

«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 других 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.

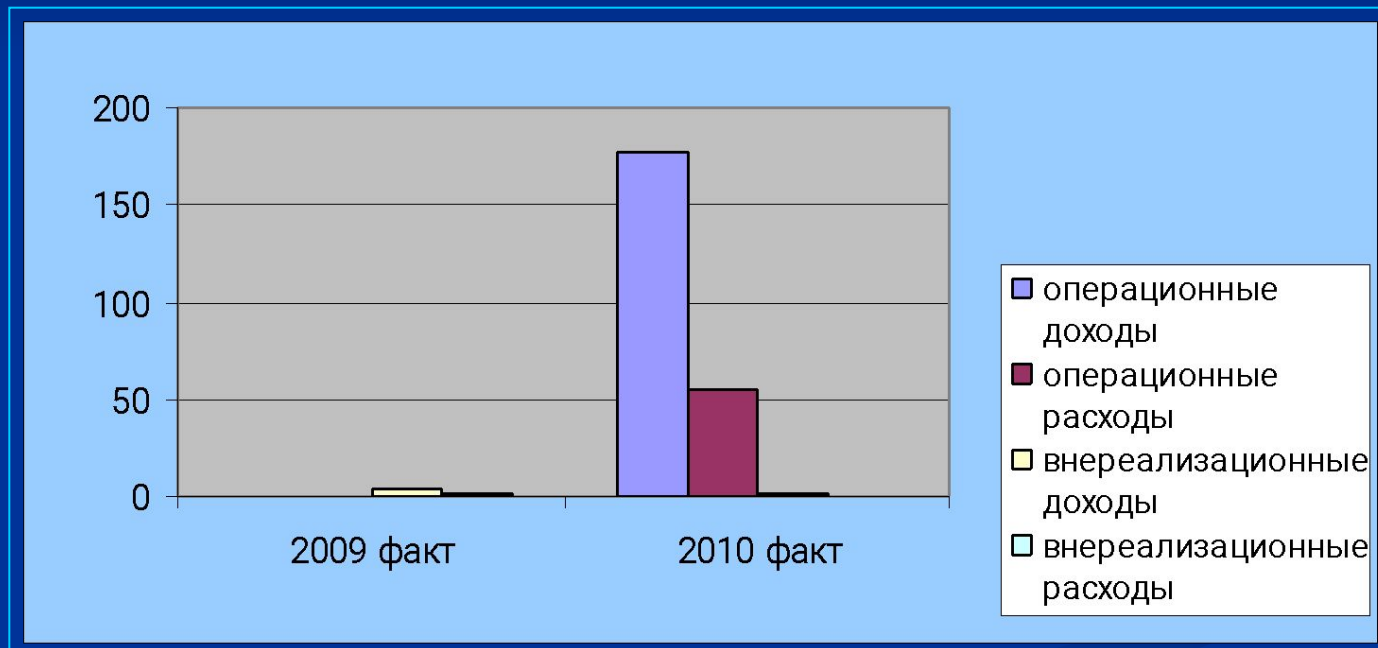
Показатели, млн.р.	По плану	По плану на фактически реализованную продукцию	По факту
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка от реализации	2 920	2 980	3 007
Себестоимость реализованной продукции	2 900	2 940	3 117
Прибыль от реализации	20	40	-110

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 (гр.2+гр.3+гр.4)
	Хлебобулочные изделия	Колбасные 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