**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Факультет «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

Допустить к защите

Зав. кафедрой уч.степень, уч.звание

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_фамилия, инициалы

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**на тему: «Учет и анализ доходов и расходов организации (на примере ООО «Сабвей» г. Воронеж)»**

Студент группы

Фамилия, Имя, Отчество\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Научный руководитель, уч.степень, уч.звание

Фамилия, Имя, Отчество\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

**Г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016**

СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc451593079)

[1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов. 6](#_Toc451593080)

[1.1. Понятие и классификация доходов и расходов предприятия 6](#_Toc451593081)

[1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия 18](#_Toc451593082)

[1.3 Источники и методы анализа доходов и расходов предприятия по основному виду деятельности/прочих доходов и расходов. 25](#_Toc451593083)

[2. Организация бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия на примере ООО «Сабвей» 34](#_Toc451593084)

[2.1 Cинтетический и аналитический учет доходов и расходов 34](#_Toc451593085)

[2.2 Формирование финансовых результатов 40](#_Toc451593086)

[2.3 Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности 44](#_Toc451593087)

[3. Анализ доходов и расходов ООО «Сабвей» 47](#_Toc451593088)

[3.1 Анализ структуры и динамики доходов и расходов 47](#_Toc451593089)

[3.2 Факторный анализ доходов и расходов 54](#_Toc451593090)

[3.3 Анализ рентабельности предприятия 61](#_Toc451593091)

[Заключение 65](#_Toc451593092)

[СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 70](#_Toc451593093)

[ПРИЛОЖЕНИЕ А Документы учета расходов компании ООО «Сабвей» 2014-15 гг. 75](#_Toc451593094)

[ПРИЛОЖЕНИЕ Б Данные о численности сотрудников ООО «Сабвей» 2014-15 гг. 77](#_Toc451593095)

[ПРИЛОЖЕНИЕ В Бухгалтерский баланс ООО «Сабвей» 2014-15 гг. (тыс. руб.) 78](#_Toc451593096)

[ПРИЛОЖЕНИЕ Г Финансовые результаты ООО «Сабвей» 2014-15 гг. (тыс. руб.) 80](#_Toc451593097)

[ПРИЛОЖЕНИЕ Д Договор ООО «Сабвей» 2014-15 гг. (тыс. руб.) 81](#_Toc451593098)

# Введение

В условиях рыночной экономики основа экономического развития - прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками, другими организациями.

Деятельность любого предприятия ориентирована на получение определённых результатов. Однако одни предприятия уверенно достигают поставленных целей своей деятельности, а другие работают менее успешно.

Управление в узком смысле представляет собой конкретные способы (методы) воздействия на объект управления для достижения конкретной цели.

Управление осуществляется на основе различных форм и методов воздействия на объект управления. От финансового результата предприятия (прибыль или убыток) зависит развитие предприятия, расширение производственной базы, научно-техническое и социальное развитие, материальное поощрение работников, возможность получения дивидендов. Но предприятию необходимо не только получить прибыль, но и в условиях жесткой российской налоговой системы, обусловленной ее чрезвычайной фискальной направленностью, суметь оптимизировать налоги, одним из которых является налог на прибыль, занимающий значительную часть в общей сумме налогов уплачиваемых предприятием.

Факторный анализ хозяйствующего субъекта является одним из наиболее действенных методов управления, основным элементом обоснования руководящих решений. Он имеет целью обеспечить устойчивое развитие доходного, конкурентоспособного производства и включает различные направления – правовое, экономическое, производственное, финансовое и другое.

Факторный анализ хозяйственной деятельности и финансовых результатов предприятия предполагает всестороннее изучение технического уровня производства, качества, и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования. Они основаны на системном подходе, комплексном учёте разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и являются важной функцией управления.

Цель анализа финансовых результатов и хозяйственной деятельности предприятия – повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов его деятельности. В процессе анализа исследуются совокупность технологических, социально – экономических, правовых и иных процессов, закономерности формирования, построения и функционирования систем управления: принципы построения организационных структур, эффективность применяемых методов. Представление об эффективности работы любого предприятия даёт финансовая отчётность. В состав финансовой отчётности должны входить баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств, декларация об учётной политике и пояснительные записки. Поэтому анализ финансовых результатов предприятия является актуальной проблемой для тщательного исследования.

Цель выпускной квалификационной работы – анализ и учет финансовых результатов на примере ООО «Сабвей»

В ходе реализации дипломного проекта ставились следующие задачи:

- провести теоретическое обобщение и определить сущность финансовых результатов как экономической категории;

- провести факторный анализ деятельности за анализируемый период на примере предприятия;

- рассмотреть и рекомендовать мероприятия для их улучшения.

Предмет исследования является учет и анализ финансовых результатов деятельности организации.

Объект исследования – предприятие ООО «Сабвей».

Выпускная квалификационная работа написана исходя из того, что тема бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия достаточно хорошо и подробно исследована в современной российской экономической литературе. Среди целого ряда исследований и научных трудов, посвященных сущности, задачам и методикам анализа основных видов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно выделить работы А.Д. Шеремета, Е.С. Стояновой, В.В. Ковалева, Г.В. Савицкой и др.

Основными источниками информации для проведения анализа финансовых результатов деятельности рассматриваемого предприятия являлись документы бухгалтерской, статистической и финансовой отчетности, а также опрос специалистов ООО «Сабвей».

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов.

# 1.1. Понятие и классификация доходов и расходов предприятия

Современные условия рыночной экономики рассматривают для предприятий поучение прибыли как основную цель осуществления деятельности. Потому как прибыль дает предприятию соответствующие гарантии для последующего осуществления деятельности и развития, а также позволяет предприятию выполнять обязательства перед собственниками, инвесторами, государством.

Прибыль предприятия является основным результатом его деятельности хозяйствования.

Поэтому от того, насколько точно был определен спрос на продукцию, выявлены товарная номенклатура, объемы производства, ценовая политика, сегменты рынка отпуска продукции, зависит выполнение основной цели предприятия.

Прибыль представляет собой итоговый результат деятельности предприятия, источник инвестиций[[1]](#footnote-1).

Источниками прибыли выступают:

* производство и реализация продукции (работ, услуг);
* реализация оборотных фондов;
* реализация иных активов (ценные бумаги, материалы, сырьё);
* внереализационные доходы;
* внереализационные операции – дивиденды по ценным бумагам, доходы от сдачи имущества в аренду, доходы по вкладам депозитов, доходы от долевого участия другого предприятия, штрафы[[2]](#footnote-2).

Порядок исчисления:

1. выявление базовой рентабельности как частного от деления прибыли за период отчета на полную себестоимость сравнимой продукции за аналогичный период.
2. выявление объёма товарной продукции в планируемом периоде по себестоимости периода отчета и выявление прибыли от реализации товарной продукции из базовой рентабельности.
3. учёт воздействия на плановую прибыль отдельных факторов (снижение/повышение себестоимости, ассортиментное изменение).

Прибыль по несравнимой товарной продукции рассчитывается отдельно, помимо этого учитывается прибыль, которая может быть от реализации остатков готовой продукции на складах на начало и конец периода и прибыль в товарах, которые отгружены на начало и конец периода.

Помимо прибыли от реализации товарной продукции в составе валовой прибыли включается прибыль от реализации имущества, планируемые внереализационные доходы и расходы.

Валовая выручка (ВВ) представляет собой полную сумму денежных поступлений от реализации продукции (работ, услуг), материальных ценностей и доходов от внереализационных операций. То есть, это выручка, которую организация приобретает от всех видов деятельности.

Валовой доход (ВД) рассчитывается посредством исключения из валовой выручки всех затрат на производство и реализацию продукции, вошедших в себестоимость, кроме затрат на оплату труда. То есть он равен величине заработной платы и прибыли (чистого дохода).

Валовая прибыль (ВП) представляет собой прибыль от всех видов деятельности предприятия, исчисленную до вычета налога на прибыль. Всякая организация заинтересована в том, чтобы прибыль была выше.

Решение об использовании прибыли к распределению, которая обычно равна чистой прибыли, фирма принимает самостоятельно. Причем она должна стремиться к ее оптимальному использованию.

Главными направлениями применения прибыли организации выступают:

* формирование финансовых резервов;
* инвестиции в развитие бизнеса; финансирование социальной сферы и дополнительного материального вознаграждения персонала фирмы;
* выплата дивидендов акционерам и доходов учредителям (участникам)[[3]](#footnote-3).

Под эффектом «производственного рычага» понимают такое явление, при котором с изменением выручки от реализации происходит более существенное изменение прибыли от реализации в ту либо другую сторону.

Порог рентабельности представляет собой выручку от реализации, при которой организация не имеет ни прибыли, ни убытков, потому как валовой маржи хватает на покрытие постоянных издержек.

Таким образом, для целей выполнения работы под прибылью будем понимать финансовый результат, который образуется на предприятии после выполнения всех обязательств перед контрагентами с величины полученных доходов.

Прибыль можно представить в виде простой аддитивной формулы:

Прибыль = Доходы – расходы.

Таким образом, прибыль является зависимой категорией от величины понесенных организацией затрат и вырученного дохода. При этом зависимость между прибылью и расходами отрицательная (при прочих равных условиях, без учета масштаба производства и т.д.), чем больше понесенные затраты, тем меньше денежных средств в виде финансового результата остается у компании. Доходы есть фактор, рост которого прямо влияет на размер прибыли.

В зависимости от способа классификации в экономической науке прибыль различают:

* Бухгалтерскую и экономическую (по способу включения затрат в расходы);
* Оперативную, финансовую, инвестиционную (по направлению деятельности компании);
* Прибыль от основной деятельности, прочую прибыль, прибыль от внереализационной деятельности (по типу понесенных расходов и полученных затрат).

Сам процесс учета прибыли в организации достаточно прост – показатель отражается на синтетическом счете 99. После формирования показателя прибыли его распределяют на дивиденды, выплату процентов, оплату прочих расходов.

Основным источником, показывающим прибыль от деятельности компании, является форма № 2 бухгалтерского учета (отчет о финансовых результатах). Основная классификация прибыли в данном отчете:

* Валовая прибыль (без учета прочих расходов);
* Прибыль до налогообложения (без учета налога на прибыль и отложенных налоговых платежей за прошлые периоды деятельности компании);
* Чистая прибыль (окончательный финансовый результат, подлежащий распределению в компании).

Валовая прибыль – это разница между суммой, полученной от продажи продукта, и себестоимостью этого продукта. Отличие валовой от чистой заключается в том, валовая — это прибыль, которая получена еще до вычета обязательных отчислений и вычетов. Она не включает расходы на погашение налогов и других установленных выплат.

Прибыль до налогообложения – это прибыль с учетом прочих доходов и расходов, процентов к выплате, процентов к получению до вычета текущего налога на прибыль.

Сумма, которая остается после вычета из прибыли начисленного с нее налога и штрафных санкций по платежам в бюджет называется чистой прибылью. Именно она является основанием для начисления дивидендов, отчислений в резервный капитал, покрытия убытков прошлых лет. Оставшаяся в результате этого прибыль считается нераспределенной и остается неизменной до принятия необходимого решения учредителями предприятия.

Наиболее сложными в методическом плане являются механизмы сбора и учета понесенных затрат и доходов, которые являются важными элементами финансового результата, без учета которых формирование конечного результата в виде прибыли невозможно.

Таким образом, исследование прибыли предполагает:

* Анализ полученных доходов компании;
* Анализ затрат в рассматриваемом (анализируемом) периоде;
* Рассмотрение способов использования прибыли.
* Прибыль от деятельности компании направляется на формирование:
* Фондов (резервного, фонда восстановления оборудования и т.д.);
* Выплаты акционерам (например, дивиденды);
* Реализацию долгосрочных и краткосрочных инвестиционных проектов с целью получения дополнительных денежных поступлений.

Важно понимать, что прибыль является результатом деятельности компании, но не всегда приоритетным. В экономике существуют компании, которые ставят задачи по максимизации продаж, расширения числа занятых сотрудников и т.д[[4]](#footnote-4).

Основой стабильной прибыли организации в рыночной экономике является доход или выручка коммерческой организации. По источникам возникновения доходы бывают:

* Операционные (возникают в результате продажи товаров, выполнения работ или услуг);
* Инвестиционные (доходы появляются в результате продажи основных производственных фондов, сдачи их в аренду, реализации недвижимости);
* Финансовые (доходы в виде дивидендов от вложений в ценные бумаги, проценты от предоставленных займов).

Рассмотрим понятие доходов в налоговом законодательстве.

Так как гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ построена на терминах «доходы» и «расходы», законодательство должно было определить их предельно четко. Но в главе 25 не содержится трактовок этих понятий несмотря на то, что они являются ключевыми для правильного исчисления налога на прибыль, тогда как в других главах базовые термины определены. В таком случае приходится обращаться к первой части, которая является общей для всего НК РФ.

Согласно ст. 41 «Принципы определения доходов» НК РФ под доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организации».

Таким образом, НК РФ (также как и ПБУ 9/99) понимает под доходами экономическую выгоду. Однако в отличие от ПБУ 9/99 в НК РФ нет увязки экономических выгод с увеличением капитала организации[[5]](#footnote-5). Это вполне понятно, так как увязывание получения доходов с приростом капитала потребовало бы законодательного объяснения термина «капитал».

Законодатель должен был оговорить различные ситуации получения экономических выгод, которые не являются получением дохода. Это могут быть такие операции, связанные с поступлением в организацию денежных и неденежных средств, как предварительная оплата, залог, задаток, взносы (вклады) в уставной (складочный) капитал, поступление сумм НДС, кредитов или займов, а также поступление сумм в пользу комитента, принципала или иного доверителя.

В отношении доходов через анализ налогового законодательства можно сделать следующие выводы:

* В отличие от бухгалтерского учета в налоговом законодательстве под доходами понимается поступление любых экономических выгод в организацию (кроме сумм косвенных налогов), а не только тех, которые приводят к увеличению собственного капитала (за исключением вкладов собственников);
* В рамках гл. 25 НК РФ налоговые доходы подразделяются на учитываемые в целях исчисления налога на прибыль;
* Список налоговых доходов, не учитываемых для целей налогообложения, закрыт, поэтому любые поступления экономических выгод, не поименованные в данном списке, учитываются для целей исчисления налога на прибыль.

При заключении договоров и сделок необходимо обратить внимание на поступления, которые не будут относится к доходам по правилам бухгалтерского учета, но являются доходами, учитываемыми при исчислении налога на прибыль, в соответствии с НК РФ. При данных поступлениях следует предусмотреть такие способы их получения, которые не приведут к увеличению облагаемой базы по налогу на прибыль.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации для целей бухгалтерского учета подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Таким образом, прибыль есть финансовый результат, базовым элементом наличия которой является получение организацией дохода от хозяйственной деятельности.

Дальнейшее исследование экономической прибыли приводит к необходимости раскрыть термины «расходы» и «затраты». Затраты включают явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, расходы – снижение средств предприятия или рост его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности.

Расходы означают факт применения сырья, материалов, услуг. Только в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ним часть затрат – расходы. Расходы, чаще всего, принимают форму оттока либо снижения актива; признаются в отчете о финансовых результатах в соответствии с непосредственной связью между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Данный подход получил название соответствия расходов и доходов. В бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами.

Затраты в период их возникновения могут совпадать с расходами, если выполняется одно из следующих условий:

* в результате их реализации получены доходы;
* не будет доходов, как в отчетном периоде, так и в будущих периодах[[6]](#footnote-6).

В момент признания дохода затраты признаются в качестве расходов. Главным финансовым отчетом, отражающим эффективность работы предприятия, служит «Отчет о финансовых результатах». И в этом отчете представлены не затраты (снижение которых представляет собой главную цель предприятий), а расходы. Так что, стараясь на основе представленных в «Отчете о финансовых результатах» данных о расходах делать какие-то выводы о затратах, можно допустить перекосы и перегибы. Причем, как со знаком «плюс», так и со знаком «минус».

Если бы реализация затрат была связана с показателем прибыли, стал бы бессмысленным один из самых главных бухгалтерских процессов – калькуляция себестоимости продукции. Продуктом калькуляции служит себестоимость, создаваемая в производстве, но признаваемая расходом в момент продажи продукции. Лишь во время продажи могут быть отражены доходы, расходы и прибыль от ее реализации.

Бесспорно, издержки и затраты образуются в результате различных по своей сути хозяйственных операций: в случае издержек мы имеем дело с приобретением ресурсов; в случае затрат мы имеем дело с применением ресурсов. Как следствие, издержки и затраты могут соответствовать друг другу. Например, приобретенные предприятием материалы в январе были использованы в производстве в том же месяце. И также могут не соответствовать. Причем, это несоответствие может быть и по времени возникновения, и по величине. Если были приобретены материалы в январе, а использовали только в марте, то издержки и затраты будут отличаться по времени возникновения: издержки понесены в январе, а затраты возникли в марте.

Расходами организации согласно п.2 ПБУ 10/99[[7]](#footnote-7) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации. При этом уменьшение вкладов по решению участников (собственников имущества) расходами организации не признается.

Расходами в целях налогообложения прибыли на основании [ст. 252](consultantplus://offline/ref=CE789E2B901A9A795AC04FD8710A005D72379563830D50EB1C4FFA974FD71AE9DCDBF31FAA827BC7BA58H) НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, и убытки, понесенные налогоплательщиком.

Для признания расходов необходимо выполнение определенного ряда условий. Такие условия предусмотрены и бухгалтерским, и налоговым законодательством.

Условия, которые должны выполняться для признания расходов в бухгалтерском учете, установлены п. 16 ПБУ 10/99[[8]](#footnote-8), согласно которому расход признается, если:

* производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
* сумма расхода может быть определена;
* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, то есть когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается не расход, а дебиторская задолженность.

Таким образом, при расчете показателя «прибыль» необходимо применять значение расходов, а не как не затрат.

Только в результате появления дохода и осуществления расходов появляется основа или причина возникновения прибыли. Современная коммерческая организация осуществляет хозяйственную деятельность в конкурентном рыночном поле, которое определяет следующие параметры

* Спрос на продукцию или товары (постоянный параметр, который определяется численностью населения и демографическими показателями ее изменения);
* Наличие и развитие технологии выпуска (постоянный параметр, который определяется уровнем квалификации и навыками персонала);
* Сегментацию и ограничения в конкретном рыночном сегменте;
* Появление более востребованного товара-конкурента (приводит к необходимости контроля над ассортиментом конкурента для своевременного выпуска нового товара на данном сегменте).

Изменение любого параметра рыночного поля приводит к изменению текущего состояния организации. Для целей исследования рассмотрим источники формирования прибыли как ключевого положительного финансового результата работы компании, к которым отнесем

1. Наличие массового спроса на конечную продукции организации (большой уровень продаж есть причина увеличения выручки компании, а значит, является базой для формирования положительного денежного потока путем организации хорошего сбыта);
2. Наличие собственной технологии выпуска продукции (налаженное производство есть метод экономии издержек, а значит база для наращивания денежной массы путем экономии на издержках по сравнению с другими конкурентами на рыночном сегменте);
3. Правовое ограничение рыночной ниши (например, через оформление лицензии или патента позволяют организации ограничить вход конкурентов за счет нормативного барьера и создать базу для наращивания финансовой мощи);
4. Создание нового товара, который в одновременном порядке не может быть выпущен конкурентами (создание временно монопольного рыночного сегмента позволяет сформировать базу для приращения финансового капитала).

В любом случае возможность наращивания прибыли компании имеет временную базу, что предполагает не только ситуации, благоприятствующие для роста денежных потоков, но и негативные периоды, когда компания теряет накопленную финансовую мощь.

Согласно современной теории финансового менеджмента уровень прибыльности состояния экономического субъекта характеризуются такими условными показателями, как

1. Уровень ликвидности баланса или платежеспособность;
2. Изменением экономической активности ведения хозяйственной деятельности;
3. Эффективность хозяйственной деятельности;
4. Финансовая устойчивость.

С позиции указанных выше характеристик будем считать, что организация находится в убыточном состоянии, если выполняются два условия

1. Имеется отрицательная динамика показателей финансового состояния;
2. Значение финансовых показателей меньше установленных нормативных значений.

Соответственно организация находится в ситуации прибыльной деятельности, только в том случае, если

1. Имеется положительная динамика показателей финансового состояния;
2. Значение финансовых показателей меньше установленных нормативных значений.

# 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия

Формирование процесса учета доходов и расходов компании осуществляется в соответствии с нормативными документами Российской Федерации, имеющими разный правовой статус. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету носят обязательный характер, и все компании при написании учетной политики обязаны использовать их нормы, а, например, План счетов, методические указания, комментарии – носят рекомендательный характер для бухгалтеров.

Все нормативные документы, учитывая законодательный статус и назначение, принято делить на четыре иерархических ступени:

- на 1-й ступени, как правило, располагаются законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ. Перечисленные нормативные документы прямо регламентируют организацию ведения бухгалтерского учета предприятия;

- на 2-ой ступени находятся стандарты и положения по бухгалтерскому учету и отчетности;

- к 3-ей ступени относят методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина России и других ведомств;

- на последней, 4-ой ступени, можно выделить рабочие документы по бухгалтерскому учету, составленные самой компанией (например, приказ об учетной политике, рабочий план счетов и т.д.).

Основным актом 1-ой ступени является Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[[9]](#footnote-9). Он дает определение правовым основам организации бухгалтерского учета, его содержанию, принципам, организации, основным направлениям бухгалтерской деятельности и методам составления отчетности. Закон определяет состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность.

К 1-ой ступени относится также Гражданский кодекс Российской федерации, Налоговый кодекс Российской федерации, постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283 «О программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» и др.

На 2-ой ступени нормативных документов единственным регулирующим органом является Министерство Финансов России. Основным правовым документом является положение по бухгалтерскому учету, которое состоит из ряда элементов:

- обязательно содержит название и учетный номер;

- содержит общие положения (указание на сферу применения ПБУ и различные условия для признания определенного объекта учета);

- описывает все важные определения (все базовые определения и понятия по определенному объекту учета);

- определяет расчет стоимости (указываются все виды применяемых оценок по данному объекту);

- описывается порядок организации учета (формулируется методы учета наличия и изменения определенного объекта учета);

- раскрываемую информацию (указывается состав информации, подлежащий раскрытию в составе информации по учетной политике и в бухгалтерской отчетности)[[10]](#footnote-10).

Отечественные стандарты в отличие от международных носят не рекомендательный, а обязательный характер. Большинством ПБУ предусмотрены различные варианты учета соответствующих объектов учета.

С позиции организации учета доходов и расходов наиболее важными являются следующие документы:

* ПБУ 10/99 «Расходы организации»[[11]](#footnote-11);
* ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Методические рекомендации и инструкции (3-я ступень) призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Разрабатываются эти документы Минфином РФ и различными ведомствами.

Рабочие документы самой организации (4-я ступень) определяют особенности организации и ведения учета в ней.

Основными рабочими документами организации являются:

- приказ об учетной политике;

- формы первичных учетных документов, утвержденных руководителем;

- графики документооборота;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный руководителем;

- формы внутренней отчетности, утвержденные руководителем.

Многие предприятия ограничиваются разработкой приказа об учетной политики. Остальные рабочие документы или отсутствуют (графики документооборота, формы внутренней отчетности), или не утверждены руководителем (формы первичных учетных документов, рабочий план счетов). Подобные предприятия грубо нарушают порядок ведения бухгалтерского учета, установленный Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами.

Также необходимо рассказать про раскрытие информации о доходах и расходах согласно Приказу Минфина 66Н[[12]](#footnote-12). Согласно нормативному акту информация о расходах и расходах компании подлежит указанию в отчете о финансовых результатах. Для целей отчетности проводится классификация расходов по группам:

1. Себестоимость продаж;
2. Коммерческие расходы;
3. Управленческие расходы;
4. Проценты к уплате;
5. Прочие расходы;
6. Текущий налог на прибыль.

Применяемая система деления затрат позволяет увидеть размер

1. Валовой выручки;
2. Процентов к получению;
3. Прочих доходов.

При организации процесса учета доходов и расходов используются следующие основные нормативные документы:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Здесь приводятся основные определения, которые используются в бухгалтерском учете финансовых результатов, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая – четвертая).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Налоговый кодекс определяет основные параметры расчета налога на прибыль, правила формирования налогооблагаемой базы, порядок признания в бухгалтерском учете доходов и расходов организации.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 года). Здесь отражаются основные требования к раскрытию информации в учетной политике любой организации. Порядок отражения расходов по основным средствам, порядок начисления амортизации, правила формирования себестоимости продукции. Все эти моменты имеют прямое отношению к определению финансового результата организации.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43-Н). Приводится требования к правильному формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, какие параметры она должна содержать.

Если фирма использует ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", то единовременно с закрытием отчетного периода необходимо отразить в учете условный расход (доход) по налогу на прибыль.

Для расчета данного показателя применяется формула:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | = | Бухгалтерская прибыль (убыток) за отчетный период (суммарное сальдо по субсчету 90-9 и субсчету 91-9) | × | 20% |

Показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на одноименном субсчете, открывающемся к счету 99 «Прибыли и убытки».

Данный порядок вытекает из положений пункта 20 ПБУ 18/02.

В бухгалтерском учете сумма условного расхода (дохода) оформляется проводкой:

— Дебет 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – отражена сумма условного расхода за отчетный период;

— Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль» – отражена сумма условного дохода за отчетный период.

Если по результатам отчетного (налогового) периода в налоговом учете учтен убыток, то дополнительно необходимо сделать проводку:

Дебет 09 Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – учтен отложенный налоговый актив с убытка, который будет погашаться в следующих отчетных (налоговых) периодах. [6]

Это вытекает из положений пункта 14 ПБУ 18/02, статьи 283 Налогового кодекса РФ и письма Минфина России от 14 июля 2003 г. № 16-00-14/219.

Сумма налога на прибыль, которая отражена в бухгалтерском учете на конец отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, должна быть схожа с суммой, которая отражена в налоговой декларации. Поэтому, выполняя данные проводки, нужно сверить, грамотно ли закрыт отчетный период. Для этого необходимо сравнить суммарные (с начала года) обороты по счету 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетами:

– 09 «Отложенные налоговые активы»;

– 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

– 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»;

– 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Если разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по данным счетам сходится с суммой, которая отражена по строке 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль, то расчеты по налогу на прибыль учитываются в бухгалтерском учете верно. Это говорит, что отчетный период закрыт корректно.

В связи с тем, с какой периодичностью организация отчитывается по налогу на прибыль, данную проверку она должна осуществлять либо по результатам каждого месяца, либо по результатам каждого квартала.

Финансовые итоги деятельности организации отражаются в форме, которая называется «Отчет о финансовых результатах», которая утверждена приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н. Она входит в состав промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 1 приказа Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н). Отчет о финансовых результатах заполняется по данным субсчетов к счетам 90, 91, 99. Доходы, затраты, финансовые результаты учитываются в форме № «Отчет о финансовых результатах» нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, бухгалтерский учет представляет собой, упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль» для расчета налоговой базы нужно обеспечить полноту, непрерывность и достоверность учета общей стоимости полученных доходов, затрат и фактов хозяйственной жизни при осуществлении предпринимательской деятельности.

Принципы формирования в бухгалтерском учете данных о доходах и затратах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, установлены положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), которые утверждены приказами Минфина России от 06.05.99 № 32н и № 33н соответственно. Для обобщения данных о доходах и затратах, отражения финансового результата нужна форма «Отчет о финансовых результатах», которая предусмотрена Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99), которые утверждены приказом Минфина РФ от 06.05.99, признают доходами повышение, а затратами - снижение экономических выгод в результате поступления либо выбытия активов, а также оплаты либо появления обязательств, которые приводят к соответствующим корректировкам капитала предприятия. В вышеперечисленных актах нормативно-правового регулирования приведена классификация доходов и затрат для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, приводится их трактование и процедура признания в учете.

В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами предприятия признается повышение экономических выгод по мере поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) оплаты обязательств, которые приводят к увеличению капитала данного предприятия, за исключением вкладов учредителей (собственников имущества)». [3]

В бухгалтерском учете расходы учитываются по правилам, прописанными в ПБУ 10/99 «Расходы организации», где затратами предприятия признается снижение экономических выгод в итоге выбытия активов. [4]

# 1.3 Источники и методы анализа доходов и расходов предприятия по основному виду деятельности/прочих доходов и расходов.

Основным источником данных для проведения анализа доходов и расходов компании является бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение В,Г). Основополагающим документом, отражающим финансовые результаты деятельности организации, является «Отчет о финансовых результатах». В нем отражается следующие статьи финансовых результатов:

— строка 2110 «Выручка» за минусом налога на добавленную стоимость;

— строка 2120 «Себестоимость продаж» произведенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ;

— строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)», которая рассчитывается путем вычитания из строки 2110 «Выручка» строки 2120 «Себестоимость продаж»;

— строка 2210 «Коммерческие расходы»;

— строка 2220 «Управленческие расходы»;

— строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», которая рассчитывается путем вычитания из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» строк 2210 «Коммерческие расходы и 2220 «Управленческие расходы»;

— строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»;

— строка 2320 «Проценты к получению»;

— строка 2330 «Проценты к уплате»;

— строка 2340 «Прочие доходы»;

— строка 2350 «Прочие расходы»;

— строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», которая рассчитывается путем следующим образом: строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» + строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» + строка 2320 «Проценты к получению» - строка 2330 «Проценты к уплате» + строка 2340 «Прочие доходы» - строка 2350 «Прочие расходы»;

— строка 2410 «Текущий налог на прибыль», которая рассчитывается путем умножения строки 2300 «Прибыль (убыток) от продаж» на 20%;

— строка 2421 «В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы);

— строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

— строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»;

— строка 2460 «Прочее»;

— строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», которая рассчитывается следующим образом: строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - строка 2410 «Текущий налог на прибыль» +/- строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» +/- строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» [5]

Далее рассмотрим правильность формирования различных доходов и расходов предприятия.

Все доходы, которые учитываются при расчете налога на прибыль предприятий, классифицируются на два основных вида:

1. Доходы от продажи товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2. Внереализационные доходы.

При формировании доходов из них отнимаются суммы налогов, которые предъявлены в соответствии с НК РФ плательщиком налога покупателю продукции (работ, услуг, имущественных прав). Пока к данным налогам причисляются налог на добавленную стоимость и акцизы.

Доходы формируются на основании первичных и иных документов, которые подтверждают полученные плательщиком налогов доходы, и документы налогового учета.

Доходы, которые выражены в иностранной валюте либо в условных денежных единицах, отражаются в совокупности с доходами, которые выражены в рублях. Доходы, которые выражены в иностранной валюте, переводятся в рубли по официальному курсу Банка России, который установлен на дату признания данных доходов.

При расчете налоговой базы не отражаются многие доходы, которые получены в виде целевого инвестирования и иных поступлений, при взаиморасчетах с учредителями (участниками), в результате использования государственных программ, а также денежные средства и имущество, которые при их получении не переходят навсегда в собственность предприятия (авансы, залог и т.п.).

Доходом от продажи для расчета налога на прибыль учитывается выручка от продажи продукции (работ, услуг) как собственного изготовления, так и ранее купленной, а также выручка от продажи имущественных прав.

Выручка от реализации рассчитывается исходя из всех поступлений, которые связаны с расчетами за проданную продукцию (работы, услуги) либо имущественные права и выраженных в денежной либо натуральной формах. [20, с. 205]

Внереализационные доходы трактуются как доходы, которые не связаны с продажей товаров, работ, услуг, которые определены в соответствии со статьей 250 НК РФ5.

При расчете прибыли для целей налогообложения более важно верно рассчитать себестоимость продукции (работ, услуг). Именно в такой ситуации экономическими и бухгалтерскими службами организаций допускается большее количество ошибок, которые выявляются при документальных проверках. Тут же разрешают умышленные ошибки тем, кто пытается уйти от уплаты налогов, ведь каждое завышение себестоимости уменьшает базу обложения налога на прибыль. Не все понесенные расходы, которые произведены организацией, можно включать в себестоимость продукции (работ, услуг). Некоторые виды расходов можно признавать только из прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после выплаты налогов. Некоторые расходы входят в себестоимость, но не в целом, а лишь в размерах утвержденных лимитов. Примером последних представляются командировочные затраты, представительские расходы и т. д.

В состав себестоимости продукции (работ, услуг) входят:

— расходы, которые непосредственно связанны с изготовлением продукции (работ, услуг), и обусловлены технологией производства;

— расходы, которые связаны с использованием природного сырья, земель, древесины, воды и т. д.;

— расходы на подготовку и исследование производства;

— расходы некапитального характера, которые связаны с совершенствованием технологии и систематизации производства, с улучшением качества продукции;

— расходы на проведение опытно-экспериментальных работ, изобретательскую и рационализаторскую работу;

— расходы по обслуживанию производственного процесса;

— текущие расходы, которые связаны с использованием фондов природоохранного назначения: очистных сооружений, фильтров, золоуловителей, затраты по очистке сточных вод, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, иные виды текущих природоохранных затрат;

— расходы, которые связаны с управлением производством;

— расходы, которые связаны с подготовкой и переподготовкой кадров;

— расходы по перевозке сотрудников до места работы и обратно в направлениях, где нет транспорта общего пользования;

— выплаты, которые предусмотрены законодательством о труде;

— перечисления на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение, в государственный фонд занятости, в фонд обязательного медицинского страхования, в специальные отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды;

— платежи по кредитам банков в пределах ставки, которая установлена законодательством. Выплаты по кредитам сверх данных ставок относятся на финансовые результаты;

— оплата услуг кредитных учреждений по выплате сотрудникам заработной платы, осуществлению торгово-комиссионных (факторинговых) операций;

— расходы, которые связаны со сбытом продукции: упаковка, хранение, погрузка, транспортировка, реклама в пределах установленных норм, участие в выставках, ярмарках и т. д.;

— расходы на воспроизводство основных средств, которые включаются в себестоимость продукции в виде амортизационных отчислений на постоянное восстановление;

— амортизация по нематериальным активам;

— налоги, сборы, платежи и иные обязательные отчисления, которые осуществляются в соответствии с установленным законодательством порядком. [4]

Затратами признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы (а в ситуациях, которые предусмотрены статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), которые осуществлены (понесены) плательщиком налогов.

Для целей налогообложения все расходы предприятия в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности предприятия классифицируются на две группы:

1. Расходы, которые связаны с изготовлением и продажей, которые включают:

— затраты, связанные с производством, хранением и транспортировкой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, покупкой либо продажей товаров (работ, услуг, имущественных прав);

— затраты на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных производственных фондов и другого имущества, а также на поддержание их в рабочем (актуальном) состоянии;

— затраты на освоение природных ресурсов;

— затраты на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

— затраты на обязательное и добровольное страхование;

— прочие затраты, которые связаны с производством и (или) реализацией.

2. Внереализационные затраты (к которым относятся все учитываемые для целей налогообложения затраты предприятия, кроме тех, связанных с изготовлением и продажей).

Если некоторые расходы могут быть отнесены одновременно к нескольким группам затрат, плательщик налогов вправе самостоятельно рассчитать, к какой именно группе он отнесет данные расходы.

Нужно с особой тщательностью рассредотачивать все произведенные предприятием затраты на прямые и косвенные.

Существует 2 трактования понятия прямых затрат:

1. Прямые расходы трактуются как затраты, которые связаны прямо пропорционально с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

2. К прямым затратам относятся расходы, которые связаны с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые нужно прямо и напрямую включать в стоимость: товарно-материальные ценности, оплата труда производственных рабочих, научных сотрудников и т.д., перечисления в государственные внебюджетные фонды; электроэнергия, затраты прошлых лет, которые относятся на стоимость продукции отчетного года, и прочие прямые затраты.

К прямым затратам для целей налогообложения могут быть отнесены:

— материальные расходы;

— затраты на оплату труда персонала, который участвуют в процессе изготовления товаров, выполнения работ, оказания услуг, и помимо этого затраты на обязательное пенсионное страхование, которые идут на инвестирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, которые начислены на указанные суммы затрат на оплату труда;

— амортизационные отчисления.

К косвенным затратам относятся все другие суммы расходов, которые осуществляет плательщик налогов в течение отчетного (налогового) периода (помимо внереализационных).

Сумма косвенных затрат на изготовление и продажу, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в абсолютном объеме относится к затратам текущего отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых затрат, которые осуществлены в отчетном (налоговом) периоде, также относится к затратам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых затрат, которые относятся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не проданной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

Ранее все страховые взносы на обязательное пенсионное страхование плательщик налогов включал в косвенные затраты. Однако с 1 января 2014 года страховые взносы, которые начислены на выплаты сотрудникам, занятым в производственной деятельности, отражаются в составе прямых затрат.

Прямые затраты теперь входят в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода по мере продажи продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены согласно статье 319 НК РФ.

Рассмотрим более подробно формирование прямых расходов.

1. К материальным расходам относятся:

— топливо, вода и энергия всех видов, расходуемые на технологические цели и отопление зданий, расходы на выработку, трансформацию и передачу энергии;

— работы и услуги производственного характера, как приобретаемые на стороне, так и осуществляемые самостоятельно;

— расходы на проведение испытаний и контроль качества продукции (работ, услуг), содержание и эксплуатацию основных средств и иные подобные цели;

— упаковка и иная подготовка произведенных и (или) реализуемых товаров, включая предпродажную подготовку;

—расходы на инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежду и иное имущество, не являющееся амортизируемым;

— расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) в окружающую среду и другие.

# 2. Организация бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия на примере ООО «Сабвей»

# 2.1 Синтетический и аналитический учет доходов и расходов

Для организации прозрачной системы учета компания «Сабвей» располагает 2 внутренними регламентными документами:

Учетная политика для целей налогообложения;

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В рамках текущей учетной политики ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности организации ООО «Сабвей», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет Генеральный Директор.

Бухгалтерский учет в ООО «Сабвей» автоматизированным способом с применением программы «1-С-8.2». В качестве основных регистров бухгалтерского учета при текущей учетной политике устанавливаются:

* главная книга (шахматка);
* оборотно - сальдовая ведомость;
* анализ счета.

Учетная политика ООО «Сабвей» сформирована в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который ст. 5 устанавливает ведение учета в отношении

* Фактов торговой деятельности;
* Активов;
* Обязательств;
* Доходов;
* Расходов.

Согласно ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ любой факт хозяйственной деятельности ООО «Сабвей» подлежит оформлением первичным документом, который должен содержать следующие обязательные реквизиты:

1. наименование;
2. дату составления;
3. наименование субъекта экономики, составившего документ;
4. описание факта хозяйственной жизни;
5. величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление (подписи с расшифровкой должности и инициалами).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учетной политикой установлено, что инвентаризация имущества проводится один раз в год:

* по состоянию на 1 октября – товарных запасов, спец. сырья, тары, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды и специальной оснастки, незавершенного основного, обслуживающих производств, оборудования;
* по состоянию на 1 ноября – основных средств, нематериальных активов, расходов будущих периодов, расходов на НИОКР, готовой продукции, товаров отгруженных, незавершенного строительства и оборудования в монтаже, товаров на центральных складах и на складах подразделений;
* по состоянию на 31 декабря – товарно-материальных ценностей и оборудования, находящихся в пути; денежных средств; всех видов расчетов (в т.ч. расчетов с налоговыми органами); резервов предстоящих расходов и платежей.

Учет основных средств ООО «Сабвей» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, стоимостью свыше 100000 рублей.

В целях отражения расходов на использование производственного оборудования при изготовлении гамбургеров используется – начисление износа. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Таким образом, фактическая цепочка учета расходов на эксплуатацию оборудования ООО «Сабвей» следующая:

Счет 02 (начисление амортизации) – Счет 26 (формирование состава общепроизводственных расходов) – Счет 43 (списание в состав готовых изделий) – счет 90 (продажи).

При рассмотрении формирования финансового результата от продаж ООО «Сабвей», особый интерес представляет сравнительный анализ особенностей расчета выручки и расходов по обычным видам деятельности для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли предприятия.

В виду несовпадения признаков, по которым строятся доходы и расходы предприятия, различаются их группировки. В результате этого перечни доходов и расходов, входящих в состав выручки для целей налогообложения и бухгалтерского учета, не совпадают.

Более того, различается порядок оценки выручки, расходов, формирование величин которых оказывает наибольшее влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Как известно, оценка выручки предполагает определение суммы дохода в денежном выражении на дату признания в учете. Для целей налогообложения «выручка определяется, исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах» (ст. 249 НК РФ). В бухгалтерском учете действует аналогичное положение (п. 6 ПБУ 9/99).

Проведем сравнение оценки доходов в бухгалтерском и налоговом учете с учетом того, что выручка ООО «Сабвей» определяется по методу начисления [34, с. 28].

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат предприятия, отражаются в учете обособленно от результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей в течение отчетного периода. В ООО «Сабвей» к данному счету открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Доходы»;

- 91-2 «Расходы»;

- 91-3 «НДС от прочей реализации»;

- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие доходы в течение отчетного периода находят отражение по кредиту счета 91-1 «Доходы» в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов денежных средств, расчетов, товарно-материальных ценностей и т.п.

Прочие расходы ООО «Сабвей» отражаются по дебету счета 91-2 «Расходы» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств, расчетов, товарно-материальных ценностей и других соответствующих счетов.

В течение отчетного года записи по субсчетам 91-1 «Доходы», 91-2 «Расходы» и 91-3 «НДС от прочей реализации» осуществляются накопительно в оборотной ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы», которая является регистром учета прочих доходов и расходов. Ежемесячно путем сопоставления дебетовых оборотов по субсчету 91-2 «Расходы», 91-3 «НДС от прочей реализации» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо в виде прибыли или убытка ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99-00 «Прибыли и убытки по заводу». При этом в бухгалтерском учете осуществляются следующие записи:

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль за отчетный месяц;

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - отражен убыток за отчетный месяц.

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет счета 91-1 «Доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - списано кредитовое сальдо по субсчету «Доходы»;

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Расходы» - списано дебетовое сальдо по субсчету «Расходы»;

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-3 «НДС от прочей реализации» - списано дебетовое сальдо по субсчету «НДС от прочей реализации».

Аналитический учет в ООО «Сабвей» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. Он построен таким образом, чтобы обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Прочие доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, отражаются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы собираются по кредиту счета, расходы - по дебету в корреспонденции с соответствующими счетами по учету денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов и т.д.

Поскольку перечень прочих доходов и расходов исследуемого предприятия значителен, более детально рассмотрим порядок учета тех из них, которые, во-первых, имеют наибольшее значение в формировании общего финансового результата предприятия, и, во-вторых, представляют некоторые особенности при отражении в учете.

Рассмотрим порядок формирования расходов ООО «Сабвей» в виде процентов, уплачиваемым по договорам кредитов и займов. Особенность учета данной операции заключается в том, что расходы по процентам в бухгалтерском и налоговом учете признаются по-разному.

В бухгалтерском учете проценты включаются в состав прочих расходов и признаются в сумме и на дату, указанные в договоре. В налоговом учете проценты являются прочими расходами и признаются на последний день отчетного (налогового периода) независимо от сроков выплаты по договору, либо на дату прекращения действия договора в зависимости от того, что произошло ранее. При этом проценты признаются в пределах норм, установленных ст. 269 НК РФ. Нормы могут включать среднюю процентную ставку по сопоставимым договорам, либо ставку рефинансирования Центрального банка РФ.

Согласно п. 7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете операцией:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99-04 «Постоянное налоговое обязательство»

Кредит счета 68-02 «Расчеты по налогам и сборам».

В качестве примера приведем проводки по отражению финансового результата от продажи основного средства в ООО «Сабвей» (таблица 2.1).

При определении прибыли от реализации основных средств и иного имущества ООО «Сабвей» учитывается разница (превышение) между продажной ценой, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и первоначальной (восстановительной) или остаточной стоимостью этих средств и имущества. При этом остаточная стоимость имущества применяется к основным средствам и нематериальным активам.

Таблица 2.1 — Бухгалтерские записи по продаже основных средств в МУПОП г. Камышина «Комбинат социального питания»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Реализована холодильная камера | 91.2 | 01 | 24 500 |
| 2 | Начислена заработная плата персоналу, ответственному за факт реализации холодильной камеры | 91.2 | 70 | 5 000 |
| 3 | Начислены страховые взносы на оплату труда персонала | 91.2 | 69 | 1 500 |
| 4 | Отражена сумма реализации холодильной камеры | 62 | 91.1 | 38 000 |
| 5 | Отражен финансовый результат от данной операции | 91.9 | 99 | 7 000 |

# 2.2 Формирование финансовых результатов

Получение финансового результата подразумевает под собой реализацию товаров, оказание услуг, выполнение работ. Главным документом по оформлению финансовых результатов является счет-фактура. Ее выставляет поставщик на реализуемые (отгружаемые) товары, оказанные услуги, выполненные работы. В этом документе оформляются следующие важные реквизиты: поставщик и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, дата и др. В нем отражают наименование отгруженных товарно-материальных ценностей по их типам, единицу измерения, количество, цену и сумму, и помимо этого общую сумму, отпущенных всего товаров. В счет-фактуре делают ссылку на контракт, по которому реализованы товарно-материальные ценности, отражают номера квитанций и товарных накладных по реализуемым (отгружаемым) товарно-материальным ценностям. (Приложение А)

Счета-фактуры в ООО «Сабвей» досконально проверяют со стороны правильности оформления всех данных, применяемых цен, таксировки, и после того как проверка соответствия количества купленных грузов количеству, которое указано в счете-фактуре, окончена, их отражают в бухгалтерском учете. Если выявляются несоответствия полученных товарно-материальных ценностей с информацией счета-фактуры оформляют коммерческий акт и представляют претензию поставщику.

Счет-фактура занимает особенное место в системе документации ООО «Сабвей». С одной стороны, он считается дополнительным инструментом управления за правильностью и своевременностью выплаты бюджету НДС. С другой стороны, процедура составления и оформления счетов-фактур отвечает требованиям, которые предъявляются при составлении первичной документации.

При принятии материальных ценностей (работ, услуг) к учету сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Следующим важным сопровождающим счет-фактуру документом является товарная накладная. К ней также применяются особенные требования проверки. Ее данные должны соответствовать данным, которые отражены в счет-фактуре. В ней не должно быть никаких вычерков, помарок, должны быть заполнены все необходимые графы, также должен быть указан грузоотправитель и грузополучатель.

При получении товарно-материальных ценностей в ООО «Сабвей» к накладной и счет-фактуре бухгалтер обязательно выставляет счет, по которому в последующем буду перечислены от покупателя денежные средства. В счет обязательно указывается полное и сокращенное наименовании ООО «Сабвей», его банковские реквизиты, а также реквизиты покупателя.

В ситуации оказания услуги ООО «Сабвей» выставляет акт, в котором отражается наименование данной услуги, ее стоимость, все необходимые данные покупателя.

Обязательным документом в бухгалтерском учете расчетов финансовых результатов является акт сверки. Данные акты сверки в ООО «Сабвей» составляются ежеквартально. Акт сверки является для руководства ООО «Сабвей» подтверждением того, что покупатель признает свою задолженность и обязуется ее оплатить в кратчайшие сроки. К акту сверки покупатели и заказчики ООО «Сабвей» прилагают письмо, в котором указывается конкретная дата погашения данной задолженности. Сверка с покупателями и заказчиками в ООО «Сабвей» является постоянной и ее результат — своевременные выплаты задолженности от покупателей и заказчиков.

Учет финансовых результатов предусматривает обязательное наличие договоров и контрактов на поставку продукции или оказание услуг (приложение Д). Данная документация также подвергается тщательной проверке в ООО «Сабвей» и находится на высоком уровне. Все договора с покупателями и поставщиками заключены своевременно и подлежат пролонгированию в начале каждого календарного года.

Выписки банка и платежные поручения покупателей и заказчиков являются подтверждением того, что выплата по какому-то определенному заказу была произведена. Учет банковских документов ведется тщательно и ежедневно.

Итоговый финансовый результат функционирования ООО «Сабвей» определяется из финансового итога от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, которые предусмотрены договорами, продажи на сторону объектов основных средств и другого имущества ООО «Сабвей», продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, которые находятся на балансе данного предприятия, а также доходов от прочих операций, которые уменьшены на сумму расходов по данным операциям.

Перечень доходов и расходов, а также порядок их определения в бухгалтерском учете в существующее время определяется ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Прибыль от продажи продуктов питания рассчитывается как разница между выручкой от реализации данных работ и услуг, которые выполнены собственными силами, по ценам, которые установлены в контракте, без налога на добавленную стоимость и иных вычетов, которые предусмотрены законодательством, и расходами на их производство и сдачу.

При расчете налога выручка от продажи продуктов питания рассчитывается по мере их выплаты в полном размере по договорной цене, при безналичных расчетах — по мере прихода средств за выполненные работы (услуги) на счета в банковских учреждений, а при расчетах наличными деньгами — при оприходовании средств в кассу;

Метод определения выручки от реализации работ (услуг) устанавливается в ООО «Сабвей» на отчетный год исходя из условий хозяйствования и заключенных договоров, и является элементом учетной политики организации.

Приведем перечень бухгалтерских записей по определению финансового результата в ООО «Сабвей» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Бухгалтерские записи по определению финансового результата в ООО «Сабвей»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Отражена фактическая себестоимость по реализованным продуктам питания | 90.2 | 20 | 56 456 |
| 2 | Отражена полная часть дохода по реализованным продуктам питания | 62 | 90.1 | 105 566 |
| 3 | Отражена себестоимость по данной операции | 90.3 | 68 | 16 103,29 |
| 4 | Отражен финансовый результат по данной операции | 90.9 | 99 | 33 006,71 |
| 5 | Начислен налог на прибыль по данной операции | 99 | 68 | 6 601,34 |
| 6 | При закрытии месяца прибыль по данной операции переведена на счет 84 | 84 | 99 | 6 601,34 |

# 2.3 Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Завершающим этапом бухгалтерского учета расходов и доходов ООО «Сабвей» является составление отчетности. Информация о доходах и расходах в организации ООО «Сабвей» отражается следующим образом:

1. Доходы, полученные от основной деятельности главный бухгалтер ООО «Сабвей» отражает по счету 90 «Выручка» и на основании этого счета формирует строку отчета о финансовых результатах «Выручка» за вычетом налога на добавленную стоимость

2. Расходы от основной деятельности собираются на счете 90.2 «Себестоимость продаж» и на основании этого счета формируется строка отчет о финансовых результатах «Себестоимость».

3. Расходы, которые связаны с реализацией продукции косвенно раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

4. Расходы, связанные с содержанием управленческого персонала отражают в строке отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы».

5. Прочие доходы отражаются в одноименной строке отчета о финансовых результатах, также как и прочие расходы. Приведем в таблице 2.3 раскрытие информации о доходах и расходах отчета в рамках отчета о финансовых результатах ООО «Сабвей».

Таблица 2.3 — Раскрытие информации о доходах и расходах ООО «Сабвей» в отчетности по финансовым результатам.

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от реализации | К 90 |
| Себестоимость реализации товаров | Д 90 К 43 |
| Валовая прибыль | Сальдо 90 счет |
| Расходы на продажу | Д 90 К 26 |
| Прочие доходы | Д 91.1 |
| Прочие расходы | Д 91.2 |
| Чистая прибыль | Сальдо 99 счет |

Раскрытие информации о доходах и расходах происходит в рамках формирования отчета о финансовых результатах компании ООО «Сабвей»:

Для отражения информации и реализации продукции используется кредитовый оборот Счета 90;

Все расходы на изготовление гамбургеров учтены на дебете счета 90 (в корреспонденции с 43 счетом);

Соответственно расходы на продажу отражены на кредите счета 90 (в корреспонденции с 26 счетом);

Для чета прочих расходов и доходов применяются специальные счет 91, на котором открывается два субконта 1 и 2 соответственно;

Финансовый результат в виде прибыли или убытка формируется на счете 99, а затем включается в состав нераспределенной прибыли (счет 84), так как практики распределения прибыли в обществе не было.

Выводы. Таким образом на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что доходы от основной деятельности ООО «Сабвей» учитываются на счете 90 «Выручка», расходы связанные с основной деятельностью учитываются на счете 90.2 «Себестоимость продаж». Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат предприятия, отражаются в учете обособленно от результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей в течение отчетного периода. В ООО «Сабвей» к данному счету открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Доходы»;

- 91-2 «Расходы»;

- 91-3 «НДС от прочей реализации»;

- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Информация о доходах и расходах в организации ООО «Сабвей» отражается следующим образом:

1. Доходы, полученные от основной деятельности главный бухгалтер ООО «Сабвей» отражает по счету 90 «Выручка» и на основании этого счета формирует строку отчета о финансовых результатах «Выручка» за вычетом налога на добавленную стоимость

2. Расходы от основной деятельности собираются на счете 90.2 «Себестоимость продаж» и на основании этого счета формируется строка отчет о финансовых результатах «Себестоимость».

3. Расходы, которые связаны с реализацией продукции косвенно раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

4. Расходы, связанные с содержанием управленческого персонала отражают в строке отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы».

5. Прочие доходы отражаются в одноименной строке отчета о финансовых результатах, также как и прочие расходы.

# 3. Анализ доходов и расходов ООО «Сабвей»

# 3.1 Анализ структуры и динамики доходов и расходов

Для оценки изменения финансовых результатов исследуемого предприятия изучим объемы его продаж и затраты по реализации товаров.

Показатели объема реализации, себестоимости и качества услуг является основными результатами производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Объем реализации продукции – это количество всех проданных товаров за определенный период времени.

Анализ объема реализации продукции начинается с изучения динамики реализации, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста. Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывает ассортимент и реализация продукции. Итак, чтобы проанализировать запас, его следует разделить на три группы.

Проанализируем для примера некоторые виды ассортиментных позиций (таблица 2.2), находящихся в обороте ООО «Сабвей» с помощью АВС анализа. Распределили наименования продукции по видам и степени обработки. Так как на ассортимент продукции немаленький, для удобства, проведем группировку продукцию кафе и проанализируем их структуру.

Структура товарной номенклатуры по принципу АВС анализа представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Структура товарной номенклатуры ООО «Сабвей» в 2014-2015гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | Темп роста, в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Оборот, тыс. руб. | 11972 | 14424 | 120 |
| Наименование товаров группы, А | 2485 | 5731 | 199,19 |
| Удельный вес в общем объеме, % | 20,76 | 39,73 | 191,35 |
| Наименование товаров группы В | 3555 | 3818 | 92,82 |
| Удельный вес в общем объеме, % | 29,69 | 26,47 | 89,16 |
| Наименование товаров группы С | 5932 | 4875 | 71,01 |
| Удельный вес в общем объеме, % | 49,55 | 33,8 | 68,21 |

В группу «А» входят – реализация продукции собственного производства (булочки с мясом, чизбургеры и т.д.).

В группу «В» входит – реализация напитков.

В группу «С» вошли: реализация чая, кофе, мороженного.

По данным таблицы 3.1 можно сделать вывод, что в 2015 году товарооборот увеличился на 20,5 % по сравнению с 2014 годом.

Наибольший удельный вес в общей структуре объема номенклатуры товара занимают товары группы А., можно отметить увеличение продажи на 99,19 %. По остальным двум группам товаров наблюдается снижение объема их продажи в 2015 году.

Таким образом, кафе «Сабвей» узкоспециализированный экономический субъект, основную часть дохода которого обеспечивает продажа продуктов питания собственного производства.

Схематически товарная структура продаж ООО «Сабвей» по итогам 2015 года представлена рисунке 3.1.

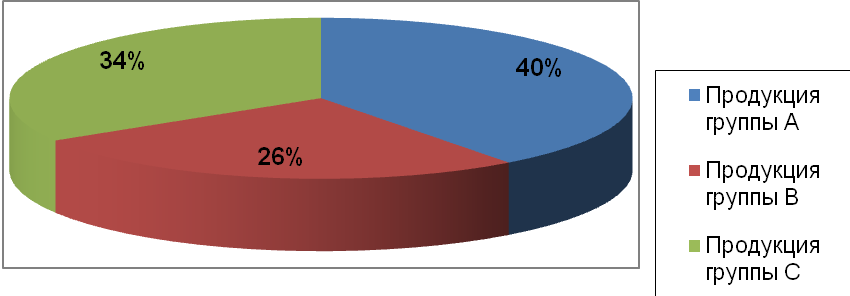


Рисунок 3.1 – Продуктовая структура продаж ООО «Сабвей» по итогам 2015 года

Оценивая доходы предприятия за последние два года, следует сказать, что отмечается положительная динамика роста. Динамика поступления выручки от реализации товаров характеризуется данными таблицы 3.2.

Таблица 3.2 – Динамика поступления выручки ООО «Сабвей» за 2014-2015гг. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 г. | 2015 г. | Абсол. отклонение 2015/2014 | Относ. отклонение 2015/2014 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) |  |  |  |  |
| 11 972,06 | 14 424,42 | 2 452,37 | 120,48 |
| Прирост выручки (цепной) |  | 2 452,37 | - | - |

Как видно из таблицы 3.2, что ежегодный прирост выручки составляет в среднем порядка 2,45 млн. руб.

Поскольку деятельность ООО «Сабвей» складывается из операций, связанных с приобретением продукции и товаров и их реализацией, то в процессе этой деятельности ООО «Сабвей» несет затраты, необходимые для доведения продукции до потребителя, выраженные в денежной форме.

Основной статьей расходов компании являются затраты на закупку товара, его доставку и хранение.

К издержкам обращения ООО «Сабвей» относятся:

* расходы на заработную плату работников предприятия (приложение Б;
* арендные платежи;
* проведение рекламных компаний;
* транспортные расходы по доставке товаров;
* суммы страховых отчислений во внебюджетные фонды;
* расходы на упаковку и хранение;
* эксплуатационные расходы.

Структуру расходов ООО «Сабвей» в процентах к общей сумме затрат и их динамику рассмотрим на основании таблицы 3.3.

Таблица 3.3 – Состав и структура расходов ООО «Сабвей» в 2014-2015гг. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | Абсол. отклонение 2015/2014 | Относ. отклонение 2015/2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Продукты | 1193 | 1110 | 18,59 | 17,18 | -82,92 | 93,05 |
| Расходы на доставку продукции | 286 | 137 | 4,46 | 2,11 | -149,57 | 47,73 |
| ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА | 2282 | 1519 | 35,56 | 23,50 | -763,14 | 66,56 |
| СОЦИАЛЬНЫЙ ПАКЕТ | 119 | 141 | 1,85 | 2,18 | 22,2122 | 118,70 |
| ПОДГОТОВКА КАДРОВ | 50 | 1 | 0,78 | 0,01 | -49,402 | 1,59 |
| НАЛОГИ | 34 | 0 | 0,53 | 0,00 | -33,804 | 0,00 |
| РАСХОДНЫЕ МАТЕРИАЛЫ | 906 | 1206 | 14,12 | 18,65 | 299,659 | 133,07 |
| БАНКОВСКИЕ УСЛУГИ | 18 | 11 | 0,29 | 0,17 | -7,5339 | 58,91 |
| ПОТЕРИ ТОВАРА | 167 | 159 | 2,60 | 2,46 | -8,1527 | 95,12 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 99 | 124 | 1,54 | 1,92 | 25,1152 | 125,35 |
| АРЕНДА И КОММУНАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ | 1113 | 1948 | 17,34 | 30,14 | 835,385 | 175,06 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ПОМЕЩЕНИЯ, ОБОРУДОВАНИЯ И ИНВЕНТАРЯ | 4 | 1 | 0,06 | 0,01 | -3,42 | 13,85 |
| РЕКЛАМА | 146 | 108 | 2,28 | 1,67 | -38,087 | 73,94 |
| Всего затраты | 6418 | 6465 | 100,00 | 100,00 | 46,3348 | 100,72 |

Как видно из таблицы 3.3 общая сумма затрат ООО «Сабвей» в 2014 г. составила 6418 тыс. руб. Наибольшая доля в общей сумме затрат по итогам года приходилась на аренду и коммунальные платежи (арендные платежи, оплата электроэнергии и водоснабжения) – 17,34% и прочие расходы – 1,56%. На выплату зарплаты и на социальные выплаты (социальные выплаты) приходится порядка 25% всех затрат. Наименьшие расходы ООО «Сабвей» в 2014 году отмечены по статьям «обслуживание оборудования и инвентаря». Коммерческие расходы (реклама) составляли 2,28%, а управленческие расходы на предприятии отдельно не выделяются.

В 2015г. структура расходов практически не изменилась: наибольшие расходы по-прежнему приходятся на эксплуатацию помещения кафе - 30,14%.

Полная себестоимость реализованной товаров в 2015г. составила 6465тыс. руб., т.е. за год себестоимость увеличилась на 46,33 тыс. руб.

Схематически структура затрат в ООО «Сабвей» в 2015 году представлена на рисунке 3.2.

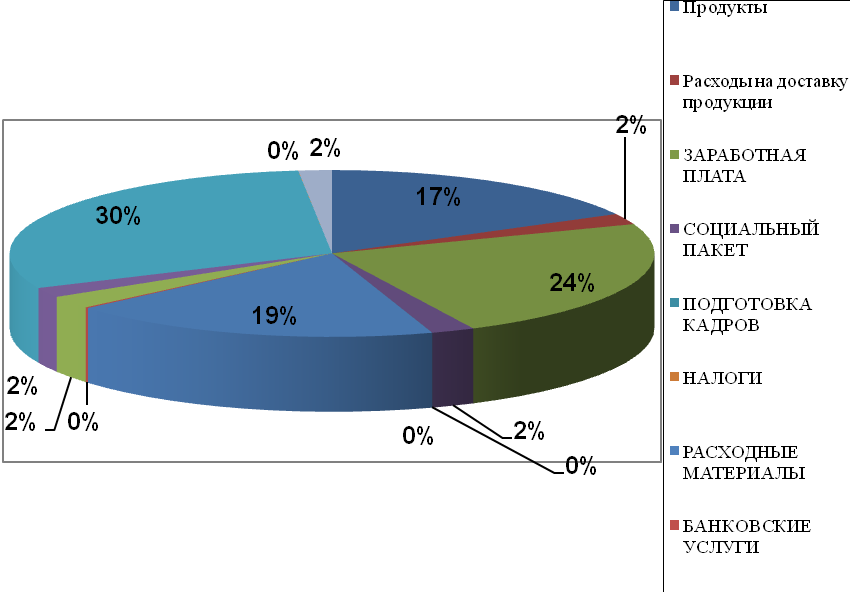


Рисунок 3.2 - Структура расходов ООО «Сабвей» в 2015 году

(в процентах)

##### Большую часть материальных затрат составляет закупочная стоимость продукции - 53%. Структура материальных затрат ООО «Сабвей» представлена на рисунке 3.3.

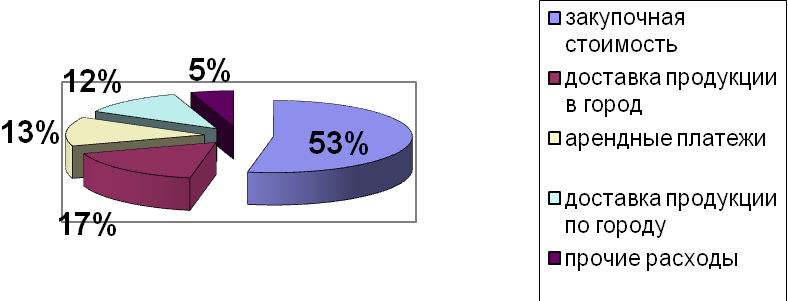


Рисунок 3.3 - Структура материальных затрат ООО «Сабвей» в 2015 году (в процентах)

В организациях общественного питания менеджеры должны уделяют огромное внимание управлению затратами. Увеличение товарооборота может способствовать повышению величины переменных издержек, а уменьшение - снижению[[13]](#footnote-13). Увеличение или уменьшение суммы постоянных расходов, как правило, не связано с изменением объёма реализации.

Основными резервами повышения доходов ООО «Сабвей» за счет сниже­ния уровня цен закупки продукции являются:

* сокращение числа посредников при закупке товаров, не требующих длительного периода хранения и оптовой под­сортировки. Наиболее низкий уровень цены может быть обеспечен при закупке товаров у непосредственных произво­дителей;
* использование всей системы ценовых скидок в процессе «уторговывания» партий закупаемых товаров, в первую очередь, скидок на количество или сумму закупаемых то­варов;
* закупка отдельных видов товаров в периоды низких продаж (к примеру, детское шампанское закупать летом, а не осенью перед праздниками) и закупка партий товаров на сезонных и предпраздничных их распродажах по существенно сниженным ценам. Это мероприятие может осуществляться в увязке с возможнос­тями и стоимостью хранения таких товаров и лишь при гарантии последующей быстрой их реализации.

Основными резервами повышения доходов ООО «Сабвей» за счет увели­чения объема реализации продукции являются:

* осуществление эффективной маркетинговой политики на предприятии;
* диверсификация ассортимента путем включения в ассортиментный перечень взаимозаменяемых и взаимодополняющих продуктов питания и товаров, позволяющих повысить комплексность покупок;
* предоставление потребительского кредита при реализации больших партий продукции (например, при организации праздника);
* интенсификация рекламной и информационной деятельности организации общественного питания.

Основными резервами повышения доходов за счет увеличе­ния уровня цен реализации продукции являются:

1. эффективное осуществление разработанной ценовой по­литики предприятия на потребительском рынке; обеспе­чение своевременной ее корректировки в необходимых случаях;
2. использование благоприятной торговой конъюнктуры на отдельных этапах планового периода, особенно при реали­зации сезонной товаров (летом – кока-кола, горячий чай – зимой);
3. повышение уровня обслуживания потребителей с соответст­вующим повышением уровня цен на отдельные категории реализуемой продукции.

# 3.2 Факторный анализ доходов и расходов

Выручка от реализации - это первостепенный объект анализа, на основании результатов которого изыскиваются резервы по увеличению размеров реализации и разрабатываются мероприятия по устранению выявленных недостатков и дальнейшему повышению эффективности и качества работы организации, а также делаются выводы, которые учитываются при составлении прогноза на предстоящие периоды. Информационное обеспечение анализа выручки от реализации основано на данных бухгалтерской и статистической отчетности, текущем и оперативном учете.

В основе расчета валовой прибыли при раскрытии информации в отчете о финансовых результатах лежит применение аддитивной модели:

Валовая прибыль = Выручка от продаж — Себестоимость реализованной продукции.

Наличие аддитивной модели позволяет применять, например, цепной метод факторного анализа для оценки влияния каждого фактора на формирование прибыли организации.

Для выявления динамики финансовых результатов используются темповые показатели:

Темп роста = Значение показателя в текущем периоде / Значение показателя в предыдущем периоде;

Темп прироста = Темп роста — 1.

Для анализа динамики показателей выручки от реализации (ВР) используют величины этого показателя, полученного в отчетном и предыдущем году, а также рассчитываются показатели по периодам времени внутри года и за год[[14]](#footnote-14).

Плановый объем реализации товаров включает:

* 1. реализацию товаров, работ, услуг на сторону;
  2. реализацию товаров, работ, услуг своему капитальному строительству;
  3. реализацию товаров, работ, услуг своим непроизводственным хозяйствам;
  4. капитальный ремонт собственного оборудования;
  5. капитальный ремонт собственных транспортных средств.

Плановый объем реализации товаров рассчитывается по формуле

ОРпл = Он + ЗТпл - Ок. (3.1)

где ОРпл - плановый объем реализованных товаров;

Он - ожидаемый остаток нереализованных товаров с прошлого периода;

ЗТпл - плановый объем закупа товарной товаров;

Ок - остаток нереализованной товаров на конец отчетного периода.

Для анализа данного показателя используют четыре факторные модели:

1) ОР = Оо + ЗТ1 – Впр – П от – О1; (3.2)

2) ОР = Прп + Zпол, (3.3)

где ОР - объем реализованной товаров без НДС и акцизов;

Оо - остаток нереализованной товаров на начало отчетного периода;

ТП1 - фактический объем производства ТП;

Впр - прочее выбытие товаров;

О1 - остаток нереализованной товаров на конец отчетного периода;

П от - продукция, отгруженная, но не оплаченная в отчетном периоде;

Прп - прибыль от реализации товаров;

Zпол - полная себестоимость реализованной товаров.

Далее рассмотрим влияние двух групп факторов на изменение объема реализованной продукции.

3) ОP = pq;4) ОP = Об Коб, (3.4)

где р - средне оптовые цены единицы реализованной товаров;

q – объем реализованной товаров;

Об - средний остаток оборотных средств по балансу;

Коб - коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 3.4 – Факторный анализ выручки от реализации балансовым методом ООО «Сабвей» в 2014-2015гг. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | Отклонение | |
| Абсолю-тное | Относи- |
| тельное |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Остаток нереализованных продуктов на начало года | 240 | 213 | -27 | 88,90 |
| 2. Объем закупа продукции, ЗТ | 11999 | 14452 | 2453 | 120,44 |
| 3. Выручка от реализации, ОР | 11972 | 14424 | 2452 | 120,48 |
| 4. Остаток нереализованных товаров на конец года | 213 | 186 | -27 | 87,31 |

Далее следует рассмотреть влияние четырех групп факторов на изменение ВР.

1-я группа

а) Об - остаток нереализованной товаров на начало отчетного периода;

б) ЗТ1 - фактический объем закупа товаров;

в) ОР - выручка от реализации товаров в отчетном периоде;

г) О1 - остаток нереализованной товаров на конец отчетного периода.

Факторный анализ объема реализации торговой организации в зависимости от второй группы факторов проводится балансовым методом

ОР0 = О0+ЗТ1-О1 = 240+11999-213 = 11972 тыс. руб.

ОР1 = О0+ЗТ1-О1 =213+14452-186 = 14424 тыс. руб.

Изменение объема реализации составило:

ΔОР = ОР1 –ОР0 =14424 - 11972 = +2452 руб.

Из таблицы видно, что выручка от реализации товаров составила по отчету 14424 тыс. руб., что выше прошлого периода на 2452 тыс. руб., или 20,48%.

Из таблицы 3.4, видно, что положительное влияние на увеличение выручки от реализации составили:

* увеличение остатков нереализованной товарной товаров на начало периода, что привело к увеличению выручки на 27 тыс. руб.;
* увеличение объемов продаж на 2452 тыс. руб.

Снижение объемов нереализованных товаров на конец периода произошло на 27 тыс. руб.

Общее влияние факторов, таким образом, составит:

ΔОР = 27+2453+27 = 2452 тыс. руб.

2-я группа

а) Прп - прибыль от реализации товаров;

б) С/с - себестоимость реализованных товаров.

Для анализа этих факторов используем метод вертикального и горизонтального анализа, расчеты представим в таблице 3.5 и 3.6.

Таблица 3.5 – Вертикальный анализ выручки от реализации ООО «Сабвей» в 2014-2015гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор-показатель | 2014 | | 2015 | | Изменение | |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.Прибыль от реализации | 5317 | 44,4 | 8387 | 58,1 | 3070 | 13,7 |
| 2.Себестоимость продаж | 6655 | 55,6 | 6037 | 41,9 | -618 | -13,7 |
| 3.Итого выручка от реализации | 11972 | 100,0 | 14424 | 100,0 | 2452 | х |

Как видно из таблицы 3.5 рост объемов реализации продукции составил 2452 тыс. руб. что обусловлено снижением себестоимости на 618 тыс. руб. и ростом прибыли от реализации продукции на 3070 тыс. руб.

Наибольшее влияние на увеличение выручки от реализации составило увеличение прибыли от реализации на 96%, снижение же себестоимости хозяйственной деятельности от реализации снизило выручку лишь на 4%.

Данная структура влияния факторов прибыли и себестоимости на доход ООО «Сабвей» дает основание предположить прямой эффект от масштаба деятельности, когда с увеличением объемов продаж увеличивается рентабельность и прибыльность торговой деятельности.

В целом, по проведенному анализу можно сделать следующие выводы.

Объем реализации продукции - это первостепенный объект анализа финансовых результатов, на основании результатов которого изыскиваются резервы по увеличению размеров реализации и разрабатываются мероприятия по устранению выявленных недостатков и дальнейшему повышению эффективности и качества работы организации, а также делаются выводы, которые учитываются при составлении прогноза на предстоящие периоды[[15]](#footnote-15).

Для анализа доходов компании от реализации товаров, воздействие на них расходных факторов в экономике используют факторные модели.

По результатам анализа первой факторной модели установлено, что положительное влияние на увеличение выручки от реализации в 2015 году оказало влияние уменьшение остатков нереализованной продукции на начало периода, увеличение объемов продаж на 2452 тыс. руб. и снижение объемов нереализованной товаров на конец периода произошло на 27 тыс. руб.

Анализ второй группы факторов показал, что в 2015 году наибольший удельный вес приходится на прибыль от реализации - 96% и лишь 4,7% - на себестоимость деятельности.

Для анализа изменения расходов ООО «Сабвей» воспользуюсь данными по материалоемкости реализуемой продукции, расходов на персонал.

Таблица 3.6 – Факторный анализ расходов ООО «Сабвей» в 2014-2015гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 1479 | 1247 |
| Объем реализации в натуральных измерителях (тыс. руб.) | 11972 | 14424 |
| Материалоемкость тыс. руб. / тыс. руб. | 0,12 | 0,09 |

В общем виде материальные затраты организации можно представить в качестве мультипликативной факторной модели вида[[16]](#footnote-16):

МЗ = М \* q, (3.6)

Где МЗ –материальные затраты,

М – материалоемкость продукции,

q – объем реализации в стоимостных измерителях.

Для анализа влияния факторов на размер материальных затрат использую метод цепных подстановок.

МЗ 2014 = М 2014 \* Q 2014 = 1479 тыс. руб.;

ΔМЗ (М) = М 2015 \* Q 2014 - М 2014 \* Q 2014 = 0,09\*11972 – 0,12\*11972 = -359,16 тыс. руб.

ΔМЗ (q) = М 2015 \* Q 2015 - М 2015 \* Q 2014 = 0,09\*14424 – 0,12\*11972 = -138,48 тыс. руб.

Результатом проведенного анализа материальных затрат можно считать утверждение, что хозяйственная деятельность кафе ООО «Сабвей» в 2015 году характеризуется положительным снижением материалоемкости, что приводит с уменьшению затрат.

В общем виде расходы на персонал организации можно представить в качестве мультипликативной факторной модели вида[[17]](#footnote-17):

РП = СЗП \* q, (2.6)

Где СЗП – средняя заработная плата,

РП – расходы на персонал,

n – число сотрудников.

Таблица 3.7 – Факторный анализ расходов ООО «Сабвей» в 2014-2015гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 |
| Расходы на персонал | 2451 | 1661 |
| Кол-во сотрудников | 9 | 10 |
| СЗП тыс. руб. / ч. | 272 | 166 |

Для анализа влияния факторов на размер расходов на персонал использую метод цепных подстановок.

РП 2014 = СЗП 2014 \* n 2014 = 2451 тыс. руб.;

ΔРП (СЗП) = СЗП 2015 \* n 2014 - СЗП 2014 \* n 2014 = 10\*272 – 9\*272 = 272 тыс. руб.

ΔРП (n) = СЗП 2015 \* n 2015 - СЗП 2015 \* n 2014 = 10\*166 – 10\*272 = -1062 тыс. руб.

Таким образом, сокращение расходов на персонал ООО «Сабвей» полностью связаны с уменьшением уровня средней заработной платы. Для того, чтобы узнать насколько сокращение обоснованно и экономически эффективно рассмотрю динамику производительности труда сотрудников магазина:

В 2014 году производительность труда составила 11972/9 = 1330 тыс. руб. на человека;

В 2015 году производительность труда составила 14424/10 = 1424 тыс. руб. на человека;

Относительное изменение производительности (1424 - 1330) / 1330 = 7%.

Делаем вывод, сокращение среднего уровня на одного сотрудника заработной платы ООО «Сабвей» привело к увеличению производительности труда на 7%.

# 3.3 Анализ рентабельности предприятия

ООО «Сабвей», создано в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», на основании решения учредителей от 23.03.2002 года, и действует на основании Гражданского кодекса и Налогового кодекса РФ, Федерального Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Устава предприятия и прочей внутренней документации организации.

Основным видом деятельности, осуществляемым ООО «Сабвей», является коммерческая деятельность: общественное питание и розничная торговля продуктами питания.

ООО «Сабвей» предлагает широкий ассортимент продовольственных товаров и продукции собственного производства для питания жителей и гостей города Воронеж.

Продукция компании реализуется через стационарную площадь, арендуемую ООО «Сабвей».

Руководство предприятием осуществляет Генеральный директор ООО «Сабвей», который одновременно является основным его учредителем.

Деятельность сотрудников компании регламентируется должностными инструкциями. С каждым работником ООО «Сабвей» заключает трудовой договор в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

ООО «Сабвей» относится к числу малых предприятий, круглогодичного действия с численностью работников из 10 человек. Структура предприятия представлена на рисунке 3.4.

Генеральный

директор

Торговый и

обслуживающий персонал

Главный бухгалтер

Рисунок 3.4 – Организационная структура ООО «Сабвей»

Директору подчиняется главный бухгалтер, торговый и обслуживающий персонал.

Предприятие самостоятельно с учётом своей специфики производства и стоящих перед ним задач определяет общую численность работников, их профессиональный и квалификационный состав, утверждает штат. Для руководителей, специалистов используется система должностных окладов.

По состоянию на 01.01.2015 г. штат компании – 10 чел.

Действующая система организации и оплаты труда основывается на законодательстве о труде и предусматривает наряду с государственным регулированием трудовых отношений значительные права организаций в выборе форм оплаты труда, установлении режима работы. Учет труда и заработной платы обеспечивает оперативный контроль за качеством и количеством труда.

Таблица 3.8 - Основные технико-экономические показатели ООО «Сабвей» за 2014 - 2015 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015год | Абсолютное отклонение | Темп |
| роста, % |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 11972 | 14424 | 2452 | 120 |
| Среднесписочная численность работающих, человек | 9 | 10 | 1 | 111 |
| Выручка, приходящаяся на 1 работающего, тыс. руб. | 1330 | 1442 | 112 | 108 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 2022 | 2226 | 204 | 110 |
| Среднегодовой уровень оплаты труда, тыс. руб. | 225 | 223 | -2 | 99 |
| Себестоимость реализуемой продукции (услуг), тыс. руб. | 2096 | 1150 | -946 | 55 |
| Коммерческие расходы | 3394 | 2978 | -416 | 88 |
| Валовая прибыль | 6482 | 10297 | 3815 | 159 |
| Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб. | 0,459 | 0,286 | 0 | 62 |
| Административные расходы | 1165 | 1909 | 744 | 164 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 5317 | 8388 | 3071 | 158 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 4254 | 6710 | 2457 | 158 |
| Рентабельность производства, % | 118,07 | 249,48 | 131 | 211 |
| Рентабельность продаж, % | 44,41 | 58,15 | 14 | 131 |

Система управления коммерческой деятельностью ООО «Сабвей» строится на планировании, учете, анализе и контроле основных технико-экономических показателей деятельности предприятия. Основные технико-экономические показатели представлены в таблице 3.8, составленной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Анализируя технико-экономические показатели Общества за 2014-2015годы, можно отметить увеличение выручки от реализации на 2452 тыс. руб.

Среднесписочная численность всего персонала в 2014 году по сравнению с предыдущим годом выросла на 1 человека.

Выработка 1 работающего увеличилась в 1,08 раза и в отчетном году составила 1442 тыс. руб./чел. Фонд заработной платы в отчетном году увеличился всего на 10 % и сформировался на уровне 2226 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата одного работника по сравнению с 2014 годом значительно изменилась и колеблется на уровне 18 тыс. руб.

Себестоимость реализуемой продукции за год снизилась, примерно, на 946 тыс. руб. Более высокие темпы снижения себестоимости продукции по сравнению с изменением выручки реализованной продукции, сказываются на динамике затрат на 1 руб. реализации. Так, уровень затрат на 1 рубль за анализируемый период сильно снизился и составил 0,286 руб.

Обобщающими показателями оценки эффективности деятельности являются коэффициенты рентабельности[[18]](#footnote-18). Так, показатель рентабельности продаж в 2015 году составляет 58%. Рост рентабельности деятельности компании объясняется приростом прибыли в 2015 году.

# Заключение

Актуальность темы выпускной квалификационной работы разъясняется тем, что финансовая стабильность, в нынешнее время, считается одной из основополагающих черт финансово-хозяйственной деятельности организации. Компания с нормальной финансовой устойчивостью имеет возможность вовремя осуществлять платежи по своим долгам, имеет превосходство перед иными субъектами хозяйствования в привлечении инвестиционного капитала, в получении займов, в подборе бизнес-партнеров. И самое главное финансовая стабильность дает компании независимость от нежданных изменений рыночных отношений и, соответственно, риск стать банкротом становится наименьшим. Именно поэтому правильный, грамотный бухгалтерский учет и своевременный анализ финансовых результатов любого предприятия является важнейшей составляющей управленческой деятельности.

Прибыль трактуется как один из главнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организации. При его помощи рассчитывается степень рентабельности, то есть доходность, а также рациональность функционирования организации. Прибыль рассчитывается как разность между доходом от продажи и затратами на производство и реализацию. Если собственные затраты гораздо выше денежных поступлений от продажи, тогда считается, что предприятие получило убыток от продажи. Итоговым финансовым результатом деятельности организации является, обычно, прибыль. Однако в результате деятельности по различным фактам хозяйственной жизни у организации могут быть и убытки, уменьшающие полученную прибыль и снижающие рентабельность.

Доходы от основной деятельности ООО «Сабвей» учитываются на счете 90 «Выручка», расходы связанные с основной деятельностью учитываются на счете 90.2 «Себестоимость продаж». Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат предприятия, отражаются в учете обособленно от результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей в течение отчетного периода. В ООО «Сабвей» к данному счету открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Доходы»;

- 91-2 «Расходы»;

- 91-3 «НДС от прочей реализации»;

- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Информация о доходах и расходах в организации ООО «Сабвей» отражается следующим образом:

1. Доходы, полученные от основной деятельности главный бухгалтер ООО «Сабвей» отражает по счету 90 «Выручка» и на основании этого счета формирует строку отчета о финансовых результатах «Выручка» за вычетом налога на добавленную стоимость

2. Расходы от основной деятельности собираются на счете 90.2 «Себестоимость продаж» и на основании этого счета формируется строка отчет о финансовых результатах «Себестоимость».

3. Расходы, которые связаны с реализацией продукции косвенно раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

4. Расходы, связанные с содержанием управленческого персонала отражают в строке отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы».

5. Прочие доходы отражаются в одноименной строке отчета о финансовых результатах, также как и прочие расходы.

Анализ структуры товарной номенклатуры ООО «Сабвей» дал возможность понять, что в группу «А» входят – реализация продукции собственного производства (булочки с мясом, чизбургеры и т.д.), в группу «В» входит – реализация напитков, в группу «С» вошли: реализация чая, кофе, мороженного.

Таким образом, кафе «Сабвей» узкоспециализированный экономический субъект, основную часть дохода которого обеспечивает продажа продуктов питания собственного производства.

Ежегодный прирост выручки составляет в среднем порядка 2,45 млн. руб. Поскольку деятельность ООО «Сабвей» складывается из операций, связанных с приобретением продукции и товаров и их реализацией, то в процессе этой деятельности ООО «Сабвей» несет затраты, необходимые для доведения продукции до потребителя, выраженные в денежной форме. Общая сумма затрат ООО «Сабвей» в 2014 г. составила 6418 тыс. руб. Наибольшая доля в общей сумме затрат по итогам года приходилась на аренду и коммунальные платежи (арендные платежи, оплата электроэнергии и водоснабжения) – 17,34% и прочие расходы – 1,56%. На выплату зарплаты и на социальные выплаты (социальные выплаты) приходится порядка 25% всех затрат. Наименьшие расходы ООО «Сабвей» в 2014 году отмечены по статьям «обслуживание оборудования и инвентаря». Коммерческие расходы (реклама) составляли 2,28%, а управленческие расходы на предприятии отдельно не выделяются.

Для анализа данных выручки от реализации используют четыре факторные модели.

По результатам анализа первой факторной модели установлено, что положительное влияние на увеличение выручки от реализации в 2015 году оказало влияние снижение остатков нереализованной товаров на начало периода, увеличение объемов продаж на 2542 тыс. руб. и снижение объемов нереализованной товаров на конец периода произошло на 27 тыс. руб.

Анализ второй группы факторов показал, что в 2015 году наибольший удельный вес приходится на прибыль от продаж - 96%, снижение себестоимости снизило выручку на 2%.

Большая часть расходов прибыль от продаж приходится на закупку товаров у производителей и ее транспортировку.

Объем прибыли реализации товаров в 2015 году увеличился на 2542тыс. руб., или на 20%. Объем прибыли от продаж за год увеличился за счет роста объемов продаж, и изменения отпускных цен на товары. Изменение себестоимости в 2015 году способствовало увеличению прибыли от продажи товаров на 2957 тыс. руб., а изменение структуры реализованных товаров - на 16,62 тыс. руб. Наибольшее влияние на прибыль от продаж ООО «Сабвей» оказывают отпускные цены на продукцию.

Чистая прибыль за анализируемый период выросла на 2457 тыс. руб., и, наконец, 31.12.2015 г. установилась на уровне 6710 тыс. руб. (темп прироста составил 58%). Все это свидетельствует о финансовой стабильности компании и положительной динамике наращивания оборотов.

За анализируемый период значения большинства показателей рентабельности увеличились, что следует рассматривать как эффективное ведение бизнеса.

По результатам экономического анализа были определены следующие варианты дальнейшего развития бизнеса ООО «Сабвей»:

* Увеличить товарооборот компании можно за счет расширения товарного ассортимента, в том числе совершенно новых товарных групп (к примеру, соки, воды)
* Расширение рынков сбыта за счет организации корпоративных мероприятий

Реализация любого из перечисленных вариантов потребует четкого планирования инвестиционных вложений и эксплуатационных расходов, прогнозирования потенциальных объемов сбыта и поступления выручки, расчета прибыли с целью определения рентабельности.

Главными направлениями повышения доходов ООО «Сабвей» и сокращения расходов можно считать:

* Введение практики текущего краткосрочного планирования. Для создания системы бюджетов, которые позволят анализировать деятельность компании, принимать важные стратегические решения с целью ликвидации негативных последствий изменения рыночной конъюнктуры на рынке общественного питания;
* Переход на пооперационный метод учета затрат и формирования управленческой отчётности по принципам:
* Прозрачности (четкое объяснение и связь отражаемых данных с операциями хозяйственной деятельности);
* Понятности (менеджмент компании должен понимать написанное в отчетах);
* Достоверности (отражение фактических операций, а не только документарно подтвержденных в противовес принципу бухгалтерского учета), -

С целью формирования своевременных, рациональных управленских решений.

Источников уменьшения затрат является перевод автомобильного транспорта на газ, введение норм расхода горюче-смазочных материалов.

Мы надеемся, что практическое применение указанных рекомендаций будет способствовать повышению эффективности деятельности и финансовой устойчивости.

# СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

**Законы, нормативные акты**

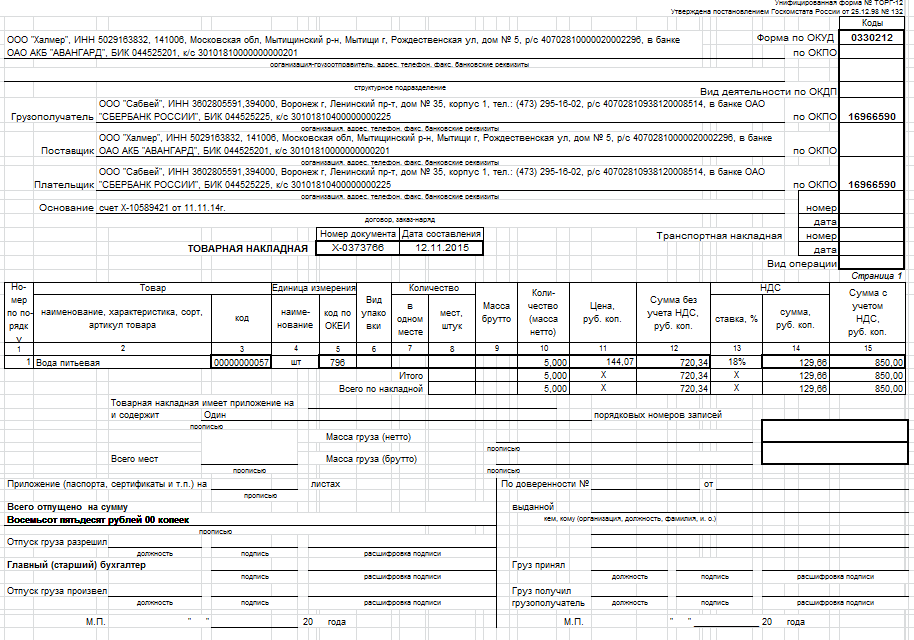
1. Гражданский Кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина от 30 марта 2001г. №26н
5. Положение по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н
6. Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н
7. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов»
8. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13 октября 2003г. №91н
9. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 июня 1995г. №49
10. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 октября 2000г. №94н
11. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ

**Научная литература**

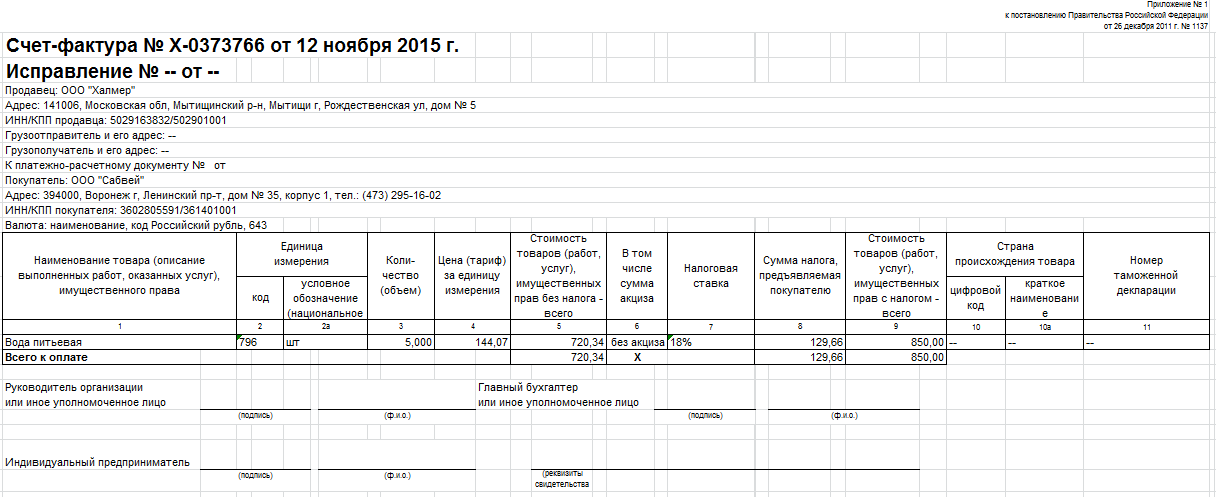
1. Аврова, И. А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / И. А. Аврова. - М.: Бератор-Пресс, - 2013. -271 с.
2. Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность / М. Н. Агафонова.- М.: Налоговый вестник, 2011.- 320с.
3. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник – М.: Омега-Л, 2013. – 352 с.
4. Астахов, В. П. Бухгалтерский финансовый учет / В. П. Астахов.- М.: Финансы и статистика, 2012.- 768с.
5. Баканов, М. И., Шеремет, А. Д. Экономический анализ / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет.– М.: Финансы, 2010. – 648с.
6. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента – М. : Финансы и статистика, 2009. – 528 с.
7. Белоножко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белоножко, А.Л. Скифская. — СПб: ИЦ «Интермедия», 2014. — 208 с.
8. Богатая, И. Н., Хахонова, Н. Н. Бухгалтерский учёт / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова.– М.: Феникс, 2012.– 608с.
9. Богаченко Н. Н., Кириллова И. В. Бухгалтерский учёт и отчётность / Н. Н. Богаченко, И. В. Кириллова.- Ростов-на-Дону: Феникс, 2014.- 488с.
10. Бочаров В.В. Финансовый анализ: учебное пособие, 2009. – 240с.
11. Бурмистрова Л.М. Финансы организаций (предприятий), 2009. – 240с.
12. Бухалков М.И. Планирование на предприятии: Учебник. – 2-е изд., - М.: ИНФРА-М, 2012. – 473 с.
13. Бухгалтерский учет: просто о сложном / Под общей редакцией Г.Ю. Касьяновой.- М.: АБАК, 2014.- 844с.
14. Бухгалтерский финансовый учет / Под ред. Ю.А. Бабаева.- М.: Вузовский учебник, 2012.– 724с.
15. Гиляровская Т.Л.. Экономический анализ: учебник для вузов. 2-е издание, 2004. – 615с.
16. Грузинов, В. П., Грибов, В. Д. – Экономика предприятия / В. П. Грузинов, В. Д. Грибов.- М.: Финансы и статистика, 2009. – 345с.
17. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2012. – 192 с.
18. Деркач, Д. И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий / Д. И. Деркач. – М.: Статистика, 2009.- 402с.
19. Зайцев, Н. Л. Экономика организации / Н. Л. Зайцев.- М.: Издательство Экзамен, 2010.- 607с.
20. Захарьин, В. Р. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации объектов основных средств / В. Р. Захарьин.- М.: Дело и Сервис, 2013.- 160с.
21. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. - Курган: Изд- во Курганского гос. ун та, 2014. - 225 с.
22. Каморджанова Н. А., Карташова И. В. Бухгалтерский учёт.- М.: ИНФРА-М, 2012 / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова.- 384с.
23. Камышанов, П. И., Камышанов. А. П. Бухгалтерский финансовый учет / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. - М.: Омега-Л, 2013.– 446с.
24. Керимов В.Э Бухгалтерский учет. – М.: «Дашков и К», 2014. – 776 с.
25. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2-е издание, переработанное и дополненное, 2011. – 1024с.
26. Кольцова, Н. Г, Экономический анализ в системе управления предприятием / Н. Г. Кольцова. – М.: Машиностроение, 2012.- 408с.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах. – М.: Проспект, 2014. – 280 с.
28. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие / Н. П. Кондраков. – М.: Инфра-М., 2013.- 840с.
29. Куликов, Л. М. Основы экономических знаний / Л. М. Куликов.- М.: Финансы и статистика, 2010.- 272с.
30. Лихачева О.Н., Щуров С.А. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия: Вузовский учебник, 2012. — 288с.
31. Луговой, В. А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций / В. А. Луговой. - М.: ИНКОНСАУДИТ, 2012. - 342с.
32. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. Учебник, 2-е издание, 2010. — 768с.
33. Макарова, В. И. Основные средства / В. И. Макарова.- М.: Бератор-Пресс, 2012.- 128с.
34. Михалева Е.П. Маркетинг. Конспект лекций, 2010. — 224 с.
35. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Под общей редакцией Г.Ю. Касьяновой.- М.: Финансы и статистика, 2013.- 160с.
36. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет / Под ред. Коротковой Ю.Е.- М.: Гросс Медиа, 2012.- 244с.
37. Петрова, В. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / В. И. Петрова. – М.: Финансы, 2011. - 357с.
38. Романова Т.Г., Романова Т.В., Белоусова А.Г.. Финансовый анализ. Схемы и таблицы, 2012. – 63с.
39. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.
40. Статистика: под ред. Минашкина В.Г. – М.: Юрайт, 2013 – 448 с.
41. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учёт. Учебно-практическое пособие / Р. З. Тумасян.- М.: Омега-Л, 2012.- 984с.
42. Финансовый менеджмент под ред. Кириченко Т.В. – М.: «Дашков и К», 2013. – с. 484
43. Шевелев, А. Е, Шевелева, Е. В. Бухгалтерский финансовый учет / А. Е. Шевелев, Е, В. Шевелева.- М.: Высшее образование, 2012.- 634с.
44. Экономика организации (предприятия) / Под ред. Н. А. Сафронова.- М.: Экономистъ, 2009.- 618с.
45. Экономика предприятия.- М.: Центр экономики и маркетинга, 2010.- 312с.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А Документы учета расходов компании ООО «Сабвей» 2014-15 гг.

Товарная накладная закупаемых продуктов:



Счет-фактура закупаемых продуктов:



# ПРИЛОЖЕНИЕ Б Данные о численности сотрудников ООО «Сабвей» 2014-15 гг.

|  |
| --- |
| Список застрахованных лиц |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | в пачке | номер | 12 |  | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | № | ФИО | № страхового свидетельства | | 1 | АНАНЬЕВА  ГУЗАЛИЯ  РАВИЛЕВНА | 123-688-992 00 | | 2 | БАЛОВНЕВА  ЕКАТЕРИНА  АЛЕКСАНДРОВНА | 095-585-740 24 | | 3 | БОСОВ  ВЛАДИМИР  ВИКТОРОВИЧ | 093-601-221 43 | | 4 | ДОНСКИХ  НАТАЛЬЯ  АЛЕКСАНДРОВНА | 095-585-731 23 | | 5 | ЁРМАТОВ  ОБИД  ХОМИДЖОНОВИЧ | 157-239-197 88 | | 6 | КАРИН  АЛЕКСЕЙ  АНДРЕЕВИЧ | 158-897-484 56 | | 7 | МАСТЕРОВ  АЛЕКСЕЙ  СЕРГЕЕВИЧ | 125-161-499 38 | | 8 | МУКАЕВА  ГУЛЬЖАН  КУАНЫШЕВНА | 141-590-808 54 | | 9 | НЕЧУНАЕВ  АЛЕКСАНДР  АЛЕКСАНДРОВИЧ | 095-585-739 31 | | 10 | ТОЛМАЧЁВА  ТАТЬЯНА  НИКОЛАЕВНА | 064-176-212 50 | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Наименование должности руководителя | Подпись | Расшифровка подписи | |  |  |  | | Дата   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | " | |  |  | | --- | --- | | 2 | 3 | |  |  | | " | | |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | я | н | в | а | р | я |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 2 | 0 | 1 | 5 | |  |  |  |  | | г. | |  | | М.П. |  | |

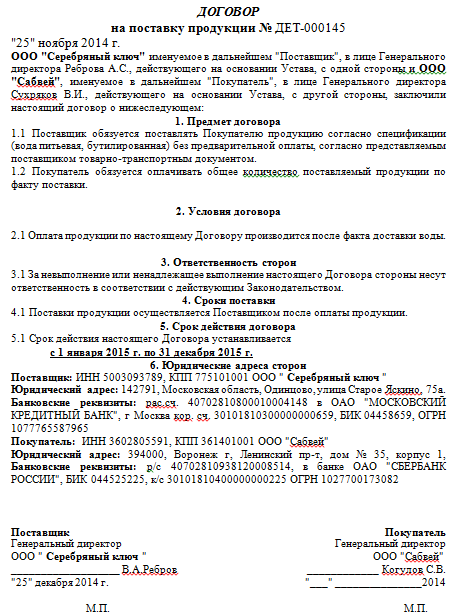
# ПРИЛОЖЕНИЕ В Бухгалтерский баланс ООО «Сабвей» 2014-15 гг. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Коды** |
|  |  |  |  | Форма по ОКУД | **0710002** |
|  |  |  |  | Дата (число, месяц, год) | **31.12.2015** |
| Организация | **Общество с ограниченной ответственностью "Сабвей"** | | | по ОКПО | **23712453** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | |  |  | ИНН | **5506006782** |
| Вид экономической деятельности | | **Общественное питание** | | по ОКВЭД | **55.31** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | **Общество с ограниченной ответственностью /** | **Частная собственность** | | по ОКОПФ / ОКФС | **12301 / 23** |
| Единица измерения: | |  |  | по ОКЕИ | **385** |
| Местонахождение (адрес) | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |  |
|  | Основные средства |  | 3203 | 3416 |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 189 | 0 |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 | 3392 | 3416 | 0 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 | 2112 | 1168 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 240 | 291 |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 4620 | 3202 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 2598 | 1606 |  |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | 109 | 0 |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 9678 | 6267 | 0 |
|  | **БАЛАНС** | 1600 | 13070 | 9683 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 5 370 | 5 654 |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 5 380 | 5 664 | 0 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 | 0 | 0 | 0 |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 | 0 | 1 530 |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 7 092 | 2 489 |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 | 598 | 0 |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 7 689 | 4 019 | 0 |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 13 070 | 9 683 | 0 |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г Финансовые результаты ООО «Сабвей» 2014-15 гг. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Коды** |
|  |  |  |  | Форма по ОКУД | **0710002** |
|  |  |  |  | Дата (число, месяц, год) | **31.12.2015** |
| Организация | **Общество с ограниченной ответственностью "Сабвей"** | | | по ОКПО | **23712453** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | |  |  | ИНН | **5506006782** |
| Вид экономической деятельности | | **Общественное питание** | | по ОКВЭД | **55.31** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | **Общество с ограниченной ответственностью /** | **Частная собственность** | | по ОКОПФ / ОКФС | **12301 / 23** |
| Единица измерения: | |  |  | по ОКЕИ | **385** |
| Местонахождение (адрес) | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2015 г. | За Январь - Декабрь 2014 г. |  |
|  | Выручка | 2110 | 14425 | 11972 |  |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | 4128 | 5490 |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 10297 | 6482 |  |
|  | Коммерческие расходы | 2210 |  |  |  |
|  | Управленческие расходы | 2220 | 1909 | 1165 |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 8388 | 5317 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |  |  |
|  | Проценты к получению | 2320 |  |  |  |
|  | Проценты к уплате | 2330 |  |  |  |
|  | Прочие доходы | 2340 |  |  |  |
|  | Прочие расходы | 2350 |  |  |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 8388 | 5317 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | 2410 |  |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 8388 | 5317 |  |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Д Договор ООО «Сабвей» 2014-15 гг. (тыс. руб.)



1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник – М.: Омега-Л, 2013. – с. 57 [↑](#footnote-ref-1)
2. Финансовый менеджмент под ред. Кириченко Т.В. – М.: «Дашков и К», 2013. – с. 93 [↑](#footnote-ref-2)
3. Финансовый менеджмент под ред. Кириченко Т.В. – М.: «Дашков и К», 2013. – с. 119 [↑](#footnote-ref-3)
4. Финансовый менеджмент под ред. Кириченко Т.В. – М.: «Дашков и К», 2013. – с. 162 [↑](#footnote-ref-4)
5. Керимов В.Э Бухгалтерский учет. – М.: «Дашков и К», 2014. – с. 186 [↑](#footnote-ref-5)
6. Керимов В.Э Бухгалтерский учет. – М.: «Дашков и К», 2014. – с. 121 [↑](#footnote-ref-6)
7. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н [↑](#footnote-ref-7)
8. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н [↑](#footnote-ref-8)
9. Керимов В.Э Бухгалтерский учет. – М.: «Дашков и К», 2014. – с. 35 [↑](#footnote-ref-9)
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах. – М.: Проспект, 2014. – с. 76 [↑](#footnote-ref-10)
11. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [↑](#footnote-ref-12)
13. Баканов, М. И., Шеремет, А. Д. Экономический анализ / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет.– М.: Финансы, 2010. – с. 217 [↑](#footnote-ref-13)
14. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — с. 127 [↑](#footnote-ref-14)
15. Баканов, М. И., Шеремет, А. Д. Экономический анализ / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет.– М.: Финансы, 2010. – с. 198 [↑](#footnote-ref-15)
16. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — с. 98 [↑](#footnote-ref-16)
17. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — с. 107 [↑](#footnote-ref-17)
18. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник – М.: Омега-Л, 2013. – с. 124 [↑](#footnote-ref-18)