

## АНАЛИЗ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Алиева Анна Алексеевна,**  
*студентка 4 курса финансово-учетного факультета,*  
*E-mail: annsugar78@gmail.com*  
*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,*  
*г.Калуга*

*Все доходы, полученные организацией, подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Об этом сказано в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Предметом исследования служит анализ доходов и факторов на них влияющих. Основной целью анализа доходов организации является определение их величины от обычной и прочей деятельности как способ определения результативности деятельности организации, то есть возможность выявления улучшения финансового положения и применении по результатам расчетов экономически обоснованных решений. В связи с этим возрастает роль и значимость анализа доходов организации для обеспечения устойчивости и эффективности ее функционирования, поскольку результатом грамотно проводимой политики в области управления доходами организации является повышение прибыли как основного источника наращивания собственного капитала и установление контроля за факторами, выступающими первопричиной его изменения. Для достижения поставленной цели в статье проводится анализ доходов и расходов организации, анализ показателей финансовых результатов. Для проведения данного анализа воспользовались данными бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Калугаприбор» за 2012-2014 гг. В работе с помощью приемов и способов экономического анализа проведена оценка доходов организации.*

Ключевые слова: доходы, расходы, финансовые результаты, структурный анализ финансовых результатов.

Доходы организации являются ее важнейшей составляющей. Ведь для того, чтобы организация имела конкурентоспособные товары или услуги, повышала эффективность производства, эффективно управляла производством, корректно распределяла неиспользованные ресурсы, требуется непрерывный приток дохода в форме денежных средств и иного имущества. Таким образом, организация, не получившая своевременно доход, в дальнейшем становится банкротом.

Определение сущности понятия «доходы» в отечественной экономической литературе было широко представлено только до 1917 года. Под доходом в то время понимали результат хозяйственной деятельности собственника, увеличивающий сумму принадлежащих ему ценностей.

Он состоял из всех поступлений деньгами и прочими ценностями, из которых производились затраты на ведение предприятия. Такая точка зрения имела место в то время, потому что перед учётом не ставилась задача аналитического отражения процессов формирования прибыли, ограничивались конечным результатом. Не умаляя вклада разных учёных в развитие понимания категории «доходы», следует отметить точки зрения других авторов, которые можно объединить в три группы (Таблица 1).

Т а б л и ц а 1

**Определение содержания категории «доходы» в отечественной и зарубежной экономической литературе**

Авторы определения сущности категории «доходы»	Содержание категории «доходы»
Блатов Н.А., Кине Ж., Мюллендорф Р. и Карренбауэр М., Попова Л.В., Цветаев П.	Доход тождественен понятию выручки
Керимов В.Э., Красова О.С., Рыбакова О.В.	Доход это основной показатель, с помощью которого определяется результат деятельности, получаемый как разница между стоимостью реализованной продукции и услуг и произведёнными затратами
Врублевский Н.Д., Ивашкевич В.Б., Ковалёв В.В., Кутер М.И., Медведев М.Ю., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Пятов М.Л. и Соколов Я.В.	Доход – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств в ходе обычной деятельности, приводящее к увеличению капитала собственника этого предприятия, за исключением их вкладов.

Доходы являются той финансовой основой, которая и должна в целом обеспечивать самофинансирование и самокупаемость организаций, выполнение ими своих обязательств перед государством, поставщиками и партнерами. Таким образом, экономическое назначение доходов – это возмещение текущих затрат и расходов на реализацию (издержек обращения); расчеты с бюджетами различных уровней (в основном по поводу уплаты налогов и сборов); образование прибыли и, соответственно, формирование различных фондов денежных средств.

Официально содержание категории «доход» сейчас раскрыто в п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»: «Доходами организации признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой реализации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [1].

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм 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 и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Следовательно, под доходами организации следует понимать часть поступлений денежных средств и иного имущества, которая:

- поступает на безвозвратной основе;
- становится собственностью организации;
- не связана с увеличением имущества за счет вкладов участников или собственников организации;
- включается в финансовую отчетность организации «Отчет о финансовых результатах» и подлежит включению в налогооблагаемую прибыль (за исключением чрезвычайных доходов и в соответствии с требованиями налогового учета).

Считается, что если экономический субъект существует без получения дохода, то его дальнейшее существование невозможно. Ведь за счет доходов увеличивается оборачиваемость капитала, удовлетворяются материальные и социальные потребности работников и учредителей, повышается привлекательность организации и ее платежеспособность. Но чтобы легче было анализировать изменения дохода, не стоит забывать о его противоположной единице: расходы. Они также играют существенную роль в экономической деятельности организации. Так, превышение доходов над расходами говорит о положительном результате, который, в свою очередь, дает толчок для улучшения функционирования работы организации и достижения поставленных целей и задач.

Таким образом, возможность оценки уровня надежности организации как партнера и инвестиционной привлекательности, фактического уровня эффективности деятельности организации, определение перспектив развития хозяйствующего субъекта обуславливает необходимость анализа доходов.

В данной статье мы проанализируем доходы такой организации как АО «Калугаприбор», основанной в 1957 году, как завод пирометрических приборов. С 1960 года и до настоящего времени предприятие специализируется на производстве аппаратуры связи, обеспечивающей обработку оперативной информации, как в стационарных, так и в подвижных объектах информационных сетей. [7]

Рассмотрим структуру и динамику финансовых результатов АО «Калугаприбор» (Таблица 2).

Т а б л и ц а 2

## Анализ динамики показателей финансовых результатов АО «Калугаприбор»

Показатели	Годы			Изменение показателей 2014 г. в % (±) к	
	2012	2013	2014	2012 г.	2013 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 311 577	1 395 522	1 538 930	117,33	110,28
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 152 634	1 313 646	1 365 424	118,46	103,94
<i>Валовая прибыль</i>	<i>158 943</i>	<i>81 876</i>	<i>173 506</i>	<i>109,16</i>	<i>211,91</i>
Коммерческие расходы	6 125	12 246	4 072	66,48	33,25
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	<i>152 818</i>	<i>69 630</i>	<i>169 434</i>	<i>110,87</i>	<i>243,33</i>
Проценты к получению	4 397	4 272	7 828	178,03	183,24
Доходы от участия в других организациях	-	31	-	-	-
Прочие доходы	30 571	21 484	12 744	41,69	59,32
Прочие расходы	57 910	30 660	54 153	93,51	176,62
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>129 876</i>	<i>64 757</i>	<i>135 853</i>	<i>104,60</i>	<i>209,37</i>
Отложенные налоговые активы	38	127	109	286,84	85,83
Отложенные налоговые обязательства	25 799	20 715	26 883	104,01	129,78
Текущий налог на прибыль	13 556	23 880	31 630	233,33	132,45
<i>Чистая прибыль</i>	<i>103 878</i>	<i>46 042</i>	<i>97 948</i>	<i>94,29</i>	<i>212,74</i>

Данные, приведенные в табл. 2, отражают, что в отчетном году по сравнению с предыдущими периодами сложилась весьма благополучная ситуация с темпами роста основных показателей, которые, в свою очередь, характеризуют финансовые результаты деятельности. Вследствие, выручка от продаж увеличилась на 1,17% по сравнению с 2012 годом и на 1,1% с 2013 годом, также и себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг увеличилась на 1,18% по сравнению с 2012 годом и на 1,04% с 2013 годом. Аналогичная ситуация происходит с валовой прибылью, она возросла на 1,1% по сравнению с 2012 годом и на 2,11% с 2013 годом; прибыль от продаж – на 1,11% и 2,43% соответственно, прибыль до налогообложения – на 1,04% и на 2,1% соответственно. При этом чистая прибыль не на много снизилась по сравнению с 2012 годом, на 0,9%, однако по сравнению с 2013 годом значительно выросла на 2,13% и составила 97 948 руб.

Далее рассмотрим структурный (вертикальный) анализ финансовых результатов АО «Калугаприбор» (Таблица 3).

## Структурный анализ финансовых результатов АО «Калугаприбор»

Показатели	Годы			Изменение показателей 2014 г. в (±) п.п. к	
	2012	2013	2014	2012 г.	2013 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	100	100	100	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	87,88	94,13	88,73	+ 0,85	- 5,4
<i>Валовая прибыль</i>	<i>12,12</i>	<i>5,87</i>	<i>11,27</i>	<i>- 0,85</i>	<i>+ 5,4</i>
Коммерческие расходы	0,47	0,88	0,26	- 0,21	- 0,62
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	<i>11,65</i>	<i>4,99</i>	<i>11,01</i>	<i>- 0,64</i>	<i>+ 6,02</i>
Проценты к получению	0,34	0,31	0,51	+ 0,17	+ 0,2
Доходы от участия в других организациях	-	0,002	-	-	-
Прочие доходы	2,33	1,54	0,83	- 1,5	- 0,71
Прочие расходы	4,42	2,20	3,52	- 0,9	+1,32
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>9,90</i>	<i>4,64</i>	<i>8,83</i>	<i>- 1,07</i>	<i>+ 4,19</i>
Отложенные налоговые активы	0,003	0,009	0,007	0,004	- 0,002
Отложенные налоговые обязательства	1,97	1,48	1,75	- 0,22	+ 0,27
Текущий налог на прибыль	1,03	1,71	2,06	- 1,03	+ 0,35
<i>Чистая прибыль</i>	<i>7,92</i>	<i>3,3</i>	<i>6,36</i>	<i>- 1,56</i>	<i>+ 3,06</i>

Структурный (вертикальный) анализ (табл.3) позволяет понять, какие показатели повлияли значительно на чистую прибыль. Так, в данном примере на увеличение валовой прибыли в 2014 году повлияло снижение на 5,4 % доли себестоимости продукции в выручке организации. Здесь могло сказаться снижение затрат на сырье и материалы. Или же увеличение торговой наценки.

Следующее отношение показателей «валовая прибыль», «прибыль до налогообложения» и «чистая прибыль» к выручке выступают, как рентабельность продаж, финансово-хозяйственной деятельности и общая рентабельность соответственно. За прошлый год рентабельность продаж увеличилась на 5,4 %. Наряду с этим, общая рентабельность и рентабельность финансово-хозяйственной деятельности отражают позитивную динамику за счет роста прибыли до налогообложения на 4,19% и чистой прибыли на 3,06%. Из вышесказанного вытекает вывод, что решение сократить коммерческие расходы на 0,62% было своевременным и правильным.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы; [1]

Так рассмотрим анализ доходов в анализируемом хозяйствующем субъекте (Таблица 4).

Т а б л и ц а 4

**Анализ доходов АО «Калугаприбор»**

Виды доходов организации	Годы			Изменение показателей 2014 г. в % (±) п.п. к	
	2012	2013	2014	2012 г.	2013 г.
<i>Динамика доходов организации, тыс. руб.</i>					
Доходы от обычных видов деятельности	1 311 577	1 395 522	1 538 930	117,33	110,28
Прочие доходы	34 968	25 787	16 175	46,26	67,73
<b>ИТОГО доходов</b>	<b>1 346 545</b>	<b>1 421 309</b>	<b>1 555 105</b>	<b>115,49</b>	<b>109,41</b>
<i>Структура доходов организации, %</i>					
Доходы от обычных видов деятельности	97,40	98,19	98,96	+ 1,56	+ 0,77
Прочие доходы	2,6	1,81	1,04	- 1,56	- 0,77
<b>ИТОГО доходов</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По данным табл. 4 можно свидетельствовать о том, что доходы 2014г. по сравнению с 2012 годом увеличились на 208 560 тыс. руб., что составляет 115,49% , т.е. доходы организации возросли на 15,5%, и по сравнению с 2013 годом доходы также увеличились на 133 796 тыс. руб., что составляет 109,41%, т.е. доходы возросли на 9,4%.

Наибольший удельный вес в доходах организации занимают доходы от обычных видов деятельности (в 2012г. они составляли 97,40 %, в 2013г. – 98,19 % и в 2014г.-98,96%). Как показывают данные таблицы 3, на прочие доходов в общей сумме за 2012г. приходится 2,6%, в 2013г. – 1,2% и в 2014г.- 1,04%

Что касемо расходов организации, они представляют собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).[2]

Так рассмотрим анализ расходов в анализируемом хозяйствующем субъекте (Таблица 5).

Т а б л и ц а 5

**Анализ расходов АО «Калугаприбор»**

Виды расходов организации	Годы			Изменение показателей 2014 г. в % (±) п.п. к	
	2012	2013	2014	2012 г.	2013 г.
<i>Динамика расходов организации, тыс. руб.</i>					
Расходы по обычным видам деятельности	1 158 759	1 325 892	1 369 496	118,19	103,29

Прочие расходы	57 910	30 660	54 153	93,51	176,62
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	13 556	23 880	31 630	233,33	132,45
<b>ИТОГО расходов</b>	<b>1 230 225</b>	<b>1 380 432</b>	<b>1 455 279</b>	<b>118,29</b>	<b>105,42</b>
<b>Структура расходов организации, %</b>					
Расходы по обычным видам деятельности	94,19	96,05	94,11	- 0,08	- 1,94
Прочие расходы	4,71	2,22	3,72	- 0,99	+ 1,5
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	1,10	1,73	2,17	+ 1,07	+ 0,44
<b>ИТОГО расходов</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Как видно из табл. 5 расходы организации в 2014 году также увеличились по сравнению с 2012 годом на 225 054 тыс. руб., что составляет 118, 29% т.е. расходы организации возросли на 18,3%. И по сравнению с 2013г. Расходы увеличились на 74 847 тыс. руб., что составляет 105,42%, т.е. расходы выросли на 5,4%

Т а б л и ц а 6

**Показатели соотношения доходов и расходов организации**

Показатель	Годы			Изменение показателей 2014	
	2012	2013	2014	г. к	
				2012 г.	2013 г.
<i>Коэффициент соотношения доходов и расходов</i>	1,0095	1,0296	1,0686	0,0591	0,039
<i>Коэффициент соотношения расходов и доходов</i>	0,9136	0,9712	0,9358	0,0222	- 0,0354

В целом доходы организации превышают ее расходы. Как видно из табл. 6 Коэффициент соотношения доходов и расходов составляет:

- в 2012 году – 1,0095,
- в 2013 году - 1,0296,
- в 2014 году - 1,0686.

Таким образом, коэффициент соотношения доходов и расходов по всем годам больше 1 и даже идет на увеличение, что говорит об эффективной деятельности организации.

В итоге, следует обратить внимание на то, что вся структура доходов и расходов изменилась незначительно, с ростом расходов увеличивается рост и доходной части, что говорит о стабильности работы организации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ:

1. ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ» ПБУ 9/99, УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 06.05.1999 № 32Н С ПОСЛЕДУЮЩИМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ
2. ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ» ПБУ 10/99, УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 06.05.1999 № 33Н С ПОСЛЕДУЮЩИМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ
3. ГУБАНОВА Е.В. ВЫБОР ПОЛИТИКИ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ТЕКУЩИМИ АКТИВАМИ И ТЕКУЩИМИ ПАССИВАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ // МАТЕРИАЛЫ IX МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ И СТУДЕНТОВ «ЧЕЛОВЕК В XXI ВЕКЕ» (2014). – ОБНИНСК: ФГБУ «ВНИИГМИ-МЦД», 2014 Г. – С. 148-151.
4. МАНИЧКИНА М.В., КУПИНА В.В., ВАСИЛЬЕВА Л.Ф. ТРАНСФОРМАЦИЯ КАТЕГОРИИ «ДОХОДЫ» И ЕЕ СОВРЕМЕННОЕ СОДЕРЖАНИЕ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ СПИРТОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ // НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ КУБГАУ. – 2014. - №103(09). – С. 446-465.
5. ПОЧЕКАЕВА О.В. ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА // СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ. – 2013. - №3. – С. 291-299.
6. САХАРОВ. Г.В., ФАТЕЕВА Т.Н., ГУБАНОВА Е.В. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ // НАУЧНЫЕ ТРУДЫ ВОЛЬНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБЩЕСТВА РОССИИ. - 2015. - №2. – С. 325-334.
7. ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ АО «КАЛУГАПРИБОР» [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] - РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://KALUGAPRIBOR.RU/](http://KALUGAPRIBOR.RU/) (ДАТА ОБРАЩЕНИЯ 18.10.2015 Г.)

## THE ANALYSIS OF BUSINESS INCOME

*Alieva Anna Alekseevna*

*4th year student of financial-accounting department,*

*E-mail: [annsugar78@gmail.com](mailto:annsugar78@gmail.com)*

*The Financial University under the Government of the Russian Federation, Kaluga*

*All incomes received by the organization are divided into income from ordinary activities and other income. This is stated in para. 4 of the Regulations on Accounting "Incomes of the organization" PBU 9/99 "approved by Order of the Russian Finance Ministry of 06.05.1999 № 32n. The subject of research is the analysis of income and the factors influencing them. The main purpose of the analysis is to determine the income of the organization of the value of the ordinary and other activities as a way to determine the effectiveness of the organization, it is possible to identify of improvement the financial situation and application of the results of calculation of economic decision-making. Therefore, the role and significance of the analysis of income the organization to ensure the sustainability and efficiency of its operation, as a result of competent policy in the management of the organization's incomes, there is increasing of incomes as the main source of raising incomes accrual of*



*equity capital and the establishment of control over factors acting prime cause of changes. We made the analysis of revenues and expenses of the organization, analysis of indicators of financial results in the article for achievement this goal. To perform this analysis we used the data of the accounting (financial) statements of AO "Kalugapribor" for 2012-2014. In the article with using of techniques and methods of economic analysis are assessed the income of the organization.*

Keywords: revenues, expenses, financial results, structural analysis of the financial results