

КОЛЕСНИК Н. Ф., ОСИПОВ П. С.

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ОАО «САРАНСКИЙ ЗАВОД ТОЧНЫХ ПРИБОРОВ»)**

Аннотация. В статье представлены учет и анализ финансовых результатов промышленного предприятия Республики Мордовия ОАО «Саранский завод точных приборов». Авторы рассматривают такие показатели как валовая прибыль, чистая прибыль, рентабельность продаж, а также дают оценку причинно-следственных связей их обусловивших.

Ключевые слова: анализ, доходы, предприятие, прибыль, расходы, рентабельность продаж, убыток, учет, финансовый результат.

KOLESNIK N. F., OSIPOV P. S.

**ACCOUNTING AND ASSAY OF FINANCIAL RESULTS
OF MORDOVIA REPUBLIC INDUSTRIAL COMPANY:**

A STUDY OF JSC "SARANSKY ZAVOD TOCHNYKH PRIBOROV"

Abstract. The article deals with the accounting and assay of the financial results of the industrial company JSC "Saransky zavod tochnykh priborov" located in Mordovia Republic. The authors consider such indicators as the gross profit, the net profit, the return on sales as well as present an analysis of their cause-and-effect relationships.

Key words: assay, revenue, company, profit, spending, return on sales, negative profit, accounting, financial result.

Исследования по учету и анализу финансовых результатов проводили такие ученые как Н. И. Мартычук, Л. И. Кравченко, Г. В. Савицкая, М. И. Баканов, А. Д. Шерemet, И. А. Бланк, Г. Б. Поляк, А. Б. Брызгалин, В. Р. Берник, П. С. Безруков, Г. А. Николаева и др. Между тем, данная проблема остается недостаточно изученной по отношению к промышленным предприятиям Республики Мордовия и представляет несомненную практическую значимость.

Финансовые результаты – основополагающий показатель, по которому можно судить о результате деятельности предприятия. Наилучшим финансовым результатом является прибыль. Она определяется на основе соизмерения доходов и расходов, т.е. возмещения произведенных расходов полученными доходами [3]. Прибыль в условиях рыночной экономики необходима для экономического и социального развития организации.

Получение прибыли является главной целью организации, поскольку различные стороны сбытовой, производственной и финансовой ее деятельности оцениваются на основе данных бухгалтерского учета. Важнейшей формой выражения эффективности и стабильности развития предприятия является прибыль, получаемая от производственной, инвестиционной и финансовой деятельности [2].

Управление прибылью – задача номер один руководства и специалистов любой коммерческой организации. Это возможно на основе правильного анализа поступающей информации о состоянии внутренней и внешней среды. Поэтому в коммерческой структуре должна быть организована эффективная система сбора, контроля и анализа информации; привлечены квалифицированные кадры, работающие с этой информацией; назначены высококлассные руководители, оперативно принимающие ответственные решения.

Важное место в информационной системе коммерческой организации занимает бухгалтерский учет, участие которого абсолютно необходимо в решении поставленной задачи. Данные бухгалтерского учета используются для проведения анализа и разработки рекомендаций, направленных на увеличение прибыли.

ОАО «Саранский завод точных приборов» осуществляет производство электронных компонентов. Информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности предприятия обобщается на счете 90 «Продажи». К счету 90 «Продажи» открыты субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи электронных компонентов отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 20 в дебет счета 90 «Продажи».

Доходы и расходы, не связанные с обычной деятельностью организации, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для сальдо прочих доходов и расходов за отчетный квартал. Для автоматизации ведения бухгалтерского учета в организации используется программа «БухСофт: Бухгалтерия». Программа позволяет автоматизировать **ведение не всех** разделов бухгалтерского учета.

Проанализируем финансовые результаты предприятия Республики Мордовия ОАО «Саранский завод точных приборов» (см. табл. 1).

Таблица 1

Состав, структура и динамика показателей прибыли ОАО «СЗТП»

за период 2011-2013 гг., тыс. руб.

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год	Абс. изм. +/-		Темпы роста, %	
				2012 к 2011	2013 к 2012	2012 к 2011	2013 к 2012
Доходы, всего	46581	42860	38915	-3721	-3945	92	90,8
Удельный вес, %	100%	100%	100%	-	-	-	-
Валовая прибыль	2149	2443	3145	294	702	113,7	128,7
Удельный вес, %	4,61%	5,7%	8,08%	1,09	2,38	123,6	141,8
Прибыль от продаж	2149	2443	3145	294	702	113,7	128,7
Удельный вес, %	4,61%	5,7%	8,08%	1,09	2,38	123,6	141,8
Прочие доходы	886	18	79	-868	61	2,03	438,9
Удельный вес, %	1,9%	0,04%	0,2%	-1,86	0,16	2,1	500
Прибыль до налогообложения	(1357)	(17)	156	1340	173	1,25	917,6
Удельный вес, %	2,91%	0,04%	0,4%	-2,87	0,36	1,37	1000
Чистая прибыль	(1357)	(17)	156	2340	173	1,25	917,6
Удельный вес, %	2,91%	0,04%	0,4%	-2,87	0,36	1,37	1000

Проанализировав данные, которые представлены в таблице 1, можно сделать вывод о том, что все показатели ОАО «СЗТП» в 2013 году относительно 2012 года имели положительную динамику. Совокупные доходы в абсолютном выражении сократились на 3945 тыс. руб. или на 9,2%; но валовая прибыль в 2013 году увеличилась на 702 тыс. руб. или на 28,7%; прочие доходы также увеличились в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 61 тыс. руб. или на 338,9%.

Далее рассмотрим показатели формирования прибыли (см. табл. 2).

Таблица 2

Факторы формирования показателей прибыли ОАО «СЗТП» за 2011-2013 гг., тыс. руб.

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год	Абс. изм. +/-		Удельный вес показателя в выручке от продаж, %		
				2012 к 2011	2013 к 2012	2011 год	2012 год	2013 год
Выручка от продаж	45695	42842	38836	-2853	-4006	100	100	100

Себестоимость продаж	43546	40399	35691	-3147	-4708	95,3	94,3	91,9
Валовая прибыль	2149	2443	3145	294	702	4,7	5,7	8,09
Прибыль от продаж	2149	2443	3145	294	702	4,7	5,7	8,09
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	2512	1136	642	-1376	-494	5,5	2,65	1,65
Прочие доходы	886	18	79	-868	61	1,94	0,04	0,2
Прочие расходы	1880	1342	2426	-538	1084	4,1	3,13	6,25
Прибыль до налогообложения	(1357)	(17)	156	+1340	173	2,97	0,03	0,4
Налог на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	(1357)	(17)	156	+1340	173	2,97	0,03	0,4

Проведенный анализ [1], представленный в таблице 2, позволяет сделать вывод, что увеличение показателей прибыли ОАО «СЗТП» в 2013 году объясняется снижением себестоимости продукции, снижением процентов к уплате, ростом прочих доходов.

Также следует рассмотреть показатели рентабельности деятельности ОАО «СЗТП» (см. табл. 3).

Таблица 3

Показатели рентабельности деятельности ОАО «СЗТП», %

Показатель	2013 год	2012 год	2011 год
Рентабельность продаж (Rп)	8,09	5,7	4,7
Рентабельность производственной деятельности (окуп аемость затрат) (Rз)	8,81	6,04	4,93
Рентабельность всего капитала предприятия (Rк)	2,47	- 0,025	-1,6
Рентабельность внеоборотных активов (Rf)	0,49	- 0,05	-3,85
Рентабельность собственного капитала (Rск)	0,5	- 0,06	-4,4

Для анализа рентабельности используют следующую факторную модель, рассчитываемую по формуле (1):

$$R=P/N \text{ или } R=(N-S)/S*100, \quad (1)$$

где P – прибыль;

N – выручка;

S – себестоимость.

Факторный анализ рентабельности:

а) 2013 год

$$\Delta R_n(2013)=(38836-40399)/35691-(42842-40399)/42842=-0,1008$$

$$\Delta R_s(2013)=(38836-35691)/38836-(38836-40399)/38836=0,1212$$

$$\Delta R = -0,1008+0,1212=0,0204$$

б) 2012 год

$$\Delta R_n(2012)=(42842-43546)/42842-(45695-43546)/45695=-0,0635$$

$$\Delta R_s(2012)=(42842-40399)/42842-(42842-43546)/42842=0,0735$$

$$\Delta R = -0,0635+0,0735=0,01$$

в) 2011 год

$$\Delta R_n(2011)=(45695-66503)/45695-(63956-66503)/63956=-0,4155$$

$$\Delta R_s(2011)=(45965-43546)/45695-(45695-66503)/45695=0,5023$$

$$\Delta R = -0,4155+0,5023=0,0868$$

По факторному анализу имеем следующее: за все анализируемые годы положительное воздействие на рентабельность оказала себестоимость продукции, а отрицательное – выручка. В 2011 году наибольший общий прирост рентабельности +0,0868 ($\Delta R = -0,4155+0,5023=0,0868$), а наименьший в 2012 году +0,01 ($\Delta R = -0,0635+0,0735=0,01$). В 2013 году общий прирост рентабельности составил +0,0204 ($\Delta R = -0,1008+0,1212=0,0204$).

Несмотря на некоторое улучшение, показатели рентабельности имеют достаточно низкое значение. Рентабельность продаж в 2013 г. составила 8,09%. Это означает, что с 1 рубля выручки предприятие получает порядка 8 копеек прибыли. В Республике Мордовия сложилась жесткая конкуренция на электронные компоненты, вследствие чего рентабельность у ОАО «СЗТП» низкая. В таких условиях предприятие не может устанавливать цены выше среднерыночных. Следовательно, основными способами увеличения рентабельности являются: расширение географии продаж, увеличение

ассортимента за счет более рентабельных видов изделий, снижение себестоимости выпускаемой продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аверина О. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: лаборатор. практикум / В. В. Давыдова, О. И. Аверина, Н. И. Лушенкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2010. – 120 с.

2. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 510 с.

3. Крылов Э. И. Анализ финансовых результатов предприятия: учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова. – СПб.: ГУАП, 2006. – 256 с.