Частное учреждение образования
Минский институт управления

ПРЕЗЕНТАЦИЯ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

НА ТЕМУ:

«Учёт и анализ финансовых результатов (на материалах ЗАО «Калинка»)»

Выполнила: студентка гр. 60302 с,
Кукреш Елена Николаевна

Руководитель: к.э.н., доцент
Егомостьев Николай Анатольевич

Учёт и анализ финансовых результатов

Актуальность выбранной темы исследования **заключается в том, что прибыль относится к одному из важнейших показателей, характеризующих эффективность производственно-хозяйственной деятельности организации. На этот показатель влияет большое число различных факторов. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.**

Чем больше организация реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше её финансовое состояние.

Отсюда вытекает необходимость целенаправленной и постоянной борьбы каждой организации на всех этапах производства за прибыль.

Учёт и анализ финансовых результатов

Объектом исследования является закрытое акционерное общество «Калинка».

Предметом исследования является методика бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов.

Целью дипломной работы является изучение организации бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов на материалах ЗАО «Калинка» и выявление путей повышения прибыли и рентабельности в условиях рыночной экономики.

Учёт и анализ финансовых результатов

В соответствии с поставленной целью предусматривается решение следующих задач:

- изучить сущность и значение показателей прибыли и рентабельности, их роль в оценке деятельности организации;
- ознакомиться и изучить нормативно-правовую базу, определяющую методику расчета прибыли и рентабельности;
- рассмотреть особенности учета и отражения в отчетности финансовых результатов в международной практике;
- изучить методику формирования, принципы и задачи учета финансовых результатов ЗАО «Калинка;
- ознакомиться с учетом и провести анализ финансовых результатов от основной деятельности, прочей реализации, а также от внереализационной деятельности ЗАО «Калинка»;
- рассмотреть порядок распределения и учет использования прибыли;
- провести анализ показателей рентабельности ЗАО «Калинка»;
- обобщить и экономически обосновать неиспользованные возможности резервов роста прибыли и рентабельности, разработать направления повышения величины прибыли и рентабельности для ЗАО «Калинка».

Учёт и анализ финансовых результатов

Большую часть прибыли ЗАО «Калинка» получает от реализации продукции. Прибыль от реализации продукции может быть получена путем вычитания из выручки от реализации себестоимости реализованной продукции, управленческих расходов и расходов на реализацию продукции.

Согласно учётной политике ЗАО «Калинка» момент реализации определяется по мере оплаты покупателем отгруженных им ценностей.

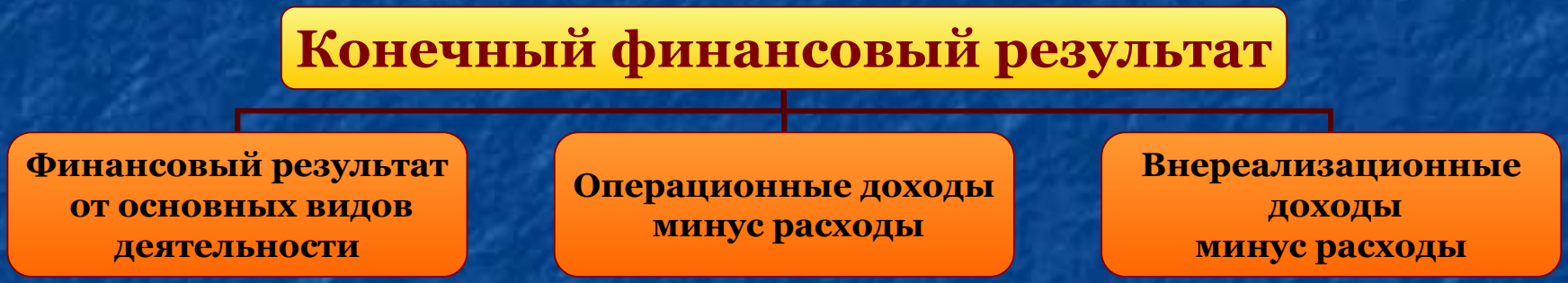
Для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции, а также для определения финансовых результатов от реализации этих ценностей предназначен результативный счет 90 «Реализация».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Реализация» (кроме субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от реализации»), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от реализации».

Учёт и анализ финансовых результатов

- Прочая реализация отражается на счетах учета операционных доходов и расходов.
- Для обобщения информации об операционных доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Операционные доходы и расходы».
- По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Операционные доходы и расходы» (кроме субсчета 91/9 «Сальдо операционных доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91/9 «Сальдо операционных доходов и расходов».
- Для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 92 «Внереализационные доходы и расходы».
- По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» (кроме субсчета 92/9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 92/9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов».

Учёт и анализ финансовых результатов



Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ЗАО «Калинка» используется счет 99 «Прибыли и убытки».

По *дебету счета 99 «Прибыли и убытки»* отражаются убытки (потери, расходы), а *по кредиту* – прибыли (доходы) организации. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат отчетного периода.

Источниками информации для определения отчетных данных в ЗАО «Калинка» служат:

- Форма бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Главная книга;
- Данные бухгалтерского учёта по счетам результатов;
- Бизнес-план;
- Форма статистической отчётности №12-п (срочная) «Отчёт о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»;
- Форма статистической отчётности №12-ф (прибыль) «Отчёт о финансовых показателях».

Учёт и анализ финансовых результатов

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, её структуру, динамику и выполнение плана за отчётный год.

Наименование показателя	По бизнес - плану		По отчёту		Изменение (+,-)		Темп роста, в %
	УД, %	Сумма, млн. руб.	УД, %	Сумма, млн. руб.	По УД, %	По сумме, млн. руб.	
1.Прибыль от реализации товаров	109,3	2 340	116,4	4 7 46	+ 7,1	+ 2 406	202,8
2. Сальдо операционных доходов и расходов	36,4	780	15,6	638	- 20,6	- 142	81,7
3. Сальдо внереализационных доходов и расходов	- 45,7	- 980	- 32	- 1305	- 13,7	- 325	133,1
4. Общая сумма прибыли	100	2 140	100	4 079	-	+ 1 939	190,6
5. Чистая прибыль	66,8	1 430	65,7	2 680	- 1,1	+ 1 250	187,4

Учёт и анализ финансовых результатов

На величину финансового результата от реализации продукции (прибыль или убыток) оказывают влияние следующие факторы:

- **объем реализации продукции (VРП);**
- **структура продукции (Уді);**
- **себестоимость (Сі);**
- **уровень среднереализационных цен (Ці).**

Факторная модель имеет вид:

$$П = [VРПобщ \cdot Уді \cdot (Ці – Сі)]$$

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции ЗАО «Калинка»

Показатель	По бизнсс-плану на 2010 г, млн. руб.	Данные по плану, пересчитанные на фактический объем выполненных работ, млн. руб.	По отчёту 2010 г., млн. руб.
Выручка от реализации продукции (В)	∑(VPПio • Цio) 23 600	∑ (VPПi1 • Цio) 19 205	∑ (VPПi1• Цi1) 33 775
Полная себестоимость реализованной продукции (С)	∑ (VPП io • Cio) 20 602	∑(VPПi1 • Cio) 15 892	∑ (VPПi1• Ci1) 24 259
Прибыль от реализации продукции (П)	Во – Со 2 998	Вусл – Сусл 3 313	В1–С1 9 516

ΔП = П факт – П пл = 9516 – 2 998 = + 6 518 млн. руб.

Влияние факторов на прибыль от реализации определим с учетом следующей методики:

- **себестоимость реализованной продукции**: сопоставляют фактическую себестоимость с плановой на фактический объем реализации. При этом ставят соответствующий знак: если себестоимость увеличилась, то прибыль уменьшилась и ставят знак «минус» и наоборот:

$$\Delta П\ (с/с) = 24\ 259 - 15\ 892 = -\ 8\ 387 \text{ млн. руб.}$$

- **объем реализации**: плановую прибыль корректируют с учетом объема реализации и вычитают прибыль по плану. Коэффициент реализации = 23 600 / 30 585 = 0, 7716

$$\Delta П\ (VP) = 2\ 998 * 0,\ 7716 - 2\ 998 = -\ 685 \text{ млн. руб.}$$

- **структура реализованной продукции**: из прибыли по плану на фактически реализованную продукцию следует вычесть прибыль по плану и изменение прибыли за счет объема реализации:

$$\Delta П\ (УД) = 3\ 313 - 2\ 998 + 685 = +\ 1\ 000 \text{ млн. руб.}$$

- **среднереализационных цен**: из фактической выручки следует вычесть выручку по плану на фактический объем реализации:

$$\Delta П\ (Ц) = 33\ 775 - 19\ 205 = +\ 14\ 570 \text{ млн. руб.}$$

Проверочная сторока = 9 518 – 2 998 =
- 8 387 – 685 + 1 000 + 14 570 = 6 518 млн. руб.

Учёт и анализ финансовых результатов

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом. Кроме того, данные показатели характеризуют окончательные результаты хозяйствования, а их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Факторная модель уровня окупаемости затрат имеет вид:

$$R_З = \frac{П\left(прибVP^{общ}, УД_i, Ц_i, С/С_i\right)}{З\left(прибVP^{общ}, УД_i, С/С_i\right)}$$

Учёт и анализ финансовых результатов

Показатель рентабельности	Алгоритм расчёта	Расчёт, млн. руб.	Рентабельность, %
Р пл	Rпд = П пл (приVРПобщ пл, Удпл, Цпл, Спл): : Зпл (приVРПобщ пл, Удпл, Спл)	2 998 : 20 602 * 100	14, 6
Р усл1	Rусл1=Пусл1(приVРПобщф,Удпл,Цпл,Спл): : Зусл1(приVРПобщф, Удпл, Спл)	(2 998 • 0, 7716) : :(20 602 • 0, 7716) • 100	14, 6
Р усл 2	Rусл2 =Пусл2(приVРПобщф,Удф, Цпл,Спл: : Зусл2(приVРПобщф, Удф, Спл)	2 313 : 15 892• 100	14, 7
Р усл 3	Rусл3=Пусл3(приVРПобщф,Удф,Цф,Спл) : : Зусл2(приVРПобщф, Удф, Спл)	(33 775 – 15 892) : : 15 892 • 100	112, 5
Р факт	R1 = П1(приVРПобщф, Удф, Цф, Сф) : : З1(приVРПобщф, Удф, Сф)	5 662 : 24 259 • 100	23, 3

Учёт и анализ финансовых результатов

На основании расчетов можно установить, как изменилась величина рентабельности в целом по ЗАО «Калинка» за счет каждого фактора. Так, изменение суммы прибыли за счет:

- **объема реализованных услуг (ΔRVрп):**

  ΔRVрп = Rусл1 – Rпл = 14,6 – 14, 6 = 0;

- **структуры продукции (ΔRстр):**

  ΔRПстр = Rусл2 – Rусл1 = 14,7 – 14,6 = +0,01 % пункта;

- **отпускных цен (ΔRц):**

  ΔRц = Rусл3 – Rусл2 = 112, 5 – 14,7 = + 97,8 % пункта;

- **себестоимости реализованной продукции (ΔRс):**

  ΔRс = Rф – Rусл3 = 23,3 – 112, 5 = – 89, 2% пункта.

Rф – Rпл = ΔRVрп + ΔRстр + ΔRц + ΔRс = + 8,7 % пункта.

Учёт и анализ финансовых результатов

Безубыточность – такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы организация начала получать прибыль.

ВЕР=ПЗ / (МП / В),

- где ***ВЕР*** - точка безубыточности,
- ***ПЗ*** - сумма постоянных затрат,
- ***МП*** - маржинальная прибыль,
- ***В*** – выручка.

***ВЕР*=4 828 / (9 574/ 29 921) = 15 088 млн. руб.**

Следует отметить, что *размеры и динамика выручки и себестоимости* — важнейшие показатели, определяющие величину прибыли от реализации продукции.

В ЗАО «Калинка» на 2011 год предполагается, что размер выручки составит 34 300 млн. руб.

С учетом данного увеличения можно рассчитать резерв роста прибыли за счет увеличения выручки:

$$ПТ = (Впл - Вотч) * Ротч / 100$$

$$ПТ = (34\,300 - 29\,921) * 15{,}6 / 100 = 683{,}125 \text{ млн. руб.}$$

- где ***ПТ*** — изменение прибыли за счет изменения объема выручки;
- ***Впл*** - выручка планового периода;
- ***Вотч*** - выручка отчетного года;
- ***Ротч*** - прибыль от реализации отчетного периода, % к выручке.

Таким образом, резерв роста прибыли за счет увеличения выручки составит 683, 125 млн. руб.

В ЗАО «Калинка» на 2011 год предполагается, что размер выручки составит 34 300 млн. руб., а размер затрат (себестоимость) – 29 700 млн. руб.

Следовательно, уровень плановый затрат составит 86, 6 % (29 700 / 34 300 * 100).

С учетом данного изменения можно рассчитать резерв роста прибыли за счет снижения себестоимости:

$$ПЗ = (УЗпл – УЗП отч) * Впл / 100$$

$$ПЗ = (86, 6 - 84, 4) * 34\,300 / 100 = 754, 6 \text{ млн. руб.}$$

где ***ПЗ*** — изменение прибыли за счет изменения затрат;
Впл - выручка планового периода;
УЗпл. - фактический уровень затрат планового периода, % к выручке;
УЗотч - фактический уровень затрат отчетного периода, % к выручке.

Следовательно, резерв роста прибыли за счет снижения уровня затрат составит 754, 6 млн. руб.

В целом следует отметить, что ЗАО «Калинка» осуществляло успешную деятельность в 2009-2010 гг. Также следует отметить, что прибыль отчетного периода в динамике увеличилась, вследствие чего увеличилась и рентабельность.

Доклад окончен

Спасибо за внимание!