

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/181900>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Введение 3

1 Теоретические основы учета и анализа прибыли организации 5

1.1 Понятие и виды прибыли организации 5

1.2 Организация бухгалтерского учета прибыли организации 10

1.3 Цель и задачи анализа прибыли организации 15

2 Организация учета прибыли в экономическом субъекте ООО «Искони» 25

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия 25

2.2 Организация учета прибыли в экономическом субъекте 27

3 Анализ и перспективы использования прибыли ООО «Искони» 34

3.1 Анализ прибыли экономического субъекта 34

3.2 Пути улучшения учета, анализа и использования прибыли экономического субъекта 44

Заключение 53

Список использованных источников и литературы 57

Приложения 60

Прибыль является одной из основных категорий современной экономической науки. В реальной действительности прибыль является основной целью и одним из основных показателей эффективности функционирования любой организации.

Это вызвано тем, что в качестве целевой функции организации в условиях рыночных отношений выступает максимизация прибыли [2, с.31].

Понятие «прибыль» имеет разные значения с точки зрения организации, потребителя и государства. Но во всех случаях оно означает получение выгоды, дохода.

Прибыль обеспечивает конкурентоспособность организации. Прибыль является основным защитным механизмом, предохраняющим организацию от угрозы банкротства. За счет накопленной прибыли организация может быстро увеличить долю высоколиквидных активов, то есть восстановить платежеспособность, создать резервные фонды.

Согласно ст. 247 Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. от 17.02.2021) [1], объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, которая получена налогоплательщиком.

Прибылью согласно данному нормативному акту признаются:

- 1) для российских организаций, которые не являются участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - суммы полученных доходов, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для иностранных организаций, которые осуществляют свою деятельность в РФ посредством постоянных представительств, - полученные через данные постоянные представительства суммы доходов, которые уменьшены на величину произведенных данными постоянными представительствами расходов;
- 3) для иного рода иностранных организаций – суммы доходов, которые получены от источников в РФ. Доходы указанных налогоплательщиков определяются согласно ст. 309 НК РФ;
- 4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, которая приходится на данного участника и рассчитывается в порядке, определенном п. 1 ст. 278.1 и п. 6 ст. 288 НК РФ.

К. Маркс утверждал, что прибыль представляет собой не только «превращенную форму прибавочной стоимости», но вместе с тем и реализованную прибавочную стоимость, которая прошла не только через стадию производства, но и через стадию обращения [14, с.267].

Отечественный ученый Ковалев В.В. в собственных работах указывает, что согласно экономическому подходу, прибыль представляет собой прирост капитала собственников организации [12, с.359].

Максимова В.Ф. с точки зрения микроэкономики утверждает, что прибыль является разницей между суммой совокупной выручки и совокупными затратами, разницей между доходами и расходами [15, с.221].

Рассмотрев различные точки зрения, на наш взгляд, можно согласиться с тем, что финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли, а также достигнутым уровнем рентабельности.

Сегодня в экономике существует такая классификация прибыли [8, с.91]. Валовая прибыль отражает конечный финансовый результат деятельности субъекта экономики и является суммой прибыли от продажи товаров (работ, услуг), имущества и сальдо доходов и расходов от прочей деятельности.

Прибыль от продаж является разностью между суммой валового дохода за минусом сумм обязательных платежей и затрат на сбыт за определенный временной период. Прибыль до налогообложения – прибыль от продаж, скорректированная на прочие доходы и расходы субъекта экономики. Чистая прибыль субъекта хозяйствования - под ней понимается часть валовой прибыли, которая остается в распоряжении компании после уплаты всех налогов в бюджет.

В зависимости от условий формирования прибыли различают и другие виды прибыли (рис. 1).

Рисунок 1 - Основные виды прибыли в зависимости от условий ее формирования [3, с.343]

Таким образом, был выполнен анализ подходов к определению финансовых результатов.

Рассмотрев различные точки зрения, было определено, что финансовый результат определяется путем сопоставления доходов и расходов предприятия.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет следующие основные функции (рис. 2):

Рисунок 2 - Функции прибыли [17, с.72]

Из рисунка видно, что прибыль выполняет три основные функции:

выполняя оценочную функцию, прибыль выступает показателем, максимально полно оценивающим хозяйственную деятельность предприятия.

выполняя стимулирующую функцию, прибыль оказывает стимулирующее воздействие на повышение эффективности деятельности компании.

выполняя фискальную функцию, прибыль выступает источником формирования бюджетных ресурсов и внебюджетных фондов.

Согласно форме Отчета о финансовых результатах, выделяют такие виды прибыли.

Прибыль от продаж (стр. 2200) находят по формуле:

$$\text{Пп} = \text{В} - \text{С} - \text{КР} - \text{УР} = \text{стр.2110} - \text{стр.2120} - \text{стр.2210} - \text{стр.2220}, (1)$$

где Пп – прибыль от продаж, руб.;

В – выручка от продажи, руб.;

С – величина себестоимости продаж, руб.;

КР – сумма коммерческих расходов, руб.;

УР – сумма управленческих расходов, руб.

Сумму прибыли до налогообложения определяют с использованием формулы:

$$\text{Пн} = \text{Пп} + \text{Ппол} - \text{Пупл} + \text{ПД} - \text{ПР} = \text{стр.2200} + \text{стр.2310} + \text{стр.2320} - \text{стр.2330} + \text{стр.2340} - \text{стр.2350}, (2)$$

где Пн – сумма прибыли до налогообложения;

Ппол и Пупл – соответственно величина процентов к получению и процентов к уплате;

ПД и ПР – соответственно суммы прочих доходов и прочих расходов.

Сумму чистой прибыли (ЧП) определяют с использованием формулы:

$$\text{ЧП} = \text{Пн} + \text{ОНО} - \text{ОНА} - \text{ТН} = \text{стр.2300} + \text{стр.2430} - \text{стр.2450} - \text{стр.2410}, (3)$$

где ЧП – сумма чистой прибыли;

ОНО – сумма отложенных налоговых обязательств;

ОНА – величина отложенных налоговых активов;

ТН – сумма текущего налога на прибыль.

Таким образом, представленная выше информация предоставляет возможность отметить, что прибыль – источник финансирования деятельности предприятия, конечный результат его функционирования, а также основа его конкурентоспособности. Умение грамотным образом управлять прибылью, принимая во

внимание все важнейшие факторы ее формирования, будет способствовать ее увеличению и соответственно укреплению конкурентоспособности предприятия.

1.2 Организация бухгалтерского учета прибыли организации

Цель учета прибыли – обобщение информационных сведений о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году посредством правильного, достоверного и полного отражения доходов и расходов от совершаемых операций согласно действующему законодательству [5, с.196].

Организация учета доходов и расходов представляет собой процесс упорядочения достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, аккумуляция этой информации и фиксация в отчетности, используемой внутренними и внешними пользователями для формирования представления о финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его управления. В бухгалтерском учете доходов и расходов их разделяют на получаемые от обычной деятельности и прочие. К доходам от обычной деятельности относится выручка от вида деятельности, определенного уставом организации как основной.

В зависимости от сферы деятельности это могут быть: выручка от продажи товаров, работ, услуг; арендная плата; поступления за предоставление прав по лицензиям, патентам, прочим результатам интеллектуальной деятельности; поступления от участия в капитале других предприятий. Эти же поступления, если они не указаны в уставе как предмет основной деятельности предприятия, относятся в учете к прочим доходам [6, с.377]. К расходам от обычной деятельности относятся расходы, неразрывно связанные с осуществлением деятельности, указанной в уставе организации как основная, к которым могут относиться: расходы по производству и продаже продукции, покупке и последующей реализации товаров, оказанию услуг или выполнению работ; расходы от передачи активов в аренду; расходы от реализации патентных и лицензионных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Эти же затраты, если они производились не по основному виду деятельности, указанному в уставе, относятся в учете к прочим расходам. В сумме расходов от обычной деятельности учитываются суммы материальных затрат, затрат по оплате труда, амортизационных отчислений, отчислений на социальные нужды и прочих затрат, непосредственно связанных с основной деятельностью предприятия.

Доходы и расходы, которые не относятся к обычной деятельности, в учете относятся к прочим доходам и расходам предприятия.

В основном, финансовые результаты отражаются по данным счетам: сч. 90 «Продажи»; сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; сч. 99 «Прибыли и убытки»; сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». Данный счет предназначается для обобщения сведения о доходах и расходах, которые связаны с обычными видами деятельности субъекта хозяйствования, а вместе с тем для установления финансового результата по ним. На счете 90 отражение находят, в частности, выручка и себестоимость по следующим видам:

- готовой продукции, полуфабрикатам собственного изготовления и товарам;
- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;
- покупным изделиям (которые приобретены с целью дальнейшей комплектации);
- строительно-монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и тому подобным видам работ;
- услугам связи и по грузо- и пассажирским перевозкам;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- предоставлению за плату во временное пользование собственного имущества по договору аренды, предоставлению за уплату прав, которые возникают из патентов на изобретения, образцы промышленные и прочих видов интеллектуальной собственности, участию в уставных капиталах иных субъектов хозяйствования и т.п. [11, с.298]

«Обычные» доходы и расходы удобнее вести на открытых к счету 90 субсчетах [10, с.91]: 1 - «Выручка»; 2 - «Себестоимость продаж»; 3 - «НДС» (с продаж или «исходящий» НДС); 4 - «Акцизы»; 9 - «Прибыль/убыток от продаж».

Именно на этом субсчете сводится заключительный итог учета финансовых результатов. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности организации можно представить следующими бухгалтерскими записями:

- Дебет 62 Кредит 90.1 - начислена выручка от продаж;
- Дебет 90.3 Кредит 68 - начислен НДС;
- Дебет 90.2 Кредит 20 (41, 43, 44) - отражена себестоимость продукции, работ или услуг.

Как определить, получило предприятие прибыль или убыток? Для этого нужно суммарные обороты по дебету счетов 90.2, 90.3, 90.4 сопоставить с оборотом по кредиту 90.1. Если кредит счета 90.1 больше оборотов по дебету, то предприятие может отразить прибыль: Дебет 90.9 Кредит 99.

Если же результат противоположный, то говорят о полученном убытке: Дебет 99 Кредит 90.9.

Отметим, что в конце отчетного периода на счете 90 не должно быть остатка.

Если в конце отчетного года у субъекта хозяйствования на счете 99 будет сальдо по дебету, то это значит, что расходы были выше доходов, и получен в итоге убыток. Реформируя баланс, его списывают в дебет счета 84 [4, с.142].

Если по результатам деятельности компании в бухгалтерском учете за отчетный год видно получение убытка, то необходимым является установление величины условной суммы дохода по налогу на прибыль (согласно п. 20 ПБУ 18/02). В связи с этим, в учете будет продемонстрирована «сумма, которая является способной оказать воздействие на размер налога на прибыль дальнейших отчетных периодов» (согласно п. 1 ПБУ 18/02).

Устанавливается сумма условного дохода так: произведением размера бухгалтерского убытка на ставку налога на прибыль организаций (20%). В бухгалтерском учете его демонстрируют по Дт сч. 68 субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» и Кт сч. 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль».

В конце года производят подсчет итогового финансового результата от деятельности организации, происходит закрытие счета 99 «Прибыли и убытки». Полученное итоговое сальдо отражается на 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму нераспределенной прибыли. Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – на сумму непокрытого убытка. В результате данных действий счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Отраженная на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» сумма итоговой прибыли может быть использована на нужды организации.

Для учета процесса использования прибыли на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Экономическая сущность данного счета состоит в аккумулировании прибыли, которая остается в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера [11, с.317].

При закрытии финансового года сумма чистой прибыли отчетного года, сформировавшаяся на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится в кредит счета 84, чтобы по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, счет 99 не имел никакого сальдо.

Уже в следующем году на основании решения общего собрания акционеров (учредителей) осуществляется распределение прибыли. Оно подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисление средств в резервные фонды организации, покрытие убытков прошлых лет. Все эти операции регистрируются в учете по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму начисленных дивидендов, 82 «Резервный капитал» на сумму отчислений в резервный капитал. После отражения указанных операций сальдо по счету 84 показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной до соответствующего решения акционеров (учредителей) организации [20, с.31].

Для управления прибылью необходима информация о ее распределении. В целях совершенствования учетно-аналитического обеспечения этой информации учеными предлагаются различные подходы к данному вопросу:

1. В соответствии с действующим Планом счетов.
2. Подход, в соответствии с которым организован системный контроль за состоянием и движением средств нераспределенной прибыли. Оба подхода предусматривают использование сч. 84.
3. Подход, при котором процесс формирования и распределения прибыли рассматривается как единое целое: сч. 99, к которому открываются субсчета. При первом варианте аналитический учет по сч. 84 предполагает ведение субсчетов. При втором варианте по сч. 84 организован системный контроль за состоянием и движением средств нераспределенной прибыли.

На субсчете 84/1 «Прибыль, подлежащая распределению» отражается сумма чистой прибыли отчетного года, из которой затем начисляются дивиденды (доходы) и производятся отчисления в резервные фонды. Третий вариант учета формирования и распределения прибыли предполагает, что в течение года на счете

99 будут учитываться финансовые результаты, выявленные на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», а также расходы по налогу на прибыль (субсчет 99/3). В конце отчетного года, когда финансовый результат организации сформирован, сальдо по субсчетам 99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности», 99/2 «Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов», 99/3 списываются на субсчет 99/4 «Прибыль (убыток) собственников к распределению (покрытию)».

Таким образом, на субсчете 99/4 образуется сумма прибыли, подлежащая распределению. Данный вариант учета позволяет совместить на одном счете процесс формирования и распределения прибыли.

1.3 Цель и задачи анализа прибыли организации

Основной целью анализа финансовых результатов является разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Основными задачами анализа финансовых результатов предприятия являются [9, с.298]:

изучение динамики состава и структуры прибыли фирмы, ее состояния и изменения;

факторный анализ изменения прибыли;

анализ рентабельности;

выработка рекомендаций по улучшению финансовых результатов.

Представим формулы некоторых показателей динамики.

Темп роста по цепному способу находится [7, с.206]:

$$\text{Тр}_{\text{цс}} = \frac{П_i}{П_{(i-1)}} \cdot 100, (4)$$

где $\text{Тр}_{\text{цс}}$ - темп роста по цепному способу;

$П_i$ - показатель за каждый период;

$П_{(i-1)}$ - показатель за предыдущий период.

Темп прироста по цепному способу ($\text{ТА}_{\text{цс}}$) находится по формуле:

$$\text{ТА}_{\text{цс}} = \text{Тр}_{\text{цс}} - 100. (5)$$

Темп роста по базисному способу находится:

$$\text{Тр}_{\text{бс}} = \frac{П_i}{П_1} \cdot 100, (6)$$

где $\text{Тр}_{\text{бс}}$ - темп роста по базисному способу;

$П_i$ - показатель за каждый период;

$П_1$ - показатель за самый первый период.

Темп прироста по базисному способу ($\text{ТА}_{\text{бс}}$) находится по формуле:

$$\text{ТА}_{\text{бс}} = \text{Тр}_{\text{бс}} - 100. (7)$$

Среднегодовой абсолютный прирост находится по формуле:

$$\Delta = \left(\sum \Delta_{\text{ц.с.}} \right) / m, (8)$$

где Δ - среднегодовой абсолютный прирост;

$\Delta_{\text{ц.с.}}$ - абсолютные приросты по цепному способу;

m - количество абсолютных приростов.

Среднегодовой темп роста находится по формуле:

$$\text{Тр}_{\text{сг}} = \sqrt[n]{\frac{П_n}{П_1}} \cdot 100, (9)$$

где $\text{Тр}_{\text{сг}}$ - темп роста среднегодовой;

n - количество периодов;

$П_n$ - показатель за последний период;

$П_1$ - показатель за первый период.

Для исследования структуры прибыли определяют удельный вес ее составляющих:

$$\text{Уд.в.} = \frac{П_i}{\text{ИП}} \cdot 100, (10)$$

где Уд.в. - удельный вес части прибыли в выручке (либо прибыли до налогообложения), %;

$П_i$ - часть прибыли по отчету о финансовых результатах;

ИП - итоговый показатель (выручка или прибыль до налогообложения).

Снижение удельного веса суммы чистой прибыли в процентах к выручке от продажи оценивается отрицательным образом, так как это не влечет за собой расширенное воспроизводство в рассматриваемой организации, ухудшает степень ее финансовой устойчивости.

Далее необходимо провести оценку влияния факторов на изменение суммы прибыли от продаж.

Нужно оценить размер влияния сумм доходов (валовой прибыли), выручки от продажи и издержек на изменение прибыли от продаж. Влияние данных факторов определяется по следующим формулам [18,

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ. В ред. – 17.02.2021 г.
2. Авдеева А.Е. Вариативность оценки финансовых результатов деятельности организации / А.Е. Авдеева // Актуальные научные исследования в современном мире. 2020. №5-10. С.31-33.
3. Алиева Н.М. Содержание, задачи и источники информации анализа финансовых результатов / Н.М. Алиева // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. №2. С.343-345.
4. Архипов С.А. Прибыль как основной финансовый результат деятельности организации / С.А. Архипов // Вектор экономики. - 2019. - №6. - С.140-143.
5. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. - 335с.
6. Глоба О.С. Финансовые результаты деятельности коммерческой организации / О.С. Глоба, Ю.Е. Стукова // Аллея науки. - 2019. - Т. 1. - №7. - С.375-381.
7. Годин А.М. Статистика: учебник. - М.: Дашков и К, 2020. - 410с.
8. Грибов В.Д. Основы экономики, менеджмента и маркетинга: учебное пособие / В.Д. Грибов. М.: Академия, 2019. - 358с.
9. Ивахненко К.В. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. - 2020. - №4. - С.298-301.
10. Калиничева Р.В. Организация учета и анализа доходов и расходов экономического субъекта / Р.В. Калиничева, В.А. Татаренко // Актуальные проблемы, технологии и инновации в образовании и науке: Сборник научных статей по итогам Междун. науч.-практ. конференции. - Волгоград: НИКО-ПРИНТ, 2018. - С.89-93.
11. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник. - М.: Дашков и К, 2019. - 582с.
12. Ковалев, В.В. Корпоративные финансы в вопросах и ответах: учеб. пособие / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2018. - 640с.
13. Курочкина С.Д. Бухгалтерский учет, аудит и анализ финансовых результатов деятельности / С.Д. Курочкина // Наука через призму времени. - 2020. - №5. - С.84-88.
14. Маркс К. Капитал / К. Маркс. М.: Книга по требованию, 2016. - 601с.
15. Микроэкономика: учебник / под ред. В.Ф. Максимовой. М.: Юрайт, 2017. - 347с.
16. Новикова Н.Е. Отчет о финансовых результатах как информационная основа принятия управленческих решений / Н.Е. Новикова, В.А. Новиков // Бухучет в строительных организациях. - 2020. - №6. - С.19-22.
17. Прудников Д.А. Исследование методов управления процессами формирования и распределения прибыли / Д.А. Прудников // Студенческий вестник. 2021. №3-4. С.72-75.
18. Романовская Е.В., Анализ факторов, влияющих на прибыль предприятия / Е.В. Романовская, Е.А. Семахин, Захарова А.В., Закунова Е.Д. // Московский экономический журнал. - 2020. - №5. - С.69-72.
19. Сигнатуллина Л.Б. Финансовая диагностика деятельности экономического субъекта / Л.Б. Сигнатуллина, Ю.И. Чупова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2020. - №6. - С.17-20.
20. Симоненко Л.Г., Доскалиева Д.Е. Учет и анализ распределения прибыли // ADVANCED SCIENCE: сборник статей VIII Междун. науч.-практ. конференции. - Пенза: Наука и Просвещение, 2019. - С. 29-33.
21. Шустова Ю.Н. Совершенствование методики анализа финансовых результатов / Ю.Н. Шустова // Студенческий вестник. - 2020. - №18-7. - С.49-52.
22. Щербакова Н.Ф. Особенности анализа финансовых результатов коммерческой организации на современном этапе / Н.Ф. Щербакова, А.В. Кудряшова // Современная экономика: проблемы и решения. - 2020. - №3. - С.134-138.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/181900>