Сл 1

Добрый день. Меня зовут Балкаров Владислав, студент МГУП, учусь на кафедре бухгалтерского учета и аудита. Представляю вашему вниманию дипломный проект по теме: «**Учет и анализ финансовых результатов деятельности промышленной организации**». Руководитель работы: Профессор, к.э.н., доцент

Сушко Таиса Ивановна

Сл 2

Целью дипломной работы является изучение организации учета формирования финансовых результатов и использования прибыли, разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов, а также проведение комплексного анализа финансовых результатов и выявление резервов их роста.

*Актуальность обусловлена необходимостью постоянного, эффективного и рационального управления финансовыми результатами организации, определяется значительной ролью прибыли в развитии субъектов хозяйствования, а также в покрытии интересов их собственников и персонала.*

Объект исследования − финансово-хозяйственная деятельность   
ПУП «Артезио».

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности   
ПУП «Артезио».

Сл 3

В работе раскрывается сущность и виды показателей прибыли и рентабельности; рассмотрена методика анализа показателей прибыли и рентабельности; изучена нормативно-правовая база, регулирующая порядок учета финансовых результатов.

На основании данных регистров бухгалтерского учета ПУП «Артезио» рассмотрен порядок учета прибыли (убытка) от текущей деятельности предприятия, прибыли (убытка) от инвестиционной и финансовой деятельности, а также учета формирования, распределения и использования прибыли. По результатам исследования организации бухгалтерского учета на ПУП «Артезио» предложены мероприятия, способствующие ее совершенствованию.

На основании данных бухгалтерской отчетности ПУП «Артезио» проведен: анализ состава, структуры и динамики прибыли до налогообложения; факторный анализ прибыли от реализации; анализ состава и динамики прибыли (убытка) от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; анализ формирования чистой прибыли; анализ показателей рентабельности. По результатам анализа предложены резервы увеличения прибыли и роста рентабельности ПУП «Артезио».

Сл 4 :

Анализ основных экономических показателей деятельности ПУП «Артезио» за 2017-2018 гг. показал:

1)Рост выручки обусловлен как увеличением объемов реализации, так и ростом цен на реализуемую продукцию и услуги.

2)На рост себестоимости оказал влияние рост цен на материалы, топливно-энергетические ресурсы, увеличение затрат на оплату труда и др. расходов.

3) прибыль от реализации, которая за анализируемый период снизилась на 34,5 %.

На снижение эффективности производственной деятельности исследуемого предприятия указывает отрицательная динамика показателей рентабельности продаж и рентабельности продукции, которые снизились на 5,1 и 7,8  п. п. соответственно.

Среднесписочная численность работников предприятия сократилась на   
6 человека, что на фоне роста выручки от реализации позволило увеличить среднегодовую выработку одного работника на 9,5 %.

Фонд заработной платы за анализируемый период снизился не существенно - на 0,2 %, а среднемесячная заработная плата повысилась с 5 668,2 р. до 6 019,4 р. Превышение темпов роста выработки работников над темпами роста их среднемесячной заработной платы позволяет сделать вывод об эффективном использовании средств на оплату труда.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2017-2018 гг. соответствует нормативному значению (≥1,5). Это говорит о том, что предприятие имеет достаточный объем оборотных средств для ведения хозяйственной деятельности и, соответственно, в состоянии своевременно погасить свои срочные обязательства.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами также соответствует нормативному уровню (≥0,2), что указывает на наличие у анализируемого предприятия собственных оборотных средств для ведения хозяйственной деятельности.

Таким образом, результаты анализа основных экономических показателей деятельности ПУП «Артезио» указывают на его прибыльность и эффективность использования его ресурсного потенциала. В свою очередь эффективность производственной деятельности предприятия снижается. Значения коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами говорят о платежеспособности и удовлетворительной структуре бухгалтерского баланса ПУП «Артезио».

Сл 5:

Финансовые результаты от реализации товаров, продукции, работ, услуг определяются на сопоставляющем счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в котором отражены выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (кроме субсчета 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Сл 6

На данном слайде показаны Хозяйственные операции по формированию финансового результата по счету 90 ПУП «Артезио» за 2018 г.

1)Выручка от реализации услуг ПУП «Артезио»

Дебет 62-11 «Расчеты с покупателями в валюте»

Кредит 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» – 14 444 960,78 р.

**2)**По дебету субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» учитывается себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, по которым на субсчете 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражена выручка. В кредит 20 «Основное производство»

3)зачисление валюты по курсу конверсии

Дебет 52 «Валютные счета»

Кредит 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» – 950 000,00 р.;

4) конверсия валюты (стоимость проданной валюты по курсу Национального банка Республики Беларусь)

Дебет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»

Кредит 52 «Валютные счета» – 958 418,44 р.;

5)И Закрытие субсчета 90-1 Записью –

Дебет 90-1 -кредит 90-11

Сл 7

*Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, непосредственно не связанных с текущей деятельностью организации, в том числе по инвестиционной и финансовой деятельности.*

*Рабочим планом счетов ПУП «Артезио» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» предусмотрены следующие субсчета :*

* *91-1 «Прочие доходы»;*
* *91-2 «Налог на добавленную стоимость»;*
* *91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов»;*
* *91-4 «Прочие расходы»;*
* *91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов».*

*Для примера можно выделить:*

*1)курсовые разницы от переоценки валюты на счетах в банке*

*Дебет 52 «Валютные счета»*

*Кредит 91-1 «Прочие доходы» – 159 712,40 р.;*

*2) списание остаточной стоимости разукомплектованных основных средств*

*Дебет счета 91-4 «Прочие расходы»*

*Кредит счета 01-1 «Основные средства в организации» – 903,92 р.;*

3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Закрытие субсчета 91-1 «Прочие доходы» (реформация баланса)* | | *91-5* | | | *91-1* |
| *Прибыль от прочих доходов и расходов, сформированная в течение года* | *91-5* | | *99-1* |
| *Убыток от прочих доходов и расходов, сформированный в течение года* | *99-1* | | *91-5* |

Сл 8

*Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету этого счета отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Записи на этом счете отражают нарастающим итогом с начала года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. При этом, если кредитовый оборот окажется выше дебетового, то организация получила прибыль, а если наоборот – убыток.*

*Рабочим планом счетов ПУП «Артезио» к счету 99 «Прибыли и убытки» предусмотрены следующие субсчета (приложение Б):*

* *99-1 «Прибыли и убытки»;*
* *99-2 «Начисление налога на прибыль»;*
* *99-3 «Начисление транспортного сбора»;*
* *99-4 «Начисление налога на недвижимость».*

***На слайде показаны Хозяйственные операции по формированию финансового результата по счету 99 ПУП «Артезио» за 2018 г.***

ПУП «Артезио» имеет льготу по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 27 Декрета Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 «О парке высоких технологий» (в редакции Декрета Президента Республики Беларусь 21.12.2017 № 8), согласно которого резиденты Парка высоких технологий освобождаются от налога на прибыль [33].

*Независимо от налоговой льготы, у резидентов Парка высоких технологий облагаются налогом на прибыль по ставке 9 процентов:*

* прибыль от отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде, пая (части пая) организации;
* прибыль от реализации предприятия как имущественного комплекса;
* прибыль, полученная от реализации (погашения) ценных бумаг;
* доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств.

Сл 9

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации предназначен счет   
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств.

*Рабочим планом счетов ПУП «Артезио» к счету 84 «Нераспределенная прибыль» предусмотрены следующие субсчета (приложение Б):*

* *84-1 «Прибыль, подлежащая распределению»;*
* *84-2 «Убыток, подлежащий покрытию»;*
* *84-3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;*
* *84-4 «Нераспределенная прибыль использованная»;*
* *84-5 «Фонд накопления».*

На слайде показанны Хозяйственные операции по формированию нераспределенной прибыли ПУП «Артезио» за 2018 г.

Сл 10

На слайде показана *Динамика прибыли (убытка) ПУП «Артезио» за 2017-2018 гг. представлена на рисунке 3.1.*

*На протяжении рассматриваемого периода сумма прибыли до налогообложения сократилась с 1 875 до 1 261 тыс. р. Сокращение прибыли до налогообложения на 614 тыс. р. (или на 32,7 %) обусловлено сокращением прибыли от текущей деятельности на 688 тыс. р., убытком от инвестиционной деятельности в размере 22 тыс. р. на фоне увеличения прибыли от финансовой деятельности на 96 тыс. р. (или в 3,4 раза).*

Сл 11

На слайде показан

*Анализ структуры прибыли до налогообложения   
ПУП «Артезио» за 2017-2018 гг.*

*Отсюда следует что в динамике снижается прибыль от текущей и инвестиционной деятельности, в свою очередь прирост прибыли от финансовой деятельности составил 8,7 п. п*

Сл12

Изменение объема реализованных услуг и среднего уровня затрат на производство и реализацию услуг способствовали сокращению прибыли от реализации на 1 938 и 1 312 тыс. р. соответственно. Изменение структуры реализованных услуг и среднего уровня цен на них привели к увеличению прибыли от реализации на 1 899 и 675 тыс. р. соответственно.

Снижение показателей рентабельности, прежде всего, обусловлено снижением прибыли, которое, в свою очередь, вызвано сокращением объемов оказываемых услуг и повышением среднего уровня затрат на производство и реализацию услуг.

Сл 13 На слайде показан ***Анализ чистой прибыли ПУП «Артезио» за   
2017-2018 гг..*** *сумма чистой прибыли ПУП «Артезио» соответствует прибыли до налогообложения, которая за анализируемый период сократилась с 1 875 до 1 261 тыс. р.*

Сл14

с позиции **затратного подхода** под финансовой эффективностью понимается объем прибыли, полученной с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции

*Рентабельность услуг ПУП «Артезио» в 2018 г. составила 11,8 %, т. е. на рубль себестоимости реализованных услуг приходится 0,118 рубля прибыли от реализации продукции, работ, услуг. В динамике рентабельность услуг сократилась на 7,8 п. п. Рентабельность текущей деятельности за анализируемый период снизилась на 3,3 п. п. и составила в отчетном периоде 4,2 %.*

*По инвестиционной деятельности исследуемая организация имеет отрицательную рентабельность, которая в 2018 г. составила 95,7 % со знаком минус.*

*Следует отметить положительную динамику рентабельности финансовой деятельности, которая за 2017-2018 гг. увеличилась с 22,1 до 35,8 %.*

*Отрицательная динамика показателей рентабельности, базирующихся на затратном подходе, обусловлена ростом затрат по каждому виду деятельности на фоне снижения показателей прибыли по ним.*

Сл15

В **ресурсном подходе** финансовая эффективность выражает величину прибыли, которую зарабатывает бизнес на рубль капитала вложенного в активы

*За 2017-2018 гг. рентабельность капитала сократилась почти в два раза с   
36,5 до 19,2 %. Также наблюдается снижение показателей рентабельности долгосрочных и краткосрочных активов на 146,0 и 19,2 п. п. соответственно. Данный факт обусловлен снижением прибыли до налогообложения на фоне роста стоимости капитала и свидетельствует о снижении эффективности использования имущества организации в целом.*

*Прослеживается отрицательная динамика показателей рентабельности основных средств, оборотных средств организации, совокупных ресурсов, рентабельности расходов на оплату труда и экономической рентабельности. Основной причиной указанной динамики является ухудшение финансового результата от реализации оказываемых организацией услуг.*

*Рентабельность собственного капитала в 2018 г. составила 26,2 %, что на 21,3 п. п. ниже аналогичного показателя за 2017 г.*

*Рентабельность заемного капитала свидетельствует о том, что в 2018 г. на каждые 100 руб. заемного капитала приходится 72 р. чистой прибыли.*

*В целом, отрицательная динамика показателей рентабельности, базирующихся на ресурсном подходе, указывает на снижение эффективности использования имеющихся ресурсов, что обусловлено ухудшением финансовых результатов деятельности ПУП «Артезио».*

Сл16

При **доходном подходе** финансовая эффективность характеризует результативность производственной и распределительной стадии предпринимательской деятельности и показывает, сколько прибыли приносит бизнес с рубля продаж.

*рентабельность продаж ПУП «Артезио» за 2018 г. составила 8,9 %, т. е. на рубль выручки приходится 0,089 рубля прибыли от реализации услуг. В динамике данный показатель сократился на 5,1 п. п.*

*По инвестиционной деятельности рентабельность, базирующаяся на доходном подходе, имеет отрицательное значение, в свою очередь по финансовой деятельности наблюдается рост данного показателя на 8,3 п. п.*

*По причине ухудшения финансовых результатов деятельности   
ПУП «Артезио», показатели рентабельности имеют отрицательную динамику, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации в целом.*

*Учитывая вышеизложенное, выделим основные мероприятия, способствующие росту прибыли ПУП «Артезио», которые представим на   
рисунке*

*Сл 17*

**Диверсификация** - расширение ассортимента выпускаемой продукции и переориентация рынков сбыта, освоение новых видов производств с целью повышения эффективности производства, получения экономической выгоды, предотвращения .