

«Учет и анализ финансовых результатов и использование прибыли организации»

Выпускная квалификационная
работа

Сычева Надежда Сергеевна

Цель исследования - проведение анализа формирования и использования прибыли

Задачи исследования:

- изучить нормативно-законодательную базу по учету формирования и использования прибыли;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Евротекс Стиль»;
- изучение данных о формировании финансового результата и использовании прибыли;
- исследование динамики показателей прибыли и рентабельности предприятия;
- выявление и измерение влияния основных факторов, воздействующих на финансовый результат;
- привести рекомендации по увеличению финансового результата;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов организации;
- изучить автоматизацию учета финансовых результатов в ООО «Евротекс Стиль»

Таблица 1

Динамика основных показателей деятельности ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.

Показатели	Единица измерения	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение			
					абсолютное		относительное, %	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014/2013	2015 / 2014
1 Выручка от продажи товаров (товарооборот)	тыс.руб.	693953	731734	1302108	37781	570374	5,44	77,95
2 Себестоимость продаж	тыс.руб.	402215	508750	1126009	106535	617259	26,45	121,33
3 Коммерческие расходы	тыс. руб	125 987	76 005	179 896	- 49982	103891	-39,67	136,69
4 Управленческие расходы	тыс. руб	160 463	87 860	4 401	-72603	-83459	-45,25	94,99
5 Издержкостоемость товаров	руб.	0,99	0,92	1,006	-0,07	0,086	-7,07	9,35
6 Прибыль от продаж	тыс.руб.	5288	59119	- 8 198	53831	- 67317	1017,98	-113,87
7 Рентабельность продаж	%	0,76	8,08	-0,63	7,32	-8,71	-	-
8 Среднесписочная численность работников	чел.	147	162	195	15	33	10,20	20,37
9 Фонд заработной платы	тыс.руб.	36 556	46 386	56 410	9 830	10 024	26,89	21,60
10 Среднемесячная заработная плата одного работника	тыс.руб.	20,72	23,86	24,48	3,14	0,62	15,15	2,60
11 Товарооборот на одного работника	тыс. руб./чел.	4720,77	4516,88	6677,48	- 203,89	2160,6	- 4,32	47,83
12 Рентабельность персонала	тыс. руб./чел.	35,97	364,93	- 42,04	328,96	- 406,97	914,54	-111,52
13 Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	5 760	5 467	4 126	- 293	- 1 341	- 5,09	- 24,53
12 Фондоотдача	руб./руб	120,48	133,85	315,59	13,37	181,74	11,1	135,78

Таблица 2

Операции учета финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Дт	Кт
1. Отражение выручки от продажи товаров с НДС	818865	863446	1536487	62/1	90/1
2. Отражение НДС с выручки	124911	131712	234379	90/3	68
3. Отражение себестоимости проданных товаров	402215	508750	1126009	90/2	44
4. Списаны коммерческие расходы (издержки обращения торговой организации)	125 987	76 005	179 896	90/2	42
5. Списаны управленческие расходы	160 463	87860	4401	90/2	26
6. Определена прибыль (убыток) от продаж	5288	59119	(8198)	90/9 (99)	99 (90/9)

Таблица 3

Операции учета прочих доходов и расходов ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденци я счетов	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Дт	Кт
1. Проценты к получению	25	1005	3766	76	91/1
2. Проценты к уплате	-	-	8384	91/2	66,67
3. Прочие доходы, в том числе	2318	1686	152209	76	91/1
3.1 Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1789	-	109674	76	91/1
3.2 Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	-	39903	76	91/1
3.3 Штрафы, пени и неустойки к получению	67	854	1187	76	91/1
3.4 Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	462	832	1445	52	91/1
4. Прочие расходы, в том числе	5452	34531	132555	91/2	76
4.1 Расходы на услуги банков	143	651	969	91/2	51
4.2 Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3754	26954	65789	91/2	62
4.3 Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	-	25638	91/2	76
4.4 Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1555	6926	38025	91/2	52
4.5 Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	-	2134	91/2	76
5. Сальдо прочих доходов и расходов	(3109)	(31840)	15036	91/9 (99)	99 (91/9)

Таблица 4

**Операции учета, формирования и использования прибыли
ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.**

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденци я счетов	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Дт	Кт
1. Отнесение суммы прибыли (убытка) от обычных видов деятельности на счет прибылей и убытков	5288	59 119	(8198)	90/9 (99)	99 (90/9)
2. Отнесение сальдо от прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков.	(3109)	(31840)	15036	91/9 (99)	99 (91/9)
3. Начисление суммы налога на прибыль	(1016)	(6340)	(2472)	99	68
4. Списана нераспределенная прибыль	1163	20 939	4366	99	84/1
5. Отнесена нераспределенная прибыль отчетного года на нераспределенную прибыль прошлых лет	1163	20939	4366	84/1	84/2

Таблица 5

Динамика состава и структуры показателей отчета о финансовых результатах ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Удельный вес в выручке, %			Отклонение удельного веса, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014г. от 2013г.	2015 г. от 2014г.	2014/2013	2015/2014	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. от2013 г	2015г. от2014 г
1 Выручка	693953	731734	1302108	37781	570374	5,44	77,95	100,00	100,00	100,00	-	-
2 Себестоимость продаж	402215	508750	1126009	106535	617259	26,49	121,33	57,96	69,53	86,48	11,57	16,95
3 Валовая прибыль (убыток)	291738	222984	176099	-68754	-46885	-23,57	-21,01	42,04	30,47	13,52	-11,57	-16,95
4 Коммерческие расходы	125987	76005	179896	-49982	103891	-39,67	136,69	18,15	10,39	13,82	-7,76	3,43
5 Управленческие расходы	160463	87860	4401	-72603	-83459	-45,25	-94,99	23,12	12	0,34	-11,12	-11,66
6 Прибыль (убыток) от продаж	5288	59119	-8198	53831	-67317	1018	-113,9	0,77	8,08	-0,63	7,31	-8,71
7 Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Проценты к получению	25	1005	3766	980	2761	3920	274,73	0,004	0,14	0,29	0,136	0,15
9 Проценты к уплате	-	-	8384	-	-	-	-	-	-	0,64	-	-
10 Прочие доходы	2318	1686	152209	-632	150523	-27,26	8927,8	0,33	0,23	11,69	0,1	11,46
11 Прочие расходы	5452	34531	132555	29079	98024	533,36	283,87	0,79	4,72	10,18	3,93	5,46
12 Прибыль (убыток) до налогообложения	2179	27279	6838	25100	-20441	1151,9	-74,93	0,314	3,73	0,53	3,416	-3,2
13 Текущий налог на прибыль	1016	6340	2472	5324	-3868	524	-61	0,147	0,87	0,19	0,723	-0,68
13.1 в том числе ПНО (активы)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14 Изменение ОНО	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15 Изменение ОНА	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17 Чистая прибыль (убыток)	1163	20939	4366	19776	-16573	1700	-79,15	0,167	2,86	0,34	2,693	-2,52

Таблица 6

Динамика состава и структуры финансовых результатов ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Отклонение удельного веса, %	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1 Прибыль (убыток) от продаж	5288	242,68	59119	216,72	- 8198	-119,89	53831	- 67317	- 25,98	- 336,6
2 Сальдо прочих доходов и расходов	- 3109	-142,68	- 31840	-116,7	15036	219,89	- 28731	46876	25,98	103,17
3 Прибыль (убыток) до налогообложения	2179	100,00	27279	100,00	6838	100,00	25100	- 20441	-	-
4 Чистая прибыль (убыток)	1163	53,37	20939	76,76	4366	63,85	19776	- 16573	23,39	- 12,91

Таблица 7

Показатели деловой активности ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015 гг.

Показатели	Единицы измерения	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
					2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1 Коэффициент общей оборачиваемости капитала	обороты	0,908	0,917	0,857	-0,009	-0,06
2 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	обороты	0,894	0,926	0,861	0,032	-0,065
3 Коэффициент оборачиваемости запасов	обороты	3,35	2,08	2,16	- 1,27	0,08
4 Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	обороты	79,96	36,51	34,4	- 43,45	-2,11
5 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	обороты	3,64	2,74	1,91	-0,9	-0,83
6 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	обороты	4,34	1,002	0,942	-3,338	- 0,06
7 Коэффициент оборачиваемости основных средств	обороты	118,53	133,85	315,63	15,32	181,78
8 Коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов	обороты	13,85	14,19	25,9	0,34	11,71
9 Срок оборота капитала	в днях	401	398	425	-3	27
10 Срок оборота оборотных активов	в днях	408	394	423	-14	29
11 Срок оборота запасов	в днях	108	175	168	67	-7
12 Срок оборота собственного капитала	в днях	4	9	10	5	1
13 Срок оборота дебиторской задолженности	в днях	100	133	191	33	58
14 Срок оборота кредиторской задолженности	в днях	84	364	387	280	22
15 Срок оборота основных средств	в днях	3	2	1	-1	-1
16 Срок оборота денежных средств и денежных эквивалентов	в днях	26	25	14	-1	-11

Таблица 8

Показатели рентабельности деятельности ООО «Евротекс Стиль» за 2014-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1 Рентабельность продукции, %	0,768	8,79	- 0,626	8,022	- 9,416
2 Рентабельность продаж, %	0,762	8,08	- 0,630	7,318	- 8,71
3 Валовая рентабельность, %	42,04	30,47	13,52	-11,57	- 16,95
4 Чистая рентабельность, %	0,168	2,86	0,34	2,692	- 2,52
5 Рентабельность организации, %	0,285	3,42	0,45	3,135	-2,97
6 Рентабельность собственного капитала, %	13,4	104,49	11,53	91,09	-92,96
7 Рентабельность доходов организации, %	0,167	2,85	0,3	2,683	- 2,55
8 Рентабельность основного капитала, %	65,72	720,3	- 123,14	654,58	- 843,44
9 Рентабельность основных средств, %	90,32	383	105,83	292,68	- 277,17
10 Рентабельность персонала, тыс. руб./чел.	7,91	129,25	22,39	121,34	- 106,86

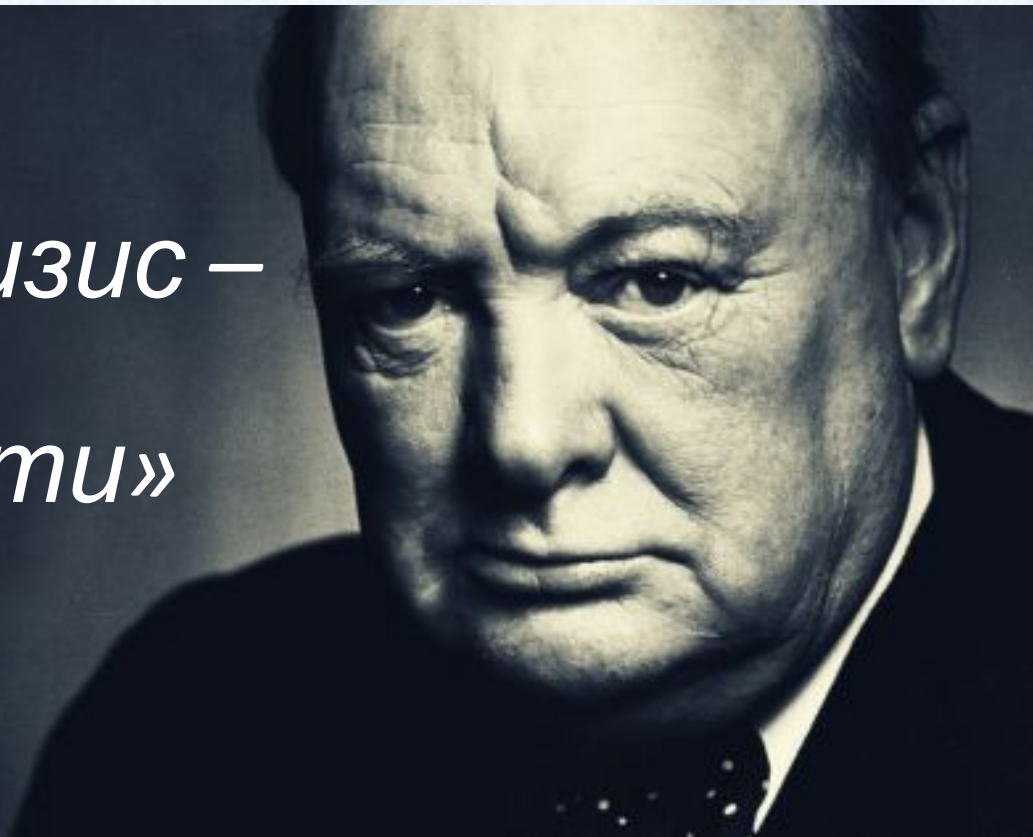
Таблица 9

**Результаты факторного анализа прибыли (убытка) от продаж
ООО «Евротекс Стиль» за 2013-2015гг.**

Фактор	Сумма влияния факторов на изменение прибыли от продаж, тыс. руб.	
	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014г.
Общее изменение прибыли (убытка) от продаж, в том числе за счет:	53831	67317
изменения уровня затрат	53543	-113283
изменения объема проданной продукции (работ, услуг)	-123	55932
изменения структуры проданной продукции	411	-9966

*«Любой кризис –
это новые
возможности»*

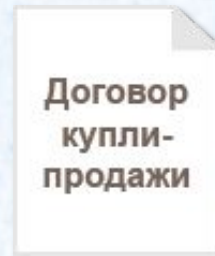
Уинстон
Черчилль



**Комитент
ы**



**Комиссион
ер**



**Покупате
ли**



Преимущества:

- Комиссионер избавляется от проблемы поиска финансовых вливаний для закупки товара.
- Возможность работать с несколькими комитентами и покупателями одновременно.
- Проще оформить возврат товара

Затраты:

- на рекламу;
- на командировку сотрудника для заключения договора купли-продажи для реализации товара и заключение договора перевозки товара до покупателя;
- введение дополнительной оплаты начальнику отдела межотраслевых и региональных связей

Таблица 10

Показатели отчета о финансовых результатах ООО «Евротекс Стиль» до и после осуществления комиссионной торговли

Показатели	2015 г., тыс. руб.	Прогноз, тыс. руб.	Абсолютно е отклонение , тыс. руб.
1. Выручка от продажи, в т. ч.	1302108	1302370,9	262,9
1.1 Собственных товаров	1302108	1302108	-
1.2 Комиссионного товара	-	262,9	-
2. Себестоимость продаж	1126009	1126009	-
3. Валовая прибыль	176099	176361,9	262,9
4. Коммерческие расходы	179896	179986	90
5. Управленческие расходы	4401	4401	-
6. Прибыль (убыток) от продаж	(8198)	(8025,1)	172,9
7. Рентабельность продаж, %	(0,63)	(0,616)	0,014

Таблица 11

**Рекомендуемый план счетов учета финансовых результатов
ООО «Евротекс Стиль»**

№ счета	Наименование счета
84-1	«Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода»
84-2	«Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет»
90-1-1	«Выручка от продажи собственного товара»
90-1-2	«Выручка от продажи комиссионного товара»
90-2-1	«Себестоимость продажи собственного товара»
90-2-2	«Себестоимость продажи комиссионного товара»
90-3	«Налог на добавленную стоимость»
90-6	«Коммерческие расходы»
90-7	«Управленческие расходы»
90-9	«Прибыль/убыток от продаж»
91-1	«Прочие доходы»
91-2	«Прочие расходы»
91-9	«Сальдо прочих доходов и расходов»
99	«Прибыли/убытки»
004	«Товары, принятые на комиссию»

**Счет 90
«Продажи»**

```
graph TD; A[Счет 90 «Продажи»] --> B[Субсчет 90/1/1 «Выручка от продажи собственного товара»]; A --> C[Субсчет 90/1/2 «Выручка от продажи комиссионного товара»];
```

**Субсчет 90/1/1
«Выручка от
продажи
собственного
товара»**

**Субсчет 90/1/2
«Выручка от
продажи
комиссионного
товара»**

Таблица 12

Рекомендуемый порядок бухгалтерского учета товара, принятого на комиссию, в ООО «Евротекс Стиль» за 2016 г.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1 Приняты на учет товары, полученные от ООО «Мишель»	3206	004	-
2 Товары отгружены покупателю	3206	-	004
3 Отражена задолженность покупателя по оплате товаров перед ООО «Мишель»	3206	76/7	76/6
4 Отражены затраты, связанные с продажей комиссионного товара	90	44	70,69 и т.д.
5 Отражены денежные средства, поступившие на расчетный счет комиссионера за реализованный товар	3206	51	76/7
6 Начислено комиссионное вознаграждение	320,6	76/6	90/1/2
7 Списаны затраты, связанные с продажей комиссионного товара	160	90/2/2	44
8 Начислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения	57,7	90/3	44
9 Перечислены денежные средства ООО «Мишель» за вычетом комиссионного вознаграждения	2885,4	76/6	51
10 Отражен финансовый результат от оказания посреднических услуг	172,9	90/9	99

Таблица 13

Рекомендуемый для внедрения отчет о финансовых результатах в ООО «Евротекс Стиль»

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	1302429
	- в т.ч. выручка от продажи собственного товара	2111	1302108
	- выручка от продажи комиссионного товара	2112	321
	Себестоимость продаж	2120	(1126009)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	176362
	Коммерческие расходы	2210	(179986)
	Управленческие расходы	2220	(4401)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8025,1)

**Спасибо
за внимание!**