

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Русская Экономическая Школа

Кафедра: «Экономика»

Специальность: «Бухгалтерский учет и аудит»

ВЫПУСКНАЯ РАБОТА

**ТЕМА: «ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В
ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»**

Дипломник(гр. 423):

М. Р. Мусаева

Руководитель:

к.э.н., доц. А.К.Мамедова

Руководитель программы:

к.э.н., доц. С.А.Аббасова

Заведующий кафедрой:

д.э.н., проф. М.А.Ибрагимов

Баку - 2018

Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли на современном этапе развития.....	7
1.1. Экономическая сущность и значение показателя прибыли в условиях рыночной экономики.....	7
1.2. Особенности распределения и использования прибыли в торговых организациях.....	16
1.3. Значение, задачи и источники информации учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли.....	21
Глава 2. Организация учета, аудита и экономического анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях.....	25
2.1. Учет распределения и использования прибыли в торговых организациях.....	25
2.2. Аудиторская проверка распределения и использования прибыли в торговых организациях.....	29
2.3. Методика экономического анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях.....	32
2.4. Пути совершенствования учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях.....	37
Заключение.....	42
Список литературы.....	48

ВВЕДЕНИЕ

Экономические показатели являются основой рыночного механизма, которые в свою очередь нужны для того чтобы планировать и объективно оценивать производственно-хозяйственную деятельность предприятия, чтобы образовывать и использовать специальные фонды, а также соизмерять затраты и результаты на отдельных стадиях воспроизводственного процесса. Исходя из этого можно понять, что главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

Я могу с точностью отметить, что главной целью любой организации является получение прибыли. Показатели прибыли характеризуют эффективность деятельности организации. Прибылью является особый систематически воспроизводимый ресурс организации, конечная цель осуществления бизнеса; основной внутренний источник развития и роста рыночной стоимости организации; индикатор кредитоспособности и конкурентоспособности организации; гарантия выполнения организацией своих обязательств перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей общества [23, с. 316].

Предприятия получают прибыль в результате реализации продукции, коммерческой деятельности на биржах, сдачи в аренду основных фондов и т.д. Поэтому величина прибыли зависит от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия. Это означает, что прибыль, с одной стороны, зависит от качества работы коллектива, а с другой - является основным источником производственного и социального развития предприятия. Кроме того, прибыль служит важнейшим источником формирования государственного бюджета. Основная часть финансовых ресурсов государства, местных и региональных органов власти образуется за счет платежей из прибыли в бюджет, и от их увеличения в значительной мере

зависят темпы экономического развития отдельных регионов, рост общественного богатства и, в конечном счете, повышение уровня жизни народа.

В условиях рыночной экономики значительно изменилась роль прибыли в социально-экономическом развитии Азербайджана. Прибыль занимает главное место, выражая разносторонние экономические связи в воспроизводственном процессе. Стремление увеличить прибыль превращает её главную движущую силу и основной источник экономического и социального развития не только отдельных предприятий, но также страны в целом.

В целях управления прибылью важно проводить объективный бухгалтерский учет, аудит и системный анализ формирования, распределения и использования прибыли, в результате проведения которых возможно выявить резервы роста. Такой учет, аудит и анализ представляют интерес и для внутренних, и для внешних субъектов, так как рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, увеличивает степень его деловой активности, повышает размеры доходов учредителей и собственников, характеризует финансовое состояние предприятия.

Дальнейшее усиление распределительной и стимулирующей роли прибыли организаций, в том числе и торговых, связано с совершенствованием механизма её распределения, что и определяет актуальность избранной темы выпускной работы. Рассмотрение функционирования, получения, распределения и использования прибыли позволяет понять практические и теоретические проблемы, предпринять меры по их устранению и увеличению прибыли.

Целью выпускной работы является изучение сущности и понятия прибыли в рамках предприятия и исследование теоретических и практических основ учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли, и на основании изученного материала сделать вывод.

Для достижения названной цели в работе необходимо:

- раскрыть экономическую сущность и значение прибыли в хозяйственной

деятельности торговой организации;

- изучить источники формирования и пути распределения прибыли в торговле;
- изучить использование прибыли, оценить её эффективность;
- выявить и обобщить резервы роста прибыли.

Выпускная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

Во введении определяется значение и актуальность избранной темы, цель, задачи, структура и объект изучения выпускной работы.

Первая глава «Теоретические основы учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли на современном этапе развития» раскрывает экономическую сущность и значение показателя прибыли в условиях рыночной экономики; особенности распределения и использования прибыли в торговых организациях; значение, задачи и источники информации учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли

Вторая глава «Организация учета, аудита и экономического анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях» посвящена учету распределения и использования прибыли в торговых организациях, аудиторской проверке распределения и использования прибыли в торговых организациях, методике экономического анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях. Во второй главе выпускной работы указываются пути совершенствования учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях.

В заключении на основе моего исследования делаются соответствующие выводы и предлагаются рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях.

Выпускную работу завершает список литературы, который был использован в процессе написания выпускной работы.

Объектом исследования был избран супермаркет "Bazarstore".

Группа компаний "Азерсун Холдинг" в 2011 году запустила свою сеть супермаркетов "Bazarstore". Супермаркет "Bazarstore" при помощи правильно поставленных задач и выверенных действий для достижения удовлетворенности потребителей стала лидирующей сетью в стране. Основные принципы работы сосредоточены на удовлетворении потребностей, как клиентов, так и сотрудников. Могу отметить, что особое внимание уделяется качеству товара. Внимание уделяется также поддержанию высоких стандартов санитарных норм, разнообразного ассортимента товаров, уровня цен и предоставлению льгот клиентам и сотрудникам. В Баку на данный момент функционируют 9 супермаркетов сети "Bazarstore". Но это не предел. Планируется открытие нескольких новых супермаркетов в пределах города и даже в разных регионах страны. Это делается с целью расширения клиентской сети и для предоставления возможности нашим гражданам покупать качественный товар по доступным ценам.

Супермаркет " Bazarstore " отличается своим инновационным дизайном, широким ассортиментом товаров, пространством между рядами, современными кассовыми аппаратами, которые в свою очередь позволяют обслуживать клиентов быстро и качественно.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ

1.1. Экономическая сущность и значение показателя прибыли в условиях рыночной экономики

Частью чистого дохода, получаемое предприятием после реализации товаров называют прибылью. Прибыль равна разности чистой выручки и полной себестоимости проданных товаров.

Экономическая сущность прибыли отражается в следующем:

- характеризует финансовый результат деятельности предприятия, зависящий в первую очередь от уровня себестоимости, качества и количества выпускаемой продукции, производительности труда, степени использования производственных фондов, организации управления, материально-технического снабжения;

- является основой экономического развития предприятия, мерилем финансового состояния организации, определяет потенциальные возможности организации. По прибыли определяется рентабельность собственных и заемных средств, основных фондов, всего капитала в целом [27, с. 170].

Исходя из этого можно отметить, что предприятиям для развития своего хозяйства нужна прибыль: чтобы расширить материально-техническую базу, увеличить собственные оборотные средства, создать фонды, которые в свою очередь нужны для социальных нужд коллектива. Конкурентоспособностью предприятия определяется размер получаемой прибыли, а хозяйственной самостоятельностью степень его оперативности.

Исходя из этого, я делаю вывод, что прибыль является экономической категорией, отражающей доход, который создан в сфере хозяйственной деятельности. Прибыль - это результат соединения разных факторов

производства. Таких как труда, капитала, природных ресурсов, предпринимательской способности. В целом они приносят именно тот финансовый эффект, которой именуется прибыль.

Если доходы превышают расходы, то это считается прибылью. А если расходы превосходят прибыль, то это считается убытком. Прибылью, с экономической точки зрения является разность между денежными поступлениями и выплатами. А с хозяйственной точки зрения прибылью считается разность между имущественным состоянием предприятия на конец и начало отчетного периода.

Изучив все аспекты связанные с прибылью, привело меня к пониманию того, что прибыль, которая исчислена в бухгалтерском учете вовсе не отражает реального результата хозяйственной деятельности. Исходя из этого можно четко разграничить такие понятия, как бухгалтерская и экономическая прибыль. Результатом реализации товаров и услуг является бухгалтерская прибыль, а экономической прибылью является результат «работы» капитала (см. рис. 1.1.).

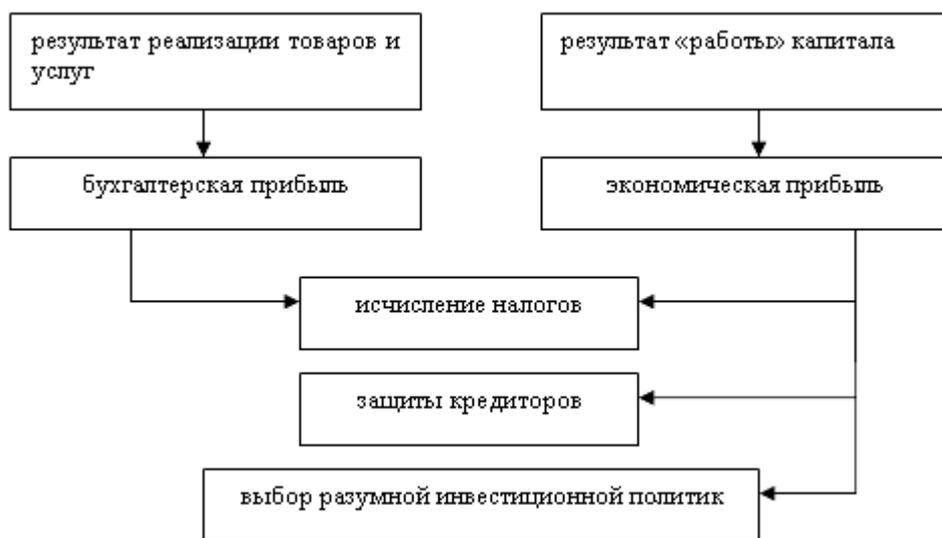


Рисунок 1.1. Разделение бухгалтерской и экономической прибыли

Благодаря Дэвиду Соломону получила развитие идея трактовок

экономической и бухгалтерской прибыли. Он считал, что концепция прибыли нужна именно для трех целей:

- 1) исчисления налогов;
- 2) защиты кредиторов;
- 3) для выбора разумной инвестиционной политики.

Бухгалтерская трактовка можно применять исключительно для исчисления налогов и абсолютно не применима для выбора разумной инвестиционной политики.

Дэвид Соломон разработал формулу, которая определяет связь между бухгалтерской и экономической прибылью:

$$\begin{aligned}
 & \text{Бухгалтерская прибыль} \\
 & + \text{Внереализационные изменения стоимости (оценки) активов в течение} \\
 & \text{отчетного периода} \\
 & - \text{Внереализационные изменения стоимости (оценки) активов в предыдущие} \\
 & \text{(прошлые) отчетные периоды} \\
 & + \text{Внереализационные изменения стоимости (оценки) активов в будущие} \\
 & \text{(предстоящие) периоды} \\
 & = \text{Экономическая прибыль.}
 \end{aligned}$$

Прибыль, как экономическая категория отражает чистый доход, который создан в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Производственная продукция является результатом слияния факторов производства таких как труд капитал и природные ресурсы с полезной производительной деятельностью хозяйствующих субъектов, в последствии становящейся товаром при условии её реализации потребителю.

Сущность предпринимательской деятельности – это главный источник происхождения прибыль, смыслом которой является получение прибыли. Стимулирующая сущность прибыли имеет двойственный характер:

- Прибыль является реальным стимулом для предпринимательской деятельности; в социально-ориентированной рыночной экономике каждый

получает заработанные деньги: предприниматель — прибыль, работники — заработную плату;

▪ А также сущностью прибыли является действительно её эксплуататорская сущность, которая на основе частной собственности на средства производства на капитал может присваивать результаты чужого труда. Величина прибыли в некоторых случаях обратно пропорциональна уровню заработной платы. По этой причине часть прибыли которая увеличивается собственником предприятия за счет того, что уменьшается заработная плата, будет иметь эксплуатационный характер.

В условиях рыночной экономики важна роль прибыли.

Основными показателями прибыли являются эффективность, финансовый результат предпринимательской деятельности, основной показатель оценки деятельности предприятий в виде отношения прибыли к выручке, активам, себестоимости или собственным средствам.

Источником собственных средств предприятия как для текущей деятельности (чистые активы), так и для развития производства (инвестиции) и других собственных нужд является прибыль.

Прибылью является главный источник решения проблемы увеличения рыночной стоимости имущества предприятия. Эта цель, в свою очередь, требует постоянного роста собственных средств предприятия.

Также основным источником спасения предприятия от банкротства является прибыль. В этом месте срабатывает взаимосвязь «прибыль — собственные средства», при этом главной в этой связи остается её постоянство в достаточных размерах.

Прибыль — основной источник обеспечения общегосударственных потребностей, так одним из базовых налогов налоговой системы страны является налог на прибыль.

В результате за счет прибыли обеспечиваются полнота доходов бюджетной системы, развитие социальных потребностей населения,

финансирование обороны страны.

- Чем больше прибыль предприятий и организаций страны, тем крепче национальная денежная единица — манат. Таким образом, после стабилизации макроэкономических показателей происходит снижение уровня инфляции, и в то же время увеличивается материальное благосостояние населения.

- Повышается в свою очередь значение прибыли, который создан в сфере материального производства чистого дохода между государством и предприятием, различными отраслями народного хозяйства и предприятиями одной отрасли, сферой материального производства и непроизводственной сферой, а также между предприятиями и его работниками.

Прибыль являясь важнейшей категорией рыночных отношений выполняет следующие функции:

Роль прибыли определяется через следующие выполняемые ею функции:

- прибыль является главным источником финансовых ресурсов организации - её величина, в многих случаях определяет перспективы хозяйственного развития, а также возможности наращивания объемов хозяйственной деятельности;
- прибыль формирует заинтересованность предпринимателей и участников хозяйственной деятельности чтобы совершенствовать разные стороны своей деятельности;
- прибыль выступает основным результативным показателем при расчете эффективности использования всех видов экономических ресурсов организация, является критерием экономической эффективности хозяйственной деятельности;
- прибыль является одним из важных источников формирования доходной части бюджетов всех уровней, так как часть её изымается у предприятий в виде налогов;
- прибыль является одним из важных определяющих показателей деятельности организации;
- Растет роль прибыли в развитии деятельности предприятия для решения задач

обновления и совершенствования материально-технической базы, а также наращивания оборотных средств [23, с. 225].

Прежде всего прибыль – это категория и показатель эффективности деятельности предприятия. Она отражает итоговый финансовый результат. Наряду с этим на величину прибыли и её динамику оказывают влияние как факторы которые зависят от усилий предприятия, так и факторы которые не зависят от них. Для того, чтобы выявить конечный результат, необходимо сопоставить стоимость объема реализационной продукции и стоимость ресурсов и затрат которые используются в производстве, потому, что на прибыль в свою очередь влияют факторы через объем продукции которые были реализованы.

Во-вторых, прибыль наделена стимулирующей функцией. Прибыль, которая выступает конечным финансово-экономическим результатом предприятия, играет первостепенную роль в рыночном хозяйстве.

Прибылью в рыночной экономике является движущая сила а также источник обновления производственных фондов и выпускаемой продукции. Также исходя из этого могу отметить, что источником социальных благ для работников является прибыль.

В-третьих, прибыль – это источник формирования бюджетов различных уровней. Прибыль поступает в бюджеты как налог, а также как экономические санкции и её используют для того чтобы финансировать совместные общественные потребности, для того чтобы обеспечить выполнение государством своих функций, инвестиционных, производственных, научно-технических, также социальных программ.

Прибыль является той экономической категорией, которая отражает особые экономические отношения, при помощи которого потребности и интересы людей переносятся на вещи, предметы, интеллектуальные достояния и имеют стоимостную оценку.

Принимая во внимание показатели уровней фондов и

энерговооруженности, оборачиваемости оборотных средств, производительности труда и т.д., строится механизм распределения прибыли на предприятиях для того чтобы в свою очередь создавались условия по более рациональному использованию средств для развития предприятия.

Только при согласованности действий системы экономических рычагов возможно эффективное использование прибыли. При этом реализация продукции и оказание услуг являются наиболее значимыми.

Прежде всего потому, что на рынке в процессе выполнения работ и оказания услуг возмещаются израсходованные средства производства.

Также реализация продукции, выполнение работ и услуг - это тот момент, при котором произведенный продукт получает признание на рынке. Поэтому любой сбой в процессе реализации может вызвать нарушение ритмичности производства, а значит оно может привести к снижению эффективности деятельности предприятия.

Прибыль – это заключительный положительный финансовый результат хозяйственной деятельности торговой организации. Прибыль, это в свою очередь часть чистого дохода, которая создана прибавочным трудом. С одной стороны значение прибыли зависит от качества работы организации, которая повышает экономическую заинтересованность трудового коллектива в наиболее эффективном использовании ресурсов, а с другой - она является одним из главных источников формирования государственного бюджета. Таким образом я могу отметить, что в росте суммы прибыли заинтересованы не только организация, но и государство [27, с. 56].

Под прибылью, в переносном смысле, понимается любая польза или выгода. Но использование этого определения прибыли очень часто затрудняет понимание её сущности как экономической категории [26, с. 405].

Даже если организация не получает прибыль, она может функционировать в определенный промежуток времени. А также за счет заёмных средств она может увеличивать свою деятельность. Если

производитель материальных благ будет использовать в полном объёме продукт произведённый ими, или его стоимостной эквивалент, в случае этого сможет существовать только он сам, а не общество. Из-за этого общество интересуется прибыльной работой организации потому, что государство которое представляет его через налоговую систему отнимает часть создаваемой прибыли [49, с.180].

Одной из форм денежных накоплений является прибыль, зарождающейся в организациях, экономических отраслях, государства; это экономическая категория, характеризующая итоговой результат финансов коммерческой деятельности организаций [38, с.94].

Различают балансовую прибыль (валовую прибыль); расчетную (налогооблагаемую) прибыль; чистую прибыль оставшуюся после уплаты отчислений и налогов. [41, с 207-208].

Разница между выручкой от продажи товаров (за минусом НДС, акцизов и других обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров (себестоимость равна покупной стоимости товаров в торговле) и представляет собой реализованных торговых надбавок.

Разница между валовой прибылью (валовым доходом) и затратами на реализацию товаров (издержками обращения) равна прибыли от реализации.

Сумма прибыли предприятия от реализации доходов и реализации продукции это налогооблагаемая (расчетная) прибыль.

Часть прибыли остающиеся в распоряжении предприятия после уплаты установленных налоговым законом, обязательных платежей, отчислений является чистой прибылью. Налоговая ставка на прибыль составляет 20% от суммы прибыли до налогообложения.

Система принципов и методов разработки и реализации управленческих решения по всем главным аспектам её формирования, использования и распределения на предприятии.

Чистая прибыль подлежит распределению на предприятии. Образуются

резервы и фонды предприятия для развития социальной сферы и финансирования потребностей производства в процессе распределения.

Государство в современных условиях не устанавливает какие-либо правила для предпринимателя, для того чтобы определить каким на самом деле образом он обязан распоряжаться прибылью. А с другой стороны государство имеет некоторое влияние при распределении прибыли на капитальные вложения производственного а также непромышленного характера, при финансировании мероприятий по охране природы, на благотворительность, при расходах по содержанию учреждений и объектов социальной сферы и др., проявляющееся через предоставления порядка налоговых льгот.

Распределением чистой прибыли является одна из направлений внутреннего планирования, у которой значение возрастает при условии рыночной экономики. Порядок распределения в уставе предприятия устанавливается и определяется положением разрабатываемыми соответствующими подразделениями служб экономики и утверждается руководящим органом предприятия. Предприятия могут в соответствии с уставом составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, или же образовывать специальные фонды назначения: фонды накопления, и фонды потребления.

Делится прибыль между собственниками, государством и самим предприятием. В существенной мере соотношения данного распределения оказывают влияние на эффективность деятельности предприятия.

Государство и предприятия взаимодействуют на основе её налогообложения по вопросу прибыли, иными словами государство таким образом удовлетворяет свою потребность в формировании доходно-фискальной части бюджета, так как в странах развитых налоги покрывают около 90% доходов бюджета. В значительной степени налоги оказывают влияние на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия и на размер чистой прибыли, которая используется предприятием с целью потребления и

накопления. Начисляются они в зависимости от различных источников. Часть налогов, таких как налог на экспортные и таможенные пошлины, НДС, акцизы входит в цену продукции. Есть некоторые налоги, а именно налог на земельный налог, на недвижимость и другие включаются в состав издержек, который формируются в процессе производства продукции. Есть ещё налоги, относящиеся на результаты финансов хозяйственной деятельности предприятия. Это и есть налог на прибыль.

1.2. Особенности распределения и использования прибыли в торговых организациях

Посреднической деятельностью по продвижению товаров от производителя к потребителю называется торговой деятельностью. Она осуществляется в розничной и оптовой формах, она достаточно обширная и довольно специфичная.

К этой отрасли относятся следующие особенности.

1. В торговой деятельности не производятся добавленная стоимость и готовый продукт. Торговые фирмы работают только лишь с завершёнными, то есть готовыми к употреблению товарами.

2. Главным результатом торговой деятельности будет товарооборот, а не выручка от реализации.

3. Основные и оборотные средства функционируют не в сфере производства, а в сфере обращения, а также имеют структуру которая отличается от промышленных предприятий. Основную роль в составе основных фондов играют торговое оборудование и торговые площади. Товарные ресурсы являются одной из важных составляющих оборотных активов.

4. В свою очередь структура источников формирования средств в торговле также имеет свои особенности:

- низкая доля и величина уставного капитала;
- крайне низкая относительная и абсолютная величина или отсутствие

долгосрочных привлеченных средств;

- кредиторская задолженность поставщикам и краткосрочные коммерческие кредиты, которые являются основными статьями текущих пассивов.

5. Ассортимент и широта в торговых организациях существенно варьируется по габаритам, ценам а также видам товаров. Ввиду этого оборачиваемость у разных товаров будет отличаться, но будет выше чем у оборотных активов в сфере производства.

Одним из основных качественных показателей, который характеризует деятельность торгового предприятия является чистый доход. Прибыль в торговле выявляется той частью стоимости товара, заключающейся между розничной и отпускной ценами предприятия-изготовителя. Выполняя самостоятельную и определенную роль, эта часть цены обособляется, тем самым выражая специфическую часть стоимости, которая создана в сфере обращения.

Важнейшие источники формирования прибыли торговых предприятий-это реализованные торговые надбавки, а по некоторым товарам — торговые скидки.

К экономическими источникам формирования прибыли относятся чистый доход, который создается в отраслях материального производства и передается в торговлю через скидки, надбавки и наценки, и конечно же чистый доход, создающийся трудом торговых работников, который связан с продолжением процесса производства в сфере обращения.

Прибыль, как экономический показатель представляет собой разницу между доходами и расходами торговых организаций.

Прибыль организаций сферы товарного обращения делится на два вида: торговую прибыль, которая вытекает из операций реализации стоимости, и дополнительную производственную прибыль, которая создается в процессе производства продолжающегося в сфере обращения. А это означает, что категория прибыли организаций торговли включает торговую прибыли, а также

дополнительную производственную прибыль торговли [42, с. 194].

Ввиду этого с точки зрения бухгалтерского учета выделяют два компонента прибыли.

Первым является прибыль от основной деятельности организаций которая представляет собой разницу между выручкой от продаж и необходимыми производственными, торговыми и другими затратами [38, с. 115]

Второй вид прибыли проистекает из факта обладания организацией определенными видами активов, которые приносят прибыль(ценные бумаги, долговые обязательства)и активов, чья стоимость может изменяться в ходе отчетного периода (запасы, ценные бумаги, земельные участки, оборудование).

В торговые организации товары поступают по оптовым ценам, а продаются по розничным. Образуется торговая наценка, которая является разницей между продажной и покупной ценой. Исходя из этого валовый доход определяют как сумма реализованных торговых наценок исключая налог на добавленную стоимость. Торговая скидка это определенный процент от розничной цены.

Сумму валового дохода торговой организации подсчитывают по данным отчета о прибылях и убытках как разность между выручкой от продажи товаров и издержками обращения.

За отчетный период, на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операция выявляется конечный финансовый результат деятельности торговой организации. В бухгалтерском балансе он отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Схему формирования и распределения прибыли можно увидеть на рисунке 1.2.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	-	Себестоимость продукции (работ, услуг)			
Валовая прибыль	+	Прибыль от прочей реализации	+	Прочие расходы (доходы)	
Прибыль от реализации товарной продукции (работ, услуг)	-	Сумма корректировок при расчете налога на прибыль			
Налогооблагаемая прибыль с учетом льгот	x	Ставка, %	=	Сумма налога на прибыль	
Балансовая прибыль	-	Налоги и другие обязательные платежи			
Накопление		Чистая прибыль		Потребление	

Рисунок 1.2. Формирование и распределение прибыли предприятия

Акцизы, налог на добавленную стоимость и некоторые другие обязательные платежи взимаются за счет валового дохода по установленным ставкам. Неразрывной и составной частью всей системы распределительных отношений является распределение прибыли.

Балансовая прибыль является объектом распределения предприятия. Под распределением прибыли имеют в виду направление её на формирование материального стимулирования работников, формирование государственного бюджета и удовлетворения предпринимательских потребностей в средствах на производственное расширение.

Большую роль имеет эффективное и оптимальное использование прибыли для увеличения и приумножения собственности предприятия и увеличении эффективности хозяйствования.

Развитие социальной сферы и процесс зарождения фондов и резервов предприятия для финансирования производства отражается в распределении чистой прибыли.

В нынешних условиях государство устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но даёт возможность направление прибыли на капитальные вложения непромышленного и промышленного характера, на благотворительные цели на формирование мероприятий по охране природы, расходы на содержание учреждений и объектов социальной сферы и т.д., через порядок предоставления налоговых льгот.

Прибыль оставшиеся в распоряжении предприятия, делится на две части:

- 1) Увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления
- 2) Характеризует долю прибыли используемой на потребление.

За счёт прибыли могут формируются фонды специального назначения в соответствии с учётной политикой, уставом и другими нормативными актами: фонды потребления и фонды накопления.

Смета расходов расходуемая из прибыли, включает в себя расходы на

развитие производства, на материальное поощрение работников, на социальные нужды работников и благотворительные цели.

Становится крайне важным в современных условиях резервировать средства в связи с проведением рискованных операций, исходя из этого при использовании чистой прибыли предприятие имеет полное право создавать резерв финансов. Кроме покрытия возможных убытков от деловых рисков, на дополнительные затраты можно использовать резервный фонд по увеличению производства и социальному развитию. В данной анализируемой торговой организации не предусмотрено создание резервного фонда.

Самой главной задачей является изучение вопросов использования средств потребления и накопления. Средства этих фондов имеют целевое назначение и согласно утвержденным сметам могут расходоваться.

Изучая эффективность использования фондов устанавливается соответствие фактических расходов расходам, предусмотренным сметой, выявляются причины отклонений от сметы по каждой статье, рассматривается и изучается эффективность мероприятий, проводимых за счёт этих фондовых средств, своевременность выполнения мероприятий, полноту финансирования всех планов по мероприятиям и полученный эффект.

1.3. Значение, задачи и источники информации учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли

Аудит, анализ и учёт распределения и использования прибыли играют значимую роль в разработке рекомендаций по увеличению эффективности хозяйственной деятельности организации. Исходя из их результатов возможно будет обеспечить контроль за формированием использованием и распределением дохода, и своевременно предупреждать негативные факты в хозяйственной деятельности предприятия, находить и мобилизовать резервы, верно рассчитываться с финансовыми и налоговыми органами и наконец

сформировать важную стратегию поведения направленную на уменьшение потерь и финансового риска от вложений в данное предприятие.

Бухгалтерская прибыль(убыток) является объектом учёта в аудиторской проверке финансовых результатов, выражающая из себя конечный финансовый результат, выявленный за отчётный период исходя из бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым на основе с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Азербайджанской Республике.

Главной задачей аудита, учёта и анализа распределения и использования прибыли является нахождение пропорций и тенденций, исходя из распределения прибыли за отчётный год по сравнению с предыдущим годом. В соответствии с результатам учёта, аудита и анализа формируются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наилучшему рациональному её использованию.

Формирование мнения о достоверности отражения в учёте и отчётности конечного финансового результата, законности использования и распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после проведения налогообложения называется целью аудита проверки финансовых результатов.

Для достижения цели проверки финансовых результатов и их использования необходимо контролировать:

- соответствие отчётности данным синтетического и аналитического учёта, верность формирования финансового результата от продажи продукции; операционные доходы и расходы, продажи основных средств и прочих активов;
- соответствия действующему законодательству в области бухгалтерского учёта оформленных предприятием бухгалтерских операций;
- направления фондов и резервов, использования прибыли и распределения чистой прибыли;

- верность формирования и отражения прибыли или убытка от прочей реализации;
- отчетность о финансовых результатах.

Важнейшими источниками для практической части изучения процесса распределения и использования прибыли на предприятии являются сведения финансовой отчетности и бухгалтерского учёта. Бухгалтерский баланс используется из форм финансовой отчетности, в котором отражаются нераспределённая прибыль или непокрытый убыток отчётного и предыдущих периодов. В свою очередь информацию о финансовых результатах организации за истёкший отчётный год раскрывает отчёт о прибылях и убытках. Обязательно должны отражаться и признаваться все доходы и расходы отчётного периода. НСБУ 1 требует представлять в отчёте о прибылях и убытках как минимум нижеследующие статьи:

- долю собственников, составляющих меньшинство;
- расходы по налогу на прибыль;
- чистую прибыль или убыток в отчетном периоде.
- результаты операционной деятельности;
- долю основного предприятия в прибылях и убытках совместных и зависимых предприятий, учетную по методу долевого участия;
- основной доход.

Также источниками проверки и учёта финансовых результатов являются учредительные документы: первичные документы, служащие для одобрения и отражения в учёте хозяйственных операций, распоряжений, связанных с формированием и использованием финансовых результатов, подтверждающие расходы и доходы предприятия, платежные ведомости, Главная книга, декларации по налогу на прибыль, отчёты кассира и др.

Имеющей важное значение стадией работы является анализ экономики, который предшествует прогнозированию и планированию ресурсов предприятия, эффективного их использования. Используют финансовый план

для проведения анализа экономик распределения и использования прибыли, бизнес-плана по формированию прибыли, данные баланса предприятия, план социально-экономического развития, текущий бухгалтерский учёт по счетам 601,611,801,901, специальные расчёты по налогооблагаемой прибыли, льготам по налогообложению, налогам на нее, и также соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, АУДИТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Учет распределения и использования прибыли в торговых организациях

Для того чтобы обобщить информацию о формировании конечного финансового результата деятельности торговой организации в отчетном году, используется активно-пассивный синтетический счет 801 «Общая прибыль (убыток)».

По кредиту этого счета отражаются прибыли (доходы) предприятия, а по дебету – убытки (потери).

Доходы и расходы отражаются на счете 801 «Общая прибыль (убыток)» накопительным итогом с начала года. Сальдо по этому счету устанавливают путем вычитания из доходов, полученных с начала года расходов понесенных за этот же период.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации готовой продукции. Такая прибыль исчисляется как разность между выручкой от реализации без налогов и акцизов и производственной себестоимостью этой продукции. Таким же способом можно выявить прибыль или убыток от реализации основных средств, материалов, нематериальных активов.

Полученные прибыли или убытки в бухгалтерском учете отражаются нижеследующими проводками:

Прибыль от реализации продукции отражается на сч. 601 «Реализация». При этом кредитуется счет 801 «Общая прибыль (убыток)», а убытки- наоборот.

Торговые предприятия получают прибыль также от реализации основных средств. Для этого используют счет 611 «Прочие операционные доходы» или

731 «Прочие операционные расходы».

В балансе прибыль предприятия накапливается в течение года и отражается как нераспределенная. И только в конце года (декабре) эта прибыль распределяется. За счет чистой прибыли производят платежи в бюджет налогов на прибыль, осуществляют другие расходы, создают специальные фонды и т.д. И для того чтобы обобщить информацию об использовании прибыли отчетного года в бухгалтерском учете предназначен синтетический счет 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль». На этом счете показываются отчисления, произведенные за счет прибыли.

К счету 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» открываются субсчета:

1. «Платежи в бюджет из прибыли»;
2. «Использование прибыли на другие цели».

По дебету счета 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» показываются платежи в бюджет (налог на прибыль и на недвижимость), отчисления в разные фонды предприятия, а кредиту – списанные в декабре суммы.

Налоговые платежи в бухгалтерском учете отражаются:

Д-т сч. 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль»

К-т сч. 521 «Налоговые обязательства»

При перечислении начисленных налоговых платежей в бюджет составляются проводки:

Д-т сч. 521 «Налоговые обязательства»

К-т сч. 223 «Расчетные счета в банке»

В результате отчислений в бюджет остается у предприятия чистая прибыль, за счет которой создаются фонды накопления, потребления, развития производства и др.

Создание этих фондов в бухгалтерском учете отражаются на дебете счета 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» и на кредите счета 343

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Также при необходимости на предприятии формируют резервный фонд оплаты труда и резервный фонд для общехозяйственных нужд. Эти фонды образуются и утверждаются Минфином Азербайджанской Республики.

В бухгалтерском учете указанные резервы отражаются следующим образом:

Д-т.сч. 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» (субсчет 2)

К-т сч. 301-1 «Резервный капитал»

Прибыль, которая остается в распоряжении предприятия, используется для уплаты процентов за долгосрочные кредиты (свыше одного года) и краткосрочные кредиты (просроченные и отсроченные), на приобретение основных средств и нематериальных активов.

При направлении прибыли на указанные цели в бухгалтерском учете составляются следующие проводки:

Д-т.сч. 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» (субсчет 2)

К-т сч. 223 «Расчетный счет в банке»

В ряде случаев на предприятии могут накладываться также экономические санкции за сокрытие прибыли для налогообложения или ведение запрещенных видов деятельности, повышение цен на товары и др. Если занижают или скрывают прибыль (доход) или налог, то с предприятия взимается штраф в удвоенном размере, а при повторном нарушении в течение года – в тройном размере. Предприятие оплачивает штраф за счет оставшееся на предприятии прибыли. За счет оставшейся на предприятии прибыли, в бюджет вносятся запрещенными видами деятельности или же без специального разрешения, налог на выбросы и сбросы отравляющих веществ в окружающую среду сверх норматива и др.

Указанные санкции отражаются нижеследующими записями:

Д-т.сч. 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль»(субсчет 2)

К-т сч. 521 «Налоговые обязательства»

И так в течение года в учете на счете 801 «Общая прибыль (убыток)» образуется прибыль предприятия, а по дебету счета 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» показываются отчисления из прибыли.

В конце декабря проводят реформацию баланса, изменяют его статьи. И тогда прибыль сокращается на сумму использования и это изменения отражается на дебете счета 801 и кредите 901.

Каждый год начинается с нового сальдо и поэтому нераспределенная прибыль в бухгалтерском учете отражается на дебете «Общая прибыль (убыток)» и кредит «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» .

Счет 343 предназначен для обобщения информации о передвижении нераспределенной прибыли. Он является активно-пассивным, т. е. остаток нераспределенной прибыли показывается в пассиве баланса, а непокрытый убыток – в его активе.

В конце года нераспределенная прибыль показывается на кредите счета 343 и дебете счета 801.

Нераспределенная прибыль может использоваться предприятием на выплату доходов его акционерам. На эти суммы в бухгалтерском учете в современных условиях составляются на дебете счета 343 и кредите счета 302.

Торговые предприятия прибыль прошлых лет могут использовать на создании резервного фонда, уставного фонда, на выплату доходов акционеров и т.д. Нераспределенная прибыль прошлых лет в учете показывается на дебете счета 343 и кредите счета 301-1, 301 и 302.

В случае превышения отчислений балансовую прибыль делается запись:

Д-т сч. 343 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (субсчет 1)

К-т сч. 801 «Общая прибыль (убыток)»

Полученный убыток предприятия может списать следующим образом:

К-т сч. 343 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых

лет» (субсчет 1)

Д-т сч. 301-1 «Резервный капитал»

Д-т сч. 335 «Прочие резервы»

Д-т сч. 302 «Неоплаченная часть номинального (уставного) капитал»

Убыток прошлых лет отражается:

К-т сч. 343 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (субсчет 2)

Д-т счета 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» – при направлении сумм прибыли отчетного года на погашение непокрытого убытка прошлых лет.

Таким образом, полученные материалы по учету распределения и использования прибыли используются в процессе аудиторской проверки и анализа хозяйственной деятельности супермаркета.

2.2. Аудиторская проверка распределения и использования прибыли в торговых организациях

Аудиторская проверка операций по финансовым результатам деятельности торговой организации требует использования следующих процедур:

1. Проверка первичных документов.
2. Определение отнесения расходов по периодам
3. Оценка данных учета доходов и расходов.

В аудит финансовых результатов и их использования входит:

- Нормативная проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности финансовых результатов, а также по видам прибылей или убытков :валовой прибыли; прибыли или убытка от продаж; прибыли или убытка до налогообложения; прибыли или убытка от обычной деятельности; чистой прибыли или же непокрытого убытка.
- Нормативную проверку правильности отражения налога на прибыль в

бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Национальных бухгалтерских стандартов.

- Проверка правильности учета использования финансовых результатов.
- Анализ структуры и динамики финансовых результатов торговой организации.

Аудитор в ходе проверки формирования доходов обязан удостовериться в :

- обоснованности отнесения доходов организации к обычным и прочим.

Торговые предприятия получают доходы в случае поступления активов или выплаты обязательств. Полученные деньги за НДС, акциза, аванса и залога не являются доходами организации. Выручка от продажи товаров, оказание услуг включаются в состав обычных доходов. Аудитор просматривает и сравнивает документы: карточки, ведомости аналитического учета по счетам 601 «Реализация», 611 «Прочие операционные доходы», 801 «Общая прибыль (убыток)», а также системные документы.

- поочередное применение учетной политики для учета доходов расходов. Доходы признаются в определенные моменты, указанные в учетной политике.
- полное и правильное признание доходов. В учете доходы признаются если их сумма точно определена и существует право на их получение. А если сумма доходов неизвестна, то он признается в учете по рыночной стоимости.

Аудиторская проверка также затрагивает и контроль использования чистой прибыли. По дебету счета «Нераспределенная прибыль» и кредиту счетов «Расчеты с учредителями» и «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

Направления использования прибыли проверяют на соответствие налоговому законодательству Азербайджана, нормативным документам Правительства и Министерства Финансов, а также учредительным документам организации.

Показатели использования прибыли аудитор анализирует путем сопоставления записей в Главной книге, журналах-ордерах, других учетных регистрах, а также данных первичных документов с информацией, содержащейся в отчете о прибылях и убытках. Необходимо проверить правомерность:

- отчислений на образование резервного капитала, фондов накопления и потребления;
- отчислений на благотворительные цели;
- других отчислений, подлежащих внесению в бюджет штрафных санкций и расходов по возмещению ущерба в результате несоблюдения требований по охране окружающей среды, санитарных норм и правил, получения необоснованной прибыли вследствие завышения цен на товары, сокрытия или занижения прибыли.

Устанавливают, отнесены ли за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, такие расходы, как причитающиеся к оплате суммы процентов по ссудам банков, а также суммы оплаты процентов по средствам, взятым в займы у других организаций.

Организация сама решает куда направлять прибыль, которая остается в её распоряжении после налогообложения, если не установлено что-либо другое учредительными документами и принятой учетной политикой.

За год полученный убыток должен списаться по кредиту 343 и дебету счетов 301 и 331.

Когда торговая организация рассматривает итоги деятельности отчетного года, она должна иметь ввиду то, что при решении вопроса об источниках покрытия убытка отчетного года на эти цели вполне могут быть направлены:

- Прибыль, остающаяся в распоряжении, в порядке её распределения;
- Средства резервного фонда;
- Свободные средства фондов накопления;
- Добавочный капитал.

В соответствии с законодательством по предприятиям, получившим убыток по данным годового бухгалтерского отчета, в течение последующих пяти лет освобождается от уплаты налога часть прибыли, направленная на его покрытие, при условии полного использования на эти цели средств резервного и других аналогичных по назначению фондов.

При исчислении льготы в расчет принимают убытки только от основной деятельности, предусмотренной в учредительных документах.

Аудитор проверяет наличие решения собственников о порядке использования прибыли, источниках возмещения убытков и соответствие учетных записей этому решению.

При проверке необходимо обратить внимание на возможность возникновения умышленных (преднамеренных) и неумышленных (непреднамеренных) ошибок.

К случайным ошибкам можно отнести неправильное отнесение к определенному периоду и фактически не понесенные расходы

Например, если занижены расходы намеренно при пропуске сумм, если повышены расходы разных периодов, неправильно распределены расходы по видам, неправильно отнесены расходы в учете по видам, незаконно использована прибыль, которая не указана в учетной политике торговой организации.

2.3. Методика экономического анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях

Анализ прибыли торгового предприятия идентичен анализу прибыли производственных организаций, но он в свою очередь имеет особенности, которые вызваны различиями в формировании доходов в торговле.

Организации имеют возможность использовать прибыль которую

получили по своему усмотрению, кроме той, которая подлежит обязательным вычетам, налогообложению, а также другим направлениям соответствующим законодательству.

Прибыль, которая остается в распоряжении предприятия, может использоваться им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие деятельности предприятия. Ни один орган и даже государство не вправе вмешиваться в процесс использования, удовлетворения материальных и социальных потребностей работников..

Поэтапный анализ прибыли включает оценку прибыли по составу и в динамике, чистой прибыли и её направление, эффективности распределения прибыли, использования прибыли по направлениям, причин отклонений, процентов к уплате

Классическая экономика распределяет чистую прибыль в следующие фонды: резервный фонд (на случай форс-мажорных обстоятельств); фонд накопления (прирост балансовой стоимости предприятия); фонд потребления (социальные нужды и индивидуальное стимулирование труда); прочие фонды в соответствии с уставом предприятия.

Фонды, которые образовались из чистой прибыли, носят целевой характер. По результатам сравнения фактических сумм и сумм по смете на конкретные цели производится анализ их использования.

Добиваться оптимизации пропорций между потребляемой и капитализируемой её суммой чтобы обеспечить требуемый объем инвестиций для производственного развития, и конечно же необходимой нормы доходности на инвестируемый капитал собственникам предприятия является обязательным при распределении чистой прибыли.

Основные факторы распределения прибыли бывают внешние и внутренние. К внешним факторам относятся налоговые льготы, ставки налогов, норма прибыли и стоимость внешних источников.

А внутренние факторы включают прибыльность предприятия, успешное

завершение инвестиционных проектов, финансовый леверидж, высокодоходные инвестиционные проекты, внутренние источники инвестиционных ресурсов и платежеспособность торгового предприятия.

Для анализа прибыли торговой организации составим следующую аналитическую таблицу (см. таблица 2.1.). Цифры условные.

Таблица 2.1.

Анализ прибыли торговой организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение +,- в %
1. Сумма розничного товарооборота (в тыс. ман.)	11000	11480	+ 480 104,3
2. Торговые скидки (наценки):	605	614	+ 9 101,5
а) в тыс. ман.	5,50	5,34	-0,16 97,1
б) в % к товарообороту			
Издержки обращения:	486	469	- 17 96,5
в тыс. ман.	4,42	4,08	- 0,34 92,3
в процентах к товарообороту			
4. Прибыль от реализации товаров (в тыс. ман.)	119	145	+ 26 121,8
5. Налоги и платежи из прибыли	19,2	10,0	-9,2 52,1
6. Прибыль до налогообложения	99,8	135	+35,2 135,3
7. Чистая прибыль	80,6	125	+44,4 155,1
8. Рентабельность продаж	1,08	1,26	+ 0,18 116,7

Источник: Таблица составлена автором, а единицы условные.

В анализируемой торговой организации прибыль от продажи товаров по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму + 26 тыс. ман. На это увеличение повлияли изменение объема розничного товарооборота, торговых наценок и издержек обращения, влияние которых можно определить приемом разниц.

Для измерения влияния степени выполнения плана товарооборот а необходимо отклонение от прошлого года по его объему умножить на

рентабельность прошлого года и разделить на 100. Влияние изменения среднего уровня торговых наценок и уровня издержек обращения измеряют умножением объема товарооборота за отчетный год на отклонение от прошлого года по ним и делением на 100, а именно:

1) увеличение объема розничного товарооборота увеличило прибыль на сумму:
 $480 \times 1,08 / 100 = +5,2$ тыс. ман.

2) снижение среднего уровня торговых наценок уменьшило прибыль торговой организации на сумму: $- 0,16 \times 11480 / 100 = - 18,3$ тыс. ман.

3) снижение среднего уровня издержек обращения увеличило прибыль на сумму: $0,34 \times 11480 / 100 = + 39,1$ тыс. ман.

Влияние всех факторов составляет: $+5,2 - 18,3 + 39,1 = +26$ тыс. ман.

Итак, прибыль торговой организации увеличилась, главным образом, за счет снижения среднего уровня издержек обращения, а также (в значительно меньшей степени) за счет увеличения объема розничного товарооборота.

Чистая прибыль супермаркета возросла в отчетном году по сравнению с прошлым годом на $+44,4$ тыс. ман. или на $55,1\%$

На чистую прибыль влияют следующие факторы: 1) изменение прибыли до налогообложения; 2) изменение суммы налога на прибыль.

Влияние данных факторов определяют способом сравнения:

1. Увеличение налогооблагаемой прибыли на $35,2$ тыс ман соответственно увеличило чистую прибыль на ту же сумму.

2. Снижение налогов и платежей из прибыли на $9,2$ тыс.ман. увеличило чистую прибыль на ту же сумму.

3. Совокупное влияние составило: $35,2 + 9,2 = 44,4$ тыс.ман.

Оптимальная структура товарооборота, реализация высокодоходных и быстрооборачиваемых товаров, минимальные расходы на реализацию позволят увеличить прибыль от реализации, а значит и чистую прибыль. Определенное влияние на конечные результаты оказывают финансовые и инвестиционные операции. Супермаркету необходимо улучшить расчетно-платежную

дисциплину, договорные обязанности, чтобы избежать уплаты штрафов, пеней, неустоек. Особое внимание необходимо уделить убыткам от списания задолженности по недостачам и кражам.

Распределение прибыли, остающейся в распоряжении супермаркета, производится в соответствии с учетной политикой организации. Основная задача изучения распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом (см. таблицу 2.2.).

Таблица 2.2

Распределение прибыли в супермаркете за два года

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	Т.м.	%	т.м.	%	+, -	%
1. Чистая прибыль	80,6	100	125	100	+44,4	155,1
2. Фонд накопления	39	50	62	50	+23	158,9
3. Фонд потребления	41	50	63	50	+22	153,6
4. Резервный фонд	-	-	-	-	-	-

Источник: Таблица составлена автором, а единицы условные.

Из данных таблицы видно, что 2 года торговая организация перечисляет одинаковый удельный вес средств в фонд накопления (50%) и фонд потребления (50%) .

По сравнению с прошлым годом в отчетном году изменения удельного веса фондов не произошло, а по сумме в фонд накопления было направлено больше средств на 23 тыс. ман. . и в фонд потребления – на 22 тыс.ман. по сравнению с прошлым годом. Но так как средств, недостаточно средств направляемых на накопление, потребность в заемных средствах увеличивается.

Ввиду этого супермаркет обязан пересмотреть порядок распределения прибыли, направив большую часть на формирование фонда накопления.

Анализ использования прибыли показывает то, насколько эффективно распределялись средства на накопление и потребление.

Направлением средств в фонд накопления может увеличиться экономический потенциал, и это в свою очередь повысит финансовую независимость и платежеспособность предприятия, а также будет способствовать росту реализации и товарооборота без увеличения размера заемных средств.

2.4. Пути совершенствования учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях

Использование чистой прибыли образует фонды и резервы торгового предприятия.

Можно отметить, что в настоящее время особенностью национальной экономики является активное использование методов государственного регулирования.

С помощью государства предприятиям даются налоговые льготы, а это стимулирует использование прибыли на благотворительные цели, природоохранные мероприятия и т.д.

Основными методами государственного регулирования являются:

- антимонопольная и антиинфляционная деятельность. К методам государственного регулирования относятся:
- налоговые доходы государства, а также сокращение риска в отдельных отраслях.

Одним из направлений совершенствования анализа финансовых результатов является метод анализа собственного капитала предприятия, который стимулирует функции прибыли. На основе данного метода рост или снижение чистой стоимости имущества налогоплательщика влияет на величину прибыли торгового предприятия.

Особенно широко этот метод используется в США, Германии, Франции.

Идея заключается в том, что доходы налогоплательщика рассчитывают на основе его расходов. А расходы состоят из покупки активов, погашения долгов и личных затрат.

Первоначально необходимо определить начальную стоимость капитала, чтобы можно было отчитывать ее изменение, поэтому если стоимость имущества налогоплательщика будет уменьшена, то это приведет к повышению прироста стоимости имущества, и наоборот.

В этом деле большую роль играет точная и объективная информация, определяющая эффективность этого метода.

В зарубежных странах, для определения прибыли вычитывают из стоимости собственного капитала на начало периода стоимость его на конец периода. При этом в число владельцев компании не входит стоимость долгов третьим лицам.

По моему мнению вышеупомянутое определение прибыли можно применить к нашему предприятию.

В нашей анализируемой торговой организации предлагается использовать метод анализа собственного капитала который будет способствовать поддержанию результатов деятельности.

Одним из направлений совершенствования учета, аудита и методики анализа прибыли является использование методики определения критического объема реализации продукции, выполнения работ и услуг (точки безубыточности, порога рентабельности), запаса финансовой прочности, объема выполненных работ и услуг, при котором обеспечивается заданный уровень прибыльности. Такой методикой является система «директ-костинг».

При использовании системы «директ –костинг» калькулируется неполная себестоимость продукции, работ и услуг, состоящая только из переменных затрат, и рассчитываются как минимум два показателя, характеризующие финансовые результаты деятельности предприятия – маржинальный доход и прибыль.

Маржинальный доход – это разница между выручкой от продаж и переменными затратами. Маржинальный доход составляет сумму постоянных затрат и прибыли предприятия. Его также часто называют «суммой покрытия», так как первым делом он призван покрыть постоянные затраты, а оставшейся частью составлять прибыль предприятия.

К оценке финансовых результатов и структуры затрат при данном объеме продаж маржинальный доход предполагает разграничение переменных и постоянных затрат на продажу продукции. Условно - постоянными расходами периода рассматриваются признанные коммерческие и управленческие расходы. Амортизацию основных средств и прочие общепроизводственные расходы можно отнести к числу постоянных расходов. Чтобы приблизить последний показатель к величине маржинального дохода (как разнице между выручкой и переменными затратами) нужна корректировка себестоимости и валовой прибыли на сумму амортизации и прочих общепроизводственных расходов.

Исходя из этого можно оценить динамику таких показателей, как критический объем продаж, операционный рычаг, запас финансовой прочности и делать выводы о рисках хозяйственной деятельности, связанных с нерациональной структурой затрат и последствиями вероятного снижения объема продаж.

Наиболее полно раскрываются аналитические возможности системы директ-костинг при исследовании связи себестоимости с объемом реализации продукции и прибылью.

Проведем анализ критического объема продаж исследуемой торговой организации за два года (см. таб. 2.3.).

Таблица 2.3.

Расчет критического объема зоны безопасности торговой организации в
тыс.ман.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
			(+,-)	%

1. Сумма розничного товарооборота	11000	11480	+480	104,3
2. Удельные переменные издержки	0,456	0,468	+0,012	102,6
3. Удельный маржинальный доход	0,511	0,499	-0,012	97,8
4. Постоянные издержки	5500	5412	-88	98,4
5. Критический объем Продаж (гр4:гр3)	10763	10846	+83	100,8
6. Запас финансовой прочности (гр1-гр5)	237	634	+397	267,5

Источник: Таблица составлена автором, а единицы условные.

Данные таблицы показывают, что критический объем продаж в отчетном году по сравнению с прошлым годом возрос на 83 тыс. манат или на 0,8%. Определим влияние факторов (постоянные издержки и удельный маржинальный доход) на изменение безубыточного объема продаж способом цепных подстановок. Для этого проведем условные расчеты:

$$5500 : 0,511 = 10763$$

$$5412 : 0,511 = 10591$$

$$5412 : 0,499 = 10845$$

За счет уменьшения постоянных издержек на 88 тыс. манат критический объем продаж сократился на 172 тыс. манат (10591 – 10763).

За счет снижения удельного маржинального дохода на 0,012 критический объем продаж повысился на 255 тыс. манат (10845 – 10590). Влияние факторов составило +83 тыс. манат (-172 + 255).

Повышение точки критического объема продаж объясняется снижением доли маржинального дохода, то есть ростом удельных переменных издержек.

С помощью директ-костинга можно регулировать удельный вес постоянных расходов и их влияния на изменение прибыли предприятия.

Торговой организации предлагается использование системы «Директ-костинг», которая приведет к стремлению сокращать постоянные затраты. Оптимальным считается тот план, который позволяет уменьшить безубыточный объем продаж и увеличить зону безопасности.

Таким образом, благодаря методу директ - костинга можно установить связь между затратами и объемами реализации, а это позволит решать стратегические задачи развития торгового предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного мною исследования «Особенности учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли в торговых организациях» можно сделать нижеследующие выводы и предложения:

1. В настоящее время товарооборот, валовой доход, издержки обращения, прибыль и рентабельность являются основными экономическими показателями, характеризующими результаты деятельности торговых предприятий.

Целью учета, аудита и анализа является определение и оценка резервов повышения прибыли и рентабельности, а также улучшение качества обслуживания покупателей. Для этого необходимо определить выполнение плана по товарообороту, доходам, прибыли и рентабельности, определить факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности торгового предприятия.

2. Прибыль – это одна из основных целей любого предприятия, работающего в условиях рыночной экономики. Она представляет собой итоговый финансовый результат, который характеризует хозяйственную деятельность всего предприятия, другими словами составляет базу экономического развития предприятия.

3. Роль прибыли заключается в том, что прибыль характеризует эффективность и финансовый результат хозяйственной деятельности, является источником собственных средств предприятия, защищает предприятие от банкротства, обеспечивает общегосударственные потребности и увеличивает рыночную стоимость имущества торговой организации.

4. Как одна из неотъемлемых категорий рыночных отношений прибыль выполняет определенные функции:

-она является показателем, которая наиболее полно отражает эффективность работы, объем и качество произведенных товаров, а также состояние

производительности труда, уровень себестоимости.

- прибыль обладает стимулирующей функцией.
- прибыль является одним из главных источников формирования бюджетов разных уровней.

5. При анализе распределения и использования прибыли в хозяйственной практике торговых организаций применяются данные показатели прибыли:

- валовая прибыль, которая равна разности между выручкой от продаж и производственной себестоимостью реализованной продукции, работ и услуг);

- бухгалтерская прибыль – это прибыль при которой доход превышает расход;

- экономическая прибыль – прибыль полученная до уплаты налогов и процентов за пользование заемными средствами;

- балансовая прибыль – это прибыль которая отражается в балансе общей суммы прибыли организации по всем видам деятельности;

- операционная прибыль - это прибыль остающаяся после вычета из валовой прибыли административных и прочих операционных расходов;

- налогооблагаемая прибыль – это прибыль, которая подлежит налогообложению по установленным ставкам;

- чистая прибыль определяется равна разнице между прибылью до налогообложения и отчислениями в бюджет по налогам;

- нераспределенная прибыль – это остаток от вычитания суммы распределенной прибыли из чистой прибыли;

- маржинальной прибылью является прибыль, которая представляет собой разницу между выручкой от продаж и переменными затратами;

- капитализированная прибылью (реинвестированной) является та часть прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов предприятия, а именно в фонд накопления;

- потребляемой прибылью является та часть нераспределенной прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на

социальные программы;

6. Учет, аудит и анализ распределения и использования прибыли перед собой ставят задачу выявить пропорции в распределении прибыли в динамике. И в конце исследования выдвигаются рекомендации по изменению этих пропорций и эффективному использованию.

Финансовый план, план социально-экономического развития, данные баланса предприятия, отчет о прибылях и убытках, специальные расчеты по налогооблагаемой прибыли налогам на нее, данные бизнес-плана, текущего учета по счету 601, 611, 801, 901, льготам по налогообложению, а также соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия служат источниками информации для учета, аудита и анализа распределения и использования прибыли. Также источниками учета и проверки финансовых результатов являются учредительные документы: протоколы собраний учредителей, распоряжений; отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, квитанции, выписки банков, учетные регистры, первичные документы, служащие основанием для одобрения и отражения в учете хозяйственных операций, связанных с формированием и использованием финансовых результатов, подтверждающие доходы и расходы предприятия; Главная книга, декларации по налогу на прибыль, по налогу на имущество и др.

7. Также для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности торговой организации в отчетном году, используется активно-пассивный синтетический счет 801 «Общая прибыль (убыток)». По кредиту показана прибыль предприятия, а по дебету – убыток.

Доходы и расходы отражаются на счете 801 «Общая прибыль (убыток)» накопительным итогом с начала года. Сальдо по этому счету устанавливают, вычитая из доходов, полученных с начала года, расходы, понесенные за этот же период.

8. Аудиторская проверка операций по финансовым результатам

деятельности торговой организации состоит из:

1. Проверки первичных документов.
2. Определения отнесения расходов по периодам
3. Оценки данных учета доходов и расходов.

Показатели использования прибыли аудитор анализирует путем сопоставления записей в Главной книге, журналах-ордерах, других учетных регистрах, а также данных первичных документов с информацией, содержащейся в бухгалтерском отчете о финансовых результатах. Является обязательным проверить правомерность перечислений средств в резервный капитал, фонд накопления и потребления, резервный капитал, на благотворительные цели, а также штрафных санкций за ущерб и несоблюдение правил по охране окружающей среды.

9. В целях анализа прибыли дается оценка распределения по направлениям, использование прибыли в динамике, анализ образования фондов и оценка эффективности использования средств созданных фондов.

В анализируемой торговой организации прибыль от продажи товаров в сравнении с прошлым годом увеличилась на сумму + 26 тыс. ман., в том числе, за счет увеличения объема розничного товарооборота – на 5,2 тыс.ман, за счет снижения среднего уровня издержек – на 39,1 тыс.ман. А снижение среднего уровня торговых наценок уменьшило прибыль торговой организации на сумму— 18,3 тыс. ман.

10. Чистая прибыль супермаркета возросла в отчетном году по сравнению с прошлым годом на +44,4 тыс.ман. или на 55,1%.

На чистую прибыль повлияли изменение прибыли до налогообложения(+35,2 тыс.ман.) и изменение суммы налога на прибыль(+9,2 тыс.ман.).

Оптимальная структура товарооборота, реализация высокодоходных и быстрооборачиваемых товаров, минимальные расходы на реализацию позволят увеличить прибыль от реализации, а значит и чистую прибыль. Супермаркету необходимо улучшить расчетно-платежную дисциплину, договорные

обязанности, чтобы избежать уплаты штрафов, пеней, неустоек. Особое внимание необходимо уделить убыткам от списания задолженности по недостачам и кражам.

11. Распределение прибыли, остающейся в распоряжении супермаркета, производится в соответствии с учетной политикой организации. В течении двух лет торговая организация перечисляет одинаковый удельный вес средств в фонд накопления (50%) и фонд потребления (50%).

Изменения удельного веса фондов в отчетном году по сравнению с прошлым годом не произошло, а по сумме в фонд накопления было направлено больше средств на 23 тыс. ман. . и в фонд потребления – на 22 тыс.ман. по сравнению с прошлым годом. Но недостаточность средств, которые направлены на накопление, вызывает увеличение необходимости к кредитам.

Исходя из этого, нашему супермаркету надо изменить порядок использования прибыли и больше средств направлять на фонд накопления.

Такое распределение позволит увеличить экономический потенциал, а также платежеспособность торгового предприятия, а это поможет поднять товарооборот.

12. При образовании и использовании фондов специального назначения за счет прибыли проявляется её стимулирующая роль. Для того чтобы улучшить механизм распределения прибыли торгового предприятия мы предлагаем использовать методику формирования прибыли на основе чистых активов, которая способствует росту чистой прибыли. Чтобы определить показатель чистых активов необходимо из общей стоимости активов отнять стоимость долгов третьим лицам, которые не являются владельцами компании.

Кроме того необходимо вычесть средне- и долгосрочную задолженность. Представленный метод базируется на том, что изменение стоимости имущества отражается на его прибыли.

13. Одним из направлений совершенствования учета, аудита и анализа прибыли является определение критического объема реализации (точку

безубыточности, порог рентабельности), запас финансовой прочности, объем выполненных работ и услуг, при котором обеспечивается заданный уровень прибыльности. Такой методикой является система «директ-костинг».

Торговым организациям предлагается использование системы «Директ-костинг», которая приведет к стремлению сокращать постоянные затраты. Оптимальным считается тот план, позволяющий уменьшить безубыточный объем продаж и увеличить зону безопасности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Azərbaycan Respublikasının statistik göstəriciləri, Bakı, 2016
2. “Gəlir üzrə” kommersiya təşkilatları üçün 6 nömrəli milli muhasibat uçotu standartı - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-cı il 18 aprel tarixli I-38 nömrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.
3. Kommersiya təşkilatlarının illik maliyyə hesabatlarının və birləşdirilmiş(konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının təqdim edilməsi və dərc edilməsi Qaydaları, Bakı. - 2016.
4. «Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına və Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq memorial order forması əsasında sintetik uçotu aparılması Qaydası»nin təsdiq edilməsi haqqında. Bakı. – 2016
- 5.Гражданский кодекс Азербайджанской Республики.- Баку, 2007
- 6.Налоговый кодекс Азербайджанской Республики.- Баку, 2011
- 7.Закон Азербайджанской Республики "О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики" № 1384-IVQD от 20 октября 2015 г
- 8.Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете».- Баку, 2004
- 9.Международные Стандарты Финансовой Отчётности.- Баку, 2011
- 10.Концептуальные основы Национальных Стандартов Бухгалтерского учета для коммерческих организаций.- Баку, 2010
- 11.Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета для коммерческих организаций,- Баку: издание Министерства Финансов , 2010
- 12.Новый План счетов бухгалтерского учёта в соответствии с национальными

стандартами бухгалтерского учета.- Баку, 2017

- 13.Закон Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе».- Баку, 1994
- 14.Международные стандарты аудита (МСА) - International Standards of Auditing – ISA, Международная Федерация Бухгалтеров, июль 2012
- 15.Аббасова С.А. Практический аудит. – Баку: АзГЭУ, 2011.- 188с.
- 16.Абрютина А.С. Финансовый анализ. Учеб. пособие. / А.С. Абрютина. – Москва : Издательский дом «Бизнес-пресса», 2008. – 304 с.
- 17.Аудит – учебник под ред. В.И. Подольского В.И.- Москва: «ЮНИТИ», 2011г.-607с.
- 18.Аудит – Учебник /под ред. Соколова Я.В.- М.: Магистр, 2009.- 463с.
- 19.Васильев С.С. Экономика торговли и общественного питания. / С.С. Васильев. - М.: Экономика, 2008. – 144с.
- 20.Видяпин, В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник . - М.: ИНФРА-М, 2008.-615с
- 21.Войтоловский Н.В. Экономический анализ. Учебник для вузов.- Москва: ЮРАЙТ, 2011.- 507 с.
- 22.Волков, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О.И. Волков. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 602 с.
- 23.Гребнев А.И. Совершенствование управления торговлей. / А.И. Гребнев, А.И. Никулин, В.П. Гонжаров. - М., «Экономика», 2008. – 328с.
- 24.Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.-Москва: ИНФРА-М, 2010. - 112 с.
- 25.Елисеева, Т.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Т.П. Елисеева. - Мн.: Современная школа, 2007. - 941 с.
- 26.Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебно-методическое пособие . - М.: Современная школа, 2010. - 800 с.
- 27.Ефимова, О.В. Финансовый анализ: монография / О.В. Ефимова. - Мн.: Юнити, 2009. - 376 с.
- 28.Зайцев, Н.Л. Экономика, организация и управление торговлей: учебник /

- Н.Л. Зайцев. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 455 с.
- 29.Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. - М.: ПРОСПЕКТ, 2009.- 623 с.
- 30.Калинина, А.П. Комплексный экономический анализ предприятия: учебник / А.П. Калинина. - СПб.: Питер Пресс, 2009. - 569 с.
31. Кантор, Е.Л. Экономика предприятия: учебник / Е.Л. Кантор. - Питер: Питер Пресс, 2009. - 218 с.
- 32.Керимов В.Э. Бухгалтерский учет.- М.:ДАШКОВ И К, 2015.-688 с.
- 33.Киреева Н.В. Учебное пособие Экономический и финансовый анализ. – Москва: ИНФРА-М,2014.- 272с.
- 34.Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент: учеб. пос./ под ред.А.А. Комзолова.- М.: Дашков и Ко, 2008.- 484 с.
- 35.Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. - Москва: Финансы и статистика, 2012 - 246 с.
- 36.Когденко В.Г. Экономический анализ .-Москва: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА,2013.-394 с.
37. Кожина Т.В. и др. Бухгалтерский учет и анализ.- М.: КНОРУС, 2017.-151 с.
- 38.Колесникова Т.В. Бухгалтерский учет и налогообложение.- М: РОСБУХ,2011 – 536 с.
- 39.Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет.- М.: ПРОСПЕКТ, 2012.- 504 с.
- 40.Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. - Минск: Высшая школа, 2010. - 426 с.
- 41.Кувшинов А.Б. Бухгалтерский учет. Экспресс – курс. Учебное пособие.- Москва: КНОРУС,2017.- 296 с.
42. Лебедева, С.Н. Экономика торгового предприятия.- Мн.: Новое знание, 2009. - 240 с.

43. Лобынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика.- М: «Издательство Приор», 2010.- 187 с.
44. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник. – Москва: КНОРУС, 2013.- 464с.
45. Нехорошева, Л.Н., Антонова, Н.Б., Зайцева, М.А. Экономика предприятия: учебник / Л.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова, М.А. Зайцева. - Мн.: БГЭУ, 2008. - 383 с.
46. Николаева, Т.И. Экономика предприятий торговли и общественного питания: учебник / Т.И. Николаева. - М.: КноРус, 2008. - 399 с.
47. Осипова И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие. –М: КНОРУС, 2013.- 349 с.
48. Пласкова Н.С. Экономический анализ.- Москва: ЭКСМО, 2009.- 704 с.
49. Попова Л.В. и др. Экономический анализ.- Москва: Дело и Сервис, 2013.- 288 с.
50. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / С.М. Пястолов. - М.: Академия, 2009. - 336 с.
51. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник.-Москва: Финансы и статистика, 2014.- 464 с.
52. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности . - Минск: РИГТО, 2012. - 367 с.
53. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет.- Москва: ПРОСПЕКТ, 2016 – 128 с.
54. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: учебник / М.И. Тертышник. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 338 с.
55. Фридман А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского обществ.- Москва: «Дашков и К», 2012. - 656 с.
56. Чечевицына Л.Н., Чуев И.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.- Москва:Инфра-М, 2009. - 311 с.
57. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ.- Москва: ДАШКОВ И К, 2016.-

248 с.

58. Чуев И.Н. Экономика предприятия. - Москва.: Дашков и К, 2010. - 416 с.

59. Чуев И.Н. Комплексно-экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности.- Москва: Дашков и К, 2014. – 384 с.

60. Экономика торгового предприятия / Под ред. Л.А.Брагина. – М.:Инфра– М, 2009. - 314