МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВорОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

экономический факультет

Кафедра экономики предприятий и

предпринимательской деятельности

**ВЫПУСКНАЯ РАБОТА**

**НА ТЕМУ:**

**«ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ» (на примере ОАО «Воронежстрой-Холдинг»**

Специальность 521600 "Бакалавр экономики"

Зав кафедрой экономики предприятия и предпринимательской деятельности к.э.н, доцент Н.И. Вахтина

Руководитель выпускной

работы И.В. Булавина

Выпускную работу выполнила студентка 1 группы А.Г.Самошенко

ВОРОНЕЖ - 2000

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Введение 3

1. Роль финансовых результатов в функционировании и развитии

коммерческих организаций

1.1. Понятие, сущность, методологические основы

финансовых результатов 6

1.2. Показатели, влияющие на изменение финансовых

результатов и резервы их увеличения 8

2. Формирование и использование финансовых результатов предприятия.

2.1. Источники формирования финансовых результатов 13

2.2. Направления распределения и использования прибыли

предприятия 20

3. Особенности формирования и распределения конечных

результатов деятельности организации на примере

ОАО «Воронежстрой-Холдинг»

3.1. Формирование финансовых результатов

ОАО «Воронежстрой-Холдинг» 33

3.2. Направления распределения и использования прибыли

ОАО «Воронежстрой-Холдинг» 44

Заключение 48

Список используемых источников 51 Приложения 53

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любой организации носит циклический характер, в пределах которого осуществляется привлечение необходимых ресурсов, использование их в производственном процессе, реализация производственного продукта, работ, услуг и получение финансовых результатов. Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности получают денежную оценку в системе показателей финансовых результатов

Финансовый результат, т.е. прибыль – это важнейший показатель хозяйственной деятельности любого предприятия и организации. Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибылей и убытков, формируемых в течение отчетного года.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими из них являются показатели прибыли, которые в условиях рыночной экономики составляют основу экономического развития предприятий и организаций. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия. По прибыли определяется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы данного предприятия. За счет прибыли выполняется также часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями. Прибыль является реальной базой налогообложения и, как правило, источник уплаты налогов. Прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. Это выражается в том, что финансы, кредит, цены, себестоимость и другие рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью.

Совершенствование финансовых отношений предполагает вовлечение в хозяйственный оборот свободных финансовых ресурсов предприятий, населения и повышение эффективности их использования.

В настоящее время на практическую основу поставлена задача формирования рынка ценных бумаг. Ведущая роль в его формировании призвана сыграть прибыль.

Таким образом, прибыль является составным элементом рыночных отношений. Она играет важную роль в формировании доходов бюджета и создании рынков средств производства, предметов народного потребления и др.

Изучение социально-экономической сущности прибыли имеет первостепенное значение для рассмотрения источников ее формирования, влияния на нее различных факторов, разработки системы распределения, формирования основных направлений деятельности предприятий, решения социальных проблем. Все эти направления рассмотрены в работе.

В первой главе речь идет о понятии прибыли, ее функциях, составе Прибыль как главный результат предпринимательской деятельности обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом. Для принятия управленческих решений на основе имеющихся у предприятия финансовых результатов немаловажную роль играет анализ факторов влияющих как на конечный результат (прибыль или убыток) отчетного периода так и на его составляющие.

В конечном итоге уровень полученной прибыли зависит от количества и качества товара, его цены, конъюнктуры рынка.

Одно из главных условий повышения эффективности работы предприятия – снижение себестоимости продукции (работ, услуг).

К факторам, обеспечивающим снижение себестоимости, относятся применение новейших технологий, экономия сырья, топлива, электроэнергии, повышение производительности труда, снижение потерь от брака и простоев, улучшение использования основных фондов, сокращение расходов по сбыту продукции и другие.

Во второй главе данной работы рассматривается процесс формирования, и использования финансовых результатов. Экономически обоснованная система распределения прибыли, в первую очередь, должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятий. В течение отчетного периода предприятия используют прибыль на различные цели: производят платежи налогов в бюджет, отчисления в резервный и другие фонды, осуществляют расходы, производимые по законодательству за счет чистой прибыли.

В третьем разделе анализируется формирование и распределение конечных результатов деятельности организации на примере ОАО «Воронежстрой-Холдинг». В работе рассмотрены следующие направления: состав и структура балансовой прибыли и оценка ее динамики; прибыль от реализации продукции (работ, услуг) и от прочей реализации; прибыли (убытки) от внереализационных операций; формирование налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия; направления использования чистой прибыли предприятия.

1. РОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ФУНКЦИОНИРОВАНИИ И РАЗВИТИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. П о н я т и е, с у щ н о с т ь, м е т о д о л о г и ч е с к и е о с н о в ы ф и н а н с о в ы х р е з у л ь т а т о в

Прибыль как экономическая категория отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Результатом соединения факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов) и полезной производственной деятельности хозяйствующих субъектов является произведенная продукция, которая становится товаром при условии ее реализации потребителю.

На стадии продажи выявляется стоимость товара, включающая стоимость прошлого овеществленного труда и живого труда. Стоимость живого труда отражает вновь созданную стоимость и распадается на две части. Первая представляет собой заработную плату работников, участвующих в производстве продукции. Вторая часть вновь созданной стоимости отражает чистый доход, который реализуется только в результате продажи продукции, что означает общественное признание ее полезности.

На уровне предприятия в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. На рынке товаров предприятие выступает как относительно обособленный товаропроизводитель. Установив цену на продукцию, оно реализует ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получения прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции.

Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Предприятие всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее извлекает. Если выручка равна себестоимости, то удалось лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции. Реализация состоялась без убытков, но отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-технического и социального развития. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки - отрицательный финансовый результат, что ставит его в достаточно сложное финансовое положение, не исключая и банкротство.

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет определенные функции.

Во-первых, прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Значение прибыли всегда состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат.

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Ее содержание состоит в том, что прибыль одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется полученной прибылью. Доля чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

В-третьих, прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования удовлетворения совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных, инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ.

1.2. П о к а з а т е л и, в л и я ю щ и е н а и з м е н е н и е

ф и н а н с о в ы х р е з у л ь т а т о в и р е з е р в ы и х у в е л и ч е н и я

На величину прибыли и ее динамику воздействуют два фактора, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия (рис.1)./5/ С. 196

Факторы, влияющие на величину прибыли

внутренние

производственные

экстенсивные

интенсивные

внешние

внепроизводственные

Рис.1. Классификация факторов, влияющих на величину прибыли

К внешним факторам относятся природные условия: уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, тарифов, процентов, налогов ставок и льгот, штрафных санкций, нормы амортизационных отчислений и др. Эти факторы не зависят от деятельности предприятия но могут оказывать значительное влияние на величину прибыли.

Внутренние факторы делятся на производственные и внепроизводственные. Производственные факторы характеризуют наличие и использование средств и предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов и, в свою очередь, могут подразделяться на экстенсивные и интенсивные.

Экстенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «количественные» изменения:

1. объема средств и предметов труда
2. финансовых ресурсов
3. времени работы оборудования
4. численности персонала
5. фонда рабочего времени и др.

Интенсивные факторы воздействуют на процесс получения прибыли через «качественные» изменения:

1. повышение производительности оборудования и его качества
2. использование прогрессивных видов материалов и совершенствование видов их обработки
3. ускорение оборачиваемости оборотных средств
4. повышение квалификации и производительности труда персонала
5. снижение трудоемкости и материалоемкости продукции
6. совершенствование организации труда и более эффективное использование финансовых ресурсов.

К внепроизводственнымфакторам относятся: снабженческо-сбытовая и природоохранная деятельность, социальные условия труда и сбыта и др.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия все эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Прибыль от реализации продукции, работ, услуг занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли предприятия. Ее величина формируется под воздействием трех основных факторов: себестоимости продукции, объема реализации и уровня действующих цен на реализуемую продукцию. Важнейшим из них является себестоимость. Количественно в структуре цены она занимает значительный удельный вес, поэтому снижение себестоимости очень заметно сказывается на росте прибыли при прочих равных условиях. Постатейный анализ себестоимости и поиск путей ее снижения в значительной мере обесценивается инфляцией и ростом цен на исходное сырье и топливно-энергетические ресурсы.

Увеличение объема реализации продукции в натуральном выражении при прочих равных условиях ведет к росту прибыли. Возрастающие объем производства продукции, пользующейся спросом, могут достигаться с помощью капитальных вложений, что требует направления прибыли на покупку более производительного оборудования, освоения новых технологий, расширение производства.

Прибыль предприятий растет высокими темпами за счет роста цен. При росте затрат на производство продукции и снижении объемов и выпуска прибыль растет вследствие повышения цен. Увеличение цены само по себе не является негативным фактором. Оно вполне обосновано, если связано с повышением уровня спроса на продукцию, улучшением технико-экономических параметров и потребительских свойств выпускаемой продукции.

Поскольку прибыль от реализации продукции занимает наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли, то анализ факторов, ее определяющих, имеет значение для выявления резервов роста всей балансовой прибыли.

При стабильных экономических условиях хозяйствования основной путь увеличения прибыли от реализации продукции состоит в снижении себестоимости в части материальных затрат.

На величину прибыли от реализации продукции влияет состав и размер нереализованных остатков на начало и конец отчетного периода. Значительная величина остатков приводит к неполному поступлению выручки и недополучению ожидаемой прибыли.

Остатки нереализованной продукции образуются по следующим причинам:

1. часть готовой продукции закономерно оседает на складе в связи с необходимостью ее комплектации, упаковки, подготовки к отгрузке, накопления до размеров транспортной партии, выписки расчетных документов. Увеличение остатков готовой продукции на складе сверх нормативной величины должно быть предметом внимания финансовых служб предприятия: возможно продукция не находит сбыта из-за разрыва хозяйственных связей или не пользуется спросом по другой причине.

Такое влияние на прибыль остатков готовой продукции на складе имеет место на предприятиях, которые выпускают продукцию, имеющую натурально-вещественную форму. Выполненные работы и оказанные услуги в силу своей специальной формы как товара не могут принимать вид остатков продукции на складе.

1. остатки товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил, могут образовываться при применении определенных форм расчета за отгруженную продукцию. Полная предоплата отгружаемой продукции исключает образование таких остатков, она как форма расчетов имеет свои недостатки;
2. часть товаров отгруженных не оплачена в срок покупателем. Непоступление выручки в этом случае практически не зависит от поставщика;
3. продукция отгружена и получена покупателем, но последний на законных основаниях отказался от ее оплаты. Наиболее вероятными причинами отказа могут быть несоблюдение поставщиком условий договора поставки.

Резервом увеличения балансовой прибыли может быть прибыль, полученная от реализации основных фондов и иного имущества предприятия. Операции, связанные с выбытием основных фондов оказывают заметное влияние на финансовые результаты, так как предприятие вправе распоряжаться своим имуществом и оно может освободиться от излишнего и не установленного оборудования, предварительно взвесив, что выгоднее - продать его или сдать в аренду.

Финансовый результат от реализации иного имущества предприятия может быть и положительным, и отрицательным. Это зависит от состава и продажной цены реализуемых активов. Если речь идет о материальных активах, то следует исходить не столько из возможности получения прибыли, сколько из наличия запасов, которые из-за изменения экономической конъюнктуры, ассортимента выпускаемой продукции и по другим причинам оказываются ненужными, или по величине превышают уровень, достаточный для запланированного выпуска продукции.

Прибыль может быть получена от реализации нематериальных активов, имеющих спрос на рынке. Их продажная цена определяется способностью приносить доход. Для исчисления прибыли из продажной цены исключаются затраты, связанные с созданием или покупкой нематериальных активов с учетом расходов по их доведению до состояния, в котором они способны приносить доход.

Ценные бумаги приобретаются предприятием с разными целями. Поскольку они относятся к ликвидным средствам, то предприятие, быстро обратив их в деньги, может совершать платежи и расчеты, погашать обязательства. При покупке ценных бумаг важен их правильный выбор.

В составе внереализационных операций наиболее доходными могут быть финансовые вложения. Важно, чтобы они осуществлялись не в ущерб основной деятельности предприятия. Конкретные направления и структура финансовых вложений должны быть результатом продуманной политики предприятия на основе достоверной оценки их эффективности.

2. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. И с т о ч н и к и ф о р м и р о в а н и я ф и н а н с о в ы х

р е з у л ь т а т о в

Формирование финансовых результатов деятельности предприятия регламентируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 года №552 (с последующими дополнениями и изменениями).

Согласно этому Положению, «…конечный финансовый результат (прибыль или убыток) слагается от финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества предприятия, и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям ».

Прибыль, как главный результат предпринимательской деятельности, обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом. Поэтому прежде всего важно определить состав прибыли предприятия. Общий объем прибыли предприятия представляет собой балансовую прибыль.

Балансовая прибыль - сумма прибылей (убытков) предприятия от реализации продукции и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально-вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг. Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса.

До 1 января 2000 года финансовый результат деятельности предприятия складывался из следующих составляющих: прибыли (убытка) от реализации, процентов к получению, процентов к уплате, доходов от участия в других организациях, прочих операционных доходов и расходов и результата от внереализационных операций. Совокупность прибыли (убытка) от реализации, процентов к получению, процентов к уплате и доходов от участия в других организациях и прочих операционных доходов и расходов составляла прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности. Сумма прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности и результата от внереализационных операций составляла прибыль (убыток) отчетного периода. Прибыль (убыток) после налогообложения представляла собой нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода.

Начиная с отчетности за 2000 год, финансовый результат деятельности предприятия теперь состоит из следующих составляющих:

* доходы и расходы от обычных видов деятельности,
* операционные доходы и расходы,
* внереализационные доходы и расходы
* чрезвычайные доходы и расходы.

Операционные и внереализационные доходы и расходы относятся к группе прочих поступлений и расходов. К прочим поступлениям и расходам относятся чрезвычайные доходы и расходы. Следует отметить, что понятие «чрезвычайные расходы» и «чрезвычайные доходы» употребляются в практике отечественного бухгалтерского учета впервые.

В Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 определено, что доходами организации не являются следующие поступления:

* суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
* по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;
* в порядке предварительной оплаты продукции (работ, услуг);
* авансы в счет оплаты продукции (работ, услуг);
* задаток;
* в залог, если договором предусмотрено, что заложенное имущество будет передано залогодержателю;
* в погашение кредита или займа.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизированных активов, осуществляемыми в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

* расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров, и иных материально-производственных запасов;
* расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся, согласно рассматриваемым Положениям по бухгалтерскому учету, также поступления и расходы, связанные:

* с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договору аренды;
* с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов за изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
* с участием в уставных капиталах других организаций.

При этом указанные поступления и расходы должны быть связаны с предметом деятельности организации.

До сих пор основной вид деятельности организации определялся по ее уставу. Но из устава организации не всегда можно четко определить, какой вид деятельности является основным, а какой нет. Поэтому, было бы целесообразно закрепить в учетной политике, какие из указанных в уставе видов деятельности являются основными, а какие – второстепенными. Изменения, вносимые в учетную политику утверждаются приказами руководителя предприятия.

Как уже отмечалось, к прочим поступлениям и расходам относятся операционные доходы и расходы. В ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 установлен перечень таких расходов и доходов:

* доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов организации;
* поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
* поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* поступления и расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* проценты к получению или проценты к уплате за предоставление или получение в пользование денежных средств;
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* прочие операционные доходы и расходы.

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 к внереализационным доходам и расходам относятся:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров;
* поступления в возмещение или возмещение причиненных убытков;
* прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* курсовые разницы;
* сумма дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных активов);
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* прочие внереализационные доходы и расходы.

Таким образом, сравнивая установленные Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» состав прочих поступлений и расходов (куда отнесены операционные и внереализационные доходы и расходы) с перечнем поступлений и расходов, действовавшим до 1 января 2000 года, можно сделать вывод о перегруппировке доходов и расходов между статьями.

Так, в состав операционных доходов включены следующие виды доходов:

* поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам. Ранее поступления от деятельности, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, отражались по статье «Доходы от участия в других организациях» Отчета о прибылях и убытках;
* проценты, которые организация получила за то, что предоставила свои денежные средства в использование сторонним организациям или физическим лицам и проценты, которые уплачиваются организацией за предоставление ей в пользование денежных средств. Раньше эти доходы и расходы отражались по статьям «Проценты к получению» и «Проценты к уплате» Отчета о прибылях и убытках;
* прибыль, полученная организацией от совместной деятельности. Раньше эта прибыль отражалась по статье «доходы от участия в других организациях» Отчета о прибылях и убытках.

Кроме того, к внереализационным расходам и доходам относятся теперь курсовые разницы, которые раньше отражались по статье «Прочие операционные доходы» и «Прочие операционные расходы» Отчета о прибылях и убытках (формы №2).

Впервые в практике отечественного бухгалтерского учета в отдельную подгруппу были выделены чрезвычайные доходы и расходы, возникающие как последствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). Ранее, чрезвычайные поступления и расходы не выделялись в отдельную группу и в бухгалтерском учете отражались в составе внереализационных доходов и расходов.

Величина прочих поступлений (от реализации основных средств и прочего имущества организации) определяется в том же порядке, что и выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Величина других видов операционных и внереализационных доходов определяется в прежнем порядке. Так, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимается к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Величина операционных и внереализационных расходов определяется также в прежнем порядке. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение убытков причиненных организацией убытков принимается в суммах, присужденных судом или признанных организацией. Имущество, полученное безвозмездно принимается к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99 вводятся в действие с 1 января 2000 года. таким образом, в 2000 году начиная с отчетности за первый квартал, все доходы и расходы должны подразделяться на обычные и чрезвычайные и именно с такими подразделами должны отражаться в Отчете о прибылях и убытках. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 устанавливает, что в Отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражается с подразделением на выручку, операционные и внереализационные доходы, в случае возникновения – чрезвычайные доходы. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, расходы организации отражаются в Отчете о прибылях и убытках с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, операционные и внереализационные расходы, а в случае возникновения – чрезвычайные расходы. Таким образом, числовые показатели Отчета о прибылях и убытках (форма №2) существенно изменятся. В новой форме Отчета о прибылях и убытках выручку (нетто) и себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг нужно не только показать в общей сумме (в целом по предприятию), но и расшифровать эту сумму – указать, сколько приходится на каждый вид деятельности. В Отчете о прибылях и убытках теперь есть новые строки – "Валовая прибыль", "Прибыль (убыток) до налогообложения", "Прибыль (убыток) от обычной деятельности"№. Это позволит заинтересованным пользователям получить более подробную информацию о финансовых результатах предприятия. Из отчета исключены устаревшие понятия. Так, в прежней форме Отчета о прибылях и убытках расходование прибыли для уплаты налога на прибыль показывали по строке "Налог на прибыль". Все остальные платежи из прибыли (штрафы, пени и неустойки при расчетах с бюджетом и государственными внебюджетными фондами) отражали по строке "Отвлеченные средства". Но понятие "Отвлеченные средства" утратило свое значение после того, как был изменен порядок использования прибыли отчетного года.

Теперь все указанные выше платежи, согласно новой форме №2, следует показывать по строке "Налог на прибыль и иные аналогичные платежи".

Начиная с 2000 года Отчет о прибылях и убытках должен содержать справочную информацию: сведения о дивидендах, приходящихся на одну привилегированную и одну обычную акцию, а также суммы дивидендов на одну акцию, которые предприятие планирует начислить в будущем году. Такую информацию следует указывать только в годовой бухгалтерской отчетности. Изменена периодичность заполнения Расшифровки отдельных прибылей и убытков за отчетный период. Теперь бухгалтеры будут составлять ее не раз в год, а ежеквартально, в промежуточной отчетности.

Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 80 «Прибыли и убытки» - в виде его «свернутого» остатка, отражающего либо прибыль, либо убыток . По завершении первого квартала на этом счете подводится промежуточный итог финансового результата за первый квартал, по завершении второго квартала – за 9 месяцев года и по завершении четвертого квартала формируется итоговый финансовый результат за весь отчетный год.

Таким образом, мы наблюдаем изменение структуры формирования конечного финансового результата деятельности предприятия. Совокупность доходов и расходов от обычных видов деятельности составляет прибыль (убыток) от продаж. Разница между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью товаров, продукции, работ, услуг образует валовую прибыль, которая показывается по строке 029 Отчета о прибылях и убытках. Прибыль (убыток) от продаж, операционные доходы и расходы, внереализационные доходы и расходы составляют финансовый результат до налогообложения, а именно прибыль (убыток) до налогообложения. Прибыль (убыток) после налогообложения составляет прибыль (убыток) от обычной деятельности. Совокупность прибыли (убытка) от обычной деятельности и чрезвычайных доходов и расходов представляет чистую прибыль (нераспределенную прибыль (убыток) отчетного периода).

Таким образом, наблюдается некоторые изменения в структуре формирования финансового результата деятельности предприятия.

Во-первых, это связано с появлением в Российском бухгалтерском учете понятий «чрезвычайные доходы» и «чрезвычайные расходы», возникающих в результате чрезвычайных обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Согласно структуре Отчета о прибылях и убытках (форма №2) данные виды доходов и расходов не включаются в финансовый результат от обычной деятельности.

Во-вторых, начиная с 2000 года, проценты к получению, проценты к уплате и доходы от участия в других организациях включены в состав операционных доходов и расходов и нашли соответствующие отражение в Отчете о прибылях и убытках (форма №2).

В-третьих, произошла некоторая перегруппировка доходов и расходов. Так, например, к внереализационным доходам и расходам стали относиться курсовые разницы. Кроме того, с вступлением в силу Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) порядок отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете изменился. Теперь курсовые разницы отражаются на счете 80 «Прибыль и убытки». Изменился и порядок учета суммовых разниц, которые ранее отражались как внереализационные доходы (расходы) предприятий.

Финансовый результат деятельности предприятия учитывается на счете 80 в течение года нарастающим итогом без исключения уже использованной прибыли с начала года. Согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности балансовая прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса.

Прибыль или убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Балансовая прибыль отчетного периода и ее использование отражается в балансе отдельно: в пассиве баланса – полученная прибыль и ее авансовое использование, нераспределенная прибыль, а в активе баланса – фактически полученный убыток. В валюту баланса включается лишь непокрытый убыток или нераспределенная прибыль отчетного периода прошлых лет.

2.2. Н а п р а в л е н и я р а с п р е д е л е н и я и

и с п о л ь з о в а н и я п р и б ы л и п р е д п р и я т и я

Распределение и использование прибыли являются важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предпринимателей, так и формирование доходов России

Объектом распределения является балансовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии.

Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

1. прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;
2. прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно;
3. величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;
4. прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь, направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, а затем - на потребление.

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, то есть прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и некоторые внебюджетные фонды.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы (рис. 2)/5/ С.202.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и т.д. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Валовая прибыль

Чистая прибыль

Налог на прибыль

Фонд

накопления

Фонд

потребления

Резервный

фонд

Нераспреде-

ленная

прибыль

Рис. 2. Распределение прибыли предприятия

Распределение чистой прибыли - одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики имеет большое значение. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовать фонды специального назначения : фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения).

В соответствии с действующим законодательством РФ и положениями учредительных документов на предприятии создается резервный фонд. Если в учредительных документах не предусмотрен пункт создания резервного фонда, то предприятие не имеет право его создавать. Отчисления в резервный фонд на предприятии ведется до налогообложения прибыли. Средства резервного фонда предназначены для покрытия балансового убытка за отчетный год, для погашения облигаций и выкупа акций акционерного общества при отсутствии других средств. Средства фонда могут быть частично использованы на выплату дивидендов при недостаточности средств прибыли отчетного года (если резервный фонд образовывался за счет отчислений из чистой прибыли). В уставе предприятия определены возможные направления использования средств резервного фонда. Предприятие делает отчисления в резервный фонд до момента соответствия резервного фонда с размером резервного фонда, установленным уставом предприятия. При использовании средств резервного фонда не по назначению (например, для выплаты дивидендов по

привилегированным акциям) дополнительные отчисления в фонд за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли не производятся.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ в настоящее время на предприятии возможно создание резервов по сомнительным долгам. Этот резерв создается за счет прибыли отчетного года по результатам проведенной инвентаризации, что в приказе по учетной политике предусмотрено создание этого резерва. За счет средств этого резерва по решению руководителя можно списать сомнительные долги (дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующей гарантией, долги, не реальные для взыскания). Величину резерва по каждому сомнительному долгу определяют отдельно (в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга).

Фонд накопления, образуемый за счет прибыли, используется на приобретение и строительство основных фондов производственного и непроизводственного назначения и осуществления других капитальных вложений, которые не носят безвозвратный характер. Часть средств фонда накопления, направленная на долгосрочные инвестиции, не расходуется безвозвратно. Вместо потраченных денежных средств, которые числились в активе баланса на расчетном счете, появляется эквивалентная стоимость другого имущества, созданного на эти средства и также отраженного в активе, но по другой статье (например, «Основные средства», «Нематериальные активы» и др.).

Кроме того, за счет фонда накопления финансируются расходы, которые носят безвозвратный характер:

1. на техническое перевооружение, расширение и реконструкцию действующего производства с целью освоения производства новой продукции;
2. на проведение научно-исследовательских мероприятий;
3. на организацию эмиссии ценных бумаг;
4. на взносы в создаваемые совместные предприятия, ассоциации, акционерные общества, инвестиционные фонды;
5. на покрытие превышения отдельных видов расходов (компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных целей, затраты по оплате процентов банков, представительские расходы, расходы на рекламу, командировочные расходы) сверх установленных норм их списания на себестоимость;
6. на финансирование природоохранных мероприятий;
7. уплата штрафных санкций в случае сокрытия (занижения) прибыли.

Если предприятие использует средства фонда на покрытие убытков отчетного года, на распределение прибыли между учредителями, а также на списание затрат, не включаемых в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств, то величина фонда накопления уменьшается.

Для контроля за движением средств рекомендуется в составе фонда накопления разделять фонд накопления образованный и фонд накопления использованный.

Распределение прибыли на социальные нужды включает в себя расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, организации и развития подсобного сельского хозяйства, проведения оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и т.п.

Фонд потребления относится к фондам специального назначения предприятия и создается за счет средств чистой прибыли, за счет средств учредителей, а также из других источников. Размер фонда потребления устанавливается предприятием самостоятельно. Средства этого фонда используются согласно сметы на финансирование мероприятий по социальному развитию предприятия, на материальное поощрение работников в виде:

1. единовременных поощрений за выполнение особо важных производственных заданий;
2. выплаты премий за создание, освоение и внедрение новой техники;
3. расходов на оказание материальной помощи рабочим и служащим;
4. единовременных пособий ветеранов труда, уходящих на пенсию;
5. надбавок к пенсиям, компенсаций работникам в других целях.

Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части. Первая увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления. Вторая характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление, использовать полностью.

Нераспределенная прибыль в широком смысле как прибыль, использованная на накопление, и нераспределенная прибыль прошлых лет свидетельствуют о финансовой устойчивости предприятия, о наличии источника для последующего развития.

Налогообложение прибыли.

При формировании финансовых результатов предприятия и чистой прибыли важную роль играют налоги и сборы, уплачиваемые в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

В состав налогов, уплачиваемых предприятиями, входят федеральные налоги, налоги субъектов Российской Федерации и местные налоги. Федеральные налоги являются обязательными на всей территории России, налоги субъектов Федерации вводятся соответствующими органами власти, а также являются обязательными на данной территории. Из числа местных налогов общеобязательным для предприятий является только земельный налог, остальные вводятся местными органами власти на данной территории в соответствии с перечнем местных налогов, установленных законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года.

Значительная часть налогов оказывает влияние на формирование финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и размер чистой прибыли, используемой непосредственно на предприятии на цели накопления и потребления. Некоторые налоги включаются в состав затрат по производству продукции, то есть относятся на себестоимость. Это, например, земельный налог, плата за воду, транспортный налог и другие налоги и сборы, поступающие в бюджет, и налоги, направляемые в дорожные фонды (налог на реализацию ГСМ, налог на пользователей автомобильных дорог, налог на приобретение транспортных средств, налог с владельцев транспортных средств).

Часть налогов относится на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия, то есть начисляется по дебету счета 80 «Прибыли и убытки». К ним относятся налоги субъектов РФ:

* налог на имущество (основные средства, нематериальные активы, материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство, некапитальные работы, расходы будущих периодов, готовая продукция и товары (по себестоимости);
* сбор на нужды образовательных учреждений.
* Также на финансовые результаты относят некоторые местные налоги :
* целевые сборы с предприятий независимо от их организационно-правовых форм на содержание милиции,
* на благоустройство и другие цели,
* налог на рекламу,
* сбор за парковку автотранспорта,
* сбор за уборку территорий населенных пунктов,
* сбор за проведение кино- и телесъемок,
* налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Эти налоги уплачиваются предприятиями, если они введены на данной территории местными органами власти.

Непосредственно из прибыли, полученной в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия уплачивают налог на прибыль, являющийся федеральным налогом. Остальные федеральные налоги (налог на операции с ценными бумагами, сбор за использование названия «Россия»), а также часть местных налогов уплачиваются из прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия (налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; сбор за право торговли, налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники, лицензионный сбор за право торговли спиртными напитками, лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сбор за использование местной символики, сбор за открытие игорного бизнеса), если они введены на данной территории.

Налог на прибыль является основной формой изъятия прибыли в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль устанавливается законодательными актами РФ.

Налог на прибыль исчисляется и взимается в соответствии с Законом РФ «О налоге на прибыль с предприятий и организаций», принятым в декабре 1991 года (с последующими изменениями и дополнениями), инструкциями Государственной налоговой службы РФ.

Финансовая работа по исчислению налога на прибыль на предприятии состоит из нескольких этапов: определение размера налогооблагаемой прибыли, правильное применение ставок налога и льгот, обеспечение своевременности и полноты расчетов с бюджетом.

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и организации - юридические лица, а также филиалы предприятий, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Исходная базовая величина для исчисления налогооблагаемой прибыли - валовая прибыль предприятия. Для ее определения используется величина балансовой прибыли предприятия, исчисленная в установленном порядке. Она

увеличивается для предприятий, осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции по ценам не выше себестоимости. В целях налогообложения по таким операциям определяется прибыль как разница между суммой, рассчитанной по рыночным ценам, действующим при реализации предприятием аналогичной продукции, и себестоимостью продукции.

При осуществлении прямого обмена по основным средствам и иному имуществу или реализации этих видов имущества по ценам не выше их балансовой стоимости сумма сделки определяется по рыночной стоимости имущества. Из нее исключается балансовая стоимость реализованного или выбывшего имущества и на сумму исчисленной таким образом прибыли увеличивается валовая прибыль предприятия.

В состав доходов от внереализационных операций включаются также денежные средства, получаемые безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности. Налогообложению в этом случае также подлежат и полученные безвозмездно основные фонды, товары, другие виды имущества. Для определения налогооблагаемой прибыли по имуществу, полученному безвозмездно, его стоимость оценивается не ниже балансовой, по которой оно числится у передающего предприятия.

Средства, направляемые для формирования уставного капитала предприятий их учредителями в законодательно установленном порядке, средства, объединяемые предприятиями при совместной деятельности, налогом не облагаются, также как и взносы, добровольные пожертвования физических лиц.

Для определения по установленной ставке суммы налога на прибыль предприятия рассчитывается налогооблагаемая прибыль путем корректировки валовой прибыли, так как последняя может содержать доходы, облагаемые по другим ставкам или необлагаемые налогом (рис.3)/5/ С.200.

1. рентные платежи
2. доходы по ценным бумагам (15%)
3. доходы от долевого участия в других предприятиях (15%)
4. доходы от игорного бизнеса (90%)
5. доходы от видеосалонов (70%
6. прибыль от посреднической деятельности (40%)
7. прибыль от страховой, биржевой деятельности (38%)
8. прибыль от отдельных банковских, брокерских сделок (38%)
9. отчисления в резервные фонды (не более 50% налогооблагаемой прибыли)
10. прибыль от реализации с/х продукции (кроме индустриаль- ных сельхозпредприятий)
11. положительные курсовые разницы (увеличение на сумму отрицательных курсовых разниц)
12. льготы и др.

Налого-

облагаемая

прибыль

(расчетная)

Валовая

прибыль

Рис. 3. Статьи доходов предприятия, облагаемых налогом

До 1 апреля 1999 года прибыль предприятия, исчисленная в соответствии инструкцией №37, облагалась налогом в части, зачисляемой в федеральный бюджет, по ставке в размере 13 процентов. В бюджеты субъектов Российской Федерации зачислялся налог на прибыль предприятий по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше 22 процентов, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, бирж, брокерских контор, банков, других кредитных организаций и страховщиков – по ставкам в размере не свыше 30 процентов.

С 1 апреля 1999 года согласно принятому Закону Российской Федерации от 31.03.99 года "О внесении изменений и дополнений в закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, устанавливается в размере 11%. В бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль предприятий и организаций (в том числе иностранных юридических лиц) по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше 19%, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, страховщиков, бирж, брокерских контор, банков, других кредитных организаций, - по ставкам в размере не свыше 27%.

Важным элементом системы налогообложения является предоставление предприятием льгот по налогам.

Конкретные виды льгот ежегодно уточняются исходя из задач финансовой политики. В современных условиях уменьшение размера облагаемой прибыли при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, осуществляется на суммы:

1. направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения; направленная на финансирование в порядке долевого участия капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения, на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;
2. направленные на проведение предприятиями научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (не более чем 10% налогооблагаемой прибыли);
3. в размере 38% капитальных вложений на природоохранные мероприятия;
4. направленные в качестве добровольных взносов в Фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции.

Полностью освобождается прибыль предприятий, полученная от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции.

Остальные льготы имеют социальный характер и предоставляются предприятиям в размере затрат (в пределах утвержденных нормативов) на содержание находящихся на их балансе объектов и учреждений социальной сферы.

Форма налоговой льготы в виде понижения ставок налога применяется в отношений предприятий, использующих труд инвалидов и пенсионеров (ставки налога на прибыль понижаются на 50%, если от общего числа работников инвалиды и пенсионеры составляют не менее 70%).

Полному освобождению от налогообложения подлежит прибыль:

1. предприятий общественных организаций инвалидов, направленная на обеспечение уставной деятельности этих организаций или израсходованная самостоятельно на социальные нужды инвалидов;
2. производственных (трудовых) мастерских при учреждениях социальной защиты и социальной реабилитации населения;
3. предприятий Федеральной службы лесного хозяйства России.

Закон «Об основах налоговой системы в РФ» от 27 декабря 1991 года определяет взаимоотношения налогоплательщиков с органами Государственной налоговой службы. В нем определены обязанности налогоплательщика, его права, права налоговых органов, обязанности банков и кредитных учреждений по перечислению налогов в бюджет, срок бесспорного взыскания недоимок с юридических лиц, ответственность налогоплательщика за невыполнение своих обязанностей.

Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства отражена в статье 13 Закона «Об основах налоговой системы в РФ». Помимо административной и уголовной ответственности, в законе предусмотрена экономическая ответственность трех видов: взыскание сокрытой прибыли, либо налога за иной объект обложения, штраф в размере 10%, пеня.

Штраф и пеня - это финансовые санкции, которые носят имущественный характер и заключаются во взыскании с нарушителей определенной денежной суммы в бюджет. Размер штрафа исчисляется в процентах от суммы сокрытой (заниженной) прибыли, а пеня - от времени просрочки в уплате налога.

При сокрытии (занижении) прибыли взыскивается вся сумма недоплаты и штраф в размере той же суммы, то есть в однократном размере, а при повторном нарушении - штраф в двойном размере этой суммы.

Совершенствование финансово-экономической работы на предприятии предполагает управление формированием, распределением и использованием прибыли как единым процессом (рис. 4)/3/ С. 49.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов

Себестоимость

продукции (работ, услуг)

Доходы (расходы)по обычным видам деятельности

Операционные доходы (расходы)

Внереализацион-

ые доходы (расходы), чрезвычайные доходы (расходы)

Балансовая

(валовая)

прибыль

Сумма корректировок по доходам,

исключаемым при расчете основного налога на прибыль.

Налогооблагаемая

прибыль с учетом

льгот

Ставка, %

Сумма

налога на

прибыль

Сумма налогов

по другим

доходам

Балансовая

прибыль

Потребление

Чистая

прибыль

Накопление

\*

Рис.4. Формирование, распределение и использование прибыли предприятия

3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОНЕЧНЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ВОРОНЕЖСТРОЙ-ХОЛДИНГ»

3.1 Ф о р м и р о в а н и е ф и н а н с о в ы х ре з у л ь т а т о в ОАО «В о р о н е ж с т р о й -Х о л д и н г»

Открытое Акционерное Общество «Воронежстрой-Холдинг» зарегистрировано в органах государственной власти Постановлением Главы Администрации Ленинского района г. Воронежа №130/5 от 7.04.1993 г.

Уставной капитал на момент образования предприятия согласно учредительным документам составил 44185 тыс. руб., на сегодняшний момент сформирован полностью.

Учредителями ОАО «Воронежстрой-Холдинг» являются: 29 юридических лиц и 104 физических лица.

Предприятие имеет два зависимых общества.

Место нахождения: ул. 20 лет Октября, д.103, офис находится там же.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

1. строительство на территории Воронежской области объектов промышленного, жилищного, социально-бытового назначения и других объектов и сооружений
2. с сентября 1994 года участвовало в реализации программы жилищного строительства для военнослужащих из состава, выведенных из Германии Российских войск.

Организация в пользовании и аренде земельных участков не имеет, собственного строительства не ведет.

Предприятие является генподрядной организацией и на данный момент имеет следующее количество объектов строительства:

1. жилой дом позиция 1 по ул. Свободы-Станкевича
2. жилой дом позиция 1 по ул. Плехановская - Донбасская
3. капремонт «Дворец пятидесятилетия»
4. прочие объекты.

Приступая к анализу финансовых результатов, необходимо прежде всего выявить, в соответствии ли с установленным порядком рассчитана балансовая прибыль (убыток) и все исходные составляющие для ее формирования, в частности такие, как выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие и управленческие расходы; проценты к получению и уплате; прочие операционные и внереализационные доходы и расходы.

На основе представленных в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 1998год ОАО «Воронежстрой-Холдинг» (см. приложение 1) необходимо оценить состав, структуру и динамику факторов (элементов) формирования финансовых результатов организации (табл.1).

Таблица 1

Динамика и факторы изменения структуры формирования финансовых результатов, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|  | сумма | В % к итогу | сумма | В % к итогу |  |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 3277 |  | 10007 |  | +6730 | 305,4 |
| 2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 3493 |  | 9331 |  | +5838 | 267,13 |
| 3. Коммерческие расходы | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4. Управленческие расходы | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 5. Прибыль (убыток) от реализации | -216 | -39,3 | 676 | 117,97 | +892 | 312,9 |
| 6. Проценты к получению | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 7. Проценты к уплате | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 8. Доходы от участия в других организациях | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 9. Прочие операционные доходы | 906 | 164,73 | 1 | 0,17 | -905 | 0,11 |
| 10. Прочие операционные расходы | 132 | 24 | 96 | 16,75 | -36 | 72,73 |
| 11. Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 558 | 101,45 | 581 | 101,4 | +23 | 104,12 |
| 12. Прочие внереализационные доходы | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 13. Прочие внереализационные расходы | 8 | 1,45 | 8 | 1,4 | 0 | 100 |
| 14. Балансовая прибыль (убыток) отчетного периода | 550 | 100,0 | 573 | 100,0 | +23 | 104,18 |

Как свидетельствует представленная в табл.1 бухгалтерская и аналитическая информация, балансовая прибыль в 1998 году по сравнению с предыдущим годом возросла в 1,04 раза, в то время как прибыль от реализации - в 3,1 раза, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности - в 1,04 раза. Рост прибыли от реализации и финансово-хозяйственной деятельности сопровождался ростом выручки от реализации в 3,05 раза; себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг - в 2,6 раза. Следует также отметить снижение роста операционных доходов, а также уменьшение операционных расходов - в 0,7 раз.

Особое внимание в процессе анализа и оценки финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую статью их формирования – прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг как важнейшую составляющую балансовой прибыли и зачастую по своему объему превышающую ее. Так данные табл. 1 свидетельствуют о том, что если в предыдущем периоде прибыль от реализации составляла -39,3 % в балансовой прибыли, то в 1998 году – уже 117,97 %, т.е. балансовая прибыль формируется преимущественно из прибыли от реализации и тех объективных и субъективных факторов, которые воздействуют на ее величину. В этих целях рекомендуется проводить многофакторный анализ изменения прибыли от реализации продукции в отчетном периоде по сравнением с предыдущим под воздействием факторов, оказывающих либо положительное, либо отрицательное влияние на ее изменение.

Для проведения факторного анализа используется необходимая информационная табл.1 и аналитическая табл.2, исходные данные которых позволяют рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции.

Таблица 2

Динамика факторов формирования прибыли от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год (базисный) | Цены и затраты по базису на фактический объем реализации отчетного года | Отчетный год |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных бязат.платежей) | 3277 | 7129 | 10007 |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 2. Себестоимость (производственная) реализации товаров, работ, услуг | 3493 | 7167 | 9331 |
| 3. Коммерческие расходы | Х | Х | Х |
| 4. Управленческие расходы | Х | Х | Х |
| 5. Полная себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 3493 | 7114 | 9331 |
| 6. Прибыль (убыток) от реализации | -216 | 438 | 676 |
| 7. Темп роста объема реализации, рассчитанный в ценах базисного года, % | 3277 | 7129 | 217,5 |

Расчет влияния факторов на изменение прибыли (убытков) от реализации приведен в табл.3

Таблица 3

Расчет влияния факторов на изменение прибыли (убытков) от реализации товаров, продукции, работ, услуг

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор изменения прибыли от реализации | Результат расчета, тыс. р. | Влияние фактора на изменение прибыли, тыс. р. (+,-) |
| А | 2 | 3 |
| А. Общее изменение прибыли от реализации | 892 | Х |
| 1. Изменения объема реализации | -216\*117.5:100=-253,9 | -253,9 |
| 2. Изменения производственной себестоимости реализации | 9331-7167=+2164 | -2164 |
| 3. Изменение коммерческих расходов | Х | Х |
| 4. Изменение управленческих расходов | Х | Х |
| 5. Изменение цен | 10007-7129=+2878 | +2878 |
| 6. Структура реализации | 892-(-253,9-2164+2878)=431,9 | +431,9 |
| 7. Совокупное влияние факторов на изменение прибыли от реализации | - | +892 |

Приведенные расчеты в табл.3 наглядно показывают, что данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и прежде всего за счет снижения производственной себестоимости реализации, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных товаров и изделий.

Используя данные формы №2 «Отчет о финансовых результатах» и табл.2, можно рассчитать ряд показателей оценки качественного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, в частности таких как:

* маржинальный доход, обеспечивающий покрытие постоянных затрат и получение прибыли (МД), тыс. р.;
* запас финансовой прочности (ЗВП), тыс. р. Оптимальное значение этого показателя – свыше 60% от объемов продаж;

Порядок исчисления названных показателе представлен в табл.4

Таблица 4

Исходные данные для расчета показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки ф. №2 | Сумма, тыс. р. | | Изменение (+,-) |
|  |  | баз. | отч. |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Объем продаж N | 010 | 3277 | 10007 | +6730 |
| Себестоимость (производственная) продаж –переменные затраты Sпре | 020 | 3493 | 9331 | +5838 |
| 3. Маржинальный доход МД | Х | -216 | 676 | +892 |
| 4.Доля маржинального дохода в объеме продаж К | Х | 0,066 | 0,067 | +0,001 |
| 5. Постоянные затраты Sпос | 030+040 | Х | Х | Х |
| 6.Запас финансовой прочности ЗФП | Х | 3277 | 10007 | +6730 |
| 7. Прибыль от объема продаж | - | -216 | 676 | +892 |

Данные табл.4 свидетельствуют, что маржинальный доход в 1998 году по сравнению с предыдущим возрос более, чем в 3 раза, а объем продаж - в 3,05 раз.

Балансовая прибыль тоже располагает возможностями увеличения не только за счет мобилизации резервов роста прибыли от реализации, но и за счет снижения операционных и внереализационных расходов. Свод резервов роста балансовой прибыли в 1998 году по сравнением с предыдущим годом представлен в табл.5

Таблица 5

Свод резервов увеличения балансовой прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Резерв роста балансовой прибыли | Сумма, тыс.р. | В % к итогу |
| Улучшение структуры реализации продукции | 431,9 | 16,4 |
| Снижение производственной себестоимости реализации | 2164 | 82,2 |
| Снижение коммерческих расходов | Х | Х |
| Снижение управленческих расходов | Х | Х |
| Снижение операционных расходов | 36 | 1,4 |
| Снижение внереализационных расходов | 0 | 0 |
| Всего | 2631,9 | 100,0 |

Как свидетельствуют данные табл.5, наибольшие суммы резервов роста балансовой прибыли обнаружены в снижении операционных расходов, доля которых в общем объеме составляет 1,4%, и в снижении производственной себестоимости реализации (82,2%).

Завершается анализ прибыли от реализации оценкой динамики показателей эффективности реализации, приведенных в табл.6

Таблица 6

Динамика показателей эффективности реализации товаров, продукции, работ, услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р. | 3277 | 10007 | +6730 |
| 2. Полная себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. р. | 3493 | 9331 | +5838 |
| 3. Прибыль от реализации, тыс. р. | -216 | 676 | +892 |
| 4. Рентабельность реализации ,% | 6,18 | 7,24 | +1,06 |
| 5. Затраты на 1 р. реализации, коп | 1,07 | 0,93 | -0,14 |
| 6. Эффективность продаж, % | 6,6 | 6,7 | +0,1 |

Как свидетельствуют данные табл.6, все показатели эффективности реализации в 1998 году превысили свои качественные характеристики в сравнении с предыдущим годом; при этом рентабельность реализации составила 7,24%, эффективность продаж - 6,7%, а затраты на 1 р. реализации снизились с 1,07 коп до 0,93 коп.

Таблица 7

Факторы формирования прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от реализации | -216 | 676 | +892 | 312,96 |
| 2. Проценты к получению | Х | Х | Х | Х |
| 3. проценты к уплате | Х | Х | Х | Х |
| 4. Доходы от участия в других организациях | Х | Х | Х | Х |
| 5. Прочие операционные доходы | 906 | 1 | -905 | 0,11 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| прибыль от реализации основных средств | Х | Х | Х | Х |
| прибыль от реализации прочего имущества предприятия | Х | Х | Х | Х |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| доходы от списания основных средств с баланса по причине морального износа | Х | Х | Х | Х |
| доходы от сдачи имущества в аренду | Х | Х | Х | Х |
| суммы компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным производственным заказам | Х | Х | Х | Х |
| другие операционные доходы | 906 | 1 | -905 | 0,11 |
| 6. Прочие операционные расходы | 132 | 96 | -36 | 72,73 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| убытки от реализации основных средств | Х | Х | Х | Х |
| убытки от реализации прочего имущества предприятия | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания основных средств с баланса по причине морального износа | Х | Х | Х | Х |
| затраты по аннулированным производственным заказам (договорам) | Х | Х | Х | Х |
| налог на имущество | 45 | 33 | -12 | 73,3 |
| налог на рекламу | Х | Х | Х | Х |
| целевые сборы (на содержание муниципальной милиции, благоустройство территории) | 6 | 4 | -2 | 66,7 |
| налог на уборку территории | 26 | 19 | -7 | 73,1 |
| налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы | 12 | 9 | -3 | 75 |
| сбор на нужды образовательных учреждений | 26 | 19 | -7 | 66,7 |
| другие операционные расходы | 17 | 12 | -5 | 70,6 |
| 7. Итого прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 558 | 581 | +23 | 104,12 |

Результаты аналитической табл.7 показывают, что если прибыль от реализации продукции возросла в 1998 году по сравнению с предыдущим в 3,1 раза, то прибыль от финансово-хозяйственной деятельности увеличилась в 1,04 раза. Это обусловлено тем, что в отчетном году хотя и уменьшились операционные расходы на 36 тыс. р., тем не менее они не «перекрыли» существенное снижение операционных доходов – на сумму 905 тыс. р.

Факторы формирования балансовой прибыли представлены в табл.8, важнейшими составными частями которой являются прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, сложившаяся под воздействием совокупности факторов, приведенных в табл.7, а также внереализационные доходы и расходы.

Таблица 8

Факторы формирования балансовой прибыли (убытка)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности | 558 | 581 | +23 | 104,12 |
| 2. Прочие внереализационные доходы | Х | Х | Х | Х |
| 3. Прочие внереализационные расходы | 8 | 8 | 0 | 100 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров в соответствии с установленным порядком | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Х | Х | Х | Х |
| долги, нереальные для взыскания | Х | Х | Х | Х |
| убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году | Х | Х | Х | Х |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков | Х | Х | Х | Х |
| потери от стихийных бедствий, в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания ранее присужденных долгов по недостачам и хищениям, по которым возвращены исполнительные документы с утвержденным судом актом о несостоятельности ответчика | Х | Х | Х | Х |
| убытки от списания недостач материальных ценностей, выявленных при инвентаризации | Х | Х | Х | Х |
| судебные издержки | Х | Х | Х | Х |
| убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | Х | Х | Х | Х |
| другие внереализационные расходы | 8 | 8 | 0 | 100 |
| 4. Итого балансовая прибыль (убыток) | 550 | 573 | +23 | 104,2 |

Необходимо отметить, что прибыль от финансово-хозяйственной деятельности и балансовая прибыль выросли в 1998 году по сравнению с предыдущим в 1,04 раза.

Для более полного отражения структуры и динамики факторов, формирующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, мною проведены исследования указанных категорий за 1999 год.

На основе представленных в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 1999 год ОАО «Воронежстрой-Холдинг» (см. приложение 1) оценивается состав, структура и динамика факторов (элементов) формирования финансовых результатов организации (табл.9).

Динамика и факторы изменения структуры формирования финансовых результатов, тыс.р.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|  | сумма | В % к итогу | сумма | В % к итогу |  |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 10007 |  | 15105 |  | +5098 | 150,9 |
| 2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 9331 |  | 14823 |  | +5492 | 158,8 |
| 3. Коммерческие расходы | X | Х | X | Х | X | X |
| 4. Управленческие расходы | X | X | Х | X | X | X |
| 5. Прибыль (убыток) от реализации | 676 | 117,9 | 282 | 76,0 | -394 | 41,7 |
| 6. Проценты к получению | X | X | X | X | X | X |
| 7. Проценты к уплате | X | X | X | Х | X | Х |
| 8. Доходы от участия в других организациях | X | Х | Х | Х | Х | X |
| 9. Прочие операционные доходы | 1 | 0,17 | 328 | 88,4 | +327 | 32800 |
| 10. Прочие операционные расходы | 96 | 16,75 | 96 | 25,9 | 0 | 100 |
| 11. Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 581 | 101,4 | 514 | 138,5 | -67 | 88,5 |
| 12. Прочие внереализационные доходы | X | Х | 56 | 15,1 | X | X |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 13. Прочие внереализационные расходы | 8 | 1,4 | 199 | 53,6 | +191 | 2487,5 |
| 14. Балансовая прибыль (убыток) отчетного периода | 573 | 100,0 | 371 | 100,0 | -202 | 64,7 |

Как свидетельствует представленная в табл.9 бухгалтерская и аналитическая информация, балансовая прибыль в 1999 году по сравнению с предыдущим годом уменьшилась в 0,64 раза, в то время как прибыль от реализации - в 0,42 раза, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности - в 0,88 раза. Уменьшение прибыли от реализации и финансово-хозяйственной деятельности сопровождался недостаточным ростом выручки от реализации в 1,5 раза и достаточно большим ростом себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг - в 1,6 раза. Следует также отметить увеличение роста операционных доходов.

Особое внимание в процессе анализа и оценки финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую статью их формирования – прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг как важнейшую составляющую балансовой прибыли и зачастую по своему объему превышающую ее. Так данные табл.9 свидетельствуют о том, что в предыдущем периоде прибыль от реализации составляла -117,9 % в балансовой прибыли, то в 1999 году – 76,0 %. Балансовая прибыль формируется преимущественно из прибыли от реализации и тех объективных и субъективных факторов, которые воздействуют на ее величину. В этих целях рекомендуется проводить многофакторный анализ изменения прибыли от реализации продукции в отчетном периоде по сравнением с предыдущим под воздействием факторов, оказывающих либо положительное, либо отрицательное влияние на ее изменение.

Для проведения факторного анализа используется необходимая информационная табл.9 и аналитическая табл.10, исходные данные которых позволяют рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции.

Таблица 10

Динамика факторов формирования прибыли от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год (базисный) | Цены и затраты по базису на фактический объем реализации отчетного года | Отчетный год |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязат. платежей) | 10007 | 8885 | 15105 |
| 2. Себестоимость (производственная) реализации товаров, работ, услуг | 9331 | 8719 | 14823 |
| 3. Коммерческие расходы | X | X | X |
| 4. Управленческие расходы | X | Х | X |
| 5. Полная себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 9331 | 8719 | 14823 |
| 6. Прибыль (убыток) от реализации | 676 | 165 | 282 |
| 7. Темп роста объема реализации, рассчитанный в ценах базисного года, % | 10007 | 8885 | 104,7 |

Расчет влияния факторов на изменение прибыли (убытков) от реализации приведен в табл.11

Таблица 11

Расчет влияния факторов на изменение прибыли (убытков) от реализации товаров, продукции, работ, услуг

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор изменения прибыли от реализации | Результат расчета, тыс. р. | Влияние фактора на изменение прибыли, тыс. р. (+,-) |
| А | 2 | 3 |
| А. Общее изменение прибыли от реализации | -394 | Х |
| 1. Изменения объема реализации | 676\* |  |
| 2. Изменения производственной себестоимости реализации | 14823-8719=+6104 | -6104 |
| 3. Изменение коммерческих расходов | Х | Х |
| 4. Изменение управленческих расходов | Х | Х |
| 5. Изменение цен | 15105-8885=+6220 | +6220 |
| 6. Структура реализации | -394-(6104+6220-гр1)= |  |
| 7. Совокупное влияние факторов на изменение прибыли от реализации | Х | -394 |

Приведенные расчеты в табл.11 наглядно показывают, что данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и прежде всего за счет снижения производственной себестоимости реализации, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных товаров и изделий.

Используя данные формы №2 «Отчет о финансовых результатах» и табл.10, можно рассчитать ряд показателей оценки качественного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, в частности таких как:

* маржинальный доход, обеспечивающий покрытие постоянных затрат и получение прибыли (МД), тыс. р.;
* запас финансовой прочности (ЗВП), тыс. р. Оптимальное значение этого показателя – свыше 60% от объемов продаж;

Порядок исчисления названных показателе представлен в табл.12

Таблица 12

Исходные данные для расчета показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки ф. №2 | Сумма, тыс.р. | | Изменение (+,-) |
|  |  | Баз. | отч. |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Объем продаж N | 010 | 10007 | 15105 | +5098 |
| Себестоимость (производственная) продаж –переменные затраты Sпре | 020 | 9331 | 14823 | +5492 |
| 3. Маржинальный доход МД | Х | 676 | 282 | -394 |
| 4.Доля маржинального дохода в объеме продаж К | Х | 0,067 | 0,019 | -0,048 |
| 5. Постоянные затраты Sпос | 030+040 | X | Х | X |
| 6.Запас финансовой прочности ЗФП | Х | 10007 | 15105 | +5098 |
| 7. Прибыль от объема продаж | - | 676 | 282 | -394 |

Данные табл.12 свидетельствуют, что маржинальный доход в отчетном году по сравнению с предыдущим уменьшился более, чем в 4 раза, а объем продаж увеличился- в 1,5 раз.

Балансовая прибыль тоже располагает возможностями увеличения не только за счет мобилизации резервов роста прибыли от реализации, но и за счет снижения операционных и внереализационных расходов. Свод резервов роста балансовой прибыли в отчетном году по сравнением с предыдущим годом представлен в табл.13

Таблица 13

Свод резервов увеличения балансовой прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Резерв роста балансовой прибыли | Сумма, тыс.р. | В % к итогу |
| Улучшение структуры реализации продукции | П6гр3п2 |  |
| Снижение производственной себестоимости реализации | 6104 |  |
| Снижение коммерческих расходов | Х | Х |
| Снижение управленческих расходов | Х | Х |
| Снижение операционных расходов |  |  |
| Снижение внереализационных расходов |  |  |
| Всего |  | 100,0 |

Как свидетельствуют данные табл.13, наибольшие суммы резервов роста балансовой прибыли обнаружены в снижении операционных расходов, доля которых в общем объеме составляет 1,4%, и в снижении производственной себестоимости реализации ().

Завершается анализ прибыли от реализации оценкой динамики показателей эффективности реализации, приведенных в табл14

Таблица 14

Динамика показателей эффективности реализации товаров, продукции, работ, услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
| 1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р. | 10007 | 15105 | +5098 |
| 2. Полная себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. р. | 9331 | 14823 | +5492 |
| 3. Прибыль от реализации, тыс. р. | 676 | 282 | -394 |
| 4. Рентабельность реализации ,% | 7,24 | 1,9 | -5,34 |
| 5. Затраты на 1 р. Реализации, коп | 0,93 | 0,98 | +0,05 |
| 6. Эффективность продаж, % | 6,7 | 1,9 | -4,8 |

Как свидетельствуют данные табл.14, не все показатели эффективности реализации в отчетном году превысили свои качественные характеристики в сравнении с предыдущим годом; при этом рентабельность реализации составила 1,9%, эффективность продаж - 1,9%, а затраты на 1 р. реализации снизились с 0,93 коп до 0,98 коп.

Таблица 15

Факторы формирования прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от реализации | 676 | 282 | -394 | 41,7 |
| 2. Проценты к получению | Х | Х | Х | Х |
| 3. проценты к уплате | Х | Х | Х | Х |
| 4. Доходы от участия в других организациях | Х | Х | Х | Х |
| 5. Прочие операционные доходы | 1 | 328 | +327 | 32800 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| прибыль от реализации основных средств | Х | Х | Х | Х |
| прибыль от реализации прочего имущества предприятия | Х | Х | Х | Х |
| доходы от списания основных средств с баланса по причине морального износа | Х | Х | Х | Х |
| доходы от сдачи имущества в аренду | Х | Х | Х | Х |
| суммы компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей по аннулированным производ-ым заказам | Х | Х | Х | Х |
| другие операционные доходы | 1 | 328 | +327 | 32800 |
| 6. Прочие операционные расходы | 96 | 96 | 0 | 100 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| убытки от реализации основных средств | Х | Х | Х | Х |
| убытки от реализации прочего имущества предприятия | Х | Х | Х | Х |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| убытки от списания основных средств с баланса по причине морального износа | Х | Х | Х | Х |
| затраты по аннулированным производственным заказам (договорам) | Х | Х | Х | Х |
| Налог на имущество | 33 | 33 | 0 | 1 |
| Налог на рекламу | Х | Х | Х | Х |
| Целевые сборы (на содержание муниципальной милиции, благоустройство территории) | 4 | 4 | 0 | 1 |
| Налог на уборку территории | 19 | 19 | 0 | 1 |
| Налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы | 9 | 9 | 0 | 1 |
| Сбор на нужды образовательных учреждений | 19 | 19 | 0 | 1 |
| Другие операционные расходы | 12 | 12 | 0 | 1 |
| 7. Итого прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 581 | 514 | -67 | 88,5 |

Результаты аналитической табл.15 показывают, что если прибыль от реализации продукции уменьшилась в 1999 году по сравнению с предыдущим в 0,4 раза, то прибыль от финансово-хозяйственной деятельности уменьшилась в 0,88 раза. Это обусловлено тем, что в отчетном году хотя и увеличились операционные доходы на 327 тыс. р., тем не менее они не «перекрыли» существенное увеличение себестоимости реализации товаров, работ, услуг – на сумму 5492 тыс. р.

Факторы формирования балансовой прибыли представлены в табл.16, важнейшими составными частями которой являются прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, сложившаяся под воздействием совокупности факторов, приведенных в табл.15, а также внереализационные доходы и расходы.

Таблица 16

Факторы формирования балансовой прибыли (убытка)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности | 581 | 514 | -67 | 88,5 |
| 2. Прочие внереализационные доходы | Х | 56 | Х | Х |
| 3. Прочие внереализационные расходы | 8 | 199 | +191 | 2487,5 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров в соответствии с установленным порядком | Х | Х | Х | Х |
| Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Х | 199 | Х | Х |
| Долги, нереальные для взыскания | Х | Х | Х | Х |
| Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году | Х | Х | Х | Х |
| Присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков | Х | Х | Х | Х |
| Потери от стихийных бедствий, в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий | Х | Х | Х | Х |
| Убытки от списания ранее присужденных долгов по недостачам и хищениям, по которым возвращены исполнительные документы с утвержденным судом актом о несостоятельности ответчика | Х | Х | Х | Х |
| Убытки от списания недостач материальных ценностей, выявленных при инвентаризации | Х | Х | Х | Х |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Судебные издержки | Х | Х | Х | Х |
| Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | Х | Х | Х | Х |
| Другие внереализационные расходы | 8 | Х | Х | Х |
| 4. Итого балансовая прибыль (убыток) | 573 | 371 | -202 | 64,7 |

Балансовая прибыль уменьшилась в 1999 году по сравнению с прошлым годом на 202 тыс. р.. На снижение балансовой прибыли оказали влияние значительный рост внереализационных расходов (в 24,9 раза), а именно за счет убытков от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

3.2. Н а п р а в л е н и я р а с п р е д е л е н и я и и с п о л ь з о в а н и я

п р и б ы л и ОАО «В о р о н е ж с т р о й-Х о л д и н г»

Балансовая прибыль, сформированная в соответствии с ныне установленным порядком, нормативными документами и инструктивными положениями, является базовой величиной для исчисления налогооблагаемой прибыли. Порядок расчета налогооблагаемой прибыли за 1998 год, ее состав и структура представлены в табл.17 (см. приложение 2).

Таблица 17

Состав и структура налогооблагаемой прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. р. | В % к итогу |
| А | 1 | 2 |
| 1. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту отгрузки товаров, продукции и выполненных работ, услуг | 573 | 194.24 |
| 2. Прибыль в отгруженной продукции и выполненных работ | -10 | 3,39 |
| 3. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту реализации | 563 | 190,85 |
| А | 1 | 2 |
| 4. Недополученная прибыль от реализации импортных товаров | 24 | 8,5 |
| 5. Убытки от списания основных средств | Х | Х |
| 6. Убытки от расходов воды сверх норм | Х | Х |
| 7. Командировочные расходы | 1 | 0,34 |
| 8. Убытки от списания просроченной дебиторской задолженности | Х | Х |
| 9. Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | Х | Х |
| 10. Итого валовая прибыль, принятая для налогообложения | 588 | 199,7 |
| 11. Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются: |  |  |
| Рентные платежи, вносимые в бюджет в установленном порядке | Х | Х |
| Доходы, полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащих предприятию | Х | Х |
| Доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях | Х | Х |
| сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от аренды, использования казино, игорных домов, видео- и аудиокассет и записи на них и др. | Х | Х |
| Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте | Х | Х |
| суммы, направленные целевым назначением в Олимпийский комитет России и Национальный фонд спорта | Х | Х |
| Прибыль от проведения посреднических операций и сделок | Х | Х |
| Прибыль от страховой деятельности | Х | Х |
| Прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок | Х | Х |
| Прибыль от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции и охотохозяйственной продукции, кроме прибыли сельскохозяйственных предприятий индустриального типа | Х | Х |
| сумма отчислений в резервный фонд или другие аналогичные фонды до достижения размеров этих фондов не более 25% уставного фонда, но не выше 50% прибыли, подлежащей налогообложению | Х | Х |
| А | 1 | 2 |
| льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету) | 294 | 100,0 |
| Итого по п11 | 294 | 100,0 |
| 12. Налогооблагаемая прибыль | 294 | 100,0 |
| 13. Ставка налога на прибыль, % | 35 |  |
| 14. Сумма налога на прибыль | 103 | 35,0 |
| 15. Сумма арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений), подлежащая взносу в бюджет и исключаемая из налога на прибыль | Х | Х |
| 16. Причитается в бюджет налога на прибыль | 103 | 35,0 |
| 17. Удельный вес налогооблагаемой прибыли в балансовой прибыли, % | Х | 51,5 |

Данные табл.17 показывают элементы формирования налогооблагаемой прибыли, которая составила 294 тыс. р., или 51,5 % от балансовой прибыли.

Анализ факторов формирования налогооблагаемой прибыли позволяет выявить пути законного снижения ее объема для налогообложения. Тем самым создаются реальные возможности увеличения прибыли, остающейся в распоряжении организации для формирования фондов накопления и потребления, резервных фондов.

Для анализа использования финансовых результатов необходимо оценить сложившиеся за два года состав и структуру распределения балансовой прибыли (см. приложение 3)

Таблица 18

Динамика состава и структура распределения балансовой прибыли, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение, пункты (+,-) |
| сумма | в % к итогу | Сумма | в % к итогу |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Балансовая прибыль – всего | 680 | 100,0 | 588 | 100,0 | - |
| 2. Направления расходования балансовой прибыли | 680 | 100,0 | 563 | 95,7 | -4,3 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.1. Налог на прибыль | 185 | 27,2 | 103 | 17,5 | -9,7 |
| 2.2. Отвлеченные средства | 323 | 47,5 | 460 | 78,2 | +30,7 |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | Х | Х | Х | Х | Х |
| Резервный капитал | Х | Х | Х | Х | Х |
| фонд накопления | 273 | 40,2 | Х | Х | -40,2 |
| фонд социальной сферы | Х | Х | Х | Х | Х |
| фонд потребления | Х | Х | 265 | 45,1 | +45,1 |
| расчеты по дивидендам | Х | Х | Х | Х | Х |
| другие цели, включая возмещение предъявленных санкций за счет чистой прибыли | 50 | 7,4 | 195 | 33,2 | +25,8 |
| 3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 172 | 25,3 | 25 | 4,3 | -21 |
| 4. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | 495 | 72,3 | 485 | 82,5 | +10,2 |

Данные табл.18 показывают, что в 1998 году нераспределенная прибыль составила 4,3% от общего объема балансовой прибыли. Израсходовано 95,7% балансовой прибыли, из нее 17,5% - налог на прибыль, 78,2% - отвлеченные средства. Доля налога на прибыль в балансовой прибыли уменьшилась в отчетном периоде с 27,2 до 17,5%, что объясняется прежде всего развитием тех сторон деятельности организации, которые льготируются по уплате налога на прибыль. Из 78,2% всех отвлеченных средств 33,2% чистой прибыли направляется на «другие цели», включая возмещение предъявленных санкций; 45,1% - на потребление. Отчисления в фонд накопления повышают деловую активность предприятия, повышают конкурентоспособность, а следовательно, и выживаемость его в рыночных условиях хозяйствования. Также, следует отметить, что из всей балансовой прибыли 82,5% осталось в распоряжении предприятия. Доля чистой прибыли в балансовой прибыли возросла на 10,2 пункта.

Порядок расчета налогооблагаемой прибыли, ее состав и структура за 1999 год представлены в табл.19 (см. приложение 2).

Таблица 19

Состав и структура налогооблагаемой прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. р. | В % к итогу |
| А | 1 | 2 |
| 1. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту отгрузки товаров, продукции и выполненных работ, услуг | 371 | 170,97 |
| 2. Прибыль в отгруженной продукции и выполненных работ | -164 | 75,6 |
| 3. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту реализации | 207 | 95,4 |
| 4. Недополученная прибыль от реализации импортных товаров | Х | Х |
| 5. Убытки от списания основных средств | Х | Х |
| 6. Убытки от расходов воды сверх норм | Х | Х |
| 7. Командировочные расходы | 11 | 5,1 |
| 8. Убытки от списания просроченной дебиторской задолженности | 199 | 91,7 |
| 9. Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | Х | Х |
| 10. Итого валовая прибыль, принятая для налогообложения | 417 | 192,2 |
| 11. Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются: |  |  |
| Рентные платежи, вносимые в бюджет в установленном порядке | Х | Х |
| Доходы (дивиденды, проценты), полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащих предприятию | Х | Х |
| Доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях | Х | Х |
| сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от аренды, использования казино, игорных домов, видео- и аудиокассет и записи на них и др. | Х | Х |
| Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте | Х | Х |
| Суммы, направленные целевым назначением в Олимпийский комитет России и Национальный фонд спорта | Х | Х |
| А | 1 | 2 |
| Прибыль от проведения посреднических операций и сделок | Х | Х |
| Прибыль от страховой деятельности | Х | Х |
| Прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок | Х | Х |
| Прибыль от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции и охотохозяйственной продукции, кроме прибыли сельскохозяйственных предприятий индустриального типа | Х | Х |
| Сумма отчислений в резервный фонд или другие аналогичные фонды до достижения размеров этих фондов не более 25% уставного фонда, но не выше 50% прибыли, подлежащей налогообложению | Х | Х |
| Льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету) | 200 | 92,2 |
| Итого по п11 | 200 | 92,2 |
| 12. Налогооблагаемая прибыль | 217 | 100,0 |
| 13. Ставка налога на прибыль, % | 30 |  |
| 14. Сумма налога на прибыль | 71 | 30,0 |
| 15. Сумма арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений), подлежащая взносу в бюджет и исключаемая из налога на прибыль | Х | Х |
| 16. Причитается в бюджет налога на прибыль | 71 | 30,0 |
| 17. Удельный вес налогооблагаемой прибыли в балансовой прибыли, % |  | 58,5 |

Данные табл.19 показывают элементы формирования налогооблагаемой прибыли, которая составила в 1999 году 217 тыс. р., или 58,5 % от балансовой прибыли.

Анализ факторов формирования налогооблагаемой прибыли позволяет выявить пути законного снижения ее объема для налогообложения. Тем самым создаются реальные возможности увеличения прибыли, остающейся в распоряжении организации для формирования фондов накопления и потребления, резервных фондов.

Для анализа использования финансовых результатов необходимо оценить сложившиеся за два года состав и структуру распределения балансовой прибыли (см. приложение 3)

Таблица 20

Динамика состава и структура распределения балансовой прибыли, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение, пункты (+,-) |
| Сумма | в % к итогу | Сумма | в % к итогу |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Балансовая прибыль – всего | 588 | 100,0 | 417 | 100,0 | - |
| 2. Направления расходования балансовой прибыли | 563 | 95,7 | 156 | 37,4 | -58,3 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| 2.1. Налог на прибыль | 103 | 17,5 | 71 | 17 | -0,5 |
| 2.2. Отвлеченные средства | 460 | 78,2 | 85 | 20,4 | -57,8 |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | X | X | Х | Х | Х |
| Резервный капитал | X | X | Х | Х | Х |
| фонд накопления | X | X | Х | Х | Х |
| фонд социальной сферы | X | X | Х | Х | Х |
| фонд потребления | 265 | 45,1 | 11 | 2,6 | -42,5 |
| расчеты по дивидендам | X | X | Х | Х | Х |
| другие цели, включая возмещение предъявленных санкций за счет чистой прибыли | 195 | 33,2 | 74 | 17,7 | -15,5 |
| 3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 25 | 4,3 | 261 | 62,6 | +58,3 |
| 4. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | 485 | 82,5 | 346 | 82,9 | +0,4 |

Данные табл.20 показывают, что в 1999 году нераспределенная прибыль составила 62,6% от общего объема балансовой прибыли. Израсходовано 37,4% балансовой прибыли, из нее 17% - налог на прибыль, 20,4% - отвлеченные средства. Доля налога на прибыль в балансовой прибыли уменьшилась в отчетном периоде с 17,5 до 17%, что объясняется прежде всего развитием тех сторон деятельности организации, которые льготируются по уплате налога на прибыль. Из 20,4% всех отвлеченных средств 17,7% чистой прибыли направляется на «другие цели», включая возмещение предъявленных санкций; 2,6% - на потребление. Отчисления в фонд накопления повышают деловую активность предприятия, повышают конкурентоспособность, а следовательно, и выживаемость его в рыночных условиях хозяйствования. Также, следует отметить, что из всей балансовой прибыли 82,9% осталось в распоряжении предприятия. Доля чистой прибыли в балансовой прибыли возросла на 0,4 пункта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как было рассмотрено в данной работе, в условиях рыночной экономике значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Конечный финансовый результат деятельности предприятия складывается из следующих составляющих:

* доходов и расходов по обычным видам деятельности;
* операционных доходов и расходов;
* внереализационных доходов и расходов;
* чрезвычайных доходов и расходов.

Каждая из составляющих конечного финансового результата имеет большое значение и оказывает влияние на жизненно важные показатели функционирования любого предприятия, такие как: финансовое положение, платежеспособность, ликвидность и др.

Финансовый результат в виде прибыли используется на платежи в бюджет и другие цели. Платежи в бюджет налога на прибыль и аналогичные обязательные платежи в бюджет отражаются на счете 81 «Использование прибыли». Текущие расходы и затраты покрываются за счет нераспределенной прибыли, если организация не образует фонды специального назначения. Если же в учетной политике организации предусматривается образованием фондов специального назначения (фондов потребления, фонда социальной сферы и фондов накопления), то покрытие текущих расходов осуществляется за счет данных фондов.

Использование прибыли, оставшейся в распоряжении организации (чистой прибыли), производится в порядке, установленном собственниками (учредителями) организации в соответствии с законодательством, регулирующим деятельность данной организации, с учетом действующих норм по бухгалтерскому учету использования прибыли. Выбор способа использования прибыли зависит от результатов финансовой деятельности организации (например, от наличия убытков на начало года), от периода ее деятельности (организация образована в отчетном году или ранее) и других факторов.

Необходимо отметить, что для хозяйствующих субъектов существенным является не общий финансовый результат деятельности, а результат, характеризующий показателями чистой и нераспределенной прибыли. Именно за счет чистой прибыли осуществляется техническое совершенствование и расширение материально-производственной базы организации. Оставшаяся после использования прибыль накапливается как нераспределенная и представляет собой составную часть собственного капитала предприятия.

Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции ( работ, услуг), роста прибыли. К факторам, необходимым для определения основных направлений поиска резервов увеличения прибыли относятся природные условия, государственное регулирование цен, тарифов и др. (внешние факторы); изменение объема средств и предметов труда, финансовых ресурсов (внутренние производственные экстенсивные факторы); повышение производительности оборудования и его качества, ускорение оборачиваемости оборотных средств и др. (интенсивные); снабженческо-сбытовая деятельность, природоохранная деятельность и др.( внепроизводственные факторы).

В работе рассмотрены следующие направления: состав и структура балансовой прибыли и оценка ее динамики; прибыль от реализации продукции (работ, услуг) и от прочей реализации; прибыли (убытки) от внереализационных операций; формирование налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия; состав налогов предприятия и оценка их влияния на финансовые результаты и направления использования чистой прибыли предприятия.

Анализируемое в данной работе ОАО "Воронежстрой-Холдинг" в 1998 году получило наибольшую прибыль от реализации строительно-монтажных работ, что является основным видом деятельности согласно Устава, которая возросла по сравнению с 1997 годом в 3,1 раза и составила 676 тыс. р. В 1999 году произошло уменьшение данного вида прибыли до 282 тыс. р.

Удельный вес внереализационных и операционных расходов фирмы в общем объеме прибыли от реализации в 1998 году не велик и составляет 14,4%, что эквивалентно 104 тыс. р. В 1999 году - 295 тыс. р.

ОАО "Воронежстрой-Холдинг" имеет прибыль по выполненным, но не оплаченным работам в 1998 году в сумме 10 тыс. р. В 1999 году - 164 тыс. р. Так же в 1998 году фирма дополучила прибыль за предыдущий период в сумме 24 тыс. р.

Обобщив данную информацию мы получим еще один важный показатель оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия – балансовую прибыль принятую для налогообложения. Она составила на 01.01.99 г. 588 тыс. р. На 01.01.2000 г. 417 тыс. р.

Анализируемое предприятие в 1998 году произвело капитальные вложения в сумме 294 тыс. р., а в 1999 году получило льготу в сумме 200 тыс. р., что в соответствии с законодательством РФ позволяет уменьшить выплаты налога на прибыль в бюджет. В свою очередь предприятие получает возможности по диверсификации своей деятельности, а так же по созданию фондов за счет прибыли оставшейся в распоряжении. Так чистая прибыль предприятия в 1998 году составила 485 тыс. р., в 1999 году - 346 тыс. р. Доля чистой прибыли в балансовой прибыли в 1998 году возросла на 10,2 пункта, а в 1999 году - на 0,4 пункта. Часть ее была направлена в 1998 году в фонд потребления – 265 тыс. р., а 195 тыс. р. – средства направляемые на "другие цели". В 1999 году в фонд потребления было направлено - 11 тыс. р., а на другие цели - 74 тыс. р. Нераспределенная прибыль 1998 года ОАО "Воронежстрой-Холдинг" составила 4,3% от общего объема балансовой прибыли – 25 тыс. р. Нераспределенная прибыль 1999 года составила 62,2% от общего объема балансовой прибыли - 261 тыс. р.

Изучая динамику и факторы изменения структуры формирования и распределения финансовых результатов ОАО "Воронежстрой-Холдинг" за 1998 и 1999 года мною проведены следующие исследования:

* динамика и факторы изменения структуры формирования финансовых результатов;
* влияние факторов на изменение прибыли от реализации товаров, работ, услуг;
* динамика факторов формирования прибыли от реализации товаров, работ, услуг;
* динамика показателей эффективности реализации товаров, работ, услуг; факторы формирования прибыли от финансово-хозяйственной деятельности;
* факторы формирования балансовой прибыли;
* состав и структура налогооблагаемой прибыли;
* динамика состава и структура распределения балансовой прибыли.

На основе проведенных исследований можно сделать следующие выводы. Сложившееся экономическая ситуация в нашей стране определяет следующие тенденции изменения результатов хозяйственной деятельности организации: наблюдается тенденция к уменьшению балансовой прибыли за счет того, что темп роста себестоимости работ опережает темп роста вырученных денежных средств от выполнения строительно-монтажных работ. Если данная тенденция будет развиваться, то в скором будущем издержки вырастут так, что вырученные денежные средства не смогут их покрыть, и предприятие станет убыточным. Касаясь структуры балансовой прибыли и сравнивая исследуемые периоды можно сделать следующие выводы: за 1998 год балансовая прибыль возросла на 4 % главным образом за счет прибыли от реализации выполненных работ, что является основным видом деятельности ОАО "Воронежстрой-Холдинг" и организация не изыскивала дополнительных видов доходов, а именно от сдачи имущества в аренду; от списания основных средств с баланса по причине морального износа; от реализации прочего имущества предприятия.

За 1999 год балансовая прибыль ОАО "Воронежстрой-Холдинг" резко уменьшилась на 36,3% за счет уменьшения доходов от основного вида деятельности. Это заставило организацию изыскивать дополнительные источники доходов: от сдачи имущества в аренду; реализации имущества предприятия, что и подтверждается увеличением операционных доходов за 1999 год при этом операционные расходы остались неизменными. Балансовая прибыль ОАО "Воронежстрой-Холдинг" уменьшилась так же за счет увеличения внереализационных расходов, которые за 1999 год возросли на 191 тыс. р. за счет списания просроченной дебиторской задолженности.

В связи с тем, что возникает разница во времени между моментом отгрузки продукции и выполнением работ, и фактическим поступлением денежных средств на расчетный счет и в кассу предприятия, возникает понятие балансовой прибыли, рассчитанной по моменту реализации. ОАО "Воронежстрой-Холдинг" имеет потери прибыли в отгруженной продукции и выполненных работах, которые составляют соответственно за 1998 год -17,8%, за 1999 год - 79,2% в балансовой прибыли, рассчитанной по моменту реализации.

Валовая прибыль, принятая для налогообложения имеет также тенденцию к уменьшению, особенно это ярко выражено в 1999 году. Это повлекло за собой уменьшение суммы налога на прибыль с 103 тыс. р. до 71 тыс. р. при уменьшении ставки налога на прибыль на 5% с 1 апреля 1999 года.

Политика предприятия по распределению прибыли за 1999 год не имеет существенных изменений за аналогичный период.

Проведенные исследования позволяют дать некоторые рекомендации по повышению эффективности деятельности фирмы:

* провести мероприятия по своевременности поступления денежных средств по выполненным строительно-монтажным работам путем инвентаризации дебиторской задолженности, выявления причин ее образования и сроков погашения;
* контроль за соблюдением условий договоров;
* в связи с увеличением себестоимости строительно-монтажных работ выявить внутренние резервы по ее снижению;
* произвести отчисления в фонд накопления для возможности диверсификации деятельности фирмы.

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят добиться фирме не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон РФ от 27.12.91 г. №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изменениями и дополнениями).
2. Инструкция ГНС РФ от 10.08.95 г. №37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» (с изменениями и дополнениями)
3. Бородина Е.И, Голикова Ю.С. и др. Финансы предприятий: Учебное пособие / под ред. Бородиной Е.И., М: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995 - 208 с.
4. Быкова Е. Регулирование массы и динамики прибыли // Финансы, - 1996.-№4-С.15-18.
5. Волков О.И. Экономика предприятия : учебник,-М.:1997.-416с.
6. Грузинов В.П. Экономика предприятий.-М.-1996-496с.
7. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. – Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 1997. – 336с.
8. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предпритятия: Учебное пособие.-М: 1996-284с.
9. Ковалева А.М. Финансы в управлении предприятием: М.-Финансы и статистика,1998. - 339с.
10. Кодацкий В.П. Затраты и прибыль // Экономист.-1995-№7-С.79-83.
11. Кодацкий В.П. Анализ прибыли предприятия // Финансы.-1996-№12-С.16-19.
12. Кодацкий В.П. Ваша прибыль в условиях рынка. - М.: Финансы и статистика,1996. – 96 с.
13. Липатова И. Прогнозирование прибыли// Финансы. -1997.- №2.-С.16 -25
14. Лущикова Ю.Ю. Приложение к журналу «Главбух» 1996. Пояснения по заполнению формы №2 «Прибыли и убытки»
15. Моляков Д.С. Финансы отраслей народного хозяйства: Учебное пособие, -М.1996. - 428 с.
16. Патришев В.И. Доход предприятия // Деловая жизнь. – 1998.- 32. – С.11-20

**ПРИЛОЖЕНИЯ**