

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Газетдинов М.Х.
« » 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Тема: Совершенствование учета финансовых результатов
деятельности общества с ограниченной ответственностью
«Луч» Чистопольского района Республики Татарстан на основе
информационных технологий**

Обучающийся:

Руководитель:
к.э.н., доцент

Рецензент:
д.э.н., профессор

Казань 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ..	8
1.1. Понятие, состав и классификация финансовых результатов	8
1.2. Порядок формирования финансового результата в бухгалтерском учете	16
1.3. Особенности и значение автоматизации учета финансовых результатов	20
2. ПРИРОДНО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ФИНАНСОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛУЧ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ.....	29
2.1 Природно –экономическая характеристика деятельности предприятия..	29
2.2 Анализ финансового состояния.....	36
2.3.Анализ финансовых результатов	43
3.ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....	50
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов.	50
3.2 Пути совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий.....	62
3.3 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий.....	72
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	75.
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	78
ПРИЛОЖЕНИЯ	83

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время информационные технологии играют важную роль в жизни общества, в значительной мере определяя уровень его развития. Они применяются во многих сферах деятельности человека, облегчая при этом выполнение различных задач и операций. Широкое распространение информационные технологии получили и в сфере экономики, в частности в системе бухгалтерского учета.

Современные информационные технологии позволяют формировать информацию, представляемую в различных аналитических разрезах, имеющую большую ценность, так как являются основой не только управленческого учета, но и дополнительных пояснений, раскрываемых в интегрированной отчетности. Очевидно, что данные бухгалтерского учета не только отражают процессы, связанные с потреблением и распределением, производством и обращением, но и служат основой для планирования, являются частью процесса управления и оказывают влияние на хозяйственную деятельность компании. Помимо этого они позволяют оптимально использовать ресурсы, контролировать стратегию и тактику и оценивать результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, информационные технологии в современном мире становятся важной частью любой формы общественных отношений и позволяют обеспечить соблюдение ключевых критериев информации, а именно ее достоверности, полезности и своевременности. Формирование финансовой информации интегрированной отчетности на основе современных технологий напрямую позволит повысить качество информации, предоставляемой заинтересованным пользователям.

Между тем, для их активного внедрения в учетные процессы, руководство компаний должно способствовать обучению персонала и развитию материально-технической базы, а сами информационные технологии должны занимать ключевую роль в системе менеджмента. При

выполнении совокупности этих условий информационные технологии позволят компаниям обеспечить максимальную эффективность процессов автоматизации системы бухгалтерского учета.

Современные решения автоматизации работы бухгалтеров содержат весь необходимый функционал и, как правило, изначально настроены под часто встречающиеся требования (налоговые режимы, масштабы, специфику). Программы отличаются удобством в использовании, степенью автоматизации учётных процессов, совместимостью с операционными средами, уровнем обслуживания.

Важным моментом автоматизации бухгалтерского учета является правильный выбор программного продукта. Информационные технологии постоянно развиваются, и вместе с ними идет процесс развития бухгалтерских программ, за счет этого на рынке существует достаточно большое их количество.

Структура и порядок формирования финансового результата является одним из важнейших вопросов. Достоверная информация о финансовых результатах и использования прибыли может служить хорошей основой для анализа финансового состояния предприятия, выявления его сильных и слабых сторон, поможет наметить меры по его укреплению или выходу из сложной финансовой ситуации. Учитывая вышесказанное, актуальность выбранной темы становится очевидна.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в изучении современного состояния бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности предприятия и его совершенствование на основе информационных технологий.

Цель достигается решением следующих задач:

1. Изучить теоретические основы формирования финансовых результатов и использования прибыли;
2. Провести анализ природных, экономических и финансовых условий хозяйствования изучаемого предприятия;

3. Изучить современного состояния учета финансовых результатов, а также разработка научно-обоснованных конкретных рекомендаций и предложений по совершенствованию бухгалтерского учета;

4. Рекомендовать пути совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий

Предметом исследования являются операции по формированию и использованию финансовых результатов деятельности ООО «Луч» Чистопольского района Республики Татарстан.

Объектом исследования является ООО «Луч» Чистопольского района Республики Татарстан.

Анализируемый период охватывает период с 2015 по 2017 год. Выпускная квалификационная работа выполнена по данным годовых отчётов ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2015 – 2017 годы, текущего бухгалтерского учёта и отчётности, а также по материалам собственных наблюдений во время производственной практики. В процессе написания выпускной квалификационной работы были изучены специальная литература и периодическая печать по избранной теме и применены необходимые нормативные документы.

При выполнении данной выпускной квалификационной работы использовались следующие приемы и методы: индексный, табличный, цепных подстановок, графический и другие.

Аннотация работы, правила по технике безопасности, а также используемые методы физической культуры, обеспечивающие полноценную социальную и профессиональную деятельность, представлены в Приложениях А и Б.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1.Экономическая сущность финансовых результатов

В настоящее время разработка и изучение вопросов, связанных с показателями от финансовых результатов приобрели наибольшую актуальность и значимость. Мнение различных экономистов – исследователей, ученых неоднородны по составу; если одни из них соглашаются и поддерживают определенную точку зрения группы ученых, то другие могут предоставить прямо противоположные суждения.

Бургонова Г.Н... считает, что в нормативных документах, регулирующих налогообложение, прибыль отождествляется с доходом. Она пишет, что это не одно и то же. Ведь доход трактуется как поток денежных средств, поступающих в резерв государства, предприятия или отдельного лица в процессе распределения национального дохода. Деятельность любого хозяйствующего субъекта определяется конечным финансовым показателем. Финансовым результатом деятельности организации является прибыль, которая обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом, или убыток [23, с.92].

Финансовый результат завершает цикл деятельности предприятия, связанный с производством и реализацией продукции, выполненных работ, оказанных услуг и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятий обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий, способствуют росту его инвестиционной привлекательности, деловой активности в производственной и финансовой сферах [23, с.92].

Финансовый результат- это конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выражающийся в форме прибыли или убытка [21, с.197].

В рамках национального бухгалтерского учета понятие «Финансовые результаты» используется в Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса. Финансовые результаты представляют отдельный раздел Плана счетов, который так и называется «Финансовые результаты». В нем отражаются данные о полученных доходах и произведенных в целях получения этих доходов расходах в разрезе основной и прочей деятельности предприятия. Исследуя данный раздел, можно сделать следующие выводы:

1.Финансовый результат - системное понятие, которое отражает совместный результат производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли.

2.Под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов деятельности предприятия в целом.

3.Чистый конечный финансовый результат- конечный финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу бюджета, инвесторов и собственников [32, с.24].

Ведущие специалисты в области бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента большое внимание уделяют в свои исследованиях изучению финансовых результатов, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах с разной степенью детализации. В настоящее время мнения различных исследователей и ученых неоднородны по составу. Если одни из них соглашались и поддерживают определенную точку зрения группы ученых, то другие могут предоставить прямо противоположные суждения.

Шеремет А.Д. раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [46, с.219].

В работе, посвященной анализу хозяйственной деятельности, Лысенко Д.В. рассматривает понятие «конечный финансовый результат», под которым понимается «прибыль, представляющая собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом» [35, с.105].

Влияние инфляции на финансовые результаты анализируют Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф., однако не рассматривают соотношение между понятиями «финансовый результат» и «прибыль», а сразу дают определение прибыли, который представляет собой «выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности» [56, с.198].

Ефимова О.В. под финансовым результатом понимает прибыль, в то же время отмечает, что «действительно конечный финансовый результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается прирост чистых активов [20, с.344].

В своем учебнике Пожидаева Т.А., отмечает, что «финансовые результаты отражаются при помощи показателей, характеризующих конечную экономическую эффективность производства, степень окупаемости затрат. В качестве таких показателей могут выступать валовый доход, чистый доход и прибыль» [43, с.226].

Савицкая Г.В. отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции. Чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое

состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции» [45, 242].

Утверждение Савицкой Г.В., на наш взгляд, является наиболее верным. Так финансовым результатом от реализации молока выступает выручка от продаж за вычетом причитающихся государству налогов из выручки и полной себестоимости. Превышение выручки над налоговыми расходами и затратами, ее формирующими, даст положительный результат, называемый прибылью от продаж. Обратная ситуация покажет убыток от продаж.

Весьма интересным в рассмотрении сущности понятия финансового результата является подход Бернштейн Л.А. Он пишет, что практикой продиктована необходимость поиска более общего показателя, чем финансовый результат, который отражал бы состояние имущества и динамику уставного капитала, дающего целостную картину финансовой состоятельности институциональной единицы [17, 242]. Он называет таковым показатель глобальной финансовой результативности. С ее точки зрения, он позволяет понять, исчислить, проанализировать и исследовать следующие явления и процессы:

- управление капитализацией;
- формирование прибыли любой институциональной единицы;
- концепцию денежного и безденежного финансового результата;
- концепцию прибыли в обеспечении благосостояния институциональной единицы;
- общую концепцию экономической прибыли;
- управление финансовыми результатами;
- управление финансовыми потоками;
- использование системы налогового контроля.

Учение А. Смита стало основой дальнейших разработок теоретических положений и практического использования глобального результата деятельности институциональных единиц за определенный промежуток

времени. Исходя из этой предпосылки, глобальный финансовый результат (ГР) может быть определен по формуле (1):

$$\text{ГР} = (A1 - K) - (A0 - K), \quad (1),$$

где $A1, A0$ – стоимость имущества на начало и конец периода;

K – постоянно сохраняемый в неприкосновенности капитал.

Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить, что взгляды специалистов на проблему определения экономической сущности понятия финансовый результат разнообразны. Следует напомнить, что в современных условиях перехода России к рыночным отношениям проблема определения сущности различных показателей, относящихся к финансовым результатам деятельности предприятия, весьма актуальна. Ведь зачастую даже в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение, даются различные трактовки одного и того же понятия. Например, приходится часто сталкиваться с мнением, что чистая прибыль и прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, это одно и то же. Но это совсем не так. Попытаемся дать определения различным показателям, характеризующим финансовые результаты деятельности предприятия.

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период.

С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности предприятия – это разность между доходами и расходами. Этот показатель важнейший в деятельности предприятия и характеризует уровень его успеха или неуспеха. Финансовые результаты деятельности предприятия определяются прежде всего качественными показателями выпускаемой предприятием продукции, уровнем спроса на данную продукцию, поскольку, как правило, основную массу в составе финансовых

результатов составляет прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг). С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности.

С точки зрения налогового учета бухгалтерская прибыль пересчитывается в связи с корректировками прибыли от реализации основных фондов и иного имущества (за исключением опционных и фьючерсных контрактов, ценных бумаг). Для целей налогообложения учитывается разница (превышения) между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью фондов с учетом их переоценки, увеличенной на индекс инфляции, исчисленной в соответствии с требованиями Правительства РФ. Пересчету на суммы превышения установленных лимитов подлежат до 10 видов затрат; затраты на командировки; компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок; представительские расходы (сверх установленных законодательством сумм) и др.

С точки зрения управленческого учета можно исчислять несколько показателей прибыли для различных целей.

Прибыль равна разнице между доходом и издержками производства. В микроэкономике различают следующие виды доходов: валовой (совокупный), средний и предельный доход. Прибыль, финансы и чистый доход общества - объективно и неразрывно связанные между собой категории, охватывающие разные уровни единого процесса распределения. Чистый доход общества служит основным источником финансовых ресурсов, образования централизованных фондов и доходов государства.

В многочисленных учебниках по экономической теории, в научных книгах и статьях категория «прибыль» неразрывно связывается с категориями дохода, капитала, процента, его ставки, воздержания, ожидания и многими другими. В экономической литературе существует множество

самых различных трактовок прибыли. Подчас различные трактовки прибыли и ее источников, факторов даются в книгах, вышедших в том же году, авторами которых являются ученые, преподающие в одном и том же учебном заведении.

В реальной действительности прибыль - конечная цель и движущий мотив товарного производства и рыночной экономики. Это главный стимул и основной показатель эффективности любого предприятия и фирмы. Высокие прибыли заставляют капиталы мигрировать из одной отрасли в другую. А в современных условиях интернационализации хозяйственной жизни, когда национальные границы стали узки для высокопроизводительного производства, капиталы, а вслед за ними и рабочая сила свободно перемещаются из одной страны в другую, перестраивая структуру интернациональной экономики.

В этом случае проблема доходов и прибыли становится еще более актуальной и привлекает к себе внимание не только практиков, но и теоретиков. При этом основным вопросом остается загадка природы прибыли, ее источник и механизм формирования. Практическая и статистическая прибыль рассчитывается как остаток после вычета издержек производства из объема продаж.

У одних авторов под термином «прибыль» объединены все формы дохода - процент, заработная плата, предпринимательский доход, рента. У других - это только процент на капитал. В марксистской литературе прибыль - превращенная форма прибавочной стоимости, порожденной только наемным трудом. Правда, Маркс при рассмотрении скорости оборота капитала видел у прибыли еще один источник - скорость движения капитальной стоимости. На Западе широко распространена концепция, видящая в прибыли плату, которую несет общество за риск предпринимательства.

По мнению Кондракова Н.П. прибыль является обобщающим показателем финансовых результатов хозяйственной деятельности. Прибыль

остающаяся у предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет, поступает в полное его распоряжение [25, 27].

Прибыль – основная форма чистого дохода, источник расширенного воспроизводства, отражающая все стороны хозяйственной деятельности предприятия. Эти же авторы подразделяли прибыль на следующие виды:

1. балансовая – отражающая фактический общий результат финансовый деятельности хозяйства;

2. плановая – состоящая из суммы планируемой прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, продукции промышленных и подсобных производств;

3. сверхплановая – превышение фактической прибыли над плановой.

Наибольшая часть прибыли – это результат от реализации продукции, которая определяется как разница между выручкой и коммерческой себестоимостью [45, 242].

Аналогичной точки зрения придерживается и профессор Щербаков В.А. считающий, что прибыль – это разница между денежной выручкой за реализованную продукцию и полной себестоимостью ее производства [55].

Также одним из важнейших показателей экономической эффективности производства является рентабельность, которая означает степень доходности, прибыльности предприятия. Различают следующие показатели рентабельности: рентабельность реализованной продукции, рентабельность конкретного вида продукции. Показатель рентабельности реализованной продукции отражает эффективность текущих затрат. Он исчисляется как отношение прибыли от реализации продукции к полной себестоимости реализованной продукции. Рентабельность конкретного вида продукции зависит от цен на сырье, качества продукции, производительность труда, материальных и других затрат на производство. Рентабельность производственных фондов зависит не только от этих факторов, но и от эффективности использования производственного потенциала, результатов непромышленной деятельности. Следовательно, показатель рентабельности

реализованной продукции детализирует общий показатель рентабельности.

Рентабельность – важнейшая экономическая категория, которая присуща всем предприятиям. Различают 2 вида рентабельности: народно-хозяйственная – определяется всей величиной созданного чистого дохода; хозрасчетная – определяется величиной чистого дохода, непосредственно реализованного предприятием. Рентабельность, как величина, находящаяся в отношении прибыли к себестоимости, главным образом зависит от трех факторов: уровня себестоимости; уровня реализационных цен; объема реализованной продукции.

Основными путями повышения уровня рентабельности сельскохозяйственного производства, а, как следствие, и уровня прибыли являются рост производства, снижение себестоимости и совершенствование каналов реализации.

1.2 Методологические основы учета финансовых результатов

Учет финансовых результатов и распределения прибыли является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. При этом главной функцией бухгалтерского учета является определение и отражение в отчетности финансовых результатов организации за отчетный период. Как уже указывалось, в бухгалтерском учете Российской Федерации понятие прибыли имеет множество значений. С профессиональной точки зрения бухгалтера базовым значением является разница между доходами и расходами организации. В свою очередь, если расходы превышают доходы, то говорят о понесенном убытке.

Основными задачами учета финансовых результатов предприятия являются:

- повседневный оперативный контроль за формированием финансовых результатов от реализации (товаров, работ, услуг);

- постоянное выявлении получаемых финансовых результатов от реализации основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и прочих активов;
- постоянный контроль за правильностью и своевременностью отчислений в течение года от прибылей в бюджет и различные фонды, создаваемые на предприятии. [18, с.183]

У Кондракова Н. П. методика учета финансовых результатов деятельности организации во многом определяется составом бухгалтерской прибыли (убытка) и действующими правилами распределения прибыли [25, 27].

Бухгалтерская прибыль (убыток) исчисляется нарастающим итогом в течение отчетного периода и состоит из следующих основных элементов: прибыль (убыток) от продажи продукции; сальдо прочих доходов и расходов. [31, с. 154]

Прибыль (убыток) от продажи продукции определяется как разница между доходами и расходами по обычным видам деятельности. Доходом по обычным видам деятельности является выручка от продажи продукции в продажных ценах за вычетом НДС. Расходом затраты организации по производству и продаже продукции.

Основную часть прочих доходов и расходов образуют доходы и расходы, связанные с использованием имущества организации проценты, уплаченные по полученным кредитам; доходы от участия в других предприятиях и доходы, и расходы, связанные с выбытием имущества организации. Также в составе прочих доходов и расходов отражаются операции являющихся необычными для финансово-хозяйственной деятельности организации. [31, с.148]

Необходимо отметить, что при определении финансовых результатов у предприятия в конце года может образоваться не прибыль, а убыток, т.е. превышение затрат над выручкой. В этом случае в организации возникает проблема – как покрыть убыток. В случае отсутствия собственных

источников для покрытия убытков, в балансе показывается убыток в статье «Непокрытый убыток», в разделе «Капитал и резервы».

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

Таким образом, в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных платежей. Рассмотрим основные методологические принципы учета финансовых результатов от продажи продукции.

Исчисление финансового результата организации строится на основном методологическом принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, закрепленном в ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». В экономической литературе указанный методологический принцип получил широкое толкование. В зарубежной экономической литературе принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности чаще всего обозначается термином «соответствие».

Под признанием доходов понимается определение предприятием права на получение выручки, ее суммы, уверенности в увеличении экономических выгод, перехода права собственности к покупателю, а также в том, что расходы, относящиеся к этой выручке, могут быть определены. При невозможности определения хотя бы одного из условий в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

Под признанием расходов понимается определение суммы расхода, уверенности в уменьшении экономических выгод, а также в том, что расход производится в соответствии с требованиями законодательства. При неисполнении хотя бы одного из условий в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Процедура признания доходов неразрывно связана с принципом реализации (продажи). Принцип реализации различные экономисты трактуют по-разному. Принцип реализации необходим для регулирования определения прибыли: «термин «реализованный» означает превращенный в деньги или денежные требования». [41,с. 398]

Важнейшим моментом в организации учета финансовых результатов является правило определения величины доходов и расходов. Определение величины дохода – это измерение стоимости тех объектов учета, которые организация квалифицирует как свои доходы. Термин «стоимость» имеет множество значений. В бухгалтерской литературе имеется в виду цена обмена продукции, товаров и услуг, определенная соответствующим договором, т. е. речь идет об определении стоимости доходов пообычным видам деятельности.

Методологический принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности порождает необходимость применения принципа разграничения доходов и расходов, имеющих отношение к двум и более отчетным периодам. В зависимости от экономической природы в теории бухгалтерского учета выделяются две учетные категории, связанные с указанным разграничением. Это «расходы будущих периодов» и «доходы будущих периодов».

Следующей методологической предпосылкой построения системы учета финансовых результатов в РФ является принцип кумулятивности информации. В соответствии с ним показатели финансовых результатов формируются в бухгалтерском учете нарастающим итогом с начала года. Применения этого принципа диктуется в первую очередь интересами пользователей бухгалтерской информации. При обращении к данным бухгалтерского учета в любой момент отчетного периода пользователь получает всю необходимую информацию о формировании финансовых результатов и условиях их возникновения. [42, с. 142]

Заккрытие счетов оформляется соответствующими записями на указанных счетах. Так, на счетах, предназначенных для отражения доходов, расходов и финансовых результатов как по обычным видам деятельности, так по прочим операциям, реформация осуществляется внутренними записями. В свою очередь, на счете, предназначенном для выявления конечного финансового результата (чистая прибыль (убыток) отчетного года), искомый показатель списывается заключительной записью декабря и включается в состав собственного капитала организации.

Таким образом, принцип кумулятивности финансовых результатов обеспечивает пользователей всей необходимой информацией» в том числе и об условиях их формирования, а правило закрытия счетов учета финансовых результатов обеспечивает выделение каждого отчетного периода в самостоятельный объект учетного наблюдения и контроль за формированием собственного капитала организации.

Следовательно, методологической основой построения системы учета финансовых результатов в РФ является принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, результатом применения которого является принцип разграничения доходов и расходов по сопредельным отчетным периодам, а также принцип кумулятивности информации о финансовых результатах.

1. 3. Особенности и значение автоматизации учета финансовых результатов

Автоматизированная система бухгалтерского учета финансового результата деятельности предприятия - 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 для выполнения функций управленческого и финансового учета.

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.

Бухгалтерский учет является информационной основой принятия важнейших управленческих решений руководством организации – внутренними пользователями информации, и оценки деятельности предприятия со стороны внешних пользователей: государственных контролирующих органов, акционеров, инвесторов, кредиторов и т.п. [5]

Автоматизированный учет финансовых результатов строится на тех же методических принципах, что и ручной учет, тем самым обеспечивая единство бухгалтерского учета вне зависимости от используемой формы. Несмотря на это автоматизированное ведение учета имеет свои специфические особенности, связанные технологией регистрации, накопления и обработки учетных данных и формированием бухгалтерской отчетности.

Главные цели автоматизации учета финансовых результатов на предприятиях, предоставляющих услуги являются:

- учет доходов по видам в зависимости от классификации;
- расчет показателей нерационального использования и расходов ресурсов;
- ретроспективный и перспективный анализ доходов с применением оптимизационных моделей.

В соответствии с рассмотренными целями автоматизации, функциональные требования к автоматизации учета доходов разделяются на несколько задач:

- учет доходов по видам и структурным подразделениям;
- формирование и распределение прибыли предприятия;

- обобщение данных синтетического учета доходов;
- определение количественных характеристик финансового результата по информационной базе.

Информационная составляющая выделенных целей и задач автоматизации учета находится в неразрывной связи с комплексом задач по учету данных производственных и инвестиционных программ предприятия. Решение столь масштабного комплекса задач должно реализовывать функции учета товарных операций, денежных средств, сводные отчеты и формирование отчетов. Таким образом, основополагающим принципом реализации автоматизированного учета дохода является взаимосвязь со всеми задачами всех комплексов, определяющих финансовые показатели работы предприятия.

Организация учета доходов имеет собственную специфику, которая обусловлена характером регистрации операций по таким счетам. Информация по счетам доходов, прибылей формируется при реализованных учетных задачах другого толка. То есть такая информация характеризуется неоднородностью и производным характером. Разноска данных по счетам реализуется только в случае полного завершения учетных записей по другим синтетическим счетам, что требует дополнительных сложных расчетов. Таким образом, приходим к выводу о необходимости автоматизации через использование программ с несколькими модулями, осуществляющими учет данных на различных этапах деятельности в разных центрах ответственности.

Стоит обратить особое внимание на то, что информация по отражению доходов составлена из разнообразных в своей форме и содержании документов и регистров, в том числе она имеется в отчетах, выписках из банковских учреждений, ведомостях начисления амортизации и прочих. Все эти документы должны быть учтены в системе, в противном случае возникает вопрос достоверности формируемых по результатам ведения учета доходов отчетов.

С развитием информационных технологий появляются новые возможности, а вместе с тем и новые проблемы автоматизации бухгалтерского учета, которые требуют своего решения. Например, до сих пор даже в самых распространенных программных продуктах по автоматизации бухгалтерского учета фактически отсутствуют возможности автоматизированного формирования учетно-аналитической информации с учетом временной стоимости денег. А ведь это одно из основных требований, которые предъявляют МСФО к учетно-аналитической информации сразу по многим объектам (выручка, основные средства, финансовые инструменты). Причем существуют строгие математические алгоритмы, которые позволяют рассчитать соответствующие показатели. А раз есть алгоритм, то он может быть реализован на программном уровне. Следовательно, причина, по которой соответствующие алгоритмы не реализованы – субъективна (отсутствует постановка задачи), значит, может быть легко устранена.

Рассмотрим основные проблемы на пути еще более глубокой автоматизации практики учетных работ, сгруппировав их по нескольким направлениям. Прежде всего, рассмотрим основные достоинства и недостатки автоматизированного ведения учета.

Анализ основных преимуществ, которые несет автоматизация бухгалтерского учета, позволил объединить их в четыре основные группы:

1. Повышение качества информации. Достижения в области информационных технологий в значительной степени позволяют снизить влияние «человеческого фактора», уменьшить количество арифметических ошибок в учете и отчетности, и, благодаря созданию единой информационной базы, повысить качество выполнения расчетов.

2. Экономия времени и трудозатрат. Использование информационных технологий позволяет сократить время и силы на обработку учетных операций, тем самым повысить производительность труда сотрудников бухгалтерии. Простота и гибкость использования компьютерных систем

позволяет повысить скорость сбора, передачи, обработки информации, составления отчетов и ведения документации.

3. Оперативность, своевременность и актуальность учетных данных. Использование информационных технологий в бухгалтерском учете значительно повышает его оперативность, дает возможность оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы. Информационные системы значительно расширяют аналитические возможности учета, дают возможность для параллельного ведения учета в нескольких стандартах.

4. Усиление контроля. Компьютерные системы позволяют осуществить разграничение доступа к информации, разделение функций. Появляется возможность для оперативной оценки и контроля деятельности со стороны руководства организации.

Существуют различные классификации программ автоматизации бухгалтерского учета: по степени охвата учетных функций, по принципам построения системы, по размерам организаций, по ценам и т.д.

При автоматизации бухгалтерского учета используются:

1) неспециализированные программные пакеты, имеющие аналитические возможности, к ним относятся электронные таблицы Microsoft Excel, Access;

2) специализированные программные средства для создания информационного хранилища данных бухгалтерского учета: 1С:Бухгалтерия, Инфо-бухгалтер, Турбобухгалтер, БЭСТ и др.;

3) интегрированные ERP-системы (enterprise resource planning system) управления предприятием. Все большую популярность приобретают программные продукты, способные решать не только бухгалтерские задачи, но и автоматизировать управление ресурсами организации в целом, обеспечивать анализ и планирование деятельности организации.

В настоящее время представлено большое число отечественных и иностранных автоматизированных бухгалтерских систем, в том числе ERP-

систем. Они различаются по функциональным возможностям, стоимости, технологией внедрения и адаптации, интерфейсом, количеству пользователей и другими характеристиками.

Особенностью ERP-системы является информационно-аналитическое обеспечение потребностей системы управления предприятием на различных уровнях во взаимодействии всех ее бизнес-процессов.

Рынок программных продуктов непрерывно расширяется, а программное обеспечение постоянно модернизируется, и несмотря на появление и развитие комплексных систем автоматизации деятельности предприятия, систему автоматизации бухгалтерского учета следует выбирать исходя из задач и имеющихся ресурсов.

Проблемы автоматизации бухгалтерского учета финансовых результатов продолжают оставаться актуальными проблемами бухгалтерского учета [2].

Различными авторами рассматриваются различные аспекты автоматизации бухгалтерского учета, в основном это касается методических рекомендаций по вопросам внедрения и применения тех или иных программных продуктов.

И. А. Слободняк и И. В. Пискунов к одной из актуальных проблем автоматизации бухгалтерского учета относят слабо разработанную методологию автоматизированной формы бухгалтерского учета. Авторы выделяют ряд приоритетных направлений совершенствования систем автоматизации бухгалтерского учета: упорядочение и оптимизация практического ведения бухгалтерского учета, оптимизация количества информации информационной системы бухгалтерского учета без потери ее качества, снижение числа ошибок в бухгалтерском учете с использованием встроенных алгоритмов внутреннего автоматизированного контроля бухгалтерских данных, продолжение работы по формализации учетных процедур, повышение сопоставимости информационных систем различных

субъектов, повышение квалификации пользователей информационных систем [5].

В настоящее время в связи с переходом на МСФО большинство ученых исследуют вопросы автоматизации ведения учета и подготовки отчетности по МСФО. Так, Л.Н. Сорокина [6] рассматривает три программных продукта для автоматизации этого процесса: электронные таблицы EXCEL, «1С: Управление производственным предприятием» и программный продукт SAP (Systems Analysis and Program Development – системный анализ и разработка программ).

Т.Ф. Шитова [42; с. 12] дает описание возможностей программы «1С: Управление производственным предприятием 8» для составления финансовой отчетности по МСФО. Автор доказывает, что использование данной программы позволит решить проблему ведения учета по двум стандартам (РСБУ и МСФО) с минимальными трудозатратами.

Л.В. Шуклов анализирует причины неэффективного внедрения программ автоматизации учета по МСФО, а также предлагает ряд аудиторских процедур для оценки эффективности внедрения программного обеспечения. В своей работе автор подчеркивает, что «выбор программного решения должен основываться на точной оценке внутренних бизнес-процессов, оценке контрольной среды в компании, прогнозировании количества потенциальных пользователей и их активности» [46]. Проиллюстрируем это на одном примере.

Еще одной серьезной проблемой в связи с тем, что информация становится одним из стратегических ресурсов организации и приобретает все большее значение в ее деятельности, становятся возможности обеспечения надежности хранения данных.

Постоянное совершенствование программных продуктов и тенденции развития информационных технологий ведут к дальнейшему расширению функциональности, развитие механизмов взаимодействия с другими программами.

2. ПРИРОДНО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ФИНАНСОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА ООО «ЛУЧ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Природно –экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО "ЛУЧ", дата регистрации — 5 июля 2007 года, регистратор — Межрайонная Инспекция Федеральной Налоговой Службы №12 по республике ТАТАРСТАН.

Полное официальное наименование — ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЛУЧ. Юридический адрес: 422952, Республика ТАТАРСТАН, ЧИСТОПОЛЬСКИЙ район, п. ЛУЧ.

ООО "ЛУЧ" является юридическим лицом, имеет расчётный, валютный и другие счета в учреждениях банков, самостоятельный баланс, штамп и печать со своим названием.

В данной деятельности общество руководствуется настоящим Уставом и действующим на основании законодательства. ООО «Луч» Чистопольского района РТ считается полностью самостоятельной организацией, строит свои отношения с другими хозяйственными субъектами рынка на основании отношений договорного характера, осуществляет внешнюю экономическую деятельность в порядке, установленном действующим законодательством России.

ООО «Луч» Чистопольского района РТ считается созданным с момента его государственной регистрации в порядке, установленном законодательством.

Организация также зарегистрирована в таких категориях как: "Выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки", "Деятельность агентов по

оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, текстильным сырьем и полуфабрикатами".

Генеральный директор — Назаров Валерий Романович.

В целом природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Для того чтобы охарактеризовать состав и структуру земельного фонда рассмотрим таблицу 1

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2015-2017 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2017 г. структура %
	2015		2016		2017		
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего земель	2650	X	2650	X	2650	X	x
В т.ч.: сельскохозяйственных угодий	2650	100,0	2650	100,0	2650	100,0	100
Из них: пашня	1981	74,7	1981	74,7	1981	74,7	87,6
сенокосы	219	8,3	219	8,3	219	8,3	10,2
пастбища	450	17,0	450	17,0	450	17,0	1,9
Процент распаханности, %	X	74,7	X	74,7	X	74,7	87,6

Из таблицы 1 видно, что в ООО «Луч» Чистопольского района РТ изменений в составе и структуре земельных фондов не наблюдается. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет пашня и в среднем за три года составляет 74,7 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными процент распаханности меньше на 12,9%. На наш взгляд, это свидетельствует о нерациональном и о неэффективном использовании земель.

Площадь, занятая под сенокосы также за три года остается на неизменном уровне и составляет 8,3% от общей площади земель. Данный показатель на 1,9% ниже, чем в среднем по РТ.

Реализация продукции является конечным результатом деятельности предприятия. От объема реализации зависит прибыль предприятия, рентабельность и эффективность производства.

На базе ООО «Луч» Чистопольского района РТ имеются животноводческие фермы, парк сельскохозяйственной техники, машинно-тракторная мастерская, в которой производится ремонт и техническое обслуживание тракторов разных марок, столовая, зерноток.

С размещением хозяйства по природно-экономической зоне, тесно связана ее специализация. Специализация – это процесс сосредоточения деятельности предприятий, какой-либо зоны или экономического региона на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия, применяется система показателей. Чтобы определить ее структуру, и тем самым специализацию (в среднем за три года) в ООО «Луч» Чистопольского района РТ построим таблицу 2.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2012-2017 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, руб.			В среднем за 3 года	
	2015 год	2016 год	2017 год	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	2027,4	3291,8	15587	6969,73	4,04
Привес КРС	24467	31181,2	69304,2	41650,8	24,17
Молоко	131187,2	106027,2	133851,2	123688,5	71,78
Всего	155654,2	140500,2	218742,4	172309,03	100,00

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «Луч» Чистопольского района РТ занимают: продукция скотоводства – 95,95 % (из них: молоко – 71,78 % и привес КРС – 24,17%) продукция растениеводства занимает всего лишь 4,04 %. Отсюда можно сделать вывод, что производственное направление ООО «Луч» Чистопольского района РТ – скотоводческое. Сочетание отраслей в хозяйстве соответствует его местоположению и природным условиям.

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}, \quad (1)$$

где, K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Определим по этой формуле уровень специализации ООО «Луч» Чистопольского района РТ:

$$K_c = 100 / (95,95 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 4,04 \cdot (2 \cdot 2 - 1)) = 0,92$$

Величина этого коэффициента свидетельствует о глубоком уровне специализации хозяйства.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда, энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2012-2017 годы

Показатели	Годы			В средне м по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	5124	5710	10602	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2650	2650	2650	6290
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	17	17	17	98
Фондооснащённость на 100 га сельскохозяйствен-ных угодий, тыс.руб.	193,36	215,47	400,08	4216,7
Фондовооруженность, тыс. руб.	301,41	335,88	623,65	2706,4

Как видно, из таблицы 3 за рассматриваемый период показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда имеют тенденцию увеличения. Необходимо отметить, что это происходит при неизменной площади сельскохозяйственных угодий. Поэтому, мы с уверенностью можем сказать, что на увеличение изучаемых показателей влияет увеличение стоимости основных производственных фондов. В 2017 году по сравнению с 2015 годом, показатель фондооснащенности в изучаемом хозяйстве

увеличилась на 206,72 тыс. руб. или на 106,9%. А показатель фондовооруженности увеличилась на 322,24 тыс. руб. или на 107%. По сравнению со средними данными по РТ за 2017 год фондооснащенность и фондовооруженность труда в ООО «Луч» Чистопольского района РТ выше.

Высокая фондооснащенность, безусловно, положительно влияет на повышение производительности труда. Но здесь надо учитывать и то, что наличие большого количества сверхнормативных средств производства способствует росту амортизационных отчислений, увеличению затрат на их содержание и в конечном счете, может привести к удорожанию произведенной продукции. Таким образом, ООО «Луч» Чистопольского района РТ имеет высокие показатели фондообеспеченности.

Рассмотрим показатели обеспеченности ООО «Луч» Чистопольского района РТ энергоресурсами (таблица 4).

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2012-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 г.
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	5660	5663	5665	6477
Площадь пашни, га	1981	1981	1981	5508
Число среднегодовых работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	17	17	17	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	285,71	285,87	285,97	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	332,94	333,12	333,24	66,1

Как видно из таблицы 4 показатель энергооснащенности в 2017 году по сравнению с идентичным показателем 2016 года, увеличился на 2 л.с. или на 0,03%, а в сравнении с показателем в среднем по республике за 2017 год уровень энергооснащенности хозяйства меньше на 812 л.с. или на 12,5%. Необходимо отметить, что показатели энерговооруженности и энергооснащенности в динамике по годам остаются на относительно неизменном уровне. Таким образом, ООО «Луч» Чистопольского района РТ имеет достаточно стабильные показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Перейдем к рассмотрению обеспеченности изучаемого хозяйства трудовыми ресурсами. Трудовые ресурсы – один из основных факторов производства и результаты производства зависят, прежде всего, от качественного состояния и рационального использования этой главной составляющей производительности. Поэтому, давая оценку обеспеченности нашего хозяйства средствами производства, необходимо дать характеристику его трудообеспеченности и уровня использования труда. Для этого рассмотрим таблицу 5.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2012-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 г.
	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел	16	17	17	106
Годовой запас труда, тыс. чел – час	29,12	31	31	192,4
Фактически отработано, тыс. чел – час	35	35	35	213
Уровень использования запаса труда в %	120,2	112,9	112,9	110,7

Данные таблицы 5 позволяют сказать, что уровень обеспеченности ООО «Луч» Чистопольского района РТ трудовыми ресурсами в динамике за три года колеблются. Годовой запас труда к 2017 году не изменился. Уровень использования запаса труда в 2017 году составил 112,9 %, то есть отклонение от нормы (100%) составило 12,9%. Это свидетельствует о том, что в изучаемом хозяйстве работники работают сверх нормы.

В настоящее время важным вопросом является повышение эффективности работы предприятий. Но для этого требуется иметь хорошую базу основных производственных фондов и сельхозугодий. Эффективность сельскохозяйственного производства обычно характеризуется системой показателей: производство валовой продукции, валовой доход, прибыль и рентабельность.

Сравнение уровней показателей, приведенных в таблице 6 позволяет получить всестороннюю характеристику состояния эффективности

сельскохозяйственного производства в ООО «Луч» Чистопольского района
РТ

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности
сельскохозяйственного производства в ООО «Луч» Чистопольского района
РТ за 2015-2017 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 г.
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	22,21	22,56	34,68	197,5
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	27,5	26,3	40,4	27,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,59	7,83	6,48	1,5
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,15	1,91	2,27	2,1
Сумма валового дохода в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	133,27	339,07	429,93	2319,8
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	165,00	395,12	501,00	324,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	51,52	117,64	80,33	18,0
- 100 руб. издержек производства, руб.	12,89	28,73	28,12	25,2
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
- 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	153,66	134,48	187,13	1079,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	190,25	156,71	218,06	151,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	59,41	46,65	34,97	8,4
- 100 руб. издержек производства, руб.	14,86	11,39	12,24	11,7
Уровень рентабельности (убыточности), %	14,86	11,39	12,24	14,7

Из таблицы 6 видно, что за рассматриваемый период в ООО «Луч» Чистопольского района РТ уменьшился уровень использования земли, так как увеличилось производство продукции сельского хозяйства с единицы площади с 2017 года на 56,1 %. По сравнению со среднереспубликанскими

данными за 2017 год уровень использования земли в хозяйстве ниже.

Необходимо отметить, что уровень производительности труда изучаемом хозяйстве наметил тенденцию роста, в отчетном 2017 году на 1 среднегодового работника приходится 40,4 тыс. руб. стоимости валовой продукции, что выше среднереспубликанских данных на 12,8 тыс. руб.

Также необходимо отметить снижение эффективности использования основных производственных фондов, о чем свидетельствует сумма СВП приходящейся на 100 руб. основных производственных фондов. В 2017 году этот показатель составил 6,48 тыс. руб., что на 2,11 тыс. руб. ниже, чем в 2015 году. Но на 4,98 тыс. руб. выше средних данных по РТ.

Центральное место во всей приведенной системе оценочных показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства занимает показатели прибыли и уровня рентабельности, которые характеризуют конечный эффект примененных и потребленных ресурсов.

Показатели прибыли в нашем хозяйстве за весь анализируемый период имеют положительное значение. Причем сравнивая со среднереспубликанскими данными, видно, что показатели нашего хозяйства находятся примерно на одинаковом уровне. Уровень рентабельности в хозяйстве в 2017 году составил 12,24 %, что на 2,46 пункта ниже, чем данные по республике.

2.2 Анализ финансового состояния

Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты реализации отдельных видов продукции, дает возможность вскрыть наиболее конкретные пути увеличения прибыли предприятия. Финансовое состояние предприятий характеризуется размещением и использованием средств предприятия. Оно обусловлено степенью выполнения финансового плана и мерами пополнения собственных средств за счет прибыли и других источников, если они

предусмотрены планом, а также скоростью оборота производственных фондов и особенно оборотных средств.

В первую очередь, мы рассмотрим ликвидность баланса. Ликвидность показывает скорость и способность превращения оборотных активов в платежные средства и способность организации погасить свои текущие обязательства. Если организация не в состоянии погасить свои текущие обязательства, её дальнейшая деятельность ставится под сомнение.

Анализ ликвидности баланса за 2016-2017 годы ООО «Луч» Чистопольского района РТ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Луч» Чистопольского района РТ (тыс. руб.) за 2016-2017 годы

Актив	2016 г.	2017 г.	Пассив	2016 г.	2017 г.	Платежный излишек (недостаток)	
						2016 г.	2017 г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	1	1	Наиболее срочные обязательства (П1)	11529	15778	-11528	-15777
Быстрореализуемые активы (A2)	-	-	Краткосрочные обязательства (П2)	8750	8750	-8750	-8750
Медленно реализуемые активы (A3)	27032	31297	Долгосрочные обязательства (П3)	-	-	+27032	+31297
Труднореализуемые активы (A4)	4909	9771	Постоянные обязательства (П4)	11663	16541	-6754	-6770
Баланс	31942	41069	Баланс	31942	41069	-	-

Из таблицы 7 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, а именно на сумму 11528 тыс. руб. на начало года, и на сумму 15777 тыс. руб. на конец года. Это свидетельствует о том, что в ООО «ЛУЧ» нет достаточного количества денежных средств, чтобы расплатиться по срочным обязательствам. Также отрицательным моментом является отсутствие быстрореализуемых активов, а конкретно краткосрочной дебиторской задолженности. Тогда как краткосрочные обязательства составляют 8750 тыс. руб.

Группа активов, включаемых в состав медленнореализуемых, а именно запасы, оцениваются на сумму 27032 тыс. руб. на начало года, и на сумму 31297 тыс. руб.

Для определения ликвидности баланса предприятия рассчитывается целая система показателей в виде коэффициентов, отражающих соотношения определенных статей баланса и других видов финансовой отчетности.

Проведем более детальный анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов.

Таблица 8 – Коэффициенты ликвидности организации в ООО «Луч» Чистопольского района РТ (тыс. руб.) за 2016-2017 годы

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	Отклонение +,-
Общий показатель платёжеспособности	0,50	0,46	-0,04
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,0004	0,0004	-
Коэффициент "критической оценки" (Кко)	0,0004	0,0004	-
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	1,33	0,86	-0,47
Коэффициент манёвренности функционирующего капитала (Кмк)	4,0	4,62	+0,62
Доля оборотных средств в активах	0,84	0,76	-0,08
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс)	0,24	0,21	-0,03

Коэффициент абсолютной ликвидности, показывает, какую часть краткосрочной задолженности, организация может погасить в ближайшее время за счёт денежных средств. Как видно из данной таблицы, предприятие не сможет погасить лишь даже малую долю краткосрочной задолженности, к концу 2017 года – значение коэффициента составляет 0,0004 пп. Это связано с тем, что предприятие имеет большую краткосрочную задолженность и очень мало денежных средств.

Коэффициент «критической оценки» показывает, что к концу 2017 года основная сумма краткосрочных обязательств организации не может быть немедленно погашено за счёт средств на различных счетах, в краткосрочных

ценных бумагах, а так же поступлений по расчётам. Данный показатель не достигает рекомендуемого значения.

Коэффициент текущей ликвидности, показывающий, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчётам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности нашего предприятия. В ООО «Луч» Чистопольского района РТ к концу 2017 года этот коэффициент находится ниже норматива, и свидетельствует о том, что текущих активов недостаточно для погашения текущих обязательств.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала свидетельствуют о том, что предприятие не в состоянии самостоятельно обеспечить формирование затрат и запасов.

Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 60% от валюты баланса. В нашем хозяйстве она составляет на конец 2017 года 76 %. Данный показатель характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами – характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для её финансовой устойчивости. Должен быть не меньше 0,1. В нашем случае данный коэффициент составляет 0,21 пп, это свидетельствует о наличии собственного капитала в ООО «Луч» Чистопольского района РТ.

Проанализировав эти показатели, можно сделать вывод, что финансовые коэффициенты платёжеспособности находятся на неприемлемом уровне, что говорит о низкой степени платежеспособности и ликвидности нашего предприятия.

После анализа коэффициентов платёжеспособности предприятия необходимо рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости предприятия.

Залогом выживаемости и основой стабильности положения предприятия служит его устойчивость. Финансовая устойчивость предприятия – это такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платёжеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска.

Приведенный перечень коэффициентов финансовой устойчивости показывает, что таких коэффициентов очень много, они отражают разные стороны состояния активов и пассивов предприятия. В связи с этим возникают сложности в общей оценке финансовой устойчивости. Кроме того, почти не существует каких-то определённых нормативных критериев для рассмотренных показателей. Их нормальный уровень зависит от многих факторов: отраслевой принадлежности предприятия, условий кредитования, сложившейся структуры источников средств, оборачиваемости оборотных активов, репутации предприятия и т. д. Поэтому приемлемость значений коэффициентов, оценка их динамики и направлений, могут быть установлены только для конкретного предприятия, с учетом условий его деятельности.

Таблица 9 –Показатели финансовой устойчивости в ООО «Луч» Чистопольского района РТ (тыс. руб.) за 2016-2017 годы

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение +,-
Коэффициент капитализации	0,78	0,83	+0,05
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,21	0,22	+0,01
Коэффициент финансовой независимости	0,36	0,40	+0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	0,57	0,67	+0,10
Коэффициент финансирования	0,36	0,40	+0,04

Динамика коэффициента капитализации свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости нашего предприятия, т.к. для этого

необходимо, чтобы этот коэффициент был не выше единицы. В нашем случае, коэффициент капитализации составляет 0,83 п.п, что на 0,05 пункта выше аналогичного периода прошлого года. Данный коэффициент свидетельствует том, что ООО «Луч» Чистопольского района основную долю производственной деятельности финансирует за счет заемных средств. А именно 83%.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в ООО «Луч» Чистопольского района РТ свидетельствует о том, что оборотные активы формируется за счёт привлеченных средств.

Коэффициент финансовой независимости также свидетельствует о том, что в ООО «Луч» Чистопольского района РТ неплатежеспособно как на начало так и на конец анализируемого периода. Значение коэффициента финансовой устойчивости равно - 0,599, что свидетельствует о высокой зависимости деятельности организации от заемных средств.

Коэффициент финансирования является обратным коэффициентом к коэффициенту капитализации. Значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств равно - 0,67 на конец 2017 года показывает, что хозяйство зависит от заемных источников финансирования.

Значение коэффициента финансовой устойчивости в ООО «Луч» Чистопольского района РТ свидетельствует о том, что предприятие не располагает достаточной величиной собственного капитала для обеспечения своей финансово– хозяйственной деятельности.

На основе выше приведённых коэффициентов можно сделать выводы, что ООО «Луч» Чистопольского района РТ в 2017 г. мало обеспечен собственными средствами и его финансовая деятельность в большей степени зависит от долгосрочных привлеченных средств. Из этого следует, что наше предприятие финансово неустойчиво.

Значительную роль среди показателей финансовой устойчивости играет величина собственного оборотного капитала, которая влияет на многие

относительные показатели финансовой устойчивости. Рассмотрим тип финансовой устойчивости ООО «Луч» Чистопольского района РТ

Проанализируем финансовую устойчивость ООО «Луч» Чистопольского района РТ с помощью абсолютных показателей (таблица 2.10).

Из таблицы 10 видно, что в ООО «Луч» Чистопольского района РТ за анализируемый период собственные оборотные средства уменьшились на 98 125 тыс.руб.; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат также уменьшились на 98 125 тыс. руб.

Таблица 10 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Луч» Чистопольского района РТ (тыс. руб.) за 2016-2017 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменения (+/-) за отчетный период
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	11663	16541	4878
Внеоборотные активы	4909	9771	4862
Наличие собственных оборотных средств	6754	6770	16
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	-	-	-
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	6754	6770	16
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	20279	24528	4249
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	27033	31298	4265
Общая величина запасов	27032	31297	4265
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-20278	-24527	-4249
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-20278	-24527	-4249
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	1	1	0

Тип финансовой устойчивости определяется исходя из соотношения величины запасов и затрат и источников их формирования.

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств: СОС - Запасы и затраты (33).

2. Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат: СДИ - 33.

3. Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов и затрат: ОВИ - 33.

Определение типа финансовой устойчивости организации осуществляется на основе трехкомпонентного показателя, который формируется при помощи трех вышеуказанных. Если по соответствующему показателю возникает излишек средств, то в трехкомпонентном показателе на его месте проставляется 1, если недостаток, то 0. Существует четыре типа финансовой устойчивости, которые приведены в следующей таблице 11

Таблица 11 –Типы финансовой устойчивости

Тип финансового состояния	СОС	СДИ	ОВИ
Абсолютная финансовая устойчивость	1	1	1
Нормальная финансовая устойчивость	0	1	1
Неустойчивое финансовое положение	0	0	1
Критическое финансовое положение	0	0	0

Оценка абсолютных показателей финансовой устойчивости за 2016-2017 годы позволяет сделать вывод, что изучаемое хозяйство находится в неустойчивом финансовом положении.

2.3 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Анализ хозяйственной деятельности является одним из главных элементов в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений. В условиях функционирования рынка неизбежно возникает объективная необходимость сопоставления денежной выручки с затратами аграрных формирований, связанными с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. При этом разница между ними позволяет выявить конечный финансовый результат, отражающий абсолютную величину экономического

эффекта в виде массы полученной прибыли или убытка относительную путем расчета экономических показателей в виде ее величины на каждый затраченный рубль или рентабельности производства.

Исходя из этих положений следует вывод о том, что масса прибыли, полученной в сфере обращения формируется в зависимости от количества проданной продукции, цены его реализации и затрат. Последующее исследование степени влияния каждого из рассмотренных нами факторов позволяет не только выявлять имеющиеся здесь резервы роста прибыли и эффективности вложенных средств, но и прогнозировать в перспективе характер изменения каждого фактора в условиях функционирования рынка.

До того как приступить к анализу факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия, изучим динамику прибыли от ее реализации, рассчитаем базисные показатели динамики (таблица 12).

Таблица 12 - Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Луч» Чистопольского района РТ за 2015-2017 гг

Показатели	Годы			
	2014	2015	2016	2017
Валовая прибыль(+), убыток(-), тыс.руб.	2982	3044	2664	3707
Абсолютный прирост, руб.	X	+62	-380	+1043
Темпы роста, %	X	102,07	87,50	139,15
Темпы прироста, %	X	2,07	-12,5	39,15

Пот данным таблицы 12, мы видим, что за весь анализируемый период ООО «Луч» Чистопольского района РТ получала положительный финансовый результат в виде прибыли. Необходимо отметить, что самый высокий показатель был достигнут в 2017 году, а именно размер валовой прибыли составил 3707 тыс. руб., что на 1043 тыс. руб. или на 39,15 % выше, чем в предыдущем 2016 году. Это можно объяснить опережающим ростом выручки относительно себестоимости.

Анализ финансовых результатов деятельности организации проводится по данным отчета о финансовых результатах, в которой имеется информация обо всех видах доходов и расходов, что позволяет анализировать их в динамике состав и структур, их изменение, а также рассчитать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами.

В процессе анализа изучают динамику прибыли, определяют влияние факторов на ее размер. Рассмотрим динамику и структуру прибыли в анализируемом хозяйстве в таблице 13

Таблица 13 - Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Луч» Чистопольского района РТ по данным отчета о финансовых результатах, за 2016-2017 гг.(тыс.руб.)

Наименование Показателя	За 2016 год	За 2017 год	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста, %
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	10498	14313	+3815	136,34
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(7834)	(10606)	+2772	135,38
Валовая прибыль (убыток)	2664	3707	+1043	139,15
Прибыль (убыток) от продаж	2664	3707	+1043	139,15
Прочие доходы	2623	3285	+662	125,24
Прочие расходы	(1601)	(2031)	+430	126,86
Прибыль (убыток) до налогообложения	3686	4961	+1274	134,59
Прочее	(56)	(83)	+27	148,21
Чистая прибыль (убыток)	3630	4878	+1248	134,38

По данным таблицы 13, можно сказать, что ООО «Луч» Чистопольского района РТ за весь анализируемый период получало, положительный финансовый результат в виде прибыли. То есть мы можем сказать, что производство основной продукции рентабельно. Прибыль от продаж также имеет положительное значение. В 2017 году валовая прибыль составила 3707 тыс.руб., что на 1043 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года.

Чистая прибыль ООО «Луч» Чистопольского района РТ за весь анализируемый период имеет также положительное значение, к отчетному

2017 году составляет 4878 тыс.руб., что на 1248 тыс.руб. выше чем в 2016 году.

Для более детального анализа сделаем анализ финансовых результатов деятельности предприятия по данным отчета о финансовых результатах в таблице 14. На наш взгляд, в первую очередь при анализе отчета финансовых результатов интересно абсолютное и относительное изменение показателя за период. Структурный анализ отчетности не настолько нагляден, но он предварительно покажет, влияние каких показателей на чистую прибыль будет наиболее существенным.

Таблица 14 - Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Луч» Чистопольского района РТ, за 2012-2015 гг. (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год	Абсолютное отклонение (+/-)	Уровень к выручке отчетного года, %	Уровень к выручке 2016 года, %	Отклонение уровня, %
1	2	3	4=2-3	5	6	7=5-6
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	14313	10498	+3815	100	100	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(10606)	(7834)	+2772	74,1	74,7	-0,6
Валовая прибыль (убыток)	3707	2664	+1043	25,9	25,4	-0,5
Прибыль (убыток) от продаж	3707	2664	+1043	25,9	25,4	-0,5
Прочие доходы	3285	2623	+662	23,0	25,0	+2,0
Прочие расходы	(2031)	(1601)	+430	14,2	15,3	-1,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	4961	3686	+1274	34,7	35,2	-0,5
Прочее	(83)	(56)	+27	0,6	0,6	-
Чистая прибыль (убыток)	4878	3630	+1248	34,0	34,6	-0,6

Так, по данным таблицы 14 видно, что не смотря на то, что себестоимость проданных товаров в 2017 году увеличилась по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года на 2772 тыс.руб., выручка также увеличилась на 3815 тыс. руб.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования. Важнейшим финансовым показателем является прибыль. Чистая прибыль равна разнице между облагаемой налогом балансовой прибылью и прибылью отчетного года и величиной налога с

учетом льгот. Чистая прибыль может быть нераспределенной - это дополнительный финансовый резерв, который может быть использован для пополнения фондов и увеличения уставного капитала.

На каждом предприятии порядок распределения прибыли, остающейся после налоговых платежей в бюджет и перечень создаваемых фондов определяются учредительными документами. Несмотря на зафиксированную в уставе возможность распределения, на практике вся чистая прибыль ООО «Луч» Чистопольского района РТ формирует нераспределенную прибыль (убыток).

Полученные выводы найдут свое подтверждение при анализе рентабельности обычных видов деятельности. Для оценки эффективности работы предприятия недостаточно использовать только показатель прибыли. Например, два предприятия получают одинаковую прибыль, но имеют различную стоимость производственных фондов, т. е. сумму основного капитала и оборотных средств. Более эффективно работает то предприятие, у которого стоимость производственных фондов меньше. Таким образом, для оценки эффективности работы предприятия необходимо сопоставить прибыль и производственные фонды, с помощью которых она создана. Это и есть рентабельность.

Таблица 15 - Показатели рентабельности предприятия ООО «Луч» Чистопольского района РТ, за 2016-2017 гг. (%)

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)
Рентабельность (убыточность) продаж, %	25,4	25,9	+0,50
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (затрат на производство и продажу продукции), %	46,8	35,0	-11,8
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	35,2	47,3	+12,1
Чистая рентабельность	34,6	34,1	-0,50
Экономическая рентабельность	12,2	13,4	+1,2
Рентабельность собственного капитала	31,2	29,5	-1,7
Валовая рентабельность	22,9	22,5	-0,4

Полученные результаты позволяют увидеть, что производственная деятельность ООО «Луч» Чистопольского района РТ прибыльна, о чем свидетельствуют вышеизученные показатели рентабельности (убыточности). А именно, в 2017 году по сравнению с данными за аналогичный период 2016 года произошло увеличение коэффициента обычной деятельности. В частности, убыточность продаж возросла до 25,9%, что на 0,5 процентных пункта выше, чем в 2016 году. Но, необходимо отметить, что рентабельность затрат на производство и продажу продукции в 2017 году снизилась на 11,8 процентных пункта и составила 35%. В целом, рост рентабельности продаж способствовал росту рентабельности капитала анализируемой организации.

В целях конкретизации анализа финансовых результатов, на наш взгляд, необходимо провести анализ расходов по элементам. Для анализа расходов ООО «Луч» Чистопольского района РТ, используя данные бухгалтерской финансовой отчетности, составим следующую аналитическую таблицу 16.

Таблица 16 – Анализ расходов ООО «Луч» Чистопольского района РТ по элементам за 2016-2017 гг

Наименование показателя	2016 год		2017 год		Отклонение		Темп прироста, %
	Сумма	В %	Сумма	В %	Сумма	В %	
Материальные затраты	20539	87,4	26081	86,2	+5542	-1,2	+27,0
Затраты на оплату труда	2227	9,5	2133	7,1	-94	-2,4	-0,2
Отчисления на социальные нужды	704	3,0	694	2,3	-10	-0,7	-1,5
Амортизация основных средств	30	,2	30	0,1	-	-0,1	-
Прочие затраты	-	-	1350	4,5	+1350	+4,5	-
Итого по элементам затрат	23500	100	30288	100	+6788	-	28,9

Как мы видим из таблицы 16, в отчетном году, по сравнению с предыдущим годом расходы предприятия возросли на 6788 тыс. руб. или на 28,9%. В составе всех элементов затрат произошли определенные изменения. Так в 2017 году, по сравнению с 2016 годом произошло увеличение суммы материальных затрат на 5542 тыс.руб. или на 27%. Необходимо отметить, что

эта статья затрат занимает наибольший удельный вес в структуре затрат, а именно 86,2%. Отрицательным моментом, на наш взгляд, является тот факт, что затраты на оплату труда имеют тенденцию снижения., а именно на 94 тыс.руб. или на 0,2%. Как следствие, произошло и уменьшение сумм отчислений на социальные нужды на 1,5%.

Таким образом, в настоящее время существуют проблемы в управлении деятельности изучаемого предприятия. Их можно решить, эффективно управляя всеми ресурсами, которые имеются на данном предприятии, в том числе и финансовыми, повышая тем самым его платежеспособность, финансовую устойчивость.

3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

3.1 Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов

В ООО «Луч» Чистопольского района РТ используют программу ««1С: Бухгалтерией 7.7»:

В настоящее время в ООО «Луч» Чистопольского района РТ ведение учета финансовых результатов деятельности осуществляется с помощью средств электронно-вычислительной техники.

Значение автоматизации велико, так как при его внедрении увеличивается оперативность учета, усиливаются контрольные функции по выполнению обязательств и своевременных платежей налогов в бюджет. При автоматизации учета продаж и финансовых результатов сократилось не только время, затрачиваемое на обработку информации, но и повысилось качество этой обработки.

Итак, рассмотрим, как же построен в изучаемой организации аналитический и синтетический учет от продажи продукции при принятой форме учета. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним на предприятии предназначен счет 90 «Продажи».

В организации аналитические счета по продаже сгруппированы по субсчетам:

90.1 «Выручка»;

90.2 «Себестоимость продаж»;

90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

90.7 «Расходы на продажу»;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

На этом счете отражаются выручка и себестоимость по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства.

В ООО «Луч» Чистопольского района РТ по кредиту счета 90 отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62), а по Дт - плановая себестоимость продукции (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась продукция зерна:

Дт 51 Кт 62.2 - поступила предоплата в счет предстоящей поставки продукции;

Дт 62.1 Кт 90.1 - признана выручка от продажи продукции;

Дт 90.2 Кт 43 - списана фактическая себестоимость проданной продукции;

Дт 62.2 Кт 62.1 - зачтена сумма предоплаты за проданную продукцию.

Записи по субсчетам 90.1, 90.2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежеквартально сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», и кредитового оборота по субсчету 90.

Субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный квартал. Этот финансовый результат ежеквартально (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Для выведения финансовых результатов в ООО «Луч» Чистопольского района РТ о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитические счета по прочим доходам и расходам на предприятии сгруппированы по субсчетам в следующем варианте:

91.1 «Прочие доходы»;

91.2 «Прочие расходы»;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы», производятся накопительно в течение отчетного года. Ежеквартально сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91.2 «Прочие расходы», и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Сальдо ежеквартально (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов, обеспечивая возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Необходимо также отметить, что для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Луч» Чистопольского района РТ в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

Для выполнения требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в ООО «Луч» Чистопольского района РТ к счету 99 «Прибыли и убытки» открыты два субсчета 99.1 «Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)» и 99.2 «Налог на прибыль».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Дт 99 Кт 68 - начисление причитающихся налоговых санкций в виде штрафов и пеней по налогам и сборам;

Дт 99 Кт 90 - отражается убыток от обычных видов деятельности организации за отчетный период;

Дт 99 Кт 91 - отражается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, в случае превышения дебетовых оборотов против кредитовых оборотов по счету 91;

Дт 99 Кт 84 - отражается чистый убыток отчетного года;

Дт 84 Кт 99 - отражается чистая прибыль отчетного года;

Дт 90 Кт 99 - отражается прибыль от обычных видов деятельности организации за отчетный период;

Дт 91 Кт 99 - отражается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период в случае превышения кредитовых оборотов против дебетовых оборотов по счету 91.

Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Учетными регистрами, при автоматизации учета, являются:

- анализ счета
- карточка счета
- оборотно-сальдовая ведомость по счету

К тому же в ООО «Луч» Чистопольского района РТ ведется отдельный учет доходов и расходов по деятельности облагаемой и не облагаемой ЕНВД. Признание в бухгалтерском учете суммы выручки от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг отражается по кредиту счета 90.01 «Продажи» и дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса» при реализации продукции населению и в столовых организации. Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 11 «Животные на выращивании и откорме», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90.02 «Продажи». Начисление суммы НДС на стоимость реализованной продукции производится по дебету счета 90.03 и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Резервы роста прибыли, да еще, пожалуй, забота о своей организации, - вот области, где руководители разных как нигде больше, стремятся объединить свои усилия, чтобы улучшить свой финансовый результат, выиграть самое продолжительное сражение за устранение недостатков в учете организации.

При изучении учета финансовых результатов от продажи зерна были в ООО «Луч» Чистопольского района РТ выявлены нарушения и ошибки в методике ведения счетов бухгалтерского учета, а именно такие как:

- учет лишь частично автоматизирован, а именно кассир при продаже зерна заполняет приходный-кассовый ордер вручную;
- график документооборота составлен не на все документы, используемые в организации (отсутствует книга покупок и продаж).

Следовательно, сделаны предложения по устранению недостатков в учете и повышению его эффективности организации, то есть, рекомендовать

главному бухгалтеру изучить нормативный документ ПБУ 9 /99 «Доходы организации», в котором указано куда надо относить полученные доходы от продажи зерна, а также порядок формирования полной себестоимости продукции и методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации.

В процессе изучения показателей учета финансовых результатов от продажи зерна в организации было выявлено, что счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется без разбиения по субсчетам.

Для систематизации однородных операций, можно рекомендовать открытие субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Например:

- 84-1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84-3 «Нераспределенная прибыль использованная».

Заключительными записями являются:

Дт 99-9 Кт 84 – списана сумма чистой прибыли отчётного года,

Дт 84 Кт 99-9 – списана сумма чистого убытка отчётного года.

Так как от реализации зерна хозяйство получило прибыль в 2011 году, то в бухгалтерии составляют проводку:

Дт 99-9 Кт 84 – списана сумма чистой прибыли отчётного года.

Построим схему 3.1 «Счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Дебет

Кредит

Начальное сальдо – сумма непокрытых убытков прошлых лет на начало отчётного периода	Начальное сальдо – сумма нераспределённой прибыли прошлых лет на начало отчётного периода
непокрытый убыток	нераспределённая прибыль
Конечное сальдо – сумма непокрытых убытков прошлых лет на конец отчётного периода	Конечное сальдо – сумма нераспределённой прибыли прошлых лет на конец отчётного периода

Схема 3. 1- «Счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Согласно пункту 81 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности «в бухгалтерском балансе финансовый результат отчётного периода отражается, как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). То есть конечный финансовый результат, выявленный за отчётный период, за минусом причитающихся за счёт прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Если получена нераспределённая прибыль, то её распределение осуществляется только по решению собственника (в ООО учредителя). Нераспределённая прибыль по итогам отчётного года – это то, что остаётся в распоряжении собственников после уплаты всех налогов.

В процессе анализа финансового состояния ООО «Луч» Чистопольского района РТ было выявлено, что у организации нет собственных средств для покрытия запасов, благодаря тому оно пользуется привлеченными средствами, а вследствие этого увеличивается кредиторская задолженность перед третьими лицами. Чтобы этого избежать отрицательного момента нужно:

- увеличить объемы производства продажи сельскохозяйственной продукции, то есть полученную прибыль распределить равномерно по полученным займам и кредитам;

- каждый год нужно дать оценку бизнеса финансового состояния и выявить факторы, влияющие на повышение финансовых результатов от продаж;

- не выдавать займы тем организациям, которые систематически не оплачивают дебиторскую задолженность.

Характерным направлением подъема благосостояния финансовых результатов организации ООО «Луч» Чистопольского района РТ является постоянное улучшение структуры товарной продукции, качества и состава потребляемых товаров. Этот процесс можно проследить на примере любой

соседней организации. Анализ лаборатории зерновых культур показал, что в нашем хозяйстве процент влажности зерна выше, чем в агрофирме "Восьмое марта". Соответственно, у них потребителей больше наблюдается, причем прибыль показывает тенденцию роста.

В настоящее время учетная политика организации, учитывающая все особенности ее деятельности, является одним из важнейших пластов нормативного регулирования учета показателей финансовых результатов. Из этого явствует, учетная политика организации на сегодняшний день должна быть ее основным документом, отражающим особенности ведения в ней финансовых результатов от продажи зерна. Отсюда следует отметить, в учетной политике ООО «Луч» Чистопольского района РТ должны подробнее и обоснованнее описаны учетные процедуры организации (включая до применяемой корреспонденции счетов), тем проще будет ведение учета финансовых результатов, достовернее отчетность и меньше будет проблем с налоговыми органами.

Особое внимание, при формировании учетной политики, следует уделить тем направлениям, которые не были охвачены в предыдущей учетной политике, в частности:

- в пункте "Учет финансовых результатов" подробнее описать где ведется синтетический и аналитический учет по счету 90"Продажа";
- составить список тех лиц, которым разрешено забирать деньги из банка, чтобы не было хищений;
- создать свой сейф организации, таким образом чтоб было надежно хранить личные деньги;
- автоматизировать область денежных средств;
- утвердить бланк договоров купли -продажи с покупателями, чтобы избежать присвоения наличных денег организации злоумышленниками.

Современная организация, которая продает свою продукцию на рынок, это еще не значит что она полностью автоматизированной. Каждому человеку известно, что применение машин, машинной техники и технологии

с целью облегчения человеческого труда, вытеснения ручных форм, повышения его производительности будет являться положительной стороной в учете финансовых результатов. Поэтому мы предлагаем автоматизировать бухгалтерию со складом. Автоматизация финансовых результатов от продаж зерна устранил монотонный труд, передоверив его новым инновационным технологиям. Требуется создание локальной сети, которая соединила бы складской учет с учетом бухгалтерии. Это позволит любой организации продавать зерновые культуры и контролировать за ходом процесса.

Программным обеспечением может служить программа «1С: Бухгалтерия 8.3 Бухгалтерия + Заработная плата + Торговля + Склад» сетевая версия (индивидуальная конфигурация). Само собою разумеется, придется принять на работу сотрудника, который будет владеть знаниями "1С: Бухгалтерия 8.3 " со спецификой учета финансовых результатов от продажи зерна организации ООО «Луч» Чистопольского района РТ.

Для достижения полноты использования возможностей программы, необходимо повысить квалификацию бухгалтеров путем обучения их навыкам работы в условиях автоматизированного бухгалтерского учета.

Необходимо разработать и довести до сведения работников бухгалтерии индивидуальные инструкции, наиболее полно отражающие все возможные факты хозяйственной жизни, на отражение которых работник специализируется. Это улучшит качество обработки информации, уменьшит процент ошибок в оформлении операций.

Для повышения квалификации работников направить, хотя бы двух работников бухгалтерии на обучение в Высшее учебное заведение, чтобы в последствие они могли бы объяснить остальным работникам особенности ведения учета финансовых результатов от продажи зерна, чем понизить объем допускаемых ошибок в ведении бухгалтерского учета.

Для совершенствования учета финансовых результатов необходимо экономически обосновать критерии разграничения расходов предприятия на включаемые и не включаемые в себестоимость. Одним из альтернативных

традиционному отечественному подходу к калькулированию является подход, когда по носителям затрат планируется или учитывается неполная, ограниченная себестоимость. Суть такого подхода состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, то есть по носителям затрат распределяются лишь переменные издержки. Такая система получила название «директ -костинг», а анализ затрат по данным этой системы – анализ безубыточности производства.

Внедрение элементов системы «директ -костинг» в сельском хозяйстве позволяет рассчитывать критическую точку безубыточности, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от размера посевных площадей, величину загрузки мощностей. Информация, получаемая в данной системе, позволяет решать задачи типа: «производить ли конкретный вид продукции, и если да, то, в каком объеме»; использовать различные варианты установления цен; упростить планирование, учет и контроль результатов работы подразделений и другое.

Различают два варианта системы «директ-костинг»: простой и развитой. Простой «директ-костинг» базируется на следующих принципах:

- затраты подразделяются по элементам на постоянные и переменные;
- себестоимость исчисляют только на основе переменных затрат;
- разница между выручкой и усеченной себестоимостью называется маржой (суммой покрытия затрат);
- возмещение постоянных затрат за счет маржи характеризует результаты деятельности предприятия в целом.

Система развитого «директ -костинга» – система, при котором в себестоимость включают не только переменные издержки, но и часть постоянных затрат. При системе «директ -костинг» отчет о доходах имеет финансовые показатели: маржинальный доход и прибыль. В состав маржинального дохода не включается прибыль и постоянные затраты предприятия. После вычитания из маржинального дохода постоянных издержек формируется показатель операционной прибыли.

Таким образом, в соответствии с системой «директ-костинг» на продукцию распределяют не все издержки предприятия, а только их часть, то есть изменяющиеся пропорционально изменению объема производства.

Практическое значение этой системы заключается в следующем:

1. Существенно упрощает нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат. В результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – более контролируемыми.

2. Исключается трудоемкая работа по распределению косвенных расходов.

3. Контроль за постоянными затратами и другое.

Однако главное преимущество системы «директ-костинг» в том, что она позволяет решить важнейшие задачи управления затратами. Несомненно, внедрению метода «директ-костинг» должен предшествовать анализ эффективности его применения.

Наряду с преимуществами и достоинствами система «директ -костинг» имеет ряд недостатков:

1. Себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции оказывается заниженной.

2. Отсутствует расчет полной себестоимости продукции, необходимый согласно действующему налоговому законодательству.

3. Сложность в разделении затрат на переменные и постоянные.

Для практического использования системы в сельскохозяйственных организациях, где учет затрат ведут по статьям калькуляции, необходимо определить какие именно затраты (постоянные или переменные) учитывают по той или иной статье (таблица 17).

В действующей практике деление затрат на постоянные и переменные осуществляется двумя основными методами: аналитическим и статистическим. При аналитическом методе все затраты предприятия, исходя из опыта прошлых лет, вначале постатейно подразделяют на постоянные,

полностью переменные (пропорциональные) и частично переменные (полупеременные).

Таблица 17 – Разделение производственных затрат в сельскохозяйственных организациях

Статьи затрат	Переменные	Постоянные	Условно- постоянные (условно-переменные)
Семена и посадочный материал	+		
Удобрения	+		
Средства защиты растений и животных	+		
Корма	+		
Нефтепродукты			+
Топливо и энергия на технологические цели	+		
Оплата труда	+	+	
Амортизация		+	
Налоги, сборы и другие платежи		+	+
Отчисления на социальные нужды	+	+	
Ремонт и техническое обслуживание основных средств			+
Работы и услуги вспомогательных производств	+		+
Прочие затраты		+	+
Потери от брака, падежа животных			+
Общепроизводственные расходы		+	+
Общехозяйственные расходы		+	

Затем на основе анализа соотношения затрат и результатов предыдущих отчетных периодов по каждой статье частично переменных расходов исчисляется удельный вес переменной части (вариатор затрат). Таким образом, постоянные расходы имеют вариатор 0, пропорциональные – 1 (или 10 при десятичном масштабе измерения), а переменные – значения вариаторов в интервале от 0 до 1 (10). Постоянная и переменная части полупеременных расходов прибавляются к первоначально исчисленной сумме постоянных и пропорциональных затрат.

В итоге общая сумма затрат основной деятельности предприятия подразделяется на две совокупности: постоянные и переменные затраты в зависимости от их поведения по отношению к объему производства или продаж в прошлые отчетные периоды.

3.2 Пути совершенствования учета финансовых результатов на основе информационных технологий

В качестве недостатков ведения бухгалтерского учета в ООО «Луч» следует отметить слабую автоматизацию учетной работы, что не позволяет повысить эффективность выполняемых учетных функций бухгалтерии.

Одна из самых известных и распространенных версий системы программ является «1С: Предприятие 8. 3». Данная программа имеет ряд особенностей от других версий, которые выдвигают ее на другой уровень. В этой версии:

- получили развитие «облачные» технологии и технологии работы через Интернет;
- переработаны и расширены механизмы масштабируемости кластера серверов – группы компьютеров, объединенных высокоскоростными каналами связи и представляющие единый аппаратный ресурс;
- расширены средства администрирования;
- реализованы клиентские приложения и инструменты администрирования для Linux;
- реализована выгрузка конфигурации в набор файлов и загрузка из него;
- доработан механизм внешних источников данных;
- реализованы новые возможности работы со сложными аналитическими отчетами;
- улучшены пользовательские возможности, в том числе интерфейс, ввод и отображение данных;
- оптимизирована работа системы, в том числе с различными СУБД;
- реализована мобильная платформа «1С: Предприятие»;
- добавлен механизм автоматизированного тестирования конфигураций;

- оптимизирована работа с памятью при разработке и обновлении прикладных решений, включающих большой объем функционирования;
- повышена безопасность и стабильность работы в режиме сервиса;
- улучшена работа веб-клиента;
- реализованы новые инструменты для разработчика.

1С:Предприятие 8 На текущий момент, является финальной веткой. Данные из версии 7.7 можно перенести в восьмерку.

Таблица 18 - Системные требования Сервер 1С

	32-х разрядный	x64-х разрядный
Операционная система	Windows, Linux (с 8. 3), Mac OS X 10.8 и выше (с 8.3)	Windows, Linux (с 8. 3), Mac OS X 10.8 и выше (с 8.3)
СУБД	MS SQL Server, PostgreSQL, IBM DB2, Oracle	MS SQL Server, PostgreSQL, IBM DB2, Oracle
Процессор (минимально)	Intel Pentium IV/Xeon 2, 4 ГГц и выше	Intel Pentium IV/Xeon 2, 4 ГГц и выше
Оперативная память	1024 Мбайт и выше	1024 Мбайт и выше
Дисковое пространство	40 Гб и выше	40 Гб и выше

В отличие от версии 7.7 все компоненты включаются в поставку. Таким образом, мы устанавливаем одну платформу, с которой будет работать любая конфигурация, рассчитанная на соответствующую версию.

Процесс лицензирования во многом напоминает 7.7. Сама платформа одна, оплачиваются лицензии на отдельные конфигурации.

Варианты установки

Установка выполняется из одного дистрибутива с возможностью выбора различных компонентов. Можно установить тонкий клиент, толстый, сервер, а также все вместе одновременно.

Режимы запуска 8 может быть запущена в следующих режимах:

- Предприятие — для основной работы и мониторинга пользователей;
- Конфигуратор — для администрирования конфигурации, отладки и мониторинга пользователей.

В отличие от предыдущей версии, отсутствуют режимы отладчика и монитора, функции которых распределились между оставшимися режимами.



Рис 1 - Возможности

- Обновление через Интернет;
- Общая настройки программы;
- Универсальный обмен данными;
- Возможность в режиме предприятия назначать права;
- Индивидуальная настройки для каждого пользователя;
- Различные интерфейсы, между которыми можно переключаться;
- Гибкая настройка отчётов, возможность построения произвольных отчётов.

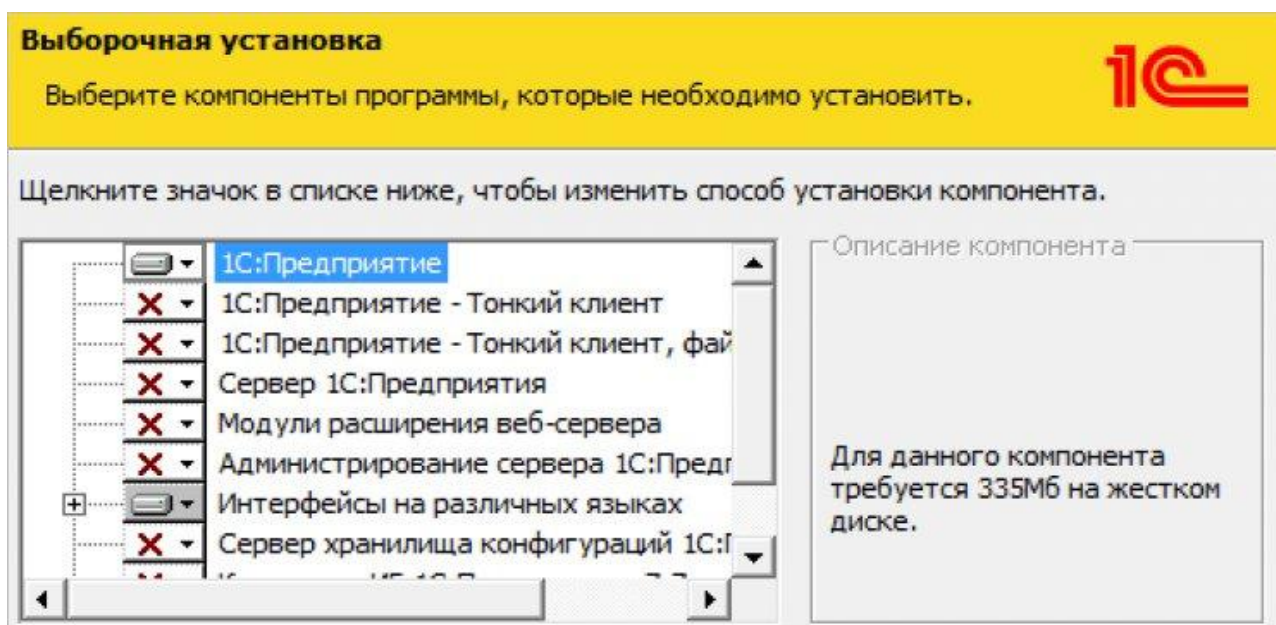


Рис. 2 -Установка 8-ки.

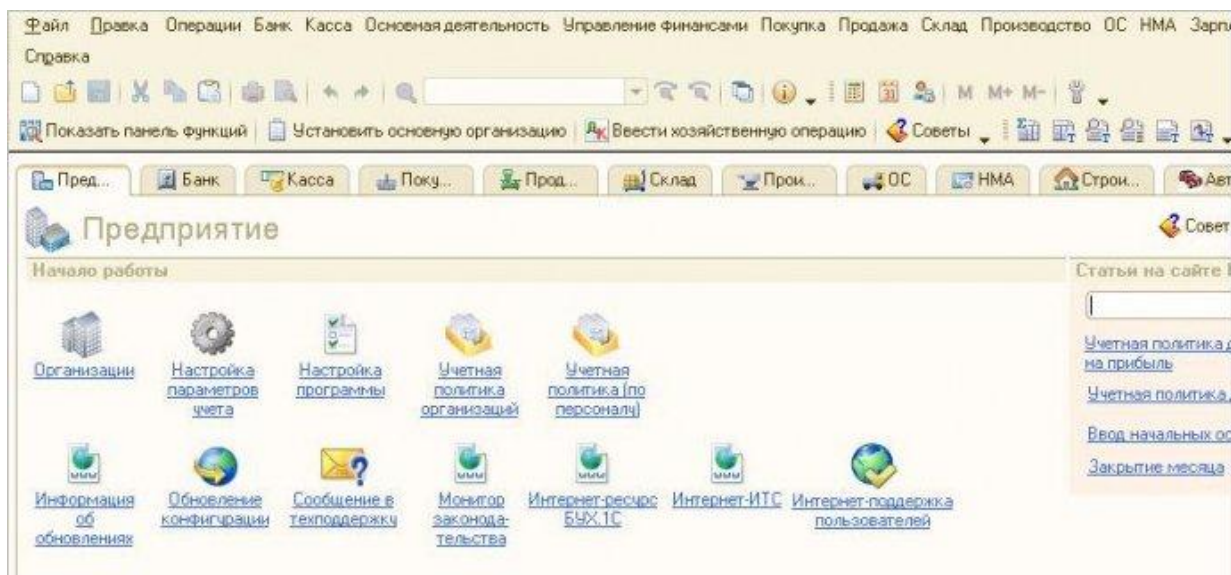


Рис. 3 -Пример окна.

Версия 8.3. Данная версия вышла в 2012 году и претерпела ряд изменений:

1. Толстый клиент для Linux и Mac OS.
2. Мобильные платформы для Android и iOS.
3. Улучшение работы веб-клиента.
4. Возможность создания сложных аналитических отчетов.
5. Автоматизированное тестирование.
6. Новые инструменты для разработчика.
7. Работа фоновых заданий в файловом варианте.

Новое во внешнем виде:

- Дизайн приближен к веб-документу (кнопки «Избранное», переход к главной странице);
- Эффект «прозрачности»;
- Крупный шрифт;
- Панель разделов переместилась в левую часть;
- Возможность настройки собственного внешнего вида.

Определение финансовых результатов. Документ «Определение финансовых результатов» служит для определения финансового результата деятельности предприятия путем закрытия доходов и расходов, а также для формирования остатка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Документ рекомендуется проводить в конце месяца, после отражения всех хозяйственных операций, влияющих на доходы и расходы, включая расходы по налогу на прибыль.

Документы → Бухгалтерский и налоговый учет → Определение финансовых результатов. Создаем новый документ (клавиша Insert или кнопка «Добавить»).

В документе ставим дату – последний день месяца (набираем вручную или нажимаем клавишу F4 (появится календарь – выбираем необходимую дату и нажимаем клавишу «Enter»)). Время документа всегда должно быть 23:59:59. Поле «Организация» заполнится автоматически. Если в программе ведется несколько фирм, то с помощью кнопки «...» или клавиши F4 выбираем необходимую организацию.

При проведении документа с установленным флажком «Закрывать доходы и расходы (на счет 79)» все накопленные остатки на счетах классов 7, 8 и 9 списываются на соответствующие субсчета 79 «Финансовые результаты».

При проведении документа с установленным флажком «Рассчитывать прибыль/убыток (на счете 44)» полученный финансовый результат с учетом использованной в текущем периоде прибыли (субсчет 443 «Прибыль, использованная в отчетном периоде») списывается на субсчет 441 «Нераспределенная прибыль» или 442 «Непокрытый убыток».

Поле «Ответственный» заполнится автоматически.

Проводим документ (кнопка «ОК»).

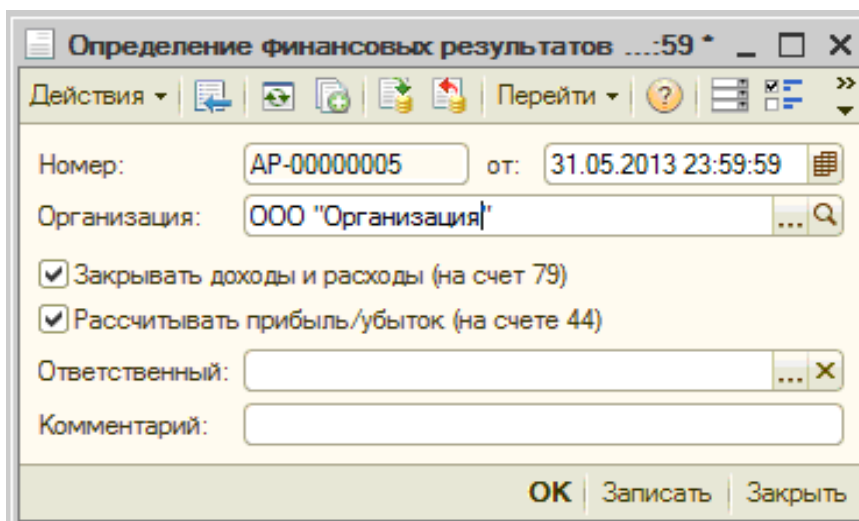


Рис.4 – пример окна.

Для получения полного наиболее точного представления о финансовом результате программа предоставляет следующие возможности:

- учет выручки и себестоимости продаж,
- учет прочих доходов и расходов,
- распределение расходов на себестоимость товаров,
- распределение доходов и расходов на направления деятельности,
- анализ доходов, расходов и финансовых результатов.

Учет себестоимости в программе может быть реализован как по средней цене за месяц, так и по ФИФО (скользящему и средневзвешенному).. Программа позволяет разделять финансовые результаты деятельности предприятия по направлениям деятельности, таким образом, позволяя отдельно оценивать прибыль предприятия по каждому из направлений. Состав направлений и правила отнесения финансовых операций к каждому направлению могут определяться очень гибко. Например, направления могут соответствовать точкам продаж (для розничных предприятий), ассортименту (для дистрибуторов), проектам и т. д.

Все это позволяет детально анализировать эффективность деятельности предприятия и развивать бизнес, оптимизируя состав направлений деятельности.

Программа позволяет вести учет прочих расходов в разрезе статей расходов и объектов дополнительной аналитики, определяемых статьей расходов.

Настройка дополнительной аналитики может быть выполнена в режиме 1С:Предприятие. Например, дополнительные затраты на закупку или продажу могут относиться на соответствующий заказ, расходы на хранение – на склад и т. д. Это позволяет, с одной стороны, детально анализировать структуру расходов, с другой стороны, соотносить расходы с выручкой по тем же самым объектам аналитики.

Прочие расходы при распределении могут быть включены в себестоимость товарных запасов или по настраиваемым правилам списаны на указанные направления деятельности.

Аналогично учету прочих расходов реализован учет прочих доходов.

Итогом формирования бухгалтерской отчетности являются Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Изучим подробнее процедуру заполнения и контроля регламентированного Отчета о финансовых результатах в программе 1С Бухгалтерии 8.3 ред.3.0.

Для каждого вида отчёта предусмотрена подробная инструкция по его заполнению, которая включена в состав справочной системы программы 1С 8.3.

Если отчет заполнен правильно, то сумма прибыли по строчке 2500 будет равна сумме прибыли по строчке 120 минус строчка 180 приложения 2 Декларации налога на прибыль.

Далее рассмотрим построчно порядок формирования отчета о финансовых результатах:

Строчка 2110 – отражается сумма выручки от основных видов деятельности предприятия за вычетом акцизов и НДС. Соответствует величине оборота по Кт счета 90 Выручка за минусом Дт 90 субсчета Акцизы, НДС, Экспортные пошлины;

Доходы, полученные от прочих видов деятельности, в состав выручки не включаются и учитываются в сумме прочих поступлений на счете 91.

Строчка 2120 – отражается размер произведенных расходов от обычных видов деятельности за минусом акцизов и НДС.

Для заполнения этой графы берется сумма Дт счета 90 Продажи субсчета Себестоимость продаж в корреспонденции с Кт оборотом по счетам 20, 40, 41, 43. Сумма в этой графе отражается в скобках, то есть с минусом;

Суммы, не вошедшие в расходы от обычных видов деятельности, учитываются в составе прочих расходов на счете 91.

Строчка 2100 – в 1С 8.3 рассчитывается автоматически как выручка за отчетный период минус себестоимость. Если результат отрицательный, то отражается в скобках;

Строчка 2210 – указывается размер понесенных коммерческих расходов по основной деятельности. Для заполнения этой строчки берется сумма по Кт счета 90 Выручка субсчет Себестоимость продаж в корреспонденции с Дт оборотом по счету 44 Расходы на продажу. Значение по строчке 2210 пишется в скобках, то есть с минусом;

Строчка 2220 – определяется как разность между размером валовой прибыли и коммерческих расходов. Если сумма прибыли меньше нуля, то она отражается в скобках;

Строчка 2310 – показывает размер поступлений от выполнения этих операций. Для заполнения этой статьи берется сумма по дебету счета 91 Прочие доходы и расходы, субсчет Прочие доходы, аналитика по выбранному виду дохода в корреспонденции со счетом 76;

Строчка 2330 – заполняется на основе данных о суммах процентов, уплаченных за пользование кредитами. Дт счета 91 Прочие доходы и расходы, субсчет Прочие расходы, аналитика по соответствующему виду расхода, Кт 66 Краткосрочные кредиты и займы и/или Кт 67 Долгосрочные кредиты и займы. Сумма в этой строчке указывается в скобках, с минусом.

Строчка 2340 – заполняется на основании данных Кт 91 счета, то есть величина прочих доходов, уменьшенная на суммы НДС и акцизов. Также из этой величины отнимаются суммы, указанные в строчках 2310 и 2320;

Строчка 2350 – указывается сумма прочих расходов за вычетом расходов, указанных в статье 2330. Эта сумма указывается в скобках, с минусом;

Строчка 2300 – определяется прибыль по данным бухгалтерского учета до начисления налога на прибыль. Эта сумма рассчитывается в следующем порядке: графа 2200 + графа 2310 + графа 2320 + графа 2340 – графа 2330 – графа 2350. Если результат расчета отрицательный, то он указывается в скобках, с минусом.

В строчке 2410 отражается величина исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации. Организации, не уплачивающие налог на прибыль, эту и другие графы, связанные с исчислением налога на прибыль, оставляют пустыми;

В строчке 2421 справочно отражается остаток ПНО/ПНА;

В строчке 2430 отражается сумма изменений ОНО;

В строчке 2450 отражается сумма изменений ОНА;

В строчке 2460 указываются суммы, не вошедшие в предыдущие графы и влияющие на расчет финансового результата;

В строчке 2400 показывается величина чистой прибыли или убытка предприятия. Эта строчка рассчитывается по формуле: графа 2300 — графа 2410 + (-) графа 2430 — (+) графа 2450 + (-) графа 2460. Если значения граф 2430, 2450, 2460 больше нуля, то их показатели прибавляются к сумме графы 2300, если меньше нуля – отнимаются. Если результат расчета отрицательный, то он пишется в скобках. Значение графы 2400 должно равняться величине чистой прибыли или убытка по счетам 84 по итогам года или 99 по итогам кварталов.

В строчке 2500 показывается значение графы 2400, скорректированное на показатели граф 2510 и 2520.

Одна из самых главных задач бухгалтера – не пропустить сроки сдачи отчетности и оплаты налогов. Для этих целей в 1С 8.3 предусмотрен календарь бухгалтера.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 "Прибыли и убытки". По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки. Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т. е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- а) финансового результата от продажи продукции (работ, услуг);
- б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);
- в) операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);
- г) внереализационных прибылей и убытков;
- д) чрезвычайных доходов и расходов.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) первоначально определяют по счету 90 "Продажи". Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 "Прибыли и убытки". Финансовый результат от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы вначале отражают на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с которого затем ежемесячно

списывают на счет 99. Чрезвычайные доходы и расходы сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т. п. Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам". Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 68 и 99. По окончании отчетного года счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

3.3 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий.

Итак, использование автоматизированной формы бухгалтерского учета оказывает существенное влияние на информационные технологии предприятия. Как мы уже отметили, на сегодняшний день для автоматизации бухгалтерского учета применяются различные инструменты, при помощи которых оптимизируется множество процессов на предприятии:

- уменьшение затрат на хранение документов;
- сокращение времени для обработки учетной информации;
- улучшение контроля над хозяйственными процессами;
- повышение эффективности и качества труда сотрудников;
- выявление негативных отклонений в деятельности предприятия;
- определение наиболее безубыточных направлений деятельности;
- систематизация и анализ учетной информации для принятия оптимальных экономических решений.

Также стоит отметить, что при автоматизированном бухгалтерском учете нет необходимости в сопоставлении данных аналитического и

синтетического учета, так как благодаря созданию единого массива бухгалтерских записей формируются регистры любой степени детализации по синтетическим счетам, аналитическим счетам, поставщикам, покупателям и др.

Необходимо добавить, что для того, чтобы обеспечить надежность автоматизированной системы учета, необходимо совершенствовать его базу данных. Как следствие, улучшение и обновление системы учета позволяет добиться высокого качества управления деятельностью предприятия. На основе этого, можно сделать вывод, что технология автоматизированного учета повышает конкурентоспособность компании на рынке.

Оценим затраты и эффект от мероприятий по совершенствованию внутреннего контроля и организации учета, исключению ошибок. В целом, затраты на реализацию данных решений высокими не являются, их можно представить в виде следующей таблицы:

Таблица 19 – Затраты на реализацию мероприятий по совершенствованию учета

Мероприятие	Стоимость реализации, тыс. руб.	Обоснование стоимости
Выделение субсчета 90.1	10,0	Средняя стоимость изменения настроек программы
Выделение строк в ОФР «розничные продажи», «оптовые продажи»	2,5	Средняя стоимость изменения настроек отчетности в программе
Выделение строк в ОДДС «розничные продажи», «оптовые продажи»	2,5	Средняя стоимость изменения настроек отчетности в программе
Совмещение приема наличных и карт с ИС	150,0	Средняя стоимость настроек ККМ, терминала и программы обслуживающей фирмой
Совмещение сдачи смены ИС управления с 1С: Предприятие	75,0	Средняя стоимость настроек программы обслуживающей фирмой и совмещения с 1С

Однако, данные затраты в размере 240 тыс.рублей (единоразовые) принесут уже в первый же год улучшение результатов работы:

Таблица 20 – Результаты от реализации мероприятий по совершенствованию учета

Изменения	Денежное выражение	Обоснование денежного выражения
Сокращение затрат на внутренний аудит	10,3	7 часов за 1 раз, 4 раза в год, при среднемесячной зарплате 65 тыс. руб.
Сокращение затрат на формирование внутренних отчетов для руководства	8,9	2 часа в день, 12 раз в год, при среднемесячной зарплате 65 тыс.руб.
Сокращение обработки документов оператором АЗС	414,8	0,5 часов в день, каждый день (365) при среднемесячной зарплате 50 тыс.руб.
Сокращение работы бухгалтера по обработке документов	91,3	0,1 час в день, 365 дней при среднемесячной зарплате в 55 тыс.руб.
Сокращение работы бухгалтера по поиску и устранению ошибок	30,0	1 час в день, каждый месяц 1 раз, при среднемесячной зарплате 55 тыс.руб.

Таким образом, при затратах в 240 тыс.рублей на реализацию мероприятий, будет получена общая экономия в сумме 555, 2 тыс. рублей, отсюда, эффект от мероприятий составит: $555,2 - 240 = 315,2$ тыс.руб.

А эффективность мероприятий: $315,2 : 240 * 100\% = 131,3\%$.

То есть, предлагаемые мероприятия будут эффективны и их надо применять для совершенствования учета в ООО «Луч» Чистопольского района РТ

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Информационные технологии в современном мире становятся важной частью любой формы общественных отношений и позволяют обеспечить соблюдение ключевых критериев информации, а именно ее достоверности, полезности и своевременности. Формирование финансовой информации интегрированной отчетности на основе современных технологий напрямую позволит повысить качество информации, предоставляемой заинтересованным пользователям.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Луч» Чистопольского района РТ. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «Луч» Чистопольского района РТ занимают: продукция скотоводства – 95,95 % (из них: молоко – 71,78 % и привес КРС – 24,17%) продукция растениеводства занимает всего лишь 4,04 %. Отсюда можно сделать вывод, что производственное направление ООО «Луч» Чистопольского района РТ – скотоводческое. С

За рассматриваемый период в ООО «Луч» Чистопольского района РТ уменьшился уровень использования земли, так как увеличилось производство продукции сельского хозяйства с единицы площади с 2017 года на 56,1 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год уровень использования земли в хозяйстве ниже.

Необходимо отметить, что уровень производительности труда изучаемом хозяйстве наметил тенденцию роста, в отчетном 2017 году на 1 среднегодового работника приходится 40,4 тыс. руб. стоимости валовой продукции, что выше среднереспубликанских данных на 12,8 тыс. руб.

Также необходимо отметить снижение эффективности использования основных производственных фондов, о чем свидетельствует сумма СВП приходящейся на 100 руб. основных производственных фондов. В 2017 году этот показатель составил 6,48 тыс. руб., что на 2,11 тыс. руб. ниже, чем в 2015 году. Но на 4,98 тыс. руб. выше средних данных по РТ.

Оценка абсолютных показателей финансовой устойчивости за 2016-2017 годы позволяет сделать вывод, что изучаемое хозяйство находится в неустойчивом финансовом положении.

В ООО «Луч» Чистопольского района РТ используют программу ««1С: Бухгалтерией 7.7»: В настоящее время в ООО «Луч» Чистопольского района РТ ведение учета финансовых результатов деятельности осуществляется с помощью средств электронно-вычислительной техники.

Для выведения финансовых результатов в ООО «Луч» Чистопольского района РТ о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В качестве недостатков ведения бухгалтерского учета в ООО «Луч» следует отметить слабую автоматизацию учетной работы, что не позволяет повысить эффективность выполняемых учетных функций бухгалтерии.

Одна из самых известных и распространенных версий системы программ является «1С: Предприятие 8. 3». Данная программа имеет ряд особенностей от других версий, которые выдвигают ее на другой уровень. В этой версии:

- получили развитие «облачные» технологии и технологии работы через Интернет;
- переработаны и расширены механизмы масштабируемости кластера серверов – группы компьютеров, объединенных высокоскоростными каналами связи и представляющие единый аппаратный ресурс;
- расширены средства администрирования;
- реализована мобильная платформа «1С: Предприятие»;
- добавлен механизм автоматизированного тестирования конфигураций;
- оптимизирована работа с памятью при разработке и обновлении прикладных решений, включающих большой объем функционирования;
- повышена безопасность и стабильность работы в режиме сервиса;
- улучшена работа веб-клиента;
- реализованы новые инструменты для разработчика.