

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки 38.04.01. Экономика

Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Ризетдинов М.Х.

«28» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

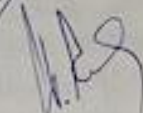
Совершенствование учета финансовых результатов на основе информационных технологий

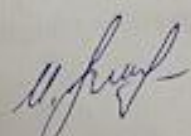
Обучающийся:

Руководитель:
к.э.н., доцент

Рецензент:
к.э.н., доцент

 Емельянова Надежда Вячеславовна

 Гатина Фарида Фаргатовна

 Нуриева Регина Ирековна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Газетдинов М.Х.
«17» января 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Емельяновой Надежды Вячеславовны

1. Тема работы: «Совершенствование учета финансовых результатов на основе информационных технологий»
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «28» января 2022 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, бухгалтерская отчетность ООО «Дружба» Буинского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические и методологические подходы к ведению бухгалтерского учета предприятия; современное состояние учета финансовых результатов от продаж; совершенствование учета финансовых результатов на основе применения информационных технологий в ООО «Дружба» Буинского района РТ
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания _____

«17» января 2022 г.

Руководитель:

Задание принял к исполнению:



Ф.Ф. Гатина

Н.В.Емельянова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.01.21	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	16.04.21	выполнено
1.1. Теоретическое обоснование показателей финансовых результатов		
1.2. Методологические основы учета финансовых результатов от продаж		
1.3. Применение информационных технологий в бухгалтерском учете		
2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ДРУЖБА» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	25.06.21	выполнено
2.1. Характеристика природных и экономических условий производства		
2.2. Учет финансовых результатов от продаж		
2.3. Использование информационных технологий в бухгалтерском учете предприятия		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ДРУЖБА» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	17.12.22	выполнено
3.1. Основные недостатки учета финансовых результатов на предприятии		
3.2. Основные направления совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	21.01.22	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	21.01.22	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	21.01.22	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Н.В.Емельянова

Ф.Ф. Гатина

Аннотация
к выпускной квалификационной работе магистра на тему:
«Совершенствование учета финансовых результатов на основе
информационных технологий»

Выпускная квалификационная работа изложена на 93 страницах, включает 9 таблиц, 8 рисунков и 5 приложений. При написании выпускной квалификационной работы было использовано 50 источников литературы. Работа состоит из введения, трёх глав и заключения.

В данной работе рассмотрены теоретические и методологические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продаж на предприятии, отражены основные понятия финансовых результатов и использование информационных технологий при их учете. В практической части работы дана краткая характеристика ООО «Дружба» Буинского района РТ, проведён анализ современного состояния ведения бухгалтерского учета с использованием информационных технологий на предприятии. Разработаны основные направления совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объёме. Полученные результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation
for the final qualifying work of the master on the topic:
"Improving the accounting of financial results based on information technology"

The final qualifying work is presented on 93 pages, includes 9 tables, 8 figures and 5 applications. When writing the final qualifying work, 50 literature sources were used. The work consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

This paper discusses the theoretical and methodological foundations of accounting for financial results from sales at the enterprise, reflects the basic concepts of financial results and the use of information technology in their accounting. In the practical part of the work, a brief description of LLC "Druzhba" of the Buinsky district of the Republic of Tatarstan is given, an analysis of the current state of accounting with the use of information technologies at the enterprise is carried out. The main directions for improving the accounting of financial results based on information technologies have been developed. The final qualifying work is based on the practical materials of the object under study. The competencies provided for by the state final certification program have been mastered in full. The results obtained are reliable, the conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	9
1.1. Теоретическое обоснование показателей финансовых результатов	Ошибка! Закладка не определена.
1.2. Методологические основы учета финансовых результатов от продаж	9
1.3. Применение информационных технологий в бухгалтерском учете.....	28
2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ДРУЖБА» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	28
2.1. Характеристика природных и экономических условий производства.....	37
2.2. Учет финансовых результатов от продаж	Ошибка! Закладка не определена.
2.3. Использование информационных технологий в бухгалтерском учете предприятия	Ошибка! Закладка не определена.
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ДРУЖБА» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	61
3.1. Основные недостатки учета финансовых результатов на предприятии	61
3.2. Основные направления совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	76

ВВЕДЕНИЕ

Сложившаяся в современных условиях тенденция цифровизации экономики подталкивает к модефицированию подходов ведения бизнеса. В условиях нарастающей конкуренции как на внутреннем, так и международном рынках ставка делается на новые технологии и внедрение инноваций, которые вносят кардинальные изменения во все аспекты жизни общества, и благодаря которым возможен рост глобальной экономики.

Глобализация и комплексное развитие экономики значительно расширяют возможности бизнеса. Деятельность предприятий заточена на использовании информационных технологий и накопленной информации, чтобы сделать все другие формы производства более эффективными и таким образом обеспечить новое качество экономического роста.

Эта тенденция прослеживается и в экономике, в частности, в бухгалтерской, аналитической и управленческой видах деятельности, где осваиваются и внедряются новые цифровые технологии. В системе бухгалтерского учета формируется базовая информация, используемая в других системах управления предприятием, а также в системе государственного контроля и иных государственных системах, и обмен информацией с другими системами в условиях тотальной компьютеризации управленческих процессов становится насущной необходимостью. При этом возникает проблема несопоставимости информации, дублирования различных учетных операций и необоснованного увеличения вариантов применяемого программного обеспечения. Отчеты, полученные из различных подсистем, проходят длительное согласование на всех уровнях организационной структуры предприятия. Эти вопросы можно решить, интегрируя различные информационные системы и системы ручной обработки данных в единую информационно-аналитическую систему.

Использование в управленческой деятельности современных достижений в области информационных технологий обеспечивает своевременность и полноту информации об управляемых процессах, дает

возможность для более глубокого анализа, моделирования и прогнозирования. Учет, в свою очередь, является информационной основой принятия важнейших управленческих решений руководством организации. Естественно, такая информация должна быть полной, достоверной, своевременной и объективной. При значительных объемах учетной информации, циркулирующей в любом хозяйствующем субъекте, достичь этого можно лишь, используя преимущества новых информационных технологий.

Исходя из вышесказанного очевидны актуальность и практическая значимость выбранной темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке основных направлений совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Дружба» Буинского района РТ на основе информационных технологий.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач выпускной квалификационной работы:

1. Теоретическое обоснование показателей финансовых результатов и методологических основ их учета;
2. Оценка современного состояния бухгалтерского учета финансовых результатов от продаж в ООО «Дружба» Буинского района РТ;
3. Выявление основных направлений совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий на предприятии.

В процессе написания работы были использованы законодательные и нормативные акты Правительства Российской Федерации, Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам Российской Федерации, работ отечественных и зарубежных ученых и практиков, материалы научных конференций и семинаров. В качестве инструментария исследования использовался системный подход к изучаемым объектам и общенаучным методам анализа: наблюдение и сравнительный анализ, исторические и логические подходы, комплексность описания объектов исследования и полученных результатов и др.

Выпускная квалификационная работа выполнена на основе данных бухгалтерской отчетности ООО «Дружба» Буинского района РТ за 2017-2020

годы и средних показателей по Республике Татарстан за 2020 год. Также были использованы материалы практических исследований в ходе прохождения производственной практики, нормативных и справочных источников. В ходе работы были также применены такие методы экономических исследований, как монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, балансовый, расчетно-вариантный.

Практическая значимость работы заключается в том, что реализация результатов исследований в практике бухгалтерского учета позволит повысить эффективность использования бухгалтерской информации в управлении хозяйственной деятельностью отдельных предприятий, организаций, фирм, компаний и корпораций. Сформулированные в работе выводы и предложения могут способствовать совершенствованию учета финансовых результатов от продаж на основе информационных технологий любого предприятия и фирмы в целом.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Теоретическое обоснование показателей финансовых результатов

В современной экономической науке термин «прибыль» и его содержание вызывают множество споров и разночтений. Существующая в настоящее время возможность неоднозначной интерпретации определений видов прибыли порождает проблемные ситуации, связанные с оценкой и исследованием этой сложной экономической категории. По мере развития экономической теории комплекс понятий и терминов, определяющих прибыль, претерпел значительные изменения от самого простого в качестве дохода от производства и реализации до понятия, характеризующего конечные финансовые результаты во всем многообразии коммерческой деятельности. Сводным (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является балансовая (валовая) прибыль.

Герасимова Л.Н. пишет: «В современных условиях хозяйствования финансовый результат организации в бухгалтерском учете складывается из совокупности результатов от реализации продукции, работ, услуг, товаров и иных материальных ценностей. Он определяется как разница между выручкой от реализации и суммой расходов или себестоимостью реализованной продукции, работ, услуг» [12,с.115].

Остапенко В.В. отмечает следующее: «Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению капитала организации» [25, с.97].

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [7] и «Расходы организации (ПБУ 10/99) [8], утвержденные приказом Минфина РФ от 6.05.99 (ред.30.12.99), признают доходами увеличение, а расходами – уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия

активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящие к соответствующим изменениям капитала организации.

Соколова Я.В. и Смирнова И.А. отмечают, что «различные профессиональные, общественные и государственные институты, регулирующие практику бухгалтерского учета, приводят собственные, часто не совпадающие трактовки концепции дохода [32, с.552].

«Понятие дохода, как это не покажется парадоксальным, сложная экономическая категория, что в свое время признал один из мировых авторитетов в данной области, английский экономист Дж. Хикс. В своей работе «Стоимость и капитал» он писал: «Многие знаменитые авторы приводили друг друга, да и себя, в замешательство, принимая различные определения дохода, которые были довольно противоречивы и не вполне убедительны». В другом месте упомянутой работы Дж. Хикс отмечал, что общеизвестные понятия дохода и сбережений не являются логическими категориями, а представляют собой лишь некоторое приближение к действительности, необходимое бизнесменам для лучшей ориентации в решении практических вопросов.

Согласно концепции Дж. Хикса, доход следует определять как максимальную сумму, которую можно израсходовать на потребление в течение некоторого периода и в то же время сохранить в конце этого периода капитал, который был в начале.

В классической теории маркетинговой деятельности Шумилова И.В. различает:

- бухгалтерскую прибыль, которая представляет собой сумму общей выручки производителя, за вычетом его внешних издержек. Под внешними издержками понимается величина денежных расходов, осуществляемых производителем с поставщиком;
- экономическую прибыль - это бухгалтерская прибыль за вычетом сумм внутренних издержек, т. е. произведенных в процессе самостоятельного использования собственных ресурсов»[34, с.123].

Мурсалимов Д.А.. считает, что: «Прибыль предприятия представляет собой синтезирующий итог его производственно-хозяйственной деятельности, на величине которого отражается как количественные, так и качественные

показатели работы предприятия. Величина прибыли зависит от роста объема производства и реализации продукции, от снижения себестоимости и улучшения качества продукции. Она связана так же с ростом производительности труда, экономии сырья и материалов, совершенствованием системы управления и организации производства» [23, с.65].

Шмилова И.В. указывает на то, что факторы, влияющие на прибыль любого производителя подразделяются на внешние и внутренние. «К внешним факторам относятся такие, как уровень инфляции, политические, экономические, демографические, экологические и другие факторы, не зависящие от деятельности самого производителя. К внутренним факторам относятся такие, как уровень себестоимости продукции, ее качество и надежность, условия сбыта, предпродажный и послепродажный сервис, качество рекламы, степень изношенности основных средств, соотношение между собственными и заемными средствами, уровень обеспеченности оборотным капиталом» [34, с.141].

В своей работе Грибов В.Д. указывает, что формирование финансовых результатов по каждому виду деятельности означает определение прибыли и убытка по каждой сделке. Если организация ведет несколько видов деятельности, имеющих различные режимы налогообложения (например, посредническая и производственная деятельность), то для определения налогооблагаемых баз для расчета налога на прибыль необходимо использовать обособленный учет доходов и расходов по различным видам деятельности [11, с.209].

Согласно работе Абрютиной М.С. «финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, работ, услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия, таких, как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций» [5, с.74].

Масленचेков Ю.С. рассматривают прибыль со следующей точки зрения: «Собственники вкладывают деньги в предприятие не только для того, что бы приобретать активы и нести обязательства, но и для того, что бы получить что-то для себя. То, что они получают, обычно называется прибылью. Прибыль соответствует увеличению капитала владельца в результате деятельности фирмы» [21, с.127].

Смирнова Т.Е. пишет об этом следующее: «Любая западная система учета из всех элементов финансовой отчетности наибольшее значение придает именно прибыли. Анализ деятельности предприятия - это, в основном, анализ полученной прибыли. И это далеко не случайно, так как прибыль - есть цель деятельности фирмы. Отражаемое в балансе изменение активов и пассивов показывает способы достижения этой цели» [30, с.154].

Учитывая тему данной работы, мы считаем, что наиболее полным будет определение Баженова Ю.К.: «Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период. В бухгалтерском учете результат такой деятельности определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков за отчетный период.»[8,с. 24].

В экономической энциклопедии сказано, что «Реализация - осуществление, проведение в жизнь чего-либо». В экономике реализация рассматривается с позиции кругооборота капитала, который в своем движении переходит дважды сферу обращения: покупка ресурсов для производства продукции и продажа товара для удовлетворения потребностей покупателя и для продолжения производственного процесса. Именно от продажи во многом зависит продолжение производства.

Кобзарева Н.И. пишет, что «Реализация является заключительной стадией кругооборота средств на стадии реализации средств, созданные в процессе производства, вновь принимают денежную форму, что создает возможность возобновления кругооборота средств в новом качестве»[19,с.124].

Созданный продукт, предназначенный для продажи, имея натурально-вещественную и стоимостную форму, выполняет разную функциональную

роль. Продажа созданной продукции состоит в возмещении всех ее частей по стоимости и по натурально-вещественной форме. Продажа означает возможность для покупателя удовлетворения личных потребностей, для предпринимателей - возможность приобретения факторов производства с целью продолжить производственную деятельность, расширить производство. Рост объемов производства, обострение конкурентной борьбы усложняют процесс реализации созданной продукции. Это приводит к необходимости изучения рынка, структуры и объема платежеспособного спроса. От ориентации на продажу продукции производитель переходит к ориентации на удовлетворение потребностей покупателя: производится только та продукция, которая может быть успешно реализована. Такая деятельность получила название маркетинга. Современные принципы продажи основываются на принципах удовлетворения не только индивидуальных потребностей, но и повышение благосостояния общества в целом. Сегодня проблема продажи решается путем активного воздействия фирмы на процесс производства товаров (поиск концепций новых товаров, опережение потребностей потребителей) и на сам рынок - на комплексное исследование его условий (окружающей среды, сегментации рынка, объема и структуры спроса, сбыта, рекламы). Путем сознательно регулирующих действий фирм продажа товаров все теснее смыкается с их производством, зависит не только от условий и конъюнктуры рынка, но и от нацеленности производства на запросы покупателей.

Баженов Ю.К. отмечает, что «объем реализованной продукции характеризует степень участия предприятий в процессе расширенного производства и удовлетворения определенных общественных потребностей. От величины проданной продукции зависит результат финансово-хозяйственной деятельности, показатели оборачиваемости средств, прибыли и рентабельности [8, с. 94].

Илышева Н.Н и Крылов С.И. указывают на то, что «в процессе производства продукции, выполнение работ, оказания услуг создается цена реализованной продукции, работ, услуг».

Вместе с тем Рыбакова О.В. придерживается мнения, что «реализация (продажа) продукции - продажа продукции, осуществляемая в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю»[27, с.228].

В соответствии с определениями, данными в разное время, прибыль - это разница между стоимостью товара и издержками труда и капитала в производстве (А. Смит, Д. Риккардо, Д. С. Милль); по теории трудовой ценности Маркса — часть прибавочной ценности, создаваемой трудом рабочего. Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Эфрона характеризует прибыль как вид дохода от капитала, включающий вознаграждение за труд предпринимателя, страховую премию за риск, процент за пользование и чистый барыш.

В современном финансово-кредитном словаре прибыль как итоговый показатель работы организации, в котором реализуется главная цель предпринимательской деятельности, выступает в качестве главного критерия эффективности производства.

По новому Налоговому кодексу РФ, прибыль - это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Наиболее общее понятие прибыли как разницы между доходами экономического субъекта хозяйствования и расходами, в том числе и полными издержками производства и реализации, способно объединить многообразные подходы к ее определению: политико-экономический (прибыль для социалистических и капиталистических предприятий), бухгалтерско-финансовый (балансовая, чистая и т.д. прибыль), экономико-математический.

В процессе формирования прибыли используются показатели, которые подвергаются неоднозначному толкованию в экономической литературе, что требует определенного уточнения. Для этого по данным формы № 2 Отчета о прибылях и убытках дадим экономическую характеристику основным ее показателям.

Валовая прибыль - первый показатель в отчете о прибылях и убытках,

в определении которого нет единства понимания его экономического содержания. Согласно п. 23 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н., валовая прибыль — это разность показателей «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» и «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». Не противоречит действующему положению по бухгалтерскому учету определение валовой прибыли, данное в Современном экономическом словаре, как разницы между выручкой предприятия, предпринимателя от продажи товаров и затратами на их производство. Вместе с тем валовой прибылью обозначают конечную общую или суммарную прибыль отчетного периода. Например, Словарь экономических терминов дает следующее определение: «Валовая прибыль — общая, суммарная прибыль предприятия, полученная за определенный период от всех видов производственной и непроизводственной деятельности предприятия, зафиксированная в его бухгалтерском балансе; часть добавленной стоимости, которая остается у производителей после вычета расходов, связанных с оплатой труда и налогов.

Валовая прибыль и брутто-прибыль в экономической литературе признаются синонимами. О.В.Рыбакова пишет: «Брутто-прибыль (валовая прибыль) от реализации продукции - это разница между выручкой от реализации в отпускных ценах предприятия и затратами, включаемыми в производственную себестоимость»..

Более широкое экономическое содержание в понятие брутто-прибыли вкладывает Л.Н.Герасимова: «Брутто-прибыль включает финансовые результаты от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы (до выплаты процентов и налогов)». Тем не менее, несмотря на несогласованность в понимании содержания валовой прибыли, для целей учета и анализа этого показателя в первую очередь необходимо руководствоваться действующими нормативными документами, определяющими валовую

прибыль как разницу между выручкой и производственной себестоимостью, а именно ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н.

Прибыль от продаж - следующий показатель, имеет однозначный подход к его экономической трактовке и рассчитывается разностью между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов, характеризует абсолютную экономическую эффективность основной деятельности предприятия.

Прибыль до налогообложения - это финансовый результат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отчетного периода на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций. Ее называют еще бухгалтерской, балансовой или общей прибылью, которая определяется также разницей между совокупным доходом и явными издержками.

Современный экономический словарь бухгалтерскую прибыль трактует как прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанную по бухгалтерским документам без учета документально не зафиксированных издержек самого предпринимателя, в том числе упущенной выгоды. Противником такого подхода в обозначении прибыли до налогообложения и бухгалтерской прибыли как синонимов выступает Энтони Роберт: «Следует отличать ее (бухгалтерскую) от налогооблагаемой прибыли». Этому есть веские основания, поскольку бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 по своей величине практически никогда не совпадают ввиду того, что бухгалтерский учет, по МСФО, строится в соответствии с методом начисления, а российские правила налогообложения могут предписывать кассовый метод отражения доходов и расходов. Поэтому под бухгалтерской прибылью следует понимать конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Налогооблагаемая прибыль - это величина прибыли (убытка) за период, которая рассчитывается в соответствии с правилами налогообложения для целей определения налога на прибыль, подлежащего к уплате (к возмещению). При этом налогооблагаемая прибыль умножается на ставку налога на прибыль, установленную в соответствии с налоговым законодательством и действующую в отчетном периоде.

Чистая прибыль отчетного года (нетто-прибыль) - это часть балансовой прибыли предприятия, которая остается в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений, обязательных платежей в бюджет. Из чистой прибыли выплачиваются дивиденды акционерам, вознаграждения социального характера, финансируются производственные программы, формируются фонды и резервы. Рассчитывается чистая прибыль вычитанием из бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения) текущего налога на прибыль и, если организация имеет, иных обязательных платежей (например, штрафов, пени по расчетам с бюджетом и др.), а также величины отложенных налоговых активов и прибавлением отложенных налоговых обязательств (ранее учтенных в текущем налоге на прибыль).

Базовая прибыль (убыток) на акцию - в соответствии с требованиями МСФО 33, в отчете о прибылях и убытках предоставляется информация о прибыли на акцию, которая определяется делением чистой прибыли или убытка за период, причитающейся владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию — максимально уменьшенная прибыль на одну акцию в отчетном периоде. Отражает возможную (наихудшую) ситуацию и служит своеобразным предупреждением акционерам на случай распределения прибыли на большее количество обыкновенных акций компании. Это может случиться, к примеру, если отдельные виды ценных бумаг или договора, дающие право собственности на обыкновенные акции, будут конвертированы своими владельцами в обыкновенные акции.

Кроме рассмотренных видов прибыли, закрепленных в форме № 2, отчета о прибылях и убытках широко используются другие разнообразные показатели, которые характеризуют различные стороны и направления финансово-хозяйственной деятельности, источники формирования, направления расходования, и требуют определенной систематизации используемых терминов (табл.1).

По видам хозяйственной деятельности в соответствии с группировкой деятельности, предложенной МСФО, выделяют: а) прибыль от основной деятельности, ее же называют операционной прибылью, полученной от производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Таблица 1- Классификация показателей прибыли

Показатели прибыли	
По видам хозяйственной деятельности: деятельности; деятельности.	По источникам формирования: - прибыль от реализации продукции, работ, услуг; внереализационная прибыль, в том числе:
- общий финансовый результат	По величине полученного результата:
По степени учета инфляционного фактора: - реальная прибыль,	По экономическому содержанию:
По характеру налогообложения: -	По возможности планирования величины результативного показателя: - плановая, расчетная (базисная) ;
По характеру использования:	По месту получения:
По характеру влияния внешних факторов: _____	По отражению в бухгалтерском учете

Рассчитывается она разницей между чистым объемом продаж и затратами на производство и реализацию продукции; б) прибыль от

инвестиционной деятельности образуется от передачи ресурсов в долгосрочные проекты: вложения денежных средств, материальных и иных ценностей в ценные бумаги других юридических лиц (корпоративные акции и облигации, государственные обязательства, векселя), процентные облигации государственных и местных займов, уставные (складочные) капиталы других юридических лиц, а также предоставление займов другим организациям (депозитные вложения); в) прибыль от финансовой деятельности, полученная от размещения средств на краткосрочной основе, может формироваться за счет выданных займов другим юридическим лицам на срок не более 1 года, краткосрочных депозитных вкладов и инвестиций в государственные, муниципальные ценные бумаги, а также ценные бумаги других организаций. Такая классификация видов прибыли позволяет разграничить долгосрочный, краткосрочный и текущий периоды получения финансовых результатов, что имеет большое значение для управления прибылью.

По составу включаемых элементов кроме показателей, рассмотренных выше, выделяют: а) маржинальную прибыль (маржинальный доход), которая исчисляется разницей между выручкой от реализации продукции, товаров и услуг и переменными затратами, приходящимися на реализованную продукцию или как разность между продажной ценой единицы продукции и удельными переменными расходами. Служит оценкой способности предприятия покрывать постоянные издержки для формирования необходимого размера прибыли от продаж. Маржинальная прибыль лежит в основе разрабатываемых альтернативных управленческих решений; б) общий финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов. Этот показатель используется при анализе риска в целях управления его негативным воздействием для принятия последующих решений.

По величине полученного результата прибыль может быть: а) минимальная - наименьшая, которая необходима для сохранения предприятия, продолжения его функционирования и предотвращения краха; б) сверхприбыль (монопольная) - крайне высокий уровень прибыли,

достигаемый за счет монопольного поведения предприятий - изготовителей товаров и поставщиков товаров на рынок; в) нормальная прибыль - уровень прибыли, необходимый и достаточный для того, чтобы ресурсы, задействованные в производстве конкретного продукта, не были пущены на другие цели. Практически это прибыль на вложенный в производство капитал, которая могла бы быть получена при альтернативном размещении средств владельцев предприятия (ссуды, аренда и др.).

По степени учета инфляционного фактора прибыль подразделяется на реальную, скорректированную на темп инфляции отчетного периода, и номинальную, зафиксированную в форме № 2 отчета о прибылях и убытках.

По экономическому содержанию выделяют: бухгалтерскую (фактическую) и экономическую прибыль, определяемую разницей между совокупными доходами и совокупными экономическими издержкам фирмы, включающими в том числе и альтернативные издержки, которые не отражаются в бухгалтерском учете (например, затраты на содержание основных средств, принадлежащих владельцу фирмы). Ее важно отличать от фактической прибыли, которая измеряется разницей только между доходами и действительными издержками, включая амортизационные отчисления. В случае отрицательного значения экономической прибыли целесообразен пересмотр стратегии бизнеса или его реструктуризация ввиду неэффективности. По отражению в бухгалтерском учете можно выделять: а) реализованную прибыль, образовавшуюся в результате совершенной операции; б) внутреннюю прибыль, возникающую при продаже продукции одной из дочерних компаний другой дочерней компании, при этом конечная продукция остается не реализованной на рынке и учитывается в запасах. Таким образом, промежуточная прибыль не входит в общую прибыль всей компании, поэтому внутренняя прибыль вычитается из величины чистой прибыли компании в консолидированных отчетах о прибыли; в) консолидированную прибыль, представляющую собой сводные финансовые результаты материнских и дочерних предприятий на основе объединения их отчетности. По характеру использования принято подразделять прибыль на: а) нераспределенную -

прибыль, остающуюся после уплаты налогов, выплаты дивидендов и отчислений в резервный фонд. Это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов предприятия, на развитие производства; б) потребляемую прибыль, часть чистой прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия, на социальные программы. По месту получения прибыль может быть: а) биржевая - полученная от торговли ценными бумагами и товарами на товарной и фондовой биржах, б) эмиссионная - прибыль от размещения ценных бумаг, которую получают банки, другие кредитно-финансовые учреждения в результате посредничества между эмитентами ценных бумаг и их покупателями. Эмиссионная прибыль выступает обычно в виде разницы между эмиссионным и рыночным курсами ценных бумаг. По возможности планирования величины результативного показателя: а) прибыль плановая (расчетная) - это ожидаемая прибыль отчетного года, определяется аналитическими методами. Используется в целях обоснования принятия того или иного решения, при оценке степени риска; для расчета базовой рентабельности; б) упущенная прибыль - потенциальная прибыль, которая бы была реализована. По характеру влияния внешних факторов: а) прибыль спекулятивная - полученная прибыль при благоприятной рыночной конъюнктуре с реализации имущества, ценных бумаг по цене превышающей цену их приобретения. Получение такой прибыли основано на нормах действующего законодательства и является естественным следствием рыночных отношений; б) учредительская прибыль - доход, учредителей акционерного предприятия, формируемый в виде разности между суммой, полученной от продажи активов этого предприятия, и действительно вложенным в предприятие капиталом. Учредительская прибыль возникает либо за счет продажи акций выше номинальной стоимости, либо за счет увеличения объема продаж акций сверх установленного акционерного капитала; в) курсовая прибыль - разница между курсом, по которому реализуется ценная бумага, и курсом, по которому она приобретена, представляет собой доход, полученный в результате покупки и последующей продажи ценной бумаги; г) складская

прибыль - прибыль, возникающая в результате роста цен на материалы, ранее приобретенные по более низкой цене. Многообразие видов прибыли не ограничивается рассмотренными классификационными рамками. Проведенный обзор различных показателей прибыли доказывает необходимость их четкой дифференциации и понимания экономического содержания и механизма формирования. В условиях рыночной экономики исследование прибылей с целью альтернативного использования ресурсов, а также поиска факторов, которые влияют на ее размер, имеет приоритетное значение, поскольку от глубины познания и правильности использования полученного результата зависит эффективность функционирования бизнеса.

1.2. Методологические основы учета финансовых результатов от продаж

Согласно ГК РФ ст.454 ч.2 реализация товаров регулируется договорами купли-продажи, поставки и другое [1]. По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить определенную денежную сумму.

Продавец обязан передать покупателю товар, предусмотренный договором купли-продажи. Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, продавец обязан одновременно с передачей вещи передать покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.д.), предусмотренные законом, иными правовыми актами(ст.456).

Согласно ст.460. продавец обязан передать покупателю товар свободным от любых прав третьих лиц, за исключением случая, когда покупатель согласится принять товар, обремененный правами третьих лиц. Неисполнение продавцом этой обязанности дает покупателю право требовать уменьшение цены товара либо расторжения договора купли-продажи, если не будет доказано, что покупатель знал или должен был знать о правах третьих лиц на этот товар.

Ст.162. гласит, если третье лицо по основанию, возникшему до исполнения договора купли-продажи, предъявит к покупателю иск об

изъятии товара, покупатель обязан привлечь продавца к участию в деле, а продавец обязан вступить в это дело на стороне покупателя. Не привлечение покупателем продавца к участию в деле освобождает продавца от ответственности перед покупателем, если продавец докажет, что, приняв участие в деле, он мог бы предотвратить изъятие проданного товара у покупателя. По ст.484. покупатель обязан принять передаваемый ему товар, за исключением случаев, когда он вправе потребовать замены товара или отказаться от исполнения договора купли-продажи.

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным или иным использованием.

По договору мены каждая из сторон обязуется передать другой стороне в собственность один товар в обмен на другой. К договору мены применяются правила о купле-продаже. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, за счет комитента.

По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить введенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза покупателю, а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату.

Таким образом, оптовые организации отгружают товар в соответствии с заключенными договорами. По форме товародвижения оптовая реализация подразделяется на реализацию со складов (складской оборот) и транзитом (с участием оптовой организации в расчетах и без ее участия в расчетах). Вид договора и способы продажи товаров влияют на документальное оформление операций по отгрузке и реализации товаров. Кроме того, порядок документального оформления продажи товаров

зависит от способа отпуска товаров покупателям: со склада поставщика, путем отправления по железной дороге или водным (воздушным) транспортом.

Однако, во всех случаях документы по отгрузке и реализации (продаже) товаров делятся на: товарные, расчетные, транспортные.

Порядок продажи продукции и выявление финансовых результатов от нее регламентируется рядом официальных законных и нормативных документов. Важную роль играет Гражданский кодекс РФ (раздел IV «Отдельные виды обязательств», гл. 3, купля-продажа).

Так же продажа продукции и выявление финансовых результатов от нее регламентируется: ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»; ПБУ 9/99 «Доходы организаций»; ПБУ 10/99 «Расходы организаций». ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций» устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В нем под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного изменения текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организаций формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Учетная политика организации включает:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственной деятельности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций;
- методы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля над хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций.

Положение применяется Министерством Финансов РФ при установлении:

- типовых форм отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- порядок публикации бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами.

ПБУ 9/99 «Доходы организаций» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала.

Доходами не признаются поступления от других юридических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, пошлин;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента принципала;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка, в залог, в погашение кредита.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

ПБУ 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организаций.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации.

Расходами являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей товаров. Ведение бухгалтерского учета и отчетности также регулируется налоговым кодексом.

Согласно главе 21 налога на добавленную стоимость (НДС) налогоплательщиками являются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Объектами налогообложения признаются:

- реализация товаров на территории РФ;
- передача товаров для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввод товаров на таможенную территорию РФ. Местом реализации товаров признается территория РФ.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенного им или приобретенного на стороне

При применении налогоплательщиками при реализации товаров розничных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с

расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг) полученных им в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, по перечню, утвержденному Правительством РФ, налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 40 кодекса, с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 % при реализации:

1) Продовольственных товаров: скота и птицы в живом весе, мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, яйца и яйцопродуктов, масла растительного, соли, сахара, маргарина, крупы, муки, зерна, макаронных изделий, овощей.

2) Следующих товаров для детей: трикотажных изделий, швейных изделий, обуви, кроватей, игрушек, матрасов и т.д.

3) Периодических печатных изданий.

4) Медицинских товаров отечественного и зарубежного производства.

Согласно главе 25 налогоплательщиками налог на прибыль

признаются: российские, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Настоящего Кодекса с учетом положений настоящей главы.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров;
- расходы на содержание и эксплуатацию основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на НИОКР;

- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы.

1.3. Применение цифровых технологий в бухгалтерском учете

В течение последнего десятилетия сотни тысяч российских предприятий внедрили в практику управления автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета. Это стало возможным благодаря доступности персональных компьютеров и наличия на рынке широкого спектра программных продуктов, предназначенных для автоматизации учета. В настоящее время практически все российские предприятия в той или иной степени применяют компьютеры и специализированное программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета.

Компьютерный учет строится на тех же методических принципах, что и ручной учет - в соответствии с Федеральным Законом о бухгалтерском учете и другими нормативными актами, регламентирующими порядок ведения учета. Тем самым обеспечивается единство бухгалтерского учета вне зависимости от используемой формы. Несмотря на это компьютерный учет имеет свои специфические особенности, связанные технологией регистрации, накопления и обработки учетных данных и формированием бухгалтерской отчетности. Именно это позволяет говорить о компьютерной форме учета как особой форме счетоводства.

Существуют следующие фундаментальные различия компьютерной и ручной форм учета.

В ручном учете доминирует принцип многократной регистрации учетных данных, когда бухгалтер заносит один и тот же показатель в разные журналы, книги, ведомости с разным уровнем обобщения показателей и способом их группировки. Такой подход категорически противоречит принципам построения компьютерных технологий, предполагающих такую организацию информационной системы, при которой любые даны вводятся однократно, но многократно

используются за счет возможности автоматизации процедур преобразования и группирования их компьютером в соответствии с указаниями пользователя.

В компьютерной форме учета счет является универсальным и достаточным регистром для обобщения учетной информации, позволяющим отказаться от каких-либо других накопительных регистров. Все остальные учетные регистры, присущие ручному учету, формируются программой автоматически на основе используемых в данной системе автоматизации моделей системы счетов, системы записей на счетах, аналитического учета, учетного цикла, технологии получения и способов представления выходной информации. Таким образом, функции ручного переноса хозяйственных операций из одного регистра в другой в целях накопления и систематизации бухгалтерских записей отпадают. Старые формы регистров заменяются новыми. Изменяется материальная основа, структура, форма учетных регистров. Они становятся более компактными и удобными для обзора на экране монитора, при печати. Вводится технология работы с интерактивными регистрами-отчетами.

При компьютерной форме учета отсутствуют принципиальные ограничения на возможность получения любой аналитической информации, в любом разрезе, с любой степенью обобщения, за любой период времени, в течение которого накапливаются учетные данные. Это обеспечивается за счет возможности автоматической обработки данных быстродействующими ЭВМ и хранения информации всех учетных периодов в единой, интегрированной базе данных. Конечно, данное свойство реализуется лишь потенциально и существенно зависит от модели бухгалтерского учета, использованной при создании конкретной компьютерной системы. Однако уже сейчас гибкость получения аналитической информации в большинстве серьезных автоматизированных систем намного выше, чем при использовании ручных форм учета, в которых аналитические группировки предопределены самой формой.

В компьютерную форму учета встраиваются правила формирования тех или иных проводок по хозяйственным ситуациям, т.е. форма

бухгалтерского учета наполняется специфическими бухгалтерскими знаниями, которые определяют учетную политику предприятия. Это автоматизирует наиболее творческую процедуру реконструкции данных о хозяйственных операциях, отраженных в первичных документах, в бухгалтерские записи, а также гарантирует единообразие отображения однотипных операций. Кроме того, работа по идентификации большинства хозяйственной операции может быть передана менее квалифицированному учетному персоналу.

Высококвалифицированные работники (главный бухгалтер, его заместитель или старший бухгалтер) контролируют этот процесс, а также принимают непосредственное участие при адаптации базы бухгалтерских знаний к специфике предприятия.

Возможность по запросу рассчитать итоги оборотов и сальдо по счетам, выполнить процедуры закрытия отчетного периода, формировать внутренние отчеты и внешнюю отчетность, позволяют бухгалтеру в каждый момент времени контролировать важнейшие финансовые показатели работы предприятия, а также моделировать финансовые результаты в зависимости от варианта проведения той или иной хозяйственной операции.

При обработке и обобщении учетных данных арифметические ошибки исключаются, так как все вычисления выполняются на основе встроенных алгоритмов. Ошибки могут появиться только при вводе данных или неверной технологии эксплуатации компьютерной системы. Однако, внесение исправлений в исходные данные в рамках отчетного периода не представляет сложности, так как все данные отчетного периода доступны для исправления, а итоги могут быть пересчитаны в любой момент. Ограничения накладываются только на полномочия лиц, выполняющих эти корректировки.

При использовании компьютерной формы бухгалтерского учета на базе одних и тех же однократно вводимых данных можно получать несколько систем оценок и показателей, рассчитываемых по разным методикам: одной системы в соответствии с заявленной учетной политикой

для составления внешней отчетности, а других - для целей внутреннего анализа хозяйственной деятельности. Уже сейчас в наиболее совершенных системах автоматизации не существует принципиальных ограничений на возможность поддержки и параллельного использования любых учетных методик и стандартов.

Компьютерная форма ведения бухгалтерского учета реализуется посредством создания автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета.

В процессе управления необходимая информация регистрируется, передается, хранится, накапливается и обрабатывается. Комплекс этих процедур составляет информационный процесс управления.

Для организации и реализации информационного процесса необходимы соответствующие средства и методы обработки информации, а также персонал, способный выполнять процедуры информационного процесса.

Информация, взаимосвязанная совокупность средств и методов ее обработки и персонал, реализующий информационный процесс, образуют информационную систему (ИС). Ее назначением является преобразование исходной информации в результатную, пригодную для принятия управленческих решений.

Экономическая информационная система (ЭИС) имеет дело, прежде всего, с экономической информацией. Любому экономическому объекту присуща экономическая информационная система.

Процедуры информационного процесса могут выполняться в ИС вручную и с использованием различных технических средств: компьютеров, средств телекоммуникации, периферийных и организационно-технических средств. Компьютеры и соответствующее программное обеспечение радикально изменяют методы и технологию обработки информации.

Автоматизированная информационная система (АИС) – это система, в которой информационный процесс управления автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических

средств в целях получения и доставки результатной информации пользователю-специалисту.

Решения в системе управления принимаются людьми на основе информации, являющейся продуктом ИС. На ее входе находится исходная, первичная информация обо всех изменениях, происходящих в объекте управления. Она фиксируется в результате выполнения функций оперативного учета. В ИС первичная информация преобразуется в результатную, пригодную для принятия решений. В автоматизированных ИС часть процедур формального преобразования первичной информации в результатную автоматически выполняются техническими средствами по заранее заданным алгоритмам, без непосредственного вмешательства человека.

Это не означает, что ИС может полностью функционировать в автоматическом режиме. Персонал системы управления определяет состав и структуру первичной и результатной информации, порядок сбора и регистрации первичной информации, контролирует ее полноту и достоверность, определяет порядок выполнения преобразований первичной информации в результатную и контролирует ход выполнения процесса преобразований. К тому же до сих пор слабо автоматизирована процедура сбора первичной информации, поэтому ее ввод в технические средства также осуществляется персоналом ИС.

Таким образом, в современных АИС автоматически выполняемые процедуры информационного процесса интегрированы с функциями управления и, наряду со своими основными функциями, их непосредственно выполняет управленческий персонал. Более того, используя инструментальные программные средства, ориентированные на пользователя, не имеющего профессиональной компьютерной подготовки, специалист-управленец часто сам может автоматизировать выполнение необходимых ему процедур обработки данных, выступая и в роли постановщика задачи и программиста.

Отметим, что в современном понятии термин "информационные системы" подразумевает автоматизацию информационных процессов. Поэтому оба

термина используются как равноправные. Но следует помнить о том, что информационные системы могут использовать и неавтоматизированную технологию обработки информации.

Одно из важнейших мест в информационных системах предприятий занимает функция бухгалтерского учета. Для выполнения в полном объеме функций бухгалтерского учета в управлении предприятием и для составления отчетности, предоставляемой внешним пользователям необходимо осуществлять сбор, регистрацию, передачу, накопление, хранение и обработку учетных данных. Для реализации этого информационного процесса требуются соответствующие формы организации работы, технические средства, методы и способы преобразования данных, а также персонал определенной квалификации. Все это и составляет автоматизированную информационную систему бухгалтерского учета, которая является неотъемлемой частью АИС предприятия.

Автоматизированная информационная система бухгалтерского учета (АИС-БУ) – это система, в которой информационный процесс бухгалтерского учета автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических средств, в целях получения и доставки информации, необходимой специалистам-бухгалтерам для решения задач управленческого и финансового учета.

По сравнению с определением АИС, здесь ограничивается предметная область, в качестве которой выступает бухгалтерский учет как функция управления предприятием.

АИС-БУ как составная часть АИС содержит три основные компоненты: - информацию как предмет и продукт труда;
- средства, методы и способы переработки информации;
- персонал, который реализует информационный процесс учета, используя имеющиеся средства обработки информации.

Информация, с которой работает данная системой, являясь частью экономической информации, имеет свои особенности.

Процедуры сбора, регистрации, передачи, накопления, хранения и обработки информации составляют информационный процесс бухгалтерского учета. С технологической точки зрения процедуры информационного процесса детализируются, выстраиваются в определенной последовательности в технологический процесс и реализуются посредством технических и программных средств, методов и способов преобразования информации, что и составляет информационную технологию конкретной предметной области.

Для реализации информационной технологии АИС-БУ имеет набор компонент, которые называются обеспечивающими. К обеспечивающим компонентам АИС-БУ относятся: информационное, техническое, математическое, программное, лингвистическое, организационное, технологическое, правовое и методическое обеспечение.

Организационно АИС-БУ реализуется через создание автоматизированных рабочих мест бухгалтерских и учетных работников, зависит от организации учета (централизованного и децентрализованного) и организационной структуры бухгалтерии предприятия.

АИС-БУ, обрабатывая информацию, решает задачи бухгалтерского учета. Совокупность этих задач составляет функциональную часть АИС-БУ.

Функциональная часть АИС-БУ отражает задачи, призванные формировать полную и достоверную информацию о производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимую внутренним и внешним пользователям. Задачи, реализующие функцию бухгалтерского учета, разнообразны, как и объекты его наблюдения. Последние бывают двух видов. Это объекты, обеспечивающие производственно-хозяйственную деятельность предприятия - его имущество (активы), кредиторская задолженность (пассивы), собственный капитал, и объекты, составляющие его производственно-хозяйственную и финансовую деятельность - финансовые и хозяйственные процессы и их элементы: факты хозяйственной деятельности и финансовые результаты.

Отдельные задачи бухгалтерского учета распределяются по комплексам задач. Традиционно в информационной системе бухгалтерского учета выделяются комплексы задач учета: основных средств, материальных ценностей, труда и заработной платы, готовой продукции и ее реализации, финансово-расчетных операций, затрат на производство, сводного учета и составления отчетности. При выделении одних комплексов принимается во внимание однородность объектов наблюдения первого типа, например при выделении комплекса задач учета материальных ценностей. В основе выделения других комплексов лежат производственные процессы, в частности производственного потребления при выделении комплекса учета затрат на производство. В третьем случае сочетаются оба признака, например при выделении комплекса учета основных средств: объекты наблюдения, с одной стороны, однородны, в то же время задачи этого комплекса отражают процессы воспроизводства основных средств.

В практике АИС БУ часто присутствуют и иные подходы к выделению комплексов и составу их задач. Все зависит от функциональной структуры АИС предприятия в целом, разграничения задач между информационными системами разных служб управления и многих других факторов. Однако в любом случае информация об объектах наблюдения бухгалтерского учета, должна быть полной и достоверной, а обобщенная результатная информация

- актуальной и достаточной для принятия управленческих решений.

Для АИС-БУ характерны развитые внутренние и внешние информационные связи. Внутренние информационные связи существуют между задачами внутри отдельных комплексов, а также между самими комплексами. Так, задача выявления отклонений от нормативных затрат по материалам, решаемая в комплексе учета затрат, требует предварительного решения двух других задач данного комплекса: определения нормативных и фактических материальных затрат по объектам учета. В то же время информация о фактических затратах на производство в целом, поступает из комплекса учета материальных ценностей. Надо отметить, что

задачи учета затрат и сводного учета базируются на информации, которая является результатом решения задач комплексов учета основных средств, учета материальных ценностей, учета труда и заработной платы и др. А задачи этих комплексов, как правило, используют первичную информацию оперативного учета.

Внешние информационные связи АИС-БУ проявляются в использовании данных информационных систем других подразделений предприятия, а также внешних организаций. Информационные связи АИС-БУ сложны и они должны быть тщательно изучены и описаны уже на стадии разработки системы.

2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ДРУЖБА» БУИНСКОГО РАЙОНА

2.1. Характеристика природных и экономических условий производства

Землепользование изучаемого предприятия ООО «Дружба» расположено в западной части Буинского района. Район входит в состав Предволжской природно-экономической зоны Республики Татарстан.

Административно-хозяйственным центром предприятия является деревня Мокрая Савалеевка. Населенный пункт расположен в 28 км от районного центра – города Буинска, в 180 км - от республиканского центра города Казани и в 28 км - от ближайшей железнодорожной станции Буа.

Основными пунктами реализации производимой на предприятии продукции являются: город Буинск - для молока, зерна, сахарной свеклы; город Казань – для мяса.

Закупку товарно-материальных ценностей, сельскохозяйственной техники и запчастей осуществляют, в основном, в этих же городах.

Все населенные пункты, входящие в состав данного предприятия, полностью газо- и электрифицированы, обеспечены телефонной связью. Имеют дороги с твердым асфальтовым покрытием.

Природно-климатические условия территории расположения предприятия можно охарактеризовать следующим образом. Среднегодовая температура воздуха составляет $+3,0\text{ }^{\circ}\text{C}$. Сумма температур за период с температурами выше $+10,0\text{ }^{\circ}\text{C}$ колеблется в пределах от 2200 до 2350 $^{\circ}\text{C}$. количество осадков в среднем за год составляет 429 мм, из них за период с температурами выше $+10,0\text{ }^{\circ}\text{C}$ – 220-230 мм. Климат в целом можно оценить как умеренно-континентальный.

Гидрографическая сеть представлена речкой Карлы и ее притоками. Установление устойчивого снежного покрова приходится

на 23 ноября. Продолжительность периода с устойчивым снежным покровом – 150 дней, ее высота – 35-40 см.

Рельеф землепользования представляет собой волнистую равнину с развитой овражно-балочной системой. Среди почв наибольшее распространение получили чернозёмы. Совокупный балл оценки земель предприятия составляет 35,46.

Обобщая вышеизложенное, природно-климатические условия в целом относительно благоприятны для осуществления сельхозпроизводства. На результаты производственной деятельности, особенно в сельском хозяйстве, большое влияние оказывает состав и структура сельскохозяйственных угодий, которые в значительной степени определяют условия землепользования.

Таблица 2 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Дружба» за 2017-2020 годы

Виды угодий	Годы					Структура в среднем по РТ за 2020 год
	2017	2018	2019	2020		
	пло щадь, га	пло щадь, га	пло щадь, га	пло щадь, га	струк тура, %	
Всего земель	56070	56070	56070	40915	х	х
в т.ч. сельхозугодий	53582	53582	53582	30385	100,0	100,0
из них: -пашни	43266	43266	43266	25111	82,7	88,9
-сенокосы	46	46	46	-	-	1,7
-пастбища	10270	10270	10270	5274	17,4	9,1
Процент распаханности	х	х	х	х	82,7	88,9

Как видно из данных таблицы 2 за исследуемый период наблюдаются определенные изменения в составе и структуре земельного фонда изучаемого предприятия. Общая площадь земель за рассматриваемые годы сократилась на 15155 га и составила 40915 га в отчетном 2020 году.

Большая часть земель предприятия задействована в сельском хозяйстве в качестве сельхозугодий. На их долю приходится в среднем

за 2017-2020 годы 74,3 %. Уменьшение общей площади земель предприятия отразилось и на площади сельхозугодий. За период с 2017 по 2020 годы площадь сельхозугодий, которая находилась в распоряжении предприятия, сократилась на 23197 га.

Среди отдельных видов угодий в наибольшей степени сократились площади пашни на 18155 га или на 42,0%. Также сократилась площадь пастбищ на 4996 га или на 51,4%. Площадь сенокосов полностью исключили из хозяйственного оборота.

Анализ структуры сельхозугодий за 2020 год в среднем по РТ и по предприятию показывает, что процент распаханности по ООО «Дружба» уступает среднереспубликанским значениям на 5,0%. Из этого следует, что потенциальные возможности по району, в плане производства продукции сельского хозяйства, ниже данных по республике.

На состав и структуру сельскохозяйственных угодий значительное влияние оказывают специализацию и размещение сельскохозяйственного производства в целом.

В системе оценочных показателей, отражающих производственное направление хозяйствующих субъектов, наиболее важным является показатель структуры товарной продукции.

Стоимость и структура товарной продукции сельского хозяйства в ООО «Дружба» представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Структура товарной продукции в ООО «Дружба» за 2017-2020 годы

Виды продукции	Годы				В среднем за 2017-2020 годы	
	2017	2018	2019	2020	стоимость тыс.руб.	структу ра, %
Зерно	2789,9	4222,0	5139,4	3270,6	3855,5	22,4
Сахарная свекла	7348,7	7768,5	7254,7	4064,0	6609,0	38,3
Молоко	5871,7	5939,0	4416,7	4187,6	5102,8	29,6
Мясо КРС	1588,0	2988,0	1036,8	1071,6	1671,1	9,7

Мед	0,5	1,0	-	-	0,4	0,01
Итого	17598,8	20918,5	17847,6	12593,8	17238,8	100,0

Приведенные в таблице 3 данные свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес приходится на скотоводство - в среднем 39,3 % и на свекловодство - 38,3 % от общей стоимости товарной продукции. Кроме того, имеется дополнительная отрасль - зернопроизводство, доля которой равна 22,4%. Рассчитанный по формуле проф. Поповича И.В. коэффициент специализации равен 0,38.

Таким образом, приведенные расчеты показывают, что предприятие имеет скотоводческо-свекловодческую специализацию с развитым зернопроизводством, среднего уровня.

Как известно, в создании сельскохозяйственной продукции участвуют четыре основных фактора производства: земля, рабочая сила, средства производства и финансовые ресурсы.

Обязательным элементом осуществления производственного процесса в сельском хозяйстве являются основные производственные фонды, от обеспеченности которыми зависят производственные результаты.

Таблица 4- Показатели обеспеченности ООО «Дружба» основными производственными фондами и энергоресурсами за 2017-2020 годы

Показатели	Годы				
	2017	2018	2019	2020	
				ООО «Дружба»	В среднем поРТ
Энергооснащенность в расчете на 100га пашни, л.с.	176,4	176,8	178,0	343,7	147,8
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника,, л.с.	51,5	53,0	85,0	97,4	93,9
Фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1585,6	1804,4	1718,2	3095,8	5755,2
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	573,7	670,0	1016,2	1061,7	4111,0

Анализ приведенных данных показывает, что за рассматриваемый период обеспеченность ООО «Дружба» энергетическими ресурсами существенно улучшилась.

В 2020 году уровень энергообеспеченности предприятия увеличился почти в 2 раза по сравнению с уровнем 2017 года. При этом и уровень энергооборуженности труда в сельском хозяйстве возрастает. Это вызвано влиянием двух основных факторов: ростом суммы энергетических ресурсов на 9985 л.с. и сокращением численности работников, занятых в сельском хозяйстве, на 595 чел.

За 2017-2020 годы уровень фондообеспеченности предприятия повысилась кратно. Фондообеспеченность сельхозпредприятия возросла в 2 раза (с 1585,6 до 3095,8 тыс.руб.), а фондовооруженность труда – в 1,9 раза (с 573,7 до 1061,7 тыс.руб.).

Сравнение данных за 2020 год в среднем республике и по предприятию показывает, что как уровень фондообеспеченности, так и фондовооруженности труда по ООО «Дружба» ниже на 1692,0 и 2080,9 тыс.руб. соответственно.

В достижении производства намеченных объемов продукции, в выполнении запланированных объемов работ решающую роль играет обеспеченность хозяйства отдельными видами машин.

Машинообеспеченность в ООО «Дружба» находится в крайне неудовлетворительном состоянии. Уровень обеспеченности по основным видам техники остается на крайне низком уровне. За 2017-2020 годы в наличное количество тракторов снизилось на 2,1 %, зерноуборочных комбайнов – на 17,2 %.

В 2020 году по сравнению с 2017 годом обеспеченность тракторами повысилась на 1,7 % и составила чуть меньше половины от необходимого количества (43,2 %), по зерноуборочным комбайнам уменьшилась на 1,2 % и составила 32,7 %.

Выбывающая техника восполняется крайне медленно из-за высоких цен на неё. Имеющаяся техника в большинстве находится в крайне изношенном состоянии, некоторые из них отработали несколько сроков службы.

Низкий уровень технической оснащённости сельскохозяйственных товаропроизводителей приводит к росту нагрузки единицу техники. Несмотря на то, что с 2017 по 2020 годы нагрузка пашни на 1 трактор снизилась с 241 до 231 га, однако данные значения гораздо выше нормативной показателя (100 га).

Если в 2017 году на 1 зерноуборочный комбайн приходилось 442 га посевов зерновых и зернобобовых культур, то к 2020 году значение показателя возрастает до 457,3 га.

Низкая обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными видами техники является одной из основных причин невысокой обеспеченности энергетическими ресурсами, что лишний раз подтверждают данные приведенной выше таблицы 4.

Недостаточная обеспеченность сельскохозяйственной техникой в итоге приводит к затягиванию сроков проведения основных видов сельскохозяйственных работ, снижается качество их выполнения, возрастают потери сельхозпродукции.

Земельные ресурсы, производственные и оборотные фонды, участвуя в создании конечного сельскохозяйственного продукта, не могут быть задействованы в производственном процессе без участия человека. Именно трудовые ресурсы являются движущей силой человеческого общества. Трудовые ресурсы используют вещественные факторы производства в своей деятельности, преобразуя их, в целях создания товаров и услуг.

Как показывают данные, приведенные в таблице 5, в уровне обеспеченности рабочей силой как в целом по предприятию, так в обеспеченности непосредственно сельскохозяйственного производства в

динамике за рассматриваемый период наблюдаются определенные колебания. Так, например, процент обеспеченности в целом по предприятию колеблется в пределах от 97,0 % до 98,1 %. Амплитуда колебания процента обеспеченности трудовыми ресурсами сельхозпроизводства сужена в пределах 97,6-98,8 %.

Таблица 5 - Обеспеченность ООО «Дружба» трудовыми ресурсами за 2017-2020 годы

Показатели	Годы			
	2017	2018	2019	2020
Уровень обеспеченности трудовыми ресурсами: в целом по предприятию, %	98,1	97,5	97,6	97,0
по сельскому хозяйству, %	98,8	98,2	98,1	97,6
Число работников, занятых в сельхозпроизводстве в расчете на 100 га сельхозугодий, чел.	2,8	2,7	1,7	2,9

В целом же следует отметить, что предприятие, и непосредственно сельхозпроизводство, не в полной мере обеспечены трудовыми ресурсами. Они испытывают нехватку рабочей силы.

С другой стороны, низкий уровень трудообеспеченности способствует лучшему использованию трудовых ресурсов. С целью выполнения плана производства удлиняется средняя продолжительность рабочего дня или смены, увеличивается количество рабочих дней. Как правило, в сельскохозяйственных предприятиях существует обратная зависимость между уровнем использования запаса труда и его обеспеченностью.

Применение комплекса показателей, отражающих использование главных факторов производства - земли, производственных фондов, рабочей силы и текущих производственных затрат, позволяет получить полную, достоверную картину достигнутого уровня экономической эффективности сельскохозяйственного производства (табл. 6).

Таблица 6 - Экономическая эффективность
сельскохозяйственного производства в ООО «Дружба»
Буинского района за 2017-2020 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2020 год
	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в сопост. ценах 1994 г. в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	144,3	151,7	143,5	170,8	267,8
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	16,5	17,8	25,8	18,1	49,4
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,8	2,6	2,5	1,7	1,2
-100 руб. издержек производства, руб.	1,6	1,4	1,9	1,4	1,8
Сумма прибыли, убытка (-) в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	-127,1	23,3	-17,0	-243,9	1656,8
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	-14,5	2,7	-3,1	-25,8	305,5
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	-2,5	0,4	-0,3	-2,4	7,4
-100 руб. издержек производства, руб.	-1,4	0,2	-0,2	-1,9	11,0
Уровень рентабельности, убыточности (-), %	-2,1	0,2	-0,3	-2,5	14,8

За исследуемый период в ООО «Дружба» Буинского района РТ повысился уровень использования земли. Выход валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличился на 26,5 тыс.руб. (на 18,4%). Повышение уровня данного показателя связано, в основном, увеличением стоимости валовой продукции сельского хозяйства. Определенную роль сыграло сокращение площади сельскохозяйственных угодий. По уровню данного

показателя за 2020 год и район, и предприятие уступает средним данным по республике.

Годовая производительность труда, характеризующая уровень использования рабочей силы, за период с 2017 по 2020 годы возросла на 1,6 тыс.руб. Положительная динамика показателя производительности труда на предприятии была достигнута ростом производства и снижением численности работников соответственно.

В свою очередь снижение показателя фондоотдачи происходит вследствие существенного превышения темпов роста стоимости основных производственных фондов над темпами роста производства.

Эффективность работы предприятий в целом характеризует показатель рентабельности. Сельскохозяйственное производство на предприятии убыточно, за исключением 2018 года. Уровень убыточности повысился на 0,4 процентных пункта и составил 2,5 %.

Значение показателя уровня рентабельности отражает величину прибыли, которая приходится на единицу затрат, связанных с производством и продажей сельскохозяйственной продукции.

Таблица 7 - Уровень рентабельности, убыточности (-) продукции растениеводства в ООО «Дружба» за 2017-2020 годы, %

Виды продукции	Годы				В среднем по РТ, 2020 год
	2017	2018	2019	2020	
Зерно	4,3	24,2	20,0	3,2	11,9
Кукуруза на зерно	168,4	50,9	38,5	-27,9	15,5
Рапс	-	-	-	16,5	9,5
Сахарная свекла	31,0	39,6	-12,3	1,1	7,6
В целом по растениеводству	18,0	30,7	0,02	-1,6	12,1

Приведенные данные показывают, что уровень рентабельности производства продукции растениеводства в ООО «Дружба» за исследуемый период имеет значительные колебания. Так, например,

уровень рентабельности зерна за 2017-2020 годы снизился на 1,1 % и в 2018 году составил 3,2%.

Производство кукурузы на зерно за исследуемый период существенно сокращается. В 2020 году отрасль была убыточной.

На 29,9 % снизился уровень рентабельности сахарной свеклы и составил 1,1 %, что ниже данных по РТ на 6,5%.

В целом по растениеводству в ООО «Дружба» значение показателя уровня рентабельности за 2017-2020 годы снизилось на 19,6 п.п. В 2020 году в целом производство продукции растениеводства было убыточным в силу объективных причин.

На финансовые результаты от продажи сельскохозяйственной продукции оказывает влияние показатель уровня товарности. Значение данного показателя заключается в том, что при прочих равных условиях, чем выше значение данного показателя, тем больше величина финансового результата.

Таблица 8 - Динамика уровня товарности продукции растениеводства в ООО «Дружба» за 2017-2020 годы, %

Виды продукции	Годы				В среднем по РТ за 2020 год
	2017	2018	2019	2020	
Зерно	68,5	76,8	75,8	87,7	77,6
Кукуруза на зерно	11,4	28,1	19,7	37,4	11,7
Рапс	-	-	-	54,7	70,6
Сахарная свекла	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Проведенный анализ данных таблицы 2.14 показал, что, по всем представленным видам продукции, кроме овощей, наблюдается увеличение уровня товарности.

За исследуемый период уровень товарности зерна повысился на 19,2% и составил в 2018 году 87,7%, что выше показателя по республике на 10,1 %. Значительная доля произведенного зерна не приобретает товарную форму, так как используется на корм скоту. Определенная

часть расходуется на внутренние нужды: на выдачу натуральной оплаты работникам, на семена и др.

За 2015-2018 годы более чем в 3,2 раза увеличился уровень товарности по кукурузе на зерно. В 2018 году товарность кукурузы составляла 37,4 %, что выше показателя по РТ на 25,7 %.

Вся произведённая сахарная свекла реализуется на переработку.

Определяющим факторами финансовых результатов от продажи продукции земледелия, кроме уровня товарности, являются средняя реализационная цена единицы продукта, коммерческая себестоимость продукции и количество проданного продукта.

В уровне цены находят отражение сроки и каналы реализации продукции, её качество, спрос и предложение на рынке данного товара, конкуренция и многие другие факторы.

Таблица 9 - Финансовые результаты от реализации продукции растениеводства в ООО «Дружба» за 2017-2020годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2020 год
	2017	2018	2019	2020	
Средняя реализационная цена 1 ц, руб.:					
-зерно	774,9	813,7	575,7	846,9	790,0
-кукуруза на зерно	928,4	712,5	480,8	433,2	686,5
-рапс	-	-	-	1741,2	1890,7
-сахарная свекла	209,4	237,9	124,3	263,0	186,3
Себестоимость 1 ц реализованной продукции, руб.:					
-зерно	743,4	655,4	479,7	820,5	705,9
-кукуруза на зерно	346,0	472,3	347,1	600,9	594,2
-рапс	-	-	-	1494,9	1726,5
-сахарная свекла	159,9	170,4	141,7	260,3	173,2
Прибыль, убыток (-) в расчете на 1 ц, руб.:					
-зерно	31,5	158,3	96,0	26,4	84,1
-кукуруза на зерно	582,4	240,2	133,7	-167,7	92,3
-рапс	-	-	-	246,3	164,2
-сахарная свекла	49,5	67,5	-17,4	2,7	13,1

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что опережающие темпы роста уровня коммерческой себестоимости единицы реализованной продукции над темпами роста средних реализационных цен, а в некоторых случаях даже снижения, явились причиной снижения уровня рентабельности и роста убыточности производства и продажи продуктов.

К примеру, средняя реализационная цена 1 ц реализованного зерна за 2017-2020 годы повысилась на 72,0 руб., тогда как коммерческая себестоимость 1 зерна возросла на 77,1 руб. В итоге в 2020 году прибыль в расчете на 1 ц реализованного зерна составила 26,4 руб., тогда как в 2017 году -31,5 руб.

В свекловодстве цена за рассматриваемые годы увеличилась на 53,6 руб., себестоимость 1 ц - на 100,4 руб. Сумма прибыли на 1 ц сократилась на 46,8 руб.

Приведенные данные показывают, что рентабельность производства продукции растениеводства за изучаемый период существенно снижается. На изучаемом предприятии в 2020 году растениеводство было убыточным. В 2020 году сумма денежной выручки от реализации продукции данной отрасли сократилась на 24001 тыс.руб. по сравнению с предыдущим годом, тогда как полная себестоимость реализованной продукции уменьшилась на 15023 тыс.руб. В итоге предприятие от продажи продукции получило убыток в сумме 8886 тыс.руб.

2.2. Учет финансовых результатов от продаж

Все хозяйственные операции в ООО «Дружба» Буинского района РТ оформляются документами. Они служат первичными учетными документами (ПУД). На их основании ведется бухгалтерский учет. Без документа нет бухгалтерской записи.

В бухгалтерском учете первичный учет имеет особое значение, так как от достоверности данных первичных документов зависит точность аналитического и синтетического учета, а их искажение приводит к

автоматическому повтору этих ошибок в регистрах аналитического и синтетического учета, в отчетности и т.д.

Первичный учетный документ должен составляться в момент совершения экономического события. Если на данном этапе указанная процедура не представляется возможным, то такое условие должно быть исполнено сразу же после окончания такого события.

С помощью документов осуществляется постоянное наблюдение за движением материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Подписывая документ, лицо, наделенное правомочием, контролирует таким путем законность и целесообразность операции. Это способствует режиму экономии, возлагает на каждого работника, подписавшего документ, персональную ответственность за совершаемые им действия. Таким путем осуществляется контроль над сохранностью имущества, действиями материально ответственных лиц, выявляются факты недобросовестности или прямых злоупотреблений.

Материальным носителем документа могут выступать учетный бланк или магнитный диск: в зависимости от того, на бумажном или машинном носителе зафиксирована учетная информация. Как правило, бухгалтерский документ подготавливается на бланке установленной формы, отпечатанном типографским способом, в момент совершения факта хозяйственной жизни.

Если документ подготовлен на машинном носителе, то организация обязана изготовить его копию на бумажном носителе для других участников.

Правомочия должностного лица на подпись в первичном учетном документе подтверждаются приказом руководителя экономического субъекта по согласованию с главным бухгалтером и не должны расходиться с перечнем лиц, одобренных им на право подтверждения обоснованности осуществления соответствующих хозяйственных операций.

Первичные документы используют и при текущем контроле реализации продукции. При этом выявляют обоснованность учетных и правильность отчетных данных о продаже продукции. Сверяя первичные документы на отправку продукции для продажи с документами заготовительных организаций, выявляют расхождения в весе отправленной и принятой продукции и принимают своевременные меры по их устранению и привлечению виновных лиц к ответственности. При этом особое внимание обращают на качество реализуемой продукции и цены. Всякое неправильное определение количества и качества продукции и цены со стороны заготовительных организаций должно быть оформлено промежуточным актом для последующего предъявления претензионных требований, о возмещении причиненного хозяйству ущерба.

Четкое и своевременное оформление операций соответствующими первичными документами имеет большое значение для обеспечения сохранности продукции.

В ООО «Дружба» отпуск продукции на продажу оформляется соответствующими документами.

Процессом продажи (или реализацией) завершается кругооборот средств на предприятии: произведённая продукция продаётся (реализуется) и предприятие получает выручку в денежной форме, которая авансируется на возобновление процесса кругооборота средств, его непрерывное повторение.

Как известно сельскохозяйственные организации учёт по счёту 90 могут вести по двум вариантам. Первый - типовой, а второй вариант - для сельскохозяйственных организаций. В ООО «Дружба» учёт организован по второму варианту, то есть учёт продажи продукции отражается на субсчёте 90/1 «Реализация продукции растениеводства, аналитический счёт «Сахарная свекла». По дебету, которого отражается себестоимость проданного сахарной свеклы, а по кредиту – выручка от его реализации.

Для документального оформления операций по реализации сахарной свеклы заготовительным организациям по дебету субсчёта 90/1 должны заполняться товарно-транспортные накладные, счета-фактуры. Товарно-транспортная накладная должна выписывается на месте отправки в 4-х экземплярах: первый экземпляр должен оставаться на месте отправки, второй должен оставаться у водителя с его путевкой, третий - оставаться в бухгалтерии предприятия с отметкой о сдаче продукции, четвертый - на пункте сдачи продукции.

В ней должна указываться фамилия, имя водителя, название и государственный номер автомашины, культура, вес, брутто, тары и нетто, она должна быть подписанной отправителем и грузополучателем.

Приемка сельхозпродукции покупателем, подтвержденная приемной квитанцией, должна считаться законченной операцией. Заготовительные организации в строго установленный срок после приемки продукции обязаны сдать отделению банка платежные документы для перечисления оплаты за нее на расчетный счет продавца. При продаже сахарной свеклы представитель покупателя должен предъявлять продавцу «Доверенность» формы М-2.

Поступление выручки от покупателей должно отражаться выпиской банка из расчетного счета продавца.

Следует иметь в виду, что в хозяйстве моментом реализации является не момент оплаты и поступления денег на расчетный счет, а момент приемки покупателем.

По субсчёту 90/1 должны делаться записи на основе специализированной формы счёта-фактуры по начислению сумм НДС, однако, в хозяйстве при реализации сахарной свеклы отдельный учёт НДС не ведётся.

По кредиту субсчёта 90/1 при реализации сахарной свеклы сахарному заводу должна оформляться приёмная квитанция на закупку сахарной свеклы (ф.№ПК-5), на основании которых производиться оплата

продукции и запись по кредиту субсчёта 90/1, однако ввиду того, что в ООО «Дружба» сахарная свекла не реализуется заготовительным организациям, данный документ не составляется.

Следовательно, в хозяйстве накладные по отправке продукции служат основанием как для списания продукции с остатков по отнесению на дебет субсчёта 90/1, так и основанием для начисления сумм выручки по кредиту субсчёта 90/1 и дебиту счёта 76.

Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию хозяйства, после проверки группируют и регистрируют в книге реализации. В все первичные документы представляют в бухгалтерию в сроки, установленные главным бухгалтером.

За качеством составленных документов, а так же за достоверностью содержащихся в нем данных отвечают должностные лица, подписавшие этот документ.

Как уже было отмечено ранее, ведение бухгалтерского учета в ООО «Дружба» осуществляется вручную, применяется журнально-ордерная форма учета.

Аналитический учет продажи сахарной свеклы ведется в книге реализации сельскохозяйственной продукции. В этой книге каждый день записывается объем реализованной продукции, на основании каждого документа оформленного на продажу.

Все затраты по свекловодству и выход готовой продукции находят отражение в производственном отчете по растениеводству.

Продукция, произведенная в текущем году до его окончания, списывается на счет продажи в оценке по плановой себестоимости с доведением ее в конце года до фактической.

Расходы, связанные с реализацией продукции (по транспортировке), не возмещаемая покупателем, заработная плата работников, участвующих в продаже (погрузке и разгрузке и т.п.) в течение года учитываются отдельно. Эти расходы в конце года списываются (включаются) на

себестоимость проданной продукции. Транспортировка продаваемой продукции к месту назначения транспортом хозяйства, если расходы возмещаются покупателем, рассматривается как реализация услуг на сторону.

Для отражения процесса продажи корнеплодов сахарной свеклы в плане счетов текущего бухгалтерского учета предусмотрен счет 90 «Продажа». Счет активно-пассивный, по дебету учитывается себестоимость проданной продукции расходы по продаже, а по кредиту - выручка от продажи.

Путем сопоставления итогов - дебетового оборота за год по счету 90 с итогового оборота по кредиту выявляют финансовый результат от продажи.

Учёт продаж по обычным видам деятельности в ООО «Дружба» ведётся на счёте 90 «Продажи», по дебету которого учитываются расходы по обычным видам деятельности, по кредиту – доходы (выручка) по этим же видам деятельности.

Конкретно на субсчёте 90/1 на аналитическом счёте «Сахарная свекла» отражается выручка и расходы (себестоимость) продукции картофелеводства.

Признание в бухгалтерском учёте суммы выручки от продажи продукции свекловодства отражается по кредиту субсчёта 90/1 «Реализация продукции растениеводства» и дебету счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно себестоимость проданного сахарной свеклы списывается с кредита счёта 43/1 «Готовая продукция растениеводства» в дебет счёта 90/1 «Реализация продукции растениеводства».

В ООО «Дружба» в дебет счёта 90/1 в аналитический счёт «Сахарная свекла» в течение года списывается плановая себестоимость реализованного сахарной свеклы, а по кредиту отражается выручка в корреспонденции со счётом 76. В конце года плановая себестоимость по дебету счёта доводится до фактической путём отнесения разницы между

рассчитанной фактической себестоимостью в конце года и плановой себестоимостью (суммы экономии сторнируются, суммы перерасхода проводятся дополнительной записью в дебит субсчёта 90/1 с кредита счетов учёта продукции или затрат на производство).

Записи по счету 90 должны делаются на основании тщательно составленных документов: по дебету документов на отправку сахарной свеклы, по кредиту документов, подтверждающих прием продукции и служащих для начисления задолженности покупателей продукции. В местах хранения сахарной свеклы в хозяйстве ежемесячно составляются отчёты по свекле, где отражается сальдо начальное, поступление, каналы использования и сальдо конечное по этому виду продукции. Расчеты с покупателями должны основываться на договорах, где должны указываться условия поставки и оплаты. Задолженность покупателей за проданную им продукцию должна учитываться на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Запись по счету 62 должна вестись по каждому выставленному покупателем счету.

Составляются «проводки» по счету 90/1, 43/1 в конце месяца, затем данные этой «проводки», после соответствующей сверки с другими регистрами, записываются в главную книгу.

Путем сопоставления дебета и кредита счета 90/1 «Продажа продукции растениеводства» в конце года определяют окончательный финансовый результат от продажи сахарной свеклы и списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». При этом производят записи на счетах:

Дт 90 - Кт 99- на сумму выявленной прибыли.

Дт 99 - Кт 90- на сумму выявленного убытка.

После этих записей, выявленный убыток в заключительном балансе не фигурирует.

Аналитический учет по счету 99 ведут по каждой статье прибылей и убытков в книге аналитического учета. На основе Главной книги и книги реализации составляется отчетность.

В форме 9-АПК годового отчета в разделе 2 «Реализовано продукции растениеводства» приводятся сведения о реализации продукции растениеводства по отдельным ее наименованиям с выводением финансовых результатов.

2.3. Использование информационных технологий в бухгалтерском учете предприятия

Одним из важнейших направлений совершенствования бухгалтерского учета на предприятии является применение в процессе работы бухгалтера информационных технологий.

Автоматизация бухгалтерского учета в настоящее время характерна не только для крупных и средних фирм. В связи с этим рынок прикладных программ характеризуется самым широким их спектром, начиная от самых простых, имеющих минимальный набор функций, до сложных многофункциональных систем, имеющих самые широкие учетно-аналитические возможности. В связи с этим значительно повысился спрос на специалистов, овладевших методами ведения бухгалтерского учета в условиях автоматизации. Именно использование соответствующего программного обеспечения позволяет достигнуть наибольшего экономического эффекта при обработке учетной информации, ведении аналитической работы. Другими словами, АРМ является некоторой частью информационной системы, обособленной в соответствии со структурой управления объектом и существующей системой целераспределения. Оно и оформляется в виде самостоятельного программно-аппаратного комплекса.

На сегодняшний день все большее распространение получает обработка учетных данных с применением ЭВМ. Системы, ориентированные на централизованную обработку учетных и аналитических данных на базе ЭВМ общего назначения имеют явные преимущества перед технологией ручной обработки данных.

Опыт использования персональных компьютеров показывает, что производительность труда учетных работников повышается в два и более раза по сравнению с ручной техникой ведения учета. Автоматизация учетных работ способствует внедрению передовых форм и методов учета, позволяет сократить количество работников, занятых на учетных операциях или высвободить их для выполнения других работ. Улучшение качества учета достигается благодаря ускорению документооборота, применению действенного контроля на всех операциях обработки, применению более совершенных технических средств, улучшению форм документов и возможности составлять на машинах за один прием 2-3 различные отчетные формы.

Автоматизированные технологии в учете позволяют в пределах функций бухгалтерского учета полностью регламентировать автоматизированное получение данных, необходимых для ведения оперативного синтетического и аналитического учета, так и для составления форм бухгалтерской отчетности, данных необходимых пользователям для выработки и принятия решения.

На сегодняшний день существует большое количество программ по автоматизации бухгалтерского учета на предприятии. Все эти программы обладают весьма разным уровнем технического решения и степенью полноты перевода бухгалтерского учета с традиционных форм учета на компьютерную. На сегодняшний день фирма «1С» сохраняет несокрушимость и уверенность позиций лидера. Продукция фирмы «1С» и ее деятельность получают все большее признание и распространение. Программа «1С: Бухгалтерия» является универсальной системой автоматизации деятельности организаций. За счет своей универсальности система «1С» используется для автоматизации разных участков экономической деятельности предприятия, в т.ч. бухгалтерского учета по любым разделам. «1С: Бухгалтерия» имеет много достоинств. Она ориентирована на привычную ручную работу бухгалтера (журнально-

ордерную систему), при этом, значительно упрощая ее, и рассчитана на пользователя-непрофессионала.

В программе «1С: Бухгалтерия» аналитический учет ведется в натуральном и стоимостном выражениях. Предоставляется возможность ввода проводок как автоматически, так и вручную. Полный перечень первичных документов, отчетов, составленных за любой период, доступ как в прошлый, так и в будущий периоды делают эту программу именно хорошей системой.

В настоящее время в ООО «Дружба» используется программа «1С: Бухгалтерия, 8» - самая известная, новая и очень популярная версия системы программ для управления бизнесом от 1С. Она имеет ряд существенных отличий от предыдущих версий, которые выводят ее на совершенно новый уровень, а именно:

- Реализована возможность ведения учета нескольких организаций в единой информационной базе. Организации могут использовать общие списки товаров, статей затрат, контрагентов и т.д. При этом каждая организация может вести учет по общей или упрощенной системе налогообложения в рамках одной и той же информационной базы.

- Налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия, 8» ведется на отдельном плане счетов налогового учета. По своей структуре он приближен к бухгалтерскому плану счетов. Это упрощает сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета, что важно для обеспечения требований ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль».

- В «1С: Бухгалтерия, 8» реализован опциональный аналитический учет по местам хранения: количественный и количественно-суммовой.

- Реализована возможность учета товаров в розничной торговле по продажным ценам.

- Организации могут вести учет в программе «1С: Бухгалтерия, 8» как по общей, так и по упрощенной системе налогообложения.

- В «1С: Бухгалтерия, 8» поддерживается учет деятельности индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

- В «1С: Бухгалтерия, 8» расширены возможности настройки типовых операций - средства группового ввода часто используемых бухгалтерских проводок. Этот простой, но эффективный инструмент автоматизации теперь может легко и быстро настраиваться пользователем. Стандартная настройка программы включающая План счетов бухгалтерского учета, образцы типовых операций, документов и расчетов, произвольных отчетов, а также налоговых отчетов.

- Возможность изменения стандартной настройки программы в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой и особенностями ведения синтетического и аналитического учета, а также в связи с изменением законодательства и форм отчетности.

- Современный эргономичный интерфейс ««1С: Бухгалтерия, 8»» делает доступными сервисные возможности «1С: Предприятия 8» даже для небольших организаций.

«1С: Бухгалтерия, 8» включает в себя платформу и прикладные решения для автоматизации деятельности организаций. При разработке версии 8 учитывались современные требования к программным продуктам такого рода. При разработке новой версии ставилась задача, сохраняя начальный уровень массовых решений (начинающийся от самых маленьких предприятий и домашних пользователей), повысить эффективность использования системы на малых и средних предприятиях за счет расширения функциональности и повышения масштабируемости.

Компьютеризация учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции вносит существенные коррективы в методологию учета. Возникает проблема детализации, повышения контрольных свойств, точности и достоверности учета производственных затрат путем его рациональной постановки, в первую очередь по местам

возникновения затрат. Новизна современного подхода заключается в органической взаимосвязи учета затрат по видам, местам возникновения затрат и объектам калькулирования, что позволяет усилить его контрольные функции за счет обособления затрат по местам их возникновения. Практически организовать дифференцированный учет затрат, охватывающий как можно большее число мест их возникновения удастся лишь в условиях автоматизированного сбора и переработки информации. По мере компьютеризации управления и создания автоматизированных производств роль нормативного метода возрастает. Он переходит в новое качество: создание автоматизированного банка данных позволяет фиксировать в первичных учетных документах только объем выполненной работы и отклонения от норм, определение же суммарного объема затрат производится на базе информации, хранящейся в банке данных, объема работ и отклонений от нормы. При этом исключается возможность возникновения ошибок, неточностей, приписок и других искажений учетной документации.

Как мы отмечали, информация, необходимая для отражения на счетах бухгалтерского учета, содержащаяся в программе введенных на основании первичных документов, обязательно накапливается и систематизируется. С этой целью применяются учетные регистры – таблицы специальной формы, предназначенные для регистрации хозяйственных операций. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности. Они группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных журналах, на отдельных листах карточках в виде машинограмм, полученных на компьютере. Записи в учетных регистрах основываются на тщательно проверенных документах, поэтому и сами регистры приобретают доказательную силу при использовании их показателей для анализа хозяйственной деятельности предприятия, и контроля над состоянием

средств и при выявлении результатов его работы. По своему внешнему виду они бывают в форме карточек, свободных листов, а по содержанию регистры аналитического и синтетического учета.

Для получения данных отчетов и регистров необходимо выбрать «Отчеты» главного меню.

Для удобства контроля над счетами и составления баланса и отчетности в качестве регистра аналитического и синтетического учета применяются оборотные ведомости, которые обобщают показатели счетов – в ней регистрируются обороты и остатки по всем хозяйственным средствам и их источникам. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам составляется на основании синтетических счетов за месяц. В нее записывают наименование счетов – счет 43 «Готовая продукция», остатки на начало месяца, обороты за месяц и остатки на конец месяца. После составления оборотной ведомости подсчитываются итоги по каждой колонке.

Наиболее часто используемым регистром синтетического учета по некоторым счетам является «Журнал-ордер и ведомость по счету», которая представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям), включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета - наименованию материала, организации-поставщику и т.д. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ДРУЖБА» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Основные недостатки учета финансовых результатов на предприятии

В условиях стремительного развития цифровизации экономики достаточно проблематично вести бухгалтерский и управленческий учёт без применения специализированного программного обеспечения.

Количество информации, требуемой от предприятий, возрастает не только от потребителей, но и от государственных надзорных органов. Данные органы нуждаются в подтверждении информации о количестве произведённой продукции, её прослеживании и оформлении ветеринарных сопроводительных документов в электронных ресурсах. Владелец сельскохозяйственных предприятий также стремится снизить себестоимость, повысить качество планирования сельскохозяйственной деятельности, сократить затраты. Чтобы всё это осуществить, предприятие нуждается в оперативной, своевременной, достоверной информации о каждой единице техники, гектарах земли, имеющихся животных и многое другое. Поэтому предприятия нуждаются в технических средствах получения персонифицированных данных (датчики, электронные метки), а также в применении цифровых платформ и программ, которые способны собрать,

обработать и сохранить всю полученную информацию и выдать необходимые сведения нуждающимся органам.

Также важным этапом автоматизации является применение программного обеспечения, с целью эффективного осуществления планирования и управления запасами, что в свою очередь даёт возможность получать информацию о финансовых результатах и хозяйственной деятельности предприятия, а также использовать инструменты управления.

Однако, согласно сегодняшним оценкам, общий уровень внедрения цифровых технологий в сельскохозяйственных предприятиях происходит постепенно и в недостаточном объёме, по таким причинам, как:

Несмотря на то, что в ООО «Дружба» Буинского района РТ достаточно активно используются информационные технологии при учете финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции, данному процессу присущи следующие недостатки, полностью устранить которые необходимо в краткосрочной перспективе:

1. Низкий уровень эффективности работы сельскохозяйственных предприятий по причине отсутствия должного влияния и поддержки со стороны государства в области развития материальной и технической базы экономики;
2. Недостаточный уровень развития цифровых технологий в сфере отечественного агропромышленного комплекса;
3. Медленные темпы цифровизации учетного процесса;
4. Необходимость использования бумажного документооборота, влияющая на рост затрат рабочего времени;
5. Отсутствие интереса хозяйственных предприятий и организаций во внедрении цифровых технологий и их применении в виду недостаточной мотивации в закупке товаров цифровой среды;
6. Риски потерь и искажения информации;
7. Разрозненность и низкое качество данных;

8. Отсутствие возможности автоматизированного формирования учетно-аналитической информации с учетом временной стоимости денег;

9. Ориентация на потребность действующих методик учета;

6. Недостаток квалифицированных кадров, готовых внедрять современные цифровые технологии в сферу АПК.

Как было отмечено выше, бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в электронном виде, в специализированной для данной цели программе 1С «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, 8», однако возникает необходимость составления его как в программе Microsoft Excell, так и на бумажном носителе, так как он требует рассмотрения, утверждения и подписи руководителя. На данном этапе применения информационных технологий в ООО «Дружба» учет финансовых результатов нуждается в бумажной работе на этапе первичного учета, а также для возможности своевременной его корректировки в случае необходимости. Однако необходимо постепенно уходить от дополнительной бумажной работы, так как данный процесс требует соответствующего внимания, в то время как это внимание можно было бы направить на другие аспекты деятельности предприятия, такие как увеличение продаж, сокращение расходов, снижение себестоимости и многое другое.

Несмотря на то, что бухгалтерский учет ведется в ООО «Дружба» с применением информационных технологий, выполняется качественно и в установленные сроки, в любом случае он остаётся процессом, который требует затрат времени. Ещё больше времени требуется на этапе внедрения информационных технологий, когда система проходит проверку, разрабатывается и отлаживается. Огромная часть рабочего времени на внедрение информационных технологий возложена на программиста. Кроме того, в этом процессе также принимают участие руководитель и главный бухгалтер. Эта работа также требует затрат времени от руководителей подразделений – как в связи с выполнением обязанностей, так и в отношении времени, необходимого для обдумывания и принятия управленческих решений.

Однако спустя время, при условии грамотного внедрения системы информационных технологий, потребуется меньше времени для его разработки.

Ведение бухгалтерского учета на основе информационных технологий требует наличие высококвалифицированных специалистов, которые могут ориентироваться и работать с данными новшествами. Поэтому сотрудников, уже работающих на предприятии необходимо обучать, повышать квалификацию, иначе процесс внедрения информационных технологий будет проходить достаточно медленно и неэффективно. Также необходимо привлекать к работе молодых специалистов, знающих сферу цифровых технологий, либо людей, с опытом работы в данной сфере.

В этой связи необходимо рассмотреть возможные пути совершенствования применения информационных технологий в бухгалтерском учете ООО «Дружба» Буинского района РТ и минимизировать имеющиеся недостатки.

3.2. Основные направления совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий

В системе бухгалтерского учета формируется базовая информация, используемая в других системах управления предприятием. Обмен информацией с другими системами в условиях развития цифровой экономики и инновациями в технологии передачи и хранения информации становится насущной необходимостью.

Развитие информационных технологий позволяет значительно ускорить процесс сбора информации, увеличить скорость и объемы ее обработки и хранения, а также создать условия для доступности и оперативности для пользователей, при этом качество информации значительно возрастает.

Применение информационных технологий в бухгалтерском учете оказывает влияние на значительное улучшение как характеристик бухгалтерской информации, так и возможностей ее применения.

Проведенные исследования показали, что возникает проблема несопоставимости информации, дублирования различных учетных операций и

необоснованного увеличения вариантов применяемого программного обеспечения. Отчеты, полученные из различных подсистем, проходят длительное согласование на всех уровнях организационной структуры ООО «Дружба» Буинского района РТ.

Кроме того, количество информации, возникающее при управлении предприятием, увеличивается вместе с ростом организации. Даже на самых маленьких предприятиях приходится перерабатывать большой объем информации. Такое изобилие информации требует ее накопления, хранения и последующей обработки, что в свою очередь является предметом изучения в сфере информационных технологий.

Эти вопросы можно решить, интегрируя различные информационные системы и системы ручной обработки данных в единую информационно-аналитическую систему. Данная система обеспечит полноту и своевременность информации об управляемых процессах и даст возможность для более глубокого анализа, моделирования и прогнозирования, поскольку учет является информационной основой принятия важнейших рациональных управленческих решений руководством организации.

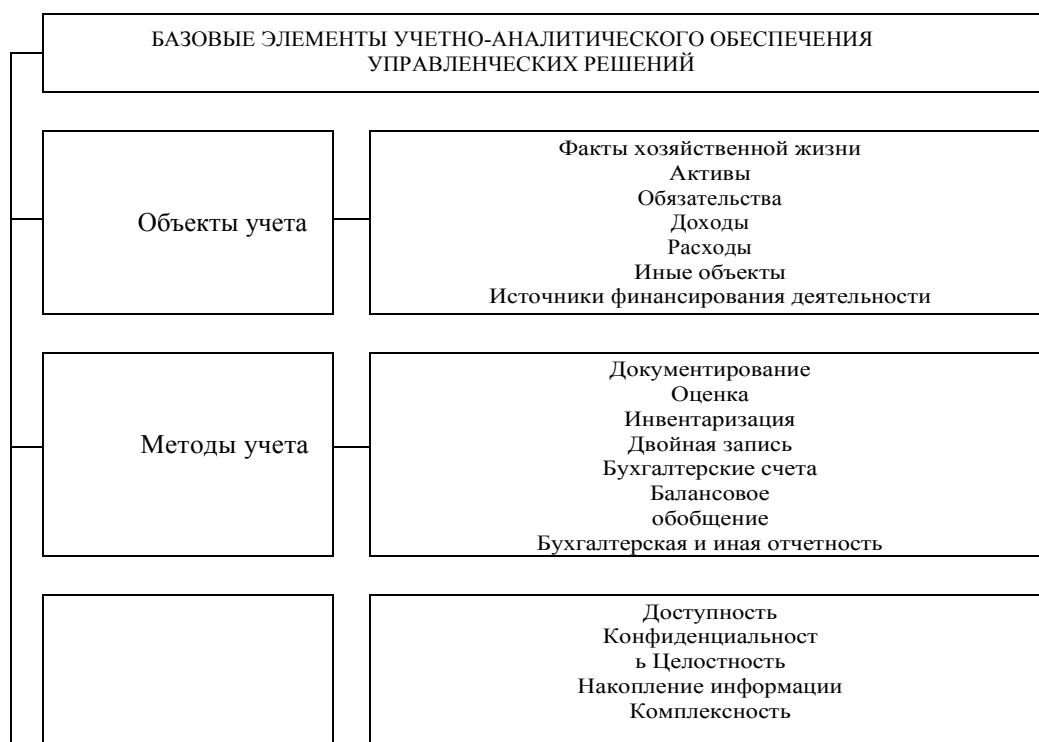




Рис.1 – Базовые элементы учетно-аналитической системы

Технологии аккумулирования необходимой бухгалтерской информации, ее хранения и передачи заинтересованным лицам – это современные информационные системы, которые реализуются посредством создания и обслуживания баз данных. Информационные системы постоянно совершенствуются и их развитие можно рассматривать:

- 1) с позиции развития техники, появления новой технической базы, способствующей развитию информационных потребностей;
- 2) с позиции совершенствования самих автоматизированных информационных систем.

Использование в бухгалтерском учете информационных технологий способствует тому, что каждый факт хозяйственной деятельности попадает в базу данных, то есть заносится в регистр бухгалтерского учета в виде набора признаков или реквизитов, в том числе и признаков счетов и их сторон (дебета и кредита), записанных не только двоичным кодом. Становится возможным использование и более чем двух счетов.

За счет увеличения реквизитов, в данном случае счетов бухгалтерского учета, субсчетов и аналитических счетов, счетов управленческой прочей информации, ее можно систематизировать, а затем обобщить, и, соответственно представить пользователям в более детализированном, аналитичном, удобном и требуемом для них, но невозможным при ручной обработке информации.

В последние десять лет все большую популярность в бухгалтерском учете на основе информационных технологий стало приобретать понятие «блокчейн».

Блокчейн – это многофункциональная и многоуровневая информационная технология, предназначенная для надежного учета различных активов, которая может быть средством регистрации, учета и обмена любой информации.

Блокчейн обладает важным для бухгалтерской работы свойством: информации, которая создана в блокчейне, можно доверять, и эта информация защищена от последующих изменений. Фактически можно сказать, что блокчейн – эта технология, основанная на учете, предлагающая новый способ хранения и распределения информации. Инновация позволяет решить проблему, когда бухгалтеры хранят данные в разрозненных местах без возможности полной их консолидации и проверки.

Данная технология представляет собой непрерывную последовательность (список) блоков, выстроенную по необходимым правилам. Такая цепочка блоков записей позволяет пользователю осуществлять хранение информации распределено. В свою очередь, каждый последующий блок в системе четко связан с предыдущим, что фиксирует цифровая подпись. Исключая любую возможность изменения данных. Приведенная технология обладает огромным потенциалом в области бухгалтерского учета. Именно бухгалтерский учет является одним из наиболее подходящих для внедрения блокчейна.

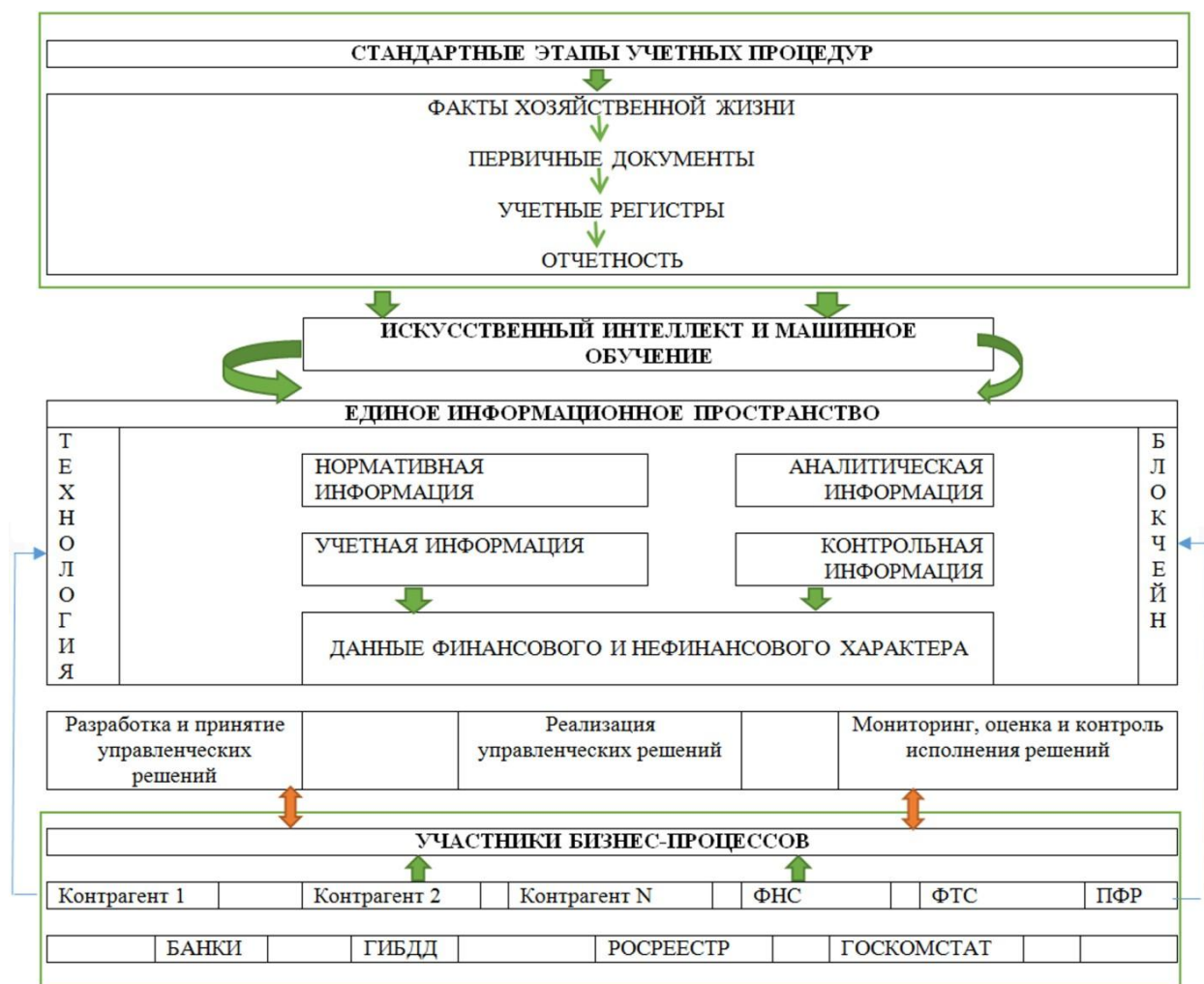


Рис.2 – Схема информационно-аналитического обеспечения при применении технологии блокчейн

Блокчейн при учете финансовых результатов предприятия обладает рядом важных для бухгалтерской работы свойств:

- защищенность и постоянная запись данных;
- персональный ограниченный доступ к определенным данным;
- достоверность предоставляемой в блокчейне информации при отсутствии доверия к контрагенту;
- высокая скорость и точность транзакций.

По результатам проведенного исследования совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Дружба» Буинского района РТ на основе применения современных информационных технологий, считаем, что модель информационно-аналитического обеспечения бизнеса состоит из трех подсистем: учетно-аналитического обеспечения, включающего объекты, системы, методы и принципы учета; участников бизнес-процессов, получающих и предающих информацию в единое информационное пространство; единого информационного пространства, куда информация поступает из различных источников и где происходит ее преобразование в целях представления в необходимой форме и качестве для удовлетворения потребностей субъектов бизнеса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современные тенденции быстро меняющегося мира требуют применения цифровых технологий во всех сферах развития экономики. Область бухгалтерского учета наиболее остро нуждается в инновациях. Одним из способов их внедрения могут выступать информационные технологии, которые позволят решить многочисленные проблемы в сфере учета финансово-хозяйственной деятельности, и в частности учета финансовых результатов в ООО «Дружба» Буинского района РТ.

В настоящее время в ООО «Дружба» используется программа «1С: Бухгалтерия, 8» - самая известная, новая и очень популярная версия системы

программ для управления бизнесом от 1С. Она имеет ряд существенных отличий от предыдущих версий, которые выводят ее на совершенно новый уровень.

Несмотря на то, что в ООО «Дружба» Буинского района РТ достаточно активно используются информационные технологии при учете финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции, в данном процессе были выявлены следующие недостатки:

1. Медленные темпы цифровизации учетного процесса;
2. Необходимость использования бумажного документооборота, влияющая на рост затрат рабочего времени;
3. Отсутствие интереса предприятия и организаций во внедрении цифровых технологий и их применении в виду недостаточной мотивации в закупке товаров цифровой среды;
4. Риски потерь и искажения информации;
5. Разрозненность и низкое качество данных;
6. Отсутствие возможности автоматизированного формирования учетно-аналитической информации с учетом временной стоимости денег;
7. Ориентация на потребность действующих методик учета;
8. Недостаток квалифицированных кадров, готовых внедрять современные цифровые технологии в сферу АПК.

Проведенные исследования показали, что возникает проблема несопоставимости информации, дублирования различных учетных операций и необоснованного увеличения вариантов применяемого программного обеспечения. Отчеты, полученные из различных подсистем, проходят длительное согласование на всех уровнях организационной структуры ООО «Дружба» Буинского района РТ.

Увеличение объемов и сложности информационных потоков, рост рисков потерь и искажения информации, приводит к объективной необходимости применения информационных технологий в системе бухгалтерского учета с целью формирования единого информационного пространства.

Вопросы обеспечения и обмена всей необходимой информацией в максимально короткие сроки становятся первостепенными в условиях глобализации экономики. Их решение во многом зависит от организации информационно-аналитического обеспечения, которое, при применении информационных технологий, сможет в режиме онлайн оценивать различные факторы, влияющие на деятельность субъектов бизнеса, сводить к минимуму риски хозяйствующих субъектов, предоставлять информацию для принятия управленческих решений.

Эти вопросы можно решить, интегрируя различные информационные системы и системы ручной обработки данных в единую информационно-аналитическую систему. Данная система обеспечит полноту и своевременность информации об управляемых процессах и даст возможность для более глубокого анализа, моделирования и прогнозирования, поскольку учет является информационной основой принятия важнейших рациональных управленческих решений руководством организации.

Одним из направлений применения информационных технологий в системе бухгалтерского учета является блокчейн, которая представляет собой

многофункциональную и многоуровневую информационную технологию, средство регистрации, учета и обмена любой информации.

Блокчейн обладает важным для бухгалтерской работы свойством: информации, которая создана в блокчейне, можно доверять, и эта информация защищена от последующих изменений. Фактически можно сказать, что блокчейн – эта технология, основанная на учете, предлагающая новый способ хранения и распределения информации. Инновация позволяет решить проблему, когда бухгалтеры хранят данные в разрозненных местах без возможности полной их консолидации и проверки.

Блокчейн при учете финансовых результатов предприятия обладает рядом важных для бухгалтерской работы свойств:

- защищенность и постоянная запись данных;
- персональный ограниченный доступ к определенным данным;

- достоверность предоставляемой в блокчейне информации при отсутствии доверия к контрагенту;

- высокая скорость и точность транзакций.

В связи с открывающимися возможностями применение информационных технологий в бухгалтерском учете будет способствовать дальнейшему развитию автоматизации большого количества его функций, применению криптографической защиты для бухгалтерских записей, максимальному упрощению любых процессов, повышению операционной эффективности и прозрачности совершаемых действий. Как результат, при принятии управленческих решений руководители субъектов бизнеса будут иметь возможность получать большие объемы информации в необходимых разрезах и в кратчайшие сроки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон РФ «О Бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ: [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08: / Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 г. №43н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».

5. Абрютин М. С., Финансовый анализ: учебное пособие / М. С. Абрютин. - М.: Дело и сервис, 2018. - 192 с.
6. Алетдинова А. А., Инновационное развитие аграрного сектора на основе цифровых технологий и создания технологических платформ : электронный научный журнал / А. А. Алетдинова. – М: Вестник, 2017. – 232 с.
7. Арефьева А.С., Перспективы внедрения технологии блокчейн // молодой ученый. – 2020. - №15. – С.326-330.Афоница В. Е., Влияние цифровых технологий на развитие аграрного сектора экономики : учебное пособие / В. Е. Афоница. – М: Россия, 2018. – 150 с.
8. Баженов Ю. К., Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: Учебное пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 96 с.Будович Ю. И., Цифровизация корпоративного учета //Человеческий капитал в формате цифровой экономики. - М., 2019. – С. 117-125с.
- 9.Булыга Р.П. Трансформация профессий бухгалтера под влиянием «фактора информатизации» //Учет.Анализ.Аудит. 2019.№1. С.6-23.
- 10.Ванюшина О. И., Цифровая трансформация сельского хозяйства в России: состояние и перспективы [Текст]: учебник / О. И. Ванюшина. – М: Дело и сервис, 2019. – 93 с.
- 11.Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 7-е изд., перераб. и доп. — М. : КУРС : ИНФРА-М, 2018. — 448 с.
- 12.Герасимова Л. Н., Управленческий учет [Текст]: учебное пособие / Л. Н. Герасимова. - М.: Феникс, 2017. - 256 с.
- 13.Громов И.А. Влияние цифровых технологий на сферу государственных и бизнес-услуг в России. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tsifrovyyh-tehnologiy-na-sferu-gosudarstvennyh-i-biznes-uslug-v-rossii> (дата обращения: 05.09.2019)
- 14.Головенчик Г. К., Теоретические подходы к определению понятия

- «цифровая экономика» [Текст]: учебное пособие / Г. К. Головенчик. – М: Наука и инновации, 2019. – 245 с.
15. Ершова Т. В., Ключевые компетенции для цифровой экономики [Текст]: учебное пособие / Т. В. Ершова. – М.: Информационное общество, 2018. – 200 с.
16. Иванов В. В., Цифровая экономика: от теории к практике [Текст]: учебное пособие / В. В. Иванов. – М: Инновации, 2017. – 122 с.
17. Илышева Н. Н., Крылов С. И., Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 480 с.
18. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике //Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. — 2021. –№3 9(111), - С.52-57.
19. Кобзарева Н. И., Финансовый директор новой эпохи. Как финансовый управляющий может изменить свою роль и обеспечить успех компании на рынке [Текст]: учебное пособие / Н. И. Кобзарева. – М.: Вершина, 2017. – 304 с.
20. Лазько О. В., Стратегические направления управления процессами цифровой трансформации в агропромышленном комплексе [Текст]: московский экономический журнал / О. В. Лазько, М: Вестник, 2018. – 507 с.
21. Масленченков Ю. С., Специфика финансов и менеджмента стабильного предприятия в условиях социальной рыночной экономики [Текст]: учебное пособие / Ю. С. Масленченков. — М.: БДЦ-Пресс, 2020. – 238 с.
22. Меденников В. И., Концепция развития информатизации агропромышленного комплекса при переходе к цифровой экономике [Текст]: учебное пособие / В. И. Меденников. – М: Вестник, 2017. – 490 с.
23. Мурсалимов Д. А., Актуальные вопросы современной экономики [Текст]: учебник / Д. А. Мурсалимов. – М: Вильямс, 2018. – 165 с.
24. Одинцова Т.М., Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в

условиях цифровой экономики и информационного общества // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки, 2021. Т.11, №4. С. 120-131.

25. Остапенко В. В., Финансы предприятия [Текст]: учебное пособие / В. В. Остапенко. – М.: Омега-Л, 2016. - 303 с.
26. Положихина М. А., Регулирование процесса цифровизации экономики: европейский и российский опыт [Текст]: учебник / М. А. Положихина. – М.: Россия и современный мир, 2019. – 81 с.
27. Рыбакова О. В., Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика [Текст]: учебное пособие / О. В. Рыбакова. – М.: РАГС, 2016. – 332 с.
28. Свон М. Блокчейн: схема новой экономики. – М.: Олимп-Бизнес. 2018. 240 с.
29. Сидорова М.И. Развитие моделей бухгалтерского учета в условиях современных информационных технологий: автореферат дис. на соискание д.э.н. – М., 2018.
30. Смирнова Т. Е., Цифровые технологии в экономике – средство использования теории в практике управления [Текст]: учебное пособие / Т. Е. Смирнова. – М.: Финансы и бизнес, 2018. – 212 с.
31. Стефанова Н. А., Цифровая экономика и её роль в управлении современными социально-экономическими отношениями [Текст]: учебное пособие / Н. А. Стефанова. – М.: Омега-Л, 2018. – 134
32. Соколова Я. В., Смирнова И. А., Управленческий учет: принципы и практика [Текст]: учебник / Я. В. Соколова, И. А. Смирнова. - М.: Финансы и статистика, 2020. – 952 с.
33. Таран Ю. Е., Анализ ключевых элементов информационной экономики в 21 веке [Текст]: учебное пособие / Ю. Е. Таран. – М: Вестник астраханского государственного технического университета, 2018. – 345 с.
34. Шумилова И.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления финансовой устойчивости предприятий //Балтийский гуманитарный журнал. 2019. №3. С. 104-106.

35. Бухгалтерская отчётность и финансовый анализ [Электронный ресурс] – Электронные текстовые данные – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/1655173824_ao-agrokhholding-krasnyy-vostok
36. Всероссийская система проверки контрагентов [Электронный ресурс] – Электронные текстовые данные – Режим доступа: https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1091690013909_1655173824_AO-AGROHOLDING-KV/important_facts
37. Сравнительный анализ по данным ФНС [Электронный ресурс] – Электронные текстовые данные – Режим доступа: https://www.testfirm.ru/result/1655173824_ao-agrokhholding-krasnyy-vosto
38. Что такое CRM-системы и как их правильно выбирать [Электронный ресурс] – Электронные текстовые данные – Режим доступа: <https://habr.com/ru/company/trinion/blog/249633/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

