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/glava-diploma/8376>

Тип работы: Глава диплома

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Глава 1

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ СФЕРЫ УСЛУГ

1.1. Научные основы бухгалтерского учёта и анализа доходов и расходов организации сферы услуг

Основой целью хозяйствующего субъекта является получение прибыли, основными укрупненными факторами получения которой выступают доходы и расходы. Для эффективного ведения хозяйства и получения положительного финансового результата необходима информация, формируемая в процессе анализа доходов и расходов по различным видам деятельности организации.

Одна из основных задач анализа хозяйственной деятельности — выявление резервов повышения массы получаемой прибыли и уровня рентабельности как наиболее важных показателей эффективности работы предприятия.

Основной информационной базой анализа доходов и расходов организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность, представляющая информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законодательством [11].

Наиболее информативной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности для анализа доходов, расходов и финансовых результатов является отчет о финансовых результатах [22], в котором представлена информация о формировании финансовых результатов по разнообразным видам деятельности экономического субъекта, а также приведены итоги различных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период, способных повлиять на величину конечного финансового результата (чистой прибыли). Кроме того, используют так же оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», по которым формируется информация по результатам основной и прочей деятельности хозяйствующего субъекта [14].

Анализ финансовых результатов начинается с анализа доходов и расходов, формирующих прибыль. Анализ доходов и расходов предполагает структурный анализ доходов и расходов по источникам их возникновения, а также оценку стабильности получения доходов и расходов. Важным этапом является оценка динамики соотношения доходов и расходов, которая проводится не менее чем за три смежных сопоставимых года. Такая оценка позволяет осуществлять контроль над уровнем доходов, приходящихся на один рубль расходов [17].

Структура доходов (расходов) — это доля, которую составляет тот или иной доход (расход) в общих доходах (расходах) организации. Расчет структуры производится по следующей формуле (1.1):

$$D = D_i / D \times 100\%, \quad (1.1)$$

где D — доля определенного вида дохода (расхода), %;

D_i — доходы (расходы) от вида деятельности;

D — общие доходы (расходы) организации.

Анализ структуры доходов показывает, какой вид деятельности (текущая, инвестиционная или финансовая) в большей степени формирует положительный финансовый результат организации. Основные показатели финансовых результатов представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1. Основные показатели финансовых результатов и порядок их формирования

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация
-------------------------	-----------------	---------------

Прибыль (убыток) от продаж	Доходы от основной деятельности — Расходы по основной деятельности или	
----------------------------	--	--

Выручка от продаж	— Себестоимость продаж	Абсолютная оценка эффективности основной (текущей) деятельности
-------------------	------------------------	---

Валовая прибыль (убыток) Выручка от продажи — Переменные издержки на производство и продажу продукции (работ, услуг) Характеризует объем средств, который идет на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли от основной деятельности

Прибыль

(убыток) до налогообложения Прибыль (убыток) от продаж + Результат от прочей деятельности

Характеризует экономический эффект от всех видов деятельности предприятия

Чистая прибыль (убыток) Прибыль (убыток) до налогообложения – Текущий налог на прибыль

Характеризует способность предприятия наращивать собственный капитал, являющейся важным источником обеспечения финансового благополучия предприятия

Относительными показателями финансовых результатов являются показатели рентабельности, которые представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2. Относительные показатели финансовых результатов и методика их расчета

Показатель Формула расчета Экономическое содержание

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

В исследовании правовых и коммерческих аспектов развития бухгалтерского и налогового учета валютных операций принимают участие не только банки, но и предприятия, которые всеми доступными им способами пытаются скорректировать пару доллар-евро на рынке.

Рентабельность активов (RA) $RA = P_{\text{до н/обл}} / \text{Активы}$ Экономическая рентабельность, которая рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения ($P_{\text{до н/обл}}$) к стоимости активов организации (A) и отражает эффективность использования всего имущества организации

Рентабельность капитала (RK) $RK = P_{\text{до н/обл}} / \text{Капитал}$ Рентабельность капитала отражает эффективность совокупного капитала организации и рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения ($P_{\text{до н/обл}}$) к величине капитала организации (K)

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (RCK) $RCK = P_{\text{чист}} / \text{СК}$ Финансовая рентабельность, которая рассчитывается как отношение чистой прибыли ($P_{\text{чист}}$) к величине собственного капитала организации (СК) отражает величину прибыли, получаемую с 1 рубля собственных средств организации

Рентабельность основных средств (ROC) $ROC = P_{\text{до н/обл}} / \text{ОС}$ Рентабельность основных средств определяется отношением прибыли до налогообложения ($P_{\text{до н/обл}}$) к стоимости основных средств (ОС) и отражает величину прибыли с 1 рубля, вложенного в основные средства организации

Рентабельность продаж по прибыли от продаж (Rпрод) $R_{\text{прод}} = P_{\text{от прод}} / V_{\text{р}}$ Коммерческая рентабельность, которая определяется отношением прибыли от продаж ($P_{\text{от прод}}$) к выручке ($V_{\text{р}}$) и отражает величину прибыли от продаж, получаемую с 1 рубля проданной продукции (работ, услуг)

Рентабельность продаж по чистой прибыли (Rпрод) $R_{\text{прод}} = P_{\text{чист}} / V_{\text{р}}$ Чистая рентабельность продаж, определяемая отношением чистой прибыли ($P_{\text{чист}}$) к выручке ($V_{\text{р}}$) от продаж и отражающая величину

чистой прибыли, получаемую с 1 рубля проданной продукции (работ, услуг);

Рентабельность основной деятельности

(Росн деят) $R_{осн\ деят} = \frac{P_{от\ прод}}{S_{прод}}$ Рентабельность основной деятельности отношение прибыли от продаж ($P_{от\ прод}$) к себестоимости проданной продукции ($S_{прод}$), которое отражает величину прибыли, приходящуюся на 1 рубль затрат основной деятельности.

Показатели рентабельности отражают эффективность хозяйствования по всем направлениям деятельности организации, охватывающей текущую, инвестиционную и финансовую деятельность [15].

Таким образом, доходы и расходы организации являются экономической базой формирования абсолютных и относительных показателей финансовых результатов по различным видам деятельности хозяйствующего субъекта. Анализ доходов и расходов позволяет дать оценку укрупненных факторов, оказывающих влияние на величину прибыли и уровень рентабельности, характеризующих с различных позиций эффективность функционирования организации.

Организации, текущая деятельность которых связана с производством услуг, имеют существенные различия в процессах, составляющих кругооборот хозяйственных средств. Это связано с тем, что производство в сфере услуг обеспечивают ресурсы, не имеющие материально-вещественной формы: трудовые, интеллектуальные, финансовые, а также права и услуги, приобретаемые у поставщиков и правообладателей для обеспечения основного вида деятельности. Еще одной особенностью кругооборота хозяйственных средств в этой сфере является отсутствие процесса выпуска готовой продукции. Данные аспекты следует принимать во внимание при разработке методик бухгалтерского учета доходов и расходов, а также при их распределении между смежными отчетными периодами для обоснованного формирования финансового результата от видов деятельности. Однако применяемые в настоящее время принципы признания и отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов разработаны с учетом отраслевых особенностей организаций сферы материального производства и связаны с передачей права собственности на реализованные материальные ценности.

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая), принят Государственной Думой РФ 16.07.1998 и утв. Федеральным законом N146-ФЗ от 31.07.1998 (действующая редакция от 01.01.2014)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), принят Государственной Думой РФ 19.07.2000 и утв. Федеральным законом N117-ФЗ от 05.08.2000. (действующая редакция от 30.01.2014)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая), принят Государственной Думой РФ 21.10.1994 и утв. Федеральным законом N 51-ФЗ от 30.11.1994. (действующая редакция от 14.11.2013)
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая), принят Государственной Думой РФ 22.12.1995 и утв. Федеральным законом N 14-ФЗ от 26.01.1996. (действующая редакция от 30.01.2014)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья), принят Государственной Думой РФ 01.11.2001 и утв. Федеральным законом N 146-ФЗ от 26.11.2001. (действующая редакция от 01.01.2014)
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая), принят Государственной Думой РФ 24.11.2006 и утв. Федеральным законом N 230-ФЗ от 18.12.2006. (действующая редакция от 01.09.2013)
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой РФ 17.07.1998 и утв. Федеральным законом N 145-ФЗ от 31.07.1998. (действующая редакция от 01.01.2014)
9. Трудовой кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой РФ 21.12.2001 и утв. Федеральным законом № 197-ФЗ от 30.12.2001. (действующая редакция от 01.01.2014)
10. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)
11. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N307-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2008) (действующая редакция от 01.01.2014)
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N94н (в редакции от 08.11.2010)
13. Положения по бухгалтерскому учету // <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>
14. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК – 2-ое издание переработанное и дополненное – М.: Издательство «Дело и сервис», 2015. - 432 с.
15. Алексеева Г.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие.- Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та,

2014.-164 с.

16. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». – Москва: ИКЦ «МарТ», 2013. – 928 с.
17. Аудит: учеб. для ВУЗов / под ред. Скобара В.В. – М., Просвещение, 2013. – 479 с.
18. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под редакцией профессора В.И. Подольского. – 3-е издание, переработанное и дополненное – М.: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит, 2014. – 583 с.
19. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет: под ред. Безруких П.С. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 719 с.
20. Барышников Н.П. Бухгалтеру и аудитору: Основные средства –учет, налогообложение и аудит. – М.: Паритет Граф. 2017. – 262 с.
21. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита – М., Филин, 2013. – 656 с.
22. Богаченко В.М, Кирилова Н.А., Хахонова Н.И.Бухгалтерский учет:Учеб. пособие. – Ростов Н/Д: Феникс, 2017. – 576 с.
23. Бухгалтерский и налоговый учет для предприятия / под ред.Т.Ю. Касьянова (4-е изд., перераб, и доп.).- М.:АБАК, 2016-656с.
24. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашютин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. 2-е изд. – М.: Финансы и статистика. 2014. – 576 с.
25. Бухгалтерский учет в организациях / Под ред. Е. П. Козлова, - М.: Финансы и статистика, 2016 – 800 с.
26. Бухгалтерский учет: практический курс подготовки бухгалтера /под ред. З.Тумасян.-М.: Рим Групп,2015.- 992с.
27. Бухгалтерский учет: просто о сложном / Под ред. Касьяновой. Г.Ю. – М., ИД Аргумент, 2014. – 696 с.
28. Бухгалтерский учет: Учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский и др.; Под ред. П. С Безруких. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2016.-719 с.
29. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов и вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под редакцией профессора Ю.А. Бабаева, профессора И.П. Комиссаровой. – 2-ое издание, переработанное и дополненное – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 527 с.
30. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие [Текст] - М.: Эксмо, 2013
31. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Васильева Л.С., Ряховский Д.И., Петровская М.В. – М., Эксмо, 2013. – 368 с.
32. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учебно-практ. пособие. 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Изд-во «МАГИС», 2014. – 503 с.
33. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М., Проспект, 2016. – 558 с.
34. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – Казань: Изд-во КФЭИ, 2017. – 510 с.
35. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет (налоговый, финансовый и управленческий виды учета) на современном предприятии: Учеб. и практическое пособие. – 9-е изд., перераб. – М.: Кно Рус, 2016. – 1200 с.
36. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ.; под ред. Н. Д. Эриашвили. - 3-е изд., перераб. и доп. [Текст] - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015. - 783 с.
37. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: «ПРИОР», 2014. – 320 с.
38. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. – 6-е изд., доп., перераб. – М.: Омега-Л, 2013. – 600 с.
39. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ: 2-е изд., исправлен и дополнен - М.: Омега - Л, 2014.-232 с;
40. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях.- 2-е изд.,перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. -800 с.
41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИИФРА-М. 2015. – 584 с.
42. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. – М.: «Экспертное бюро-М», 2016. – 496 с.
43. Лытнева Н. А.Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013.—496 с.
44. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – М.: «Дело и Сервис», 2017. – 464 с.
45. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. – М., Приор-издат, 2014. – 352 с.
46. Николаева С.А. «Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования». Изд. 2-е переработанное и дополненное – М.: Издательство «Аналитика-Пресс», 2016 г. – 672 с.;
47. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2015. – 792 с.

48. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие – М., Проспект, 2016. – 552 с.
49. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. Учебно-практическое пособие [Текст] - М.: Проспект, 2013
50. Самоучитель по бухучету. / Под ред. Бакина С.И., Злобина Л.В., Исаевой И.А., Исаева С.Г. – М.: Бератор-Пресс, 2015.- 325 с.
51. Санин К.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие.- СПб: СПб ГУИТМО, 2014.-141с.
52. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. - М.: Инфра-М, 2013 – 286 с.
53. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2014
54. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение; учеб. пособие – М., Экзамен, 2015. – 621 с.
55. Чая В.Т. Бухгалтерский учет: учеб.пособие/В.Т.Чая, О.В. Латыпова; под ред. В.Т.Чая.-М.:КНОРУС,2016.- 489с.
56. Ярцева Н.М. «Аудит: элементарный курс». – М.: Издательство «Экономист», 2015. – 254 с.

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/glava-diploma/8376>