

«Учет и анализ финансовых  
результатов  
(на материалах Комбината  
кооперативной  
промышленности  
Червенского РПО)»

Студентка 5 курса, гр.60301с  
Курдун Наталья Александровна

Прибыль и рентабельность в условиях формирования рыночной экономики являются важнейшими показателями хозяйственной деятельности организаций и предприятий.

Объект исследования – Комбинат кооперативной промышленности филиала Червенского РПО.

Предмет исследования – методика бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов.

Цель дипломной работы – изучение методики бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов на примере комбината кооперативной промышленности филиала Червенского РПО.

Для достижения указанной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- определить сущность и значение показателей прибыли и рентабельности и их роль в оценке деятельности организации;
- рассмотреть нормативно-правовую базу, определяющую методику расчета прибыли и рентабельности;
- исследовать особенности учета и отражения в отчетности финансовых результатов в международной практике;
- исследовать методику учета результатов от основной деятельности, прочей реализации, внереализационных доходов и расходов и общего финансового результата и распределения прибыли на комбинате кооперативной промышленности филиала Червенского РПО;
- провести анализ динамики, состава и структуры общего финансового результата, анализ прибыли от реализации продукции, динамики прибыли от прочей реализации, состава и структуры внереализационных доходов и расходов, анализ показателей рентабельности;
- обобщить неиспользованные возможности и экономическое обоснование прогнозных резервов роста прибыли и рентабельности в исследуемой организации.

# Учет финансовых результатов

Согласно учетной политике ККП Червенского РПО момент реализации определяется по мере отгрузки покупателям (заказчикам) отгруженных им ценностей (работ, услуг) – по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Реализация». Одновременно себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на реализацию» и других в дебет счета 90 «Реализация»

Согласно плану счетов на Комбинате Червенского РПО к счету 90 «Реализация» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка от реализации»;
- 90-2 «Себестоимость реализации»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от реализации».

# Учет финансовых результатов

| Содержание бухгалтерской записи  | Дебет    | Кредит   | Сумма, млн.руб. |
|--|----------|----------|-----------------|
| <i>1</i>   | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i>        |
| 1. Отражена выручка от реализации  | 62       | 90-1     | 3299            |
| 2. Начислен НДС, сборы и отчисления  | 90-3     | 68       | 292             |
| 3. Списана себестоимость реализованной продукции, работ, услуг                       | 90-2     | 20       | 2988            |
| 4. Списаны расходы по доставке готовой продукции                                     | 90-2     | 44       | 129             |
| 5. списание выручки, накопленной в течение года                                      | 90-1     | 90-9     | 3299            |
| 6. списание себестоимости, накопленной в течение года                                | 90-9     | 90-2     | 3117            |
| 7. списание НДС, начисленного при реализации продукции (работ, услуг) в течение года | 90-9     | 90-3     | 292             |
| 8. Отражен финансовый результат от реализации (убыток)                               | 99       | 90-9     | -110            |

# Учет финансовых результатов

К счету 91 «Операционные доходы и расходы» на ККП Червенского РПО открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Операционные доходы»;
- 91-2 «Операционные расходы»;
- 91-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 91-9 «Сальдо операционных доходов и расходов».

| Содержание операции  | Дебет    | Кредит   | Сумма, руб. |
|--|----------|----------|-------------|
| <i>1</i>   | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i>    |
| 1. Получены операционные доходы от деятельности организации  | 51       | 91-1     | 214         |
| 2. Начислены налоги, включаемые в операционные доходы        | 91-3     | 68       | 36          |
| 3. Отражены операционные расходы от деятельности организации | 91-2     | 51       | 55          |
| 5. Отражена прибыль от операционных доходов и расходов       | 91-9     | 99-1     | 123         |

# Учет финансовых результатов

К счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» на ККП Червенского РПО открыты следующие субсчета:

- 92-1 «Внереализационные доходы»;
- 92-2 «Внереализационные расходы»;
- 92-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 92-9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов».

| Наименование операций   | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, млн.руб. |
|---|-------------|--------------|-----------------|
| <i>1</i>  | <i>2</i>    | <i>3</i>     | <i>4</i>        |
| 1. Получены внереализационные доходы от деятельности организации  | 51          | 92.1         | 1               |
| 2. Списание внереализационных доходов, накопленных в течение года | 92-1        | 92-9         | 1               |
| 3. Отражена прибыль от внереализационных доходов                  | 92-9        | 99           | 1               |

# Учет финансовых результатов

Конечный финансовый результат составляется из финансового результата от основных видов деятельности, а также сальдо от операционных и внереализационных операций.

| Содержание операции   | Дебет    | Кредит   | Сумма, руб. |
|---|----------|----------|-------------|
| <i>1</i>  | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i>    |
| 1. Начислен налоги из прибыли                               | 99-1     | 68       | 14          |
| 2. Отражен финансовый результат от реализации (убыток)      | 99-1     | 90-9     | 110         |
| 3. Отражена прибыль от операционных доходов и расходов      | 91-9     | 99-1     | 123         |
| 4. Отражена прибыль от внереализационных доходов и расходов | 92-9     | 99-1     | 1           |
| 5. Реформация баланса                                       | 99-1     | 84-1     | 0           |

На ККП Червенского РПО заключительными записями года производится закрытие оборотов по счету 99. При этом полученная прибыль (убыток) заключительной записью последнего месяца, квартала, года (декабря) списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На ККП Червенского РПО в 2010 году не получено прибыли, поэтому в конце отчетного периода прибыль не распределялась.

| Показатель   | Предыд. год, млн. руб. | Отчетный год        |                      | Отклонение, +/-      |                                 | Темп роста, %                           |   | Темп прироста, %                            |   | Степень выполнения плана (гр.3/гр.2)*100, % |
|--|------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|---|---|---|---|---|
|  |                        | По плану, млн. руб. | По отчету, млн. руб. | От плана (гр.3-гр.2) | От предыдущего года (гр.3-гр.1) | Факт к предыдущему году (гр.3/гр.1)*100 | План к предыдущему году (гр.2/гр.1)*100 | Факт к предыдущему году (гр.3/гр.1)*100-100 | План к предыдущему году (гр.2/гр.1)*100-100 |   |
| 1  | 2                      | 3                   | 4                    | 5                    | 6                               | 7                                       | 8                                       | 9   | 10  | 11  |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг                          | 3261                   | 3215                | 3299                 | 84                   | 18                              | 100,5                                   | 98,0                                    | 0,5   | 21,0  | 102,6                                       |
| 3. Выручка (нетто) от реализации за минусом налогов и платежей (стр.1-стр.2)       | 2960                   | 2920                | 3007                 | 87                   | 27                              | 100,9                                   | 98,0                                    | 0,9   | -2,0  | 100,9                                       |
| 4. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг по прямым переменным затратам | 2767                   | 2805                | 2968                 | 183                  | 201                             | 107,2                                   | 100,6                                   | 7,2   | 0,6   | 106,5                                       |
| 6. Коммерческие расходы  | 153                    | 95                  | 129                  | 34                   | -24                             | 84,3                                    | 62,1                                    | -15,7                                       | -37,9                                       | 135,8                                       |
| 7. Себестоимость реализованной продукции (стр.4+стр.5+стр.6)                       | 2940                   | 2900                | 3117                 | 217                  | 177                             | 106,0                                   | 98,6                                    | 6,0   | -1,7  | 107,5                                       |
| 8. Валовая прибыль (стр.3-стр.4)   | 193                    | 115                 | 19                   | -96                  | -174                            | 9,8                                     | 59,6                                    | -90,2                                       | -40,4                                       | 16,5  |
| 9. Прибыль от реализации (стр.3-стр.7)   | 40                     | 20                  | -110                 | -130                 | -150                            | -275,0                                  | 50,0                                    | -375,0                                      | -50,0                                       | -550,0                                      |
| 10. Результат от операционных доходов и расходов, +/-                              | 0                      | 0                   | 123                  | 123                  | 123                             | -                                       | -                                       | -   | -   | -   |
| 11. Результат от внеоперационных доходов и расходов, +/-                           | 3                      | 2                   | 1                    | -1                   | -2                              | 33,3                                    | 66,7                                    | 66,7  | 33,3  | 50,0  |
| 12. Прибыль за отчетный период (стр.9+стр.10+стр.11)                               | 43                     | 22                  | 14                   | -8                   | -29                             | 32,6                                    | 51,2                                    | -67,4                                       | -48,8                                       | 63,6  |
| 13. Налог и платежи из прибыли   | 23                     | 21                  | 14                   | -7                   | -9                              | 60,9                                    | 91,3                                    | -39,1                                       | -8,7  | 66,7  |
| 14. Нераспределенная (чистая) прибыль (стр.12-стр.13)                              | 20                     | 1                   | 0                    | -1                   | -20                             | 0                                       | 5,0                                     | -100,0                                      | -95,0                                       | 0   |

# Анализ финансовых результатов

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) – разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без НДС и акцизов) и затратами на производство и реализацию продукции.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) = 3007 – 2988 – 129 – 0 = -110 млн. руб. На Комбинате убыток от реализации продукции (работ, услуг) составил 110 млн. руб.

По сравнению с базисным периодом прибыль от реализации продукции (работ, услуг) уменьшилась на 150 млн. руб.

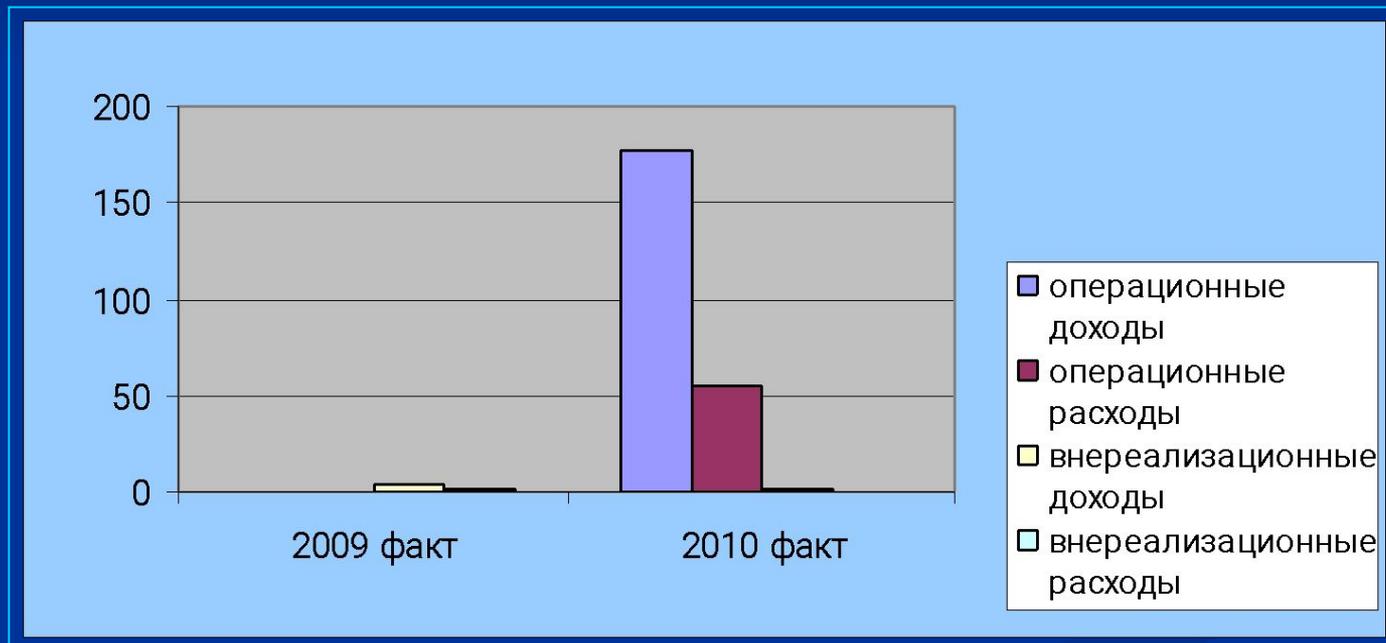
| Показатели, млн.р.                    | По плану | По плану на фактически реализованную продукцию | По факту |
|---------------------------------------|----------|--|----------|
| <i>1</i>                              | <i>2</i> | <i>3</i>                                       | <i>4</i> |
| Выручка от реализации                 | 2 920    | 2 980  | 3 007    |
| Себестоимость реализованной продукции | 2 900    | 2 940  | 3 117    |
| Прибыль от реализации                 | 20       | 40   | -110     |

# Анализ финансовых результатов

| Источники доходов и убытков  | 2009г            |                 | 2010г.           |                 | В динамике к 2009г. |                      | В % к 2009 году |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|----------------------|-----------------|
|  | сумма, млн. руб. | удельный вес, % | сумма, млн. руб. | удельный вес, % | в сумме, млн. руб.  | по удельному весу, % |                 |
| <i>1</i>   | <i>2</i>         | <i>3</i>        | <i>4</i>         | <i>5</i>        | <i>6</i>            | <i>7</i>             | <i>8</i>        |
| Доходы от операций с активами  | 0                | 0               | 178              | 100             | 178                 | 100                  | -               |
| Итого операционных доходов   | 0                | 0               | 178              | 100             | 178                 | 100                  | -               |
| Расходы от операций с активами   | 0                | 0               | 55               | 100             | 55                  | 100                  | -               |
| Итого операционных расходов  | 0                | 0               | 55               | 100             | 55                  | 100                  | -               |
| Финансовый результат от операционных доходов и расходов                                    | 0                | X               | 123              | X               | 123                 | X                    |                 |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 1                | 25              | 0                | 0               | 1                   | -25                  | 0               |
| Прочие доходы  | 3                | 75              | 1                | 100             | -2                  | 25                   | 33,3            |
| Всего внереализационных доходов  | 4                | 100             | 1                | 100             | -3                  | 0                    | 25              |
| Прочие внереализационные расходы   | 1                | 100             | 0                | 0               | 1                   | -100                 | 0               |
| Всего внереализационные расходы  | 1                | 100             | 0                | 0               | 1                   | -100                 | 0               |
| Конечный финансовый результат от внереализационных операций                                | 3                | X               | 1                | X               | -2                  | X                    | 33,3            |

# Анализ финансовых результатов

Динамика операционных и внереализационных доходов и расходов «ККП Червенского РПО»



# Анализ финансовых результатов

Показатели рентабельности более выгодно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина отражает соотношение эффекта с вложенным капиталом или потребленными ресурсами.

Рентабельность продукции показывает, сколько организация получает прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж.

# Анализ финансовых результатов

Для обеспечения стабильного роста прибыли необходимо постоянно искать резервы ее увеличения.

Одним из источников увеличения прибыли от реализации является увеличение объема реализованной продукции и товаров.

| Вид продукции         | Объем реализации на планируемый период, тонн | Снижение коммерческих и управленческих расходов в себестоимости единицы изделия, млн.р. | Резерв увеличения (уменьшения) суммы прибыли (гр.2*гр.3), млн.р. |
|-----------------------|--|---|--|
| <i>1</i>              | <i>2</i>                                     | <i>3</i>  | <i>4</i>   |
| Хлебобулочные изделия | 720  | -56   | 40320  |
| Колбасные изделия     | 88   | -11   | 968  |
| Мясные полуфабрикаты  | 60   | -10   | 600  |
| Итого                 | -  | -   | 41888  |

# Анализ финансовых результатов

Следующим источником увеличения прибыли от реализации является - снижение себестоимости продукции (в том числе за счет снижения управленческих, коммерческих расходов и условно-переменных затрат в себестоимости единицы продукции).

| Вид продукции         | Объем реализации продукции на планируемый период, тонн | Снижение условно-переменных затрат в себестоимости единицы изделия, млн.р. | Резерв увеличения суммы прибыли, (гр.2*гр.3), млн.р. |
|-----------------------|--|--|--|
| <i>1</i>              | <i>2</i>   | <i>3</i>   | <i>4</i>   |
| Хлебобулочные изделия | 720  | -15  | 10800  |
| Колбасные изделия     | 88   | -10  | 880  |
| Мясные полуфабрикаты  | 60   | -12  | 720  |
| Итого                 |  |  | 12400  |

# Анализ финансовых результатов

Еще одним источником увеличения прибыли от реализации является - повышение качества реализуемой продукции, а соответственно и средней цены реализации.

| Вид продукции         | Средняя цена за единицу до повышения качества продукции, млн.р. | Средняя цена за единицу после повышения качества продукции, млн.р. | Себестоимость единицы продукции, млн.р. |                          | Количество реализованной продукции в будущем периоде после повышения качества | Резерв увеличения прибыли, гр.6*(гр.3-гр.5)-гр.6*(гр.2-гр.4), млн.р. |
|-----------------------|---|--|---|--------------------------|---|--|
|                       |   |  | до повышения качества                   | после повышения качества |   |  |
| 1                     | 2   | 3  | 4                                       | 5                        | 6   | 7  |
| Хлебобулочные изделия | 2058  | 2150   | 1950                                    | 2010                     | 405   | 12960  |
| Колбасные изделия     | 10816   | 10980  | 9110                                    | 9200                     | 46  | 3404   |
| Полуфабрикаты         | 9945  | 10030  | 9790                                    | 9680                     | 27  | 5265   |
| Итого                 | -   | -  | -                                       | -                        | -   | 21629  |

# Анализ финансовых результатов

Обобщение резервов увеличения суммы прибыли на ККП Червенского РПО, млн. руб.

| Резерв   | Вид продукции            |                      |               | Всего<br>(гр.2+гр.3+гр.4) |
|--|--------------------------|----------------------|---------------|---------------------------|
|  | Хлебобулочные<br>изделия | Колбасные<br>изделия | Полуфабрикаты |                           |
| <i>1</i>   | <i>2</i>                 | <i>3</i>             | <i>4</i>      | <i>5</i>                  |
| Увеличение (уменьшение) прибыли за счет снижения себестоимости в результате сокращения условно-постоянных расходов в единице изделия | 40320                    | 968                  | 600           | 41888                     |
| Увеличение (уменьшение) прибыли за счет снижения себестоимости в результате сокращения прямых переменных затрат в единице изделия    | 10800                    | 880                  | 720           | 12400                     |
| Увеличение (уменьшение) прибыли за счет повышения качества продукции   | 12960                    | 3404                 | 5265          | 21629                     |
| Итого  | 64080                    | 5252                 | 6585          | 75917                     |