трудовых затрат на реализацию продукции.

С целью определения факторов, повлиявших на появление убытка в 2018 году необходимо провести факторный анализ прибыли от продаж, при этом необходимо оценить влияние следующих факторов:

- выручка от реализации продукции и товаров;
- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Аддитивная факторная модель зависимости прибыли от продаж от вышеперечисленных факторов представлена в виде формулы:

$$P^N = N - S^{prod} - S^{ком} - S^{упр} , \quad (8)$$

где P^N – прибыль от продаж;

N – выручка от продаж;

S^{prod} – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;

$S^{ком}$ – коммерческие расходы;

$S^{уп}$ – управленческие расходы.

Расчёт влияния факторов на сумму прибыли определим, используя формулу 8, в таблице 22.

Таблица 22 – Расчёт влияния факторов первого порядка на прибыль от продаж ОАО «БКФ «Зея» по данным Отчёта о финансовых результатах

в тыс. руб.

Фактор	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютный прирост		Влияние факторов на прибыль от продаж	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
1. Выручка от продаж (N)	1153949	1121435	1006880	-32514	-114555	-32514	-114555
2. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг (S^{prod})	879412	896565	829197	17153	-67368	-17153	+67368
3. Коммерческие расходы ($S^{ком}$)	183519	147538	145679	-35981	-1859	+35981	+1859
4. Управленческие расходы ($S^{уп}$)	60470	66792	71366	6322	4574	-6322	-4574
5 Совокупное влияние факторов						-20008	-49902

В 2017 году прибыль от продаж по сравнению с 2016 годом снизилась на 20008 тыс. руб.. Почти все факторы оказали отрицательное влияние. Однако, коммерческие расходы увеличили сумму прибыли от продаж на 35981 тыс. рублей.

Величина прибыли от продаж в 2018 г. снизилась по сравнению с 2017 г. на 49902 тыс. руб. и стала убытком. На снижение прибыли от продаж отрицательно повлияли изменение факторов:

- снижение доходов на 114555 тыс. руб.;
- рост управленческих расходов на 4574 тыс. руб.

Снижение себестоимости и коммерческих расходов в 2018 году положительно повлияло на финансовый результат от основной деятельности.

Далее определим влияние факторов первого порядка, разложив аддитивную модель по следующим факторам:

$$P^N = N - M - U - A_m - S_{проч} \quad (9)$$

где P^N – прибыль от продаж;

N – выручка от продаж;

M – материальные расходы;

U – расходы на оплату труда, включая социальные отчисления;

A_m – расходы на амортизацию;

$S_{проч}$ – прочие расходы по обычным видам деятельности.

Влияние перечисленных факторов рассмотрено в таблице 23.

Таблица 23 – Расчёт влияния факторов первого порядка на прибыль от продаж ОАО «БКФ «Зея» по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Фактор	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютный прирост		Влияние факторов на прибыль от продаж	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
1 Выручка от продаж (N)	1153949	1121435	1006880	-32514	-114555	-32514	-114555
2 Материальные расходы (M)	666053	679376	666053	13323	-13323	-13323	+13323
3 Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды (U)	258218	255397	258218	-2821	2821	+2821	-2821
4 Амортизация (A_m)	23547	19657	23547	-3890	3890	+2890	-3890
5 Прочие расходы ($S_{проч}$)	95008	182635	95008	87627	-87627	-87627	+87627
6 Совокупное влияние факторов						-127753	-20316

Отрицательное влияние на прибыль в 2018 году оказали следующие факторы:

- рост расходов на оплату труда на 2821 тыс. руб. снизило прибыль от продаж;

- рост амортизационных отчислений на 3890 тыс. руб. снизило прибыль от продаж.

Далее необходимо определить влияние факторов на формирование чистой прибыли ОАО «БКФ Зея». Показатели представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Основные факторы формирования чистой прибыли

Фактор	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютный прирост		Влияние факторов на прибыль от продаж	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от продаж – всего	30548	10540	-39362	-20008	-49902	34,50	-373,45
Проценты к получению	2800	2921	2940	121	19	104,32	100,65
Результат прочих доходов и расходов	-7937	-72497	-15077	-64560	57420	913,41	20,8
Постоянные налоговые обязательства	3396	2083	1943	-1313	-140	61,34	93,28
Отложенные налоговые обязательства	12895	1730	1678	-11165	-52	13,42	96,99
Отложенные налоговые активы	4417	13185	10034	8768	-3151	298,51	76,10
Прочее	2143	92	51	-2051	-41	4,29	55,43
Чистая прибыль	14790	-49404	-43194	-64194	6210	-334,04	87,43

На основе показателей отчёта о финансовых результатах ОАО «БКФ «Зея» составлена таблица 26, из которой следует, что убыток ОАО «БКФ «Зея» как в 2018 г., так и в 2017 г. был сформирован в рамках обычной деятельности (за счёт прибыли от продаж).

Прибыль от продаж снизилась в 3,7 раз, или на 49902 тыс. руб. Причиной роста стало снижение объемов продаж, одновременно со снижением уровня отпускных цен.

Отрицательное значение сальдо прочих доходов и расходов также оказало негативное влияние на чистую прибыль в 2018 г. В целом, сложившуюся ситуацию можно оценить как негативную.

Таким образом, деятельность ОАО «БКФ «Зея» в 2018 году убыточна. Убыток предприятие получило в результате роста прочих расходов и снижения доходов от основной деятельности.

В условиях снижения доходов, предприятию необходимо изыскивать резервы снижения расходов.

Одним из важнейших инструментов управленческого анализа

финансовых результатов является маржинальный анализ.

Для этого необходимо разделить совокупность себестоимости, коммерческих расходов и управленческих расходов на переменную и постоянную часть. Что представлено в таблице 25.

Таблица 25 - Статьи затрат на производство и реализацию продукции ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг.

Вид затрат	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс. руб.	% к полной себестоимости	тыс. руб.	% к полной себестоимости	тыс. руб.	% к полной себестоимости
1. Амортизация	16406	1,46	19657	1,77	23547	2,25
2. Сырье	345954	30,80	373705	33,64	345783	33,05
3. Вспомогательные материалы	111104	9,89	107090	9,64	86943	8,31
4. Теплоэнергия	29321	2,61	26217	2,36	22703	2,17
5. Электроэнергия	15835	1,41	18219	1,64	16635	1,59
6. Вода	13242	1,18	14219	1,28	12973	1,24
7. Тара	18536	1,65	13553	1,22	11718	1,12
8. Зарплата	205314	18,28	197190	17,75	198256	18,95
9. Цеховые расходы	157838	14,05	152859	13,76	129839	12,41
10. Общезаводские расходы	106386	9,47	109201	9,83	111425	10,65
11. Внепроизводственные расходы	103465	9,21	78985	7,11	86420	8,26
ИТОГО:	1123401	100	1110895	100	1046242	100,00

Переменными расходами являются сырье, вспомогательные материалы, тара; постоянными – амортизация и внепроизводственные расходы. Оставшиеся виды затрат относятся к смешанным. В период с 2016 г. по 2018 г. заметно увеличение амортизации. Можно предположить, что предприятие в данный период занималось покупкой нового оборудования, однако, затраты на сырье за 3 года незначительно уменьшились, как и затраты на оплату труда работников.

В течение всего анализируемого периода наибольший удельный вес в структуре полной себестоимости занимали затраты на сырье. Наименьший удельный вес в 2016 г. (1,18 %) пришелся на затраты на воду, а в 2017 г. и в 2018 г. – на затраты на тару (1,22 % и 1,12 %, соответственно).

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

Проанализируем динамику качественных показателей основной деятельности ОАО «БКФ «Зея» в таблице 26.

Таблица 26 - Анализ динамики показателей рентабельности деятельности ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг., %

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение 2018 г. к	
				2016 г.	2017 г.
Рентабельность совокупного капитала	2,09	-7,19	-6,63	-8,72	0,56
Рентабельность продаж по чистой прибыли	1,28	-4,41	-4,29	-5,57	0,12
Рентабельность продукции (коэффициент окупаемости затрат)	3,47	1,18	-4,75	-8,22	-5,93

Показатели рентабельности ОАО «БКФ Зея» в 2017 году снизились. Так, рентабельность активов (или совокупного капитала) в 2017 году снизилась на 8,72 % и составила 7,19 %, в 2018 году значение показателя увеличилось в результате снижения убытка. Аналогичная тенденция прослеживается и по рентабельности продаж. В целом, деятельность предприятия убыточна.

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов

Таким образом исследование организации учета и анализа финансовых результатов деятельности ОАО «БКФ Зея» отмечены следующие недостатки:

- наличие убытков основной и всей финансово-хозяйственной деятельности;
- рост дебиторской задолженности и рост прочих расходов в результате списания резерва по сомнительным долгам;
- отсутствие в плане счетов распределения прочих доходов и расходов по видам;
- дублирование регистров бухгалтерского и налогового учета при формировании информации о налогооблагаемой прибыли.

Учитывая значительный рост прочих доходов и расходов в ОАО «БКФ Зея» можно рекомендовать использовать дополнительные счета аналитического учета к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Для сближения данных о прочих доходах и расходах в бухгалтерском и налоговом учете ОАО «БКФ Зея» можно предложить вместо использования регистров налогового учета, например таких как расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности, расчет амортизации оформлять в бухгалтерских аналитических справках, как это представлено на рисунке 7.

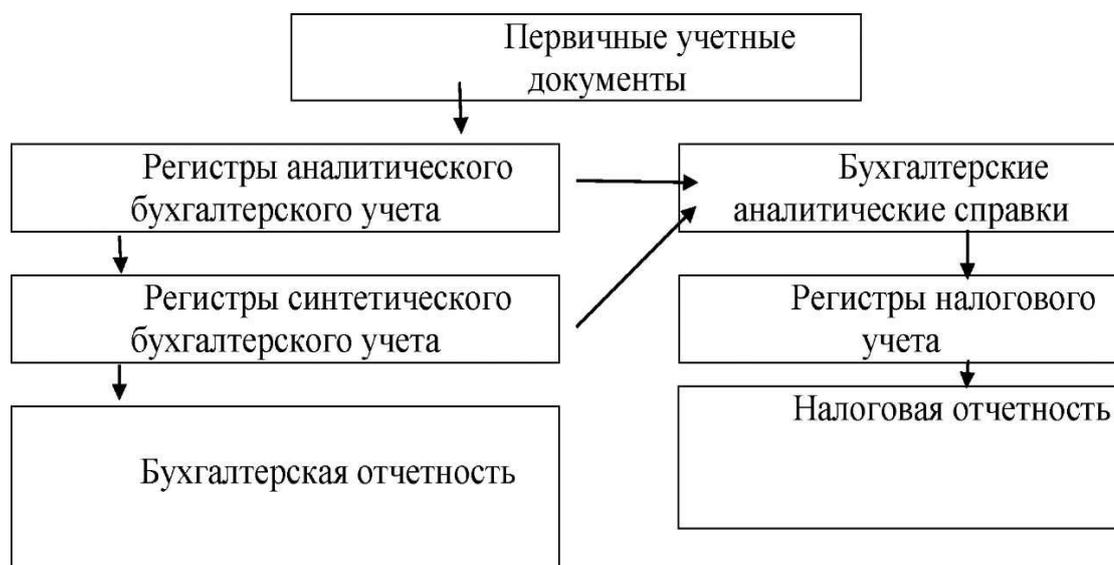


Рисунок 7 - Ведение налогового учета на основании данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета с помощью бухгалтерских справок

В результате избавления от излишних регистров налогового учета и заноса всю необходимую информацию в бухгалтерские аналитические справки снизятся трудозатраты на учетный процесс по финансовым результатам ОАО БКФ «Зея».

С целью совершенствования организации бухгалтерского учета прочих доходов и расходов и детализации информации о прочих доходах и расходах в ОАО «БКФ Зея» можно предложить выбрать группировку статей прочих доходов и расходов и раскрывать их в отчете о финансовых результатах.

Причем детализацию необходимо проводить не только для целей бухгалтерского, но и для целей налогового учета и отчетности.

Так, классифицировать информацию о прочих доходах и расходах в справочнике счета 91 и в отчете о финансовых результатах ОАО «БКФ Зея» предлагается по следующим группам:

Прочие доходы:

- проценты к получению;
- доходы, полученные от участия в других организациях;
- доходы, полученные от продажи имущества;
- внереализационные доходы;
- прочие доходы, признаваемые в бухгалтерском учете.

Прочие расходы:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже имущества;
- внереализационные расходы;
- прочие расходы.

Классификация расходов в учете и отчетности необходима для деятельности ОАО «БКФ Зея», потому что за анализируемый период у предприятия наблюдается высокое значение и рост прочих доходов и расходов. Кроме этого распределение прочих доходов и расходов по группам позволит усилить контроль за формированием финансового результата не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

Предлагаемая классификация информации на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и в отчете о финансовых результатах в ОАО «БКФ Зея» представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 - Предлагаемая система информационного обеспечения формирования информации на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в ОАО «БКФ Зея»

В практических целях нами предложено классифицировать доходы и расходы от прочей деятельности.

Так, присутствие предлагаемой классификации на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» в ОАО «БКФ Зея» позволил определить ряд следующих совершенствований учета финансовых результатов:

- к счету 99 «Прибыли и убытки» в целях формирования информации о прибыли до налогообложения и ее выделения на счетах аналитического учета предлагается использовать дополнительный субсчет 99.03 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

- к счету 84 «Нераспределенная прибыль» добавить к использованию счета аналитического учета.

Анализ существующего варианта ведения учета финансовых результатов с учетом использования дополнительных счетов аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» позволят дополнить информацию на счете 84 «Нераспределенная прибыль» такой классификацией как:

- 01 "Прибыль отчетного года, подлежащая распределению";
- 02 "Убыток отчетного года";
- 03 "Нераспределенная прибыль прошлых лет";
- 04 "Непокрытый убыток прошлых лет".

Порядок отражения финансовых результатов с учетом предлагаемой детализации информации представлен в таблице 27.

Таблица 27 – Предлагаемый порядок отражения и детализации информации на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание операции	Корреспонденция счётов		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
Отражены доходы от реализации сырья на сторону	76	91.01.01	2940
Списана стоимость сырья, реализованного на сторону	10	91.01.04	7884
Занесены прочие расходы	91.02.01	01	22961

Предлагаемый порядок формирования убытка представлен в таблице 27.

Таблица 28 – Занесение формирования и распределения чистой прибыли в ОАО «БКФ «Зея» за 2018 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счётов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Выявлен финансовый результат от обычных видов деятельности	99.02	90.01	39362
Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности	99.02	91.09	12137
Сумма убытка, полученная в отчётном периоде, отнесена на нераспределенную прибыль	84.02	99.09	43194

Таким образом, посредством определения наибольшей рентабельности собственного капитала можно определить оптимальную структуру всего капитала.

Предложенный вариант организации бухгалтерского учета в ОАО «БКФ Зея» позволит контролировать состояние и движение нераспределенной прибыли и непокрытого убытка, как отчетного года, так и прошлых лет, а построение учета на субсчетах второго порядка опирается на большую детализацию данных о прибыли и убытке отчетного года, нераспределенной прибыли и непокрытом убытке прошлых лет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Зея - крупнейший производитель кондитерской продукции в Амурской области и довольно известное предприятие в Дальневосточном регионе.

Рост объемов продаж в 2017 году был обеспечен в основном увеличением реализации продукции на территории Амурской области, Хабаровского края и Якутии. В 2018 году

За три года объем продаж продукции снизился в результате сокращения экспортных поставок продукции. В целом, в 2017-2018 гг. предприятие получило убытки.

В учетной политике ОАО "БКФ "Зея" закреплено, что формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Аналитический учет по счёту 90 «Продажи» в ОАО "БКФ "Зея" ведется по наименованиям продукции.

Так, поступления от покупателей при реализации продукции по договорам поставки или через розничную сеть, или по международным контрактам, в момент отгрузки продукции, то есть в момент перехода права собственности на продукцию признаются доходами фабрики, что отражается в её бухгалтерском учете по кредиту счёта 90 «Продажи».

При оптовой реализации счёт 90 «Продажи» корреспондирует со счётом 62 «Покупатели и заказчики».

Доходы, поступающие от реализации продукции и покупных товаров через розничную сеть также отражаются по кредиту счёта 90 «Продажи», но на субсчёте 90.01.02 «Выручка от продаж, облагаемых единым налогом на вмененный доход (розничная реализация продукции и товаров)» в корреспонденции со счётом 50 «Касса».

Для отражения расходов по обычным видам деятельности в течение года бухгалтерией делаются накопительные записи по кредиту счёта 90.02.

Аналогично полученным доходам, расходы от реализации продукции распределяются на счёте 90.02 в зависимости от способа их реализации:

- оптовая продажа;
- розничная продажа;
- экспорт.

При реализации продукции через оптовую сеть или на экспорт, в ОАО «БКФ Зея», в соответствии с Налоговым законодательством начисляется налог на добавленную стоимость в размере:

- 20 % от стоимости реализованной продукции через оптовую сеть;
- 0 % от реализации продукции на экспорт.

Прочие доходы и прочие расходы, это те доходы и расходы, которые возникли в ОАО «БКФ Зея», но они не связаны с видами деятельности, представленными в уставе. Информация о них отражается в бухгалтерском учете ОАО «БКФ Зея» на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». В рабочем плане счётов предприятия на этом счёте предусмотрены следующие субсчёта:

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Формирование финансового результата за 2018 г. в ОАО «БКФ «Зея» отражается на счёте 84 «Нераспределенная прибыль»

Так, в 2018 году предприятие получило убыток в размере более 43 млн. рублей.

В процессе анализа были изучены динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определены факторы изменения её суммы.

В течение исследуемого периода наблюдается снижение объемов производства, а следовательно, снижение выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции. В результате реализационной деятельности в 2018 г. ОАО «БКФ «Зея» получает убыток от продаж.

Сальдо прочих доходов и расходов за анализируемый период имеет отрицательное значение, то есть прочие расходы превышают прочие доходы, причем разница в течение периода снизилась почти в 2 раза по сравнению 2016

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.

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

Следует отметить, что показатели рентабельности деятельности в 2017 году снизились, что было обусловлено большим ростом себестоимости по сравнению с выручкой, в 2018 году происходит такая же ситуация.

Необходимо обратить внимание, что рентабельность продаж, в расчёте которой использовался показатель чистой прибыли (убытка), снижается что отражает снижение доли чистой прибыли в выручке. Другими словами, чистая прибыль растет медленнее, чем выручка от продаж. Основной причиной является снижение прибыли от продаж.

С целью совершенствования организации бухгалтерского учета прочих доходов и расходов и детализации информации о прочих доходах и расходах в ОАО «БКФ Зея» можно предложить выбрать группировку статей прочих доходов и расходов и раскрывать их в отчете о финансовых результатах. Причем детализацию необходимо проводить не только для целей бухгалтерского, но и для целей налогового учета и отчетности.

Так, классифицировать информацию о прочих доходах и расходах в справочнике счета 91 и в отчете о финансовых результатах ОАО «БКФ Зея» предлагается по группам.

Классификация расходов в учете и отчетности необходима для деятельности ОАО «БКФ Зея», потому что за анализируемый период у предприятия наблюдается высокое значение и рост прочих доходов и расходов. Кроме этого распределение прочих доходов и расходов по группам позволит усилить контроль за формированием финансового результата не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

Предложенный вариант организации бухгалтерского учета в ОАО «БКФ Зея» позволит контролировать состояние и движение нераспределенной прибыли и непокрытого убытка, как отчетного года, так и прошлых лет, а построение учета на субсчетах второго порядка опирается на большую детализацию данных о прибыли и убытке отчетного года, нераспределенной прибыли и непокрытом убытке прошлых лет.

Таким образом, предлагаемые мероприятия позволят совершенствованию учет финансовых результатов предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрютинa, М.С. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании / М.С. Абрютинa // Финансовый менеджмент, 2015. - № 6. - С. 14-17.
- 2 Алексеева, Л.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.Ф. Алексеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2015. – 168 с
- 3 Алексеева, Н.Г. Методологические основы комплексной оценки финансового состояния предприятия / Н.Г. Алексеева, А.И. Кагарманова. - М.: НИИ ИЭП, 2018. - 109 с.
- 4 Ануфриев, В.Е. Планирование деятельности предприятия / В.Е. Ануфриев. – Москва: ЭКСМО, 2016. – 127 с.
- 5 Бабаев, Ю.В. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.В. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 576 с.
- 6 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 285 с.
- 7 Бариленко, В.И. Экономический анализ: учебник / В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, Ч.В. Керимова, М.Н. Ермакова. - Москва : КноРус, 2017. - 381 с.
- 8 Белова, М.В. Актуальные вопросы учета, анализа и аудита в условиях конвергенции стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / М.В. Белова, С.А. Касьянова, И.М. Кузнецова, Н.В. Лактионова, З.А. Шарудина. Краснодар, 2016. - 212 с.
- 9 Биглова, А.А. Факторы, влияющие на финансовый результат / А.А. Биглова // NovaInfo.Ru. - 2017. - № 58. - С. 290-294.
- 10 Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.М. Богаченко. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 336 с.
- 11 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова. – М.: Феникс, 2017. – 318 с.
- 12 Бреславцева, Н.А. Управление стоимостными показателями / Н.А. Бреславцева. – Москва: ЭКСМО, 2015. – 221 с.
- 13 Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебно-

- практическое пособие / Бурлуцкая Т.П. - М.: Инфра-Инженерия, 2018. - 208 с.
- 14 Быков, В.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В.С. Быков, Т.В. Горбунова, И.М. Крайнова. – М.: КноРус, 2016. - 246 с.
 - 15 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник / М.А. Вахрушина. - М.: Министерство образов. Ридд Групп, 2015. - 576 с.
 - 16 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2015. – 608 с.
 - 17 Войтловский, Н.В. Комплексный экономический анализ. учебник / Н.В. Войтловский. – СПб.: Питер, 2017. – 576 с.
 - 18 Грибов, В.Д. Экономика организации (предприятия): учебник / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: КНОРУС, 2018. - 416 с.
 - 19 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. — М.: Издательство «Омега Л», 2016. — 351 с.
 - 20 Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб пособие / Е.Г. Жулина. – М.: Дашков и К, 2015. – 272 с.
 - 21 Иванова, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / М.А. Иванова, Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2016. – 352 с.
 - 22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 688 с.
 - 23 Князева, Ю.Г. Подходы к формированию и распределению прибыли хозяйствующего субъекта / Ю.Г. Князева // Символ науки. - Уфа: ОМЕГА САЙНС. - 2018. - №1-2. - С. 78-84.
 - 24 Кожевникова, Д. С. Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации / Д. С. Кожевникова // Вестник Ставропольского государственного аграрного университета. - 2017. - №58.
 - 25 Козлов, В.В. Планирование результатов деятельности предприятия / В.В. Козлов, Парашутин Н.В. – Москва: ЭКСМО, 2016. – 212 с.
 - 26 Кузнецова, И.М. Формирование финансового результата торговыми организациями / И.М. Кузнецова // Сфера услуг: инновации и качество. - 2016. -

№ 7. - С. 10.

27 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2016. – 304 с.

28 Максимова, Е.М. Анализ финансовых результатов / Е.М. Максимова // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 4. – С. 24 – 26.

29 Мануйленко, В.В. Подходы к формированию и распределению прибыли хозяйствующего субъекта: современный аспект / В.В. Мануйленко, Т.А. Садовская // Финансы – 2016. – С. 15-16.

30 Маслова, Ю.О. Факторный анализ эффективности производственной деятельности экономического субъекта / Ю.О. Маслова, О.В. Жердева // В сборнике Инновационные технологии научного развития. - 2015. - С. 124-128.

31 Мельник, М. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.

32 Морозова, А.В. Методика учета и анализа финансовых результатов / А. В. Морозова// Научный форум. - М., Изд. «МЦНО», 2017. - № 9. - С. 10-14.

33 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Пласкова Н.С. - М.: Эксмо, 2015. – 704 с.

34 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Министерства финансов РФ 24.12.2010 №186н / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons/> СПС Консультант Плюс.

35 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons/> СПС Консультант Плюс.

36 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // СПС КонсультантПлюс 2019.

37 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // СПС КонсультантПлюс 2019.

38 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Т.М. Рогуленко. - Москва : КноРус, 2017. - 510 с.

39 Рогуленко, Т.М. Сущность и экономическое содержание понятия «финансовые результаты», особенности их формирования в отечественной и зарубежной практике / Т.М. Рогуленко, И.С. Исагов // Интернаука. - 2017. - № 2-2 (6). - С. 45-47.

40 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. - Минск: РИПО, 2016. - 374 с.

41 Самойлова, М.Ю. Формирование финансовых результатов в системе управленческого учета организаций / М.Ю. Самойлова, С.А. Шулепина // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. - 2017. - № 4 - С. 111-114.

42 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 639 с.

43 Сигидов, Ю. И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Ю.И. Сигидов, Г. Н. Ясенко. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 118 с.

44 Соколова, Я.В. Планирование результатов деятельности предприятия / Я.В. Соколова. – Москва: ЭКСМО, 2016. – 232 с.

45 Темникова П.О., Прибыль предприятия в условиях кризиса / Н.А. Толкачева, Т.И. Мельникова. – М.: Директ–Медиа, 2018. – 228 с.

46 Ульянина, А. С. О некоторых проблемах формирования финансовых результатов деятельности предприятий / А. С. Ульянина, А. Г. Молчанова // Молодой ученый. - 2016. - №9. - С. 32-35.

47 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О

бухгалтерском учете» / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons//>
СПС Консультант Плюс.

48 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков иК, 2015. – 384 с.

49 Шарудина, З.А. Особенности факторного анализа финансовых результатов деятельности производственных и торговых розничных организаций / З.А. Шарудина // Сфера услуг: инновации и качество. - 2015. - № 7. - С. 19.

50 Шеремет, А.Д. Финансы предприятия. Учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 256 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А - Характеристика подходов к определению сущности понятия «Финансовый результат»

№ п/п	Авторы (источник) определения	Определение
1	Ефимова О.В.	«финансовый результат есть нечто иное как прибыль или убыток организации. её утверждения основаны на том, что «конечный результат организации это то, чем вправе могут распоряжаться собственники», а в мировой практике под прибылью/убытком подразумевается «прирост/убыль чистых активов» ¹²
2	В.Е. Ануфриев	«превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток» ¹³
3	Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин	«показателем, характеризующим финансовую, производственную и прочую деятельности является финансовый результат, а именно балансовая прибыль или убыток.» ¹⁴
4	Я.В. Соколова	«финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами хозяйствующего субъекта или как трактует мировая практика прирост/убыль его чистых активов.» ¹⁵

¹²Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. М.: Издательство «Омега Л», 2016. С. 51 с.

¹³ Ануфриев В.Е. Планирование деятельности предприятия. Москва: ЭКСМО, 2016.С. 27.

¹⁴ Козлов, В.В. Планирование результатов деятельности предприятия. Москва: ЭКСМО, 2016. С. 22 с

¹⁵ Соколова Я.В. Планирование результатов деятельности предприятия. Москва: ЭКСМО, 2016. С. 32.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность ОАО «БКФ «Зея» за 2016-2018 гг.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
ИНН _____

Организация ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика "Зея" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКВЭД _____

Вид экономической деятельности Производство прочих кондитерских изделий длительного хранения. Производство кондитерских изделий из сахара. по ОКВЭД 10.72; 10.82.2

Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/частная по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 675002, Амурская обл. г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Коды		
0710001		
31	12	2018
05127490		
2801002884		
10.72; 10.82.2		
47	16	
384		

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1099	1129	1382
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	117 355	102 698	103 105
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170		35 000	35 000
	Отложенные налоговые активы	1180	12 721	2 687	4 417
	Прочие внеоборотные активы	1190	49 806	51 059	33 926
	Итого по разделу I	1100	180 970	192 873	177 830
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	182 127	191 881	203 916
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	372	2 658	2 439
	Дебиторская задолженность	1230	237 337	284 124	309 760
	в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность	1231	0	882	195
	в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность	1232	237 337	283 242	309 565
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	35 000	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 265	12 300	8 634
	Прочие оборотные активы	1260	366	3 639	4 168
	Итого по разделу II	1200	470 456	494 572	528 977
	БАЛАНС	1600	651 426	687 445	706 807

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ³				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	41 108	41 108	41 108
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	1 575	1 575	1 575
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	251 313	294 507	343 911
	Итого по разделу III	1300	293 994	337 188	388 592
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 019	10 341	23 527
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	12 019	10 341	23 527
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	333 789	327 113	286 142
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	11 624	12 803	10 546
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	345 413	339 916	296 688
	БАЛАНС	1700	651 426	687 445	706 807



Т. В. Демур
Демур Т. В.
(расшифровка подписи)

20 19 г.

Главный бухгалтер *Т. Н. Березуцкая*
Березуцкая Т. Н.
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 18 г.

Организация ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика "Зоя" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство снэков, хлебобулочных изделий и мучных кондитерских изделий длительного хранения ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество / частная по ОКФС/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2018
05127490		
2801002684		
10.72; 10.82.2		
47	15	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За декабрь	
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка⁵	2110	1008880	1121435
	в т.ч. основная деятельность	2111	1001231	1115341
	прочая деятельность	2113	5649	6094
	Себестоимость продаж	2120	(829197)	(896565)
	в т.ч. основная деятельность	2121	(828649)	(895165)
	прочая деятельность	2123	(548)	(1397)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	177683	224870
	Коммерческие расходы	2210	(145679)	(147538)
	Управленческие расходы	2220	(71365)	(66792)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(39362)	10540
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	2940	2921
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	7864	10194
	Прочие расходы	2350	(22951)	(62591)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(51499)	(58036)
	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(1731)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1943)	(2083)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1678)	(1730)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	10034	13185
	Прочее	2480	(51)	(92)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(43194)	(49404)

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За декабрь	
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода⁶	2500	(43194)	(49404)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 17 г.

		Коды	
		0710002	
		30	11 2017
		05127490	
		2801002684	
		10.72; 10.82.2	
		47	16
		384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь-декабрь	
			За 20 17 г. ³	За 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	1121435	1153949
	<i>в т.ч. основная деятельность</i>	2111	1115341	1083073
	<i>прочая деятельность</i>	2113	6094	70876
	Себестоимость продаж	2120	(896565)	(879412)
	<i>в т.ч. основная деятельность</i>	2121	(895168)	(832946)
	<i>прочая деятельность</i>	2123	(1397)	(46466)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	224870	274537
	Коммерческие расходы	2210	(147538)	(183519)
	Управленческие расходы	2220	(66792)	(60470)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10540	30548
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	2921	2800
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	10194	15661
	Прочие расходы	2350	(82691)	(23598)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-59036	25411
	Текущий налог на прибыль	2410	(1731)	(0)
	<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	2421	(2083)	(3396)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1730)	(12895)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	13185	4417
	Прочее	2460	(92)	(2143)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(49404)	14790

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь-декабрь	
			За 20 17 г. ³	За 20 16 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(49404)	14790
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о проверке ВКР в системе Антиплагиат