DOI: 10.17117/na.2015.08.287

Поступила (Received): 01.08.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.08.287.pdf>

Резникова О.С.
**Пути совершенствования учетно-
аналитической работы на предприятии**

Reznikova O.S.
**Ways to improve the accounting and analytical
work in the enterprise**

Резникова О.С.

Доктор экономических наук, профессор
Крымский федеральный университет им. В.И.
Вернадского

Reznikova O.S.

Doctor of Economic Sciences, Professor
Crimean federal university named V.I. Vernadsky

Как известно совершенствование формирования доходов во многом зависит от государственной политики в области цен, в регулировании рыночных отношений. Хозяйство должно самостоятельно применять меры по повышению своих доходов.

Для системы рационального ведения учета необходимо применение прогрессивных форм учета и способов его ведения. Одной из таких форм учета является внутренняя автоматизация формы учета. Это позволяет более рационально использовать рабочее время.

ПАО «Крымхлеб» Республики Крым с 1 января 2015 г. перешел на ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами Российской Федерации.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Наиболее важной составляющей является финансовый результат от обычной деятельности, именно он показывает результаты работы предприятия, с помощью него принимается решение, осуществлять ли данную деятельность в дальнейшем. Рассмотрим особенности ведения бухгалтерского учета финансовых результатов на примере ПАО «Крымхлеб».

Одной из важных составляющих финансового учета является учет формирования финансового результата, который предназначен для получения не-

обходимой информации с целью принятия управленческих решений в процессе хозяйственной деятельности.

К основным задачам финансового учета финансовых результатов деятельности организации относятся:

- формирование полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимой внутренним пользователям финансовой отчетности – руководителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – кредиторам и другим пользователям финансовой отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства, за целесообразностью совершенных хозяйственных операций;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Нормативная база РФ по бухгалтерскому учету определяет финансовый результат как разницу между доходами и расходами организации за определенный период. Превышение доходов над расходами образует прибыль, а расходов над доходами – убыток.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказания услуг. В ПАО «Крымхлеб» основным источником доходов является выручка от реализации хлебобулочных изделий. Порядок определения выручки от продажи зависит от предмета деятельности организации. Организации считают обычными для них видами деятельности те, которые предусмотрены их уставами и которые в тексте устава подразумеваются организацией и приносят ей доход. Целесообразно закреплять предмет деятельности в учетной политике организации.

Для целей формирования организацией финансового результата от продаж товаров и оказания услуг определяется себестоимость проданных товаров, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности. Они группируются по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Согласно действующей методологии бухгалтерского учета любые расходы организации в целях формирования достоверных показателей стоимости активов и величины конечного результата деятельности в отчетном периоде должны капитализироваться или списываться на счет прибылей и убытков.

Методика формирования финансового результата в бухгалтерском учете закрепляется в учетной политике организации.

Типовые бухгалтерские записи приведены в таблице 1.

Таблица 1. Бухгалтерские проводки, отражающие операции, связанные с продажей товаров и услуг, определяющие финансовый результат организации

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Признана выручка от продажи товаров или оказания услуг	62	90-1

Начислен НДС с выручки от продаж	90-3	68
Списана себестоимость проданных товаров, услуг	90-2	20, 41,43
Списаны расходы на продажу продукции	90-2	44
Списаны общехозяйственные расходы (условно-постоянные)	90-2	26
Списана сумма учтенной с начала года выручки от продажи товаров, услуг	90-1	90-9
Списана себестоимость проданной в течение отчетного года товаров, услуг	90/9	90-2
Списана сумма НДС, начисленная в течение года с выручки от продаж	90-9	90-3
Списана сумма начисленных за отчетный год акцизов	90-9	90-4
Списана сумма начисленных за отчетный год экспортных пошлин	90-9	90-5
Выявлен финансовый результат от продаж товаров, услуг – на сумму прибыли – на сумму убытка	90-9 99	99 90-9

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. Кроме того, аналитический учет по данному счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Рассмотрим с использованием практической ситуации особенности отражения в бухгалтерском учете продажу готовой продукции при нормативном учете (табл. 2).

Финансовый учет целиком и полностью строится на данных первичного бухгалтерского учета путем их обработки и обобщения.

Таблица 2. Бухгалтерские проводки, отражающие операции, связанные с выпуском и реализацией продукции, определяющие финансовый результат организации в тыс. руб.

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40	1480
Отгружена готовая продукция покупателю	62	90	2360
Начислен НДС с выручки от продажи	90	68	360
Списана нормативная (плановая) себестоимость	90	43	1480
Списана фактическая себестоимость выпущенной продукции	40	20	1500
Отражено превышение фактической себестоимости выпущенной продукции над нормативной (плановой) себестоимостью	90	40	20
Отражена прибыль от продаж продукции	90	99	500

Таким образом, работникам бухгалтерии необходимо ещё тщательно изучить нормативные документы, регулирующие порядок организации учет на предприятии, чтобы правильно организовать ведение бухгалтерского и налогового учета в будущем.

Для принятия управленческих решений на каком-либо уровне руководителю ПАО «Крымхлеб» предоставляется только стандартная бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая содержит недостаточный поток информации для принятия решений.

На вопросы можно ответить лишь благодаря разработке управленческой внутрихозяйственной отчетности.

Создание информационного обеспечения может быть представлено в виде двух этапов, на каждом из которых решаются специфические задачи.

Первый этап – формирование управленческого решения, которое представляет собой следующую последовательность действий:

- определить управленческую задачу и ее решение;
- определить, какие данные необходимые для ее решения, системы их сбора и правила документооборота;
- определить результаты, которые планируется достичь и определить ответственных за достижение указанных результатов.

На втором этапе необходимо связать принятые решения с уже существующими (в стандартной отчетности) и предоставить руководителю.

Руководство предприятия отвечает за принятие решений, а, следовательно, должен быть движущей силой при разработке будь какой оперативной отчетности. Первым шагом в этом направлении будет определять, какая именно информация необходима, как часто она нужна и в какой форме ее нужно представить. Следующим шагом является определение ресурсов необходимых для составления запланированных отчетов.

Процесс формирования оперативной отчетности должен охватывать все уровни от оперативной деятельности к высшему руководству. Иначе говоря, данные будут собираться на оперативном уровне, трансформироваться в информацию, а затем предоставляться на стратегическом уровне. Для сравнительного анализа и оценки эффективности деятельности предприятия финансовые отчеты должны включать прошлую и текущую информацию.

Следовательно, для реализации поставленной задачи необходимо разработать относительно ПАО «Крымхлеб» новую управленческую внутрихозяйственную отчетность.

Для того, чтобы руководство предприятия могло получить необходимые для принятия управленческих решений данные, необходимо построить систему отчетности “сверху вниз”, формируя потребности верхнего уровня управления. Такой подход обеспечит получение и фиксацию на самом низком исполнительном уровне таких первичных данных, которые в общем виде могут предоставить менеджеру ту информацию, которая ему нужна.

То есть важными требованиями к внутрихозяйственной оперативной отчетности является своевременность, точность и регулярность получения информации от нее.

Важным фактором при создании новых видов отчетности является их экономической эффективности, рациональность и возможность использования в нужный момент для принятия управленческих решений с целью повышения производства продукции. Можно предложить использовать на предприятии «Отчет о дебиторской задолженности», что позволит прослеживать дебиторов во времени; «Отчет о расчетах с поставщиками» и пр.

С целью совершенствования учетно-аналитической работы предлагаем:

Доработать приказ об учетной политике с учетом законодательства Российской Федерации предприятиям в части учета доходов, расходов, распределения прибыли и формирования отчета и финансовых результатах во всех хозяйствах, где отразить следующие положения:

- разграничение доходов по каждой классификационной группе;
- условия признания и критерии оценки доходов от предоставления услуг и выполнения работ на дату составления отчетности;
- способ изучения степени завершенности работ, услуг, доходов от использования и предоставления которых признается по степени завершения;
- перечень и состав доходов от реализации продукции, товаров;
- перечень и состав прочих операционных доходов;
- перечень и состав доходов финансовой деятельности;
- перечень и состав доходов инвестиционной деятельности;
- перечень и состав чрезвычайных доходов;
- порядок отнесения доходов и расходов.
- Разработать должностные инструкции работников учетного аппарата.
- Усовершенствовать форму договоров о полной материальной ответственности.
- Разработать полный рабочий план счетов.
- Ввести план-график документооборота.

Для дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета в ПАО «Крымхлеб» предлагаем при ведении учета использовать третью платформу программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.3.

Сегодня большинство компаний ведет налоговый и бухгалтерский учет с использованием программы «1С: Бухгалтерия». Она представляет собой готовое решение, которое позволяет произвести автоматизацию процессов любой сложности. Чтобы пользоваться программой «1С: Бухгалтерия 8» не требуются специальные технические знания: понятный интерфейс, развернутые инструкции и налаженная техническая поддержка существенно упрощают освоение.

Использование системы «1С: Бухгалтерия» для ведения делопроизводства эффективно независимо от вида деятельности предприятия. Она позволяет своевременно получать информацию об изменениях в законодательстве, вовремя и безошибочно формировать отчетность. Для функционирования программы используется платформа «1С: Предприятие», которая имеет общую конфигурацию настройки для бухгалтерии.

Программа «1С: Бухгалтерия 8.3 РФ»: преимущества новой версии

Разработчики регулярно вносят в свой продукт новые функции, упрощают работу с системой. Бухгалтерский учет программы «1С: Бухгалтерия» версии 8 реализован наиболее полно:

- возможность использования разных систем налогообложения;
- одновременный учет в нескольких организациях, филиалах, представительствах;
- эффективное формирование отчетности;
- справочник корреспонденций счетов, удобная и наглядная панель функций;
- современные инструменты контроля и анализа.

Третья редакция «1С: Бухгалтерия» имеет полноценную поддержку веб-клиента, что позволяет предприятиям осуществлять доступ к программе удаленно через облачный сервис МойСклад из любой точки мира – быстро, удобно и недорого.

«1С: Бухгалтерия 8.3» является универсальной системой автоматизации деятельности предприятия. За счет своей универсальности система может быть использована для автоматизации самых разных участков экономической деятельности предприятия: учета товарных и материальных средств, взаиморасчетов с контрагентами, расчета заработной платы, расчета амортизации основных средств, налогового и управленческого учета и т.д.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» обладает гибкими возможностями организации учета (рис.1).

Разнообразные и гибкие возможности системы «1С: Бухгалтерия 8.3» позволяют использовать ее и как достаточно простой и наглядный инструмент бухгалтера, и как средство полной автоматизации учета от ввода первичных документов до формирования отчетности.

Рис. 1. Возможности программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3»

Ввод информации в «1С: Бухгалтерия 8.3» может быть организован с разной степенью автоматичности: режим ручного ввода операций, режим типовых операций, режим автоматического формирования операций по документам.

Основной особенностью системы является ее конфигурируемость. Собственно система «1С: Бухгалтерия 8.3» представляет собой совокупность механизмов, предназначенных для манипулирования различными типами объектов предметной области. Конкретный набор объектов, структуры информационных массивов, алгоритмы обработки информации определяет конкретная конфигурация. Вместе с конфигурацией система «1С: Бухгалтерия 8.3» выступает в качестве уже готового к использованию программного продукта, ориентированного на определенные типы предприятий и классы решаемых задач. Конфигурация создается штатными средствами системы. Конфигурация обычно поставляется фирмой «1С» в качестве типовой для конкретной области применения, но может быть изменена, дополнена пользователем системы, а также разработана заново.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» может работать в двух основных режимах:

- режим пользователя предназначен для непосредственного использования созданной настройки в работе с целью ввода, обработки, хранения и выдачи сводной информации о деятельности предприятия;
- режим Конфигуратора позволяет настраивать компоненты системы автоматизации и запоминать их в специальной базе данных.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» имеет компонентную структуру. Часть возможностей, предоставляемых системой для решения задач автоматизации, являются базовыми, то есть поддерживаются в любом варианте поставки системы. Это, прежде всего, механизмы поддержки справочников и документов. Другие возможности реализуются компонентами системы: например, ведение списка бухгалтерских счетов. Таким образом, состав установленных компонент определяет функциональные возможности системы.

Функционирование системы «1С: Бухгалтерия 8.3» делится на два процесса – конфигурирование (описание модели предметной области средствами системы) и исполнение (обработку данных предметной области).

Кроме ведения бухгалтерского учета и формирования налоговой и финансовой отчетности при помощи программы «1С: Бухгалтерия 8.3» можно осуществлять сравнительный анализ отдельных участков учета за определенные промежутки времени, что сегодня имеет большое значение для руководства предприятия.

Введение данных мероприятий позволит организовать более эффективное ведение бухгалтерского учета в ПАО «Крымхлеб» на должном уровне и улучшить информационное обеспечение.

Но совершенствовать необходимо не только бухгалтерский учет предприятия, но и управленческий. Комплексный анализ деятельности ПАО «Крымхлеб» позволил сделать вывод о необходимости усовершенствования существующего информационного обеспечения для принятия управленческих решений. Особенности организации бухгалтерского учета ПАО «Крымхлеб» – автоматизированный бухгалтерский учет, высококвалифицированный бух-

галтер, финансист, экономист предоставляют все возможности для внедрения внутрихозяйственной отчетности. Информация, которая будет содержаться в этой отчетности, предоставит возможность для планирования, принятия оперативных управленческих решений и контроля.

Считаем, что предложенные мероприятия позволят улучшить организацию учета финансовых результатов деятельности в ПАО «Крымхлеб» и позволят более объективно принимать управленческие решения, используя предложенные формы оперативной отчетности.

Список используемых источников:

1. Положение по Бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н.
2. Положение по Бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. В ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н.
3. Положение по Бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99: в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (в редакции приказа МФ РФ от 24.12.2010 № 186н).

© 2015, Резникова О.С.

Пути совершенствования учетно-аналитической работы на предприятии

© 2015, Reznikova O.S.

Ways to improve the accounting and analytical work in the enterprise