

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной (заочной) формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001252
Капустиной Ирины Александровны**

Научный руководитель
к.э.н.
Матвийчук Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	7
1.1 Понятие и классификация доходов и расходов	7
1.2 Структура и порядок формирования финансовых результатов.....	11
ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КРАСНОГВАРДЕЙСКАЯ ЗЕРНОВАЯ КОМПАНИЯ»	16
2.1 Описание основных видов деятельности и структура ООО «Красногвардейская зерновая компания»	16
2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Красногвардейская зерновая компания»	21
2.3 Организация бухгалтерской службы ООО «Красногвардейская зерновая компания»	29
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КРАСНОГВАРДЕЙСКАЯ ЗЕРНОВАЯ КОМПАНИЯ».....	35
3.1 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности	35
3.2. Учет финансовых результатов по прочим операциям.	42
3.3 Формирование конечного финансового результата и распределение прибыли.....	48
3.4 Совершенствование учета финансовых результатов	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	62

ВВЕДЕНИЕ

Российская экономика развивается и набирает высокие темпы роста. С этим увеличивается и конкуренция в виде основного механизма регулирования хозяйственной деятельности. В наше время стабильность организации в борьбе за место на рынке имеет прямую зависимость от его финансовой устойчивости, которая достигается путем увеличения эффективности производства за основу которого берется экономическое выявление всех видов ресурсов, снижения затрат, использование резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и прирост прибыли.

Прибыль является показателем эффективной работы организации и прямым источником формирования ее финансовых результатов. Экономически обоснованное определение размера прибыли имеет большое значение для организации, позволяет правильно оценить ее финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников

Огромную важность для организации составляют вопросы по верному и обоснованному ведению бухгалтерского учета финансовых результатов. Преимуществом именно бухгалтерского учета нужно считать то, что благодаря его данным можно определить основополагающие показатели финансового благополучия, такие как: рентабельность, прибыльность и тем самым оценить эффективность решений, принимаемых ее управляющие. При этом анализ экономических и финансовых показателей результатов деятельности организации помогает вывести стратегию поведения на рынке, разработать тактику по улучшению финансового результата, снизить затраты, модернизировать то, что приносит прибыль, выявить ошибки и увеличить рентабельность всей организации в целом. Из вышесказанного можно сделать вывод, что прибыль, процесс ее получения и вообще финансовые результаты являются для организации, существующей в экономической

среде рыночных механизмов, категорией номер один. Поэтому тема данной выпускной квалификационной работы является, несомненно, актуальной.

Объектом исследования в данной дипломной работе является ООО «Красногвардейская зерновая компания», а предметом исследования являются финансовые результаты деятельности этой организации.

Целью работы является разработать пути совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Красногвардейская зерновая компания», и разработать рекомендаций по их внедрению в производственный процесс, путем углубленного изучения бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации с последующим проведением анализа характеризующих их показателей на основе данных отчетности объекта исследования - ООО «Красногвардейская зерновая компания». В соответствии с поставленной целью задачами дипломной работы являются:

- изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета финансовых результатов и порядок их формирования;
- составление организационно-экономической характеристики объекта исследования;
- изучение организации бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии, а именно: учета прибылей и убытков от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, нераспределенной прибыли;
- разработка мероприятий и рекомендаций с целью выявления путей совершенствования учета финансовых результатов.

Методами исследования в выпускной квалификационной работе являются монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета.

Теоретической и методологической основой написания выпускной квалификационной работы являются нормативные и законодательные акты, регламентирующие порядок формирования и учета финансовых результатов.

Источниками информации являются бухгалтерская документация и финансовая отчетность ООО «Красногвардейская зерновая компания» за 2013 – 2015 гг.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Понятие и классификация доходов и расходов

Важнейшим показателем деловой активности предприятия является величина текущего финансового результата за определенный период, т.е. размер прибыли (убытка). Л.В. Донцова считает, что в деловом мире сведения о формировании и использовании прибыли рассматриваются как особо значимая часть финансового мониторинга предприятия, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансовом отчете в виде окончательно оформленного результата [22].

Как пишет Н.П. Кондраков, в теории бухгалтерского учета понятия «доходы» и «расходы» меняются в зависимости от понимания баланса. Исходя из динамической трактовки баланса доходы – это входящие на предприятие потоки ценностей, а расходы – исходящие потоки. Согласно статистической трактовке баланса все, что увеличивает активы, - это доход, а все, что их уменьшает - расход. Таким образом, доходы и расходы – это потоки материальных и финансовых активов, циркулирующих на предприятии. В общем случае доходы – это то, что увеличивает актив и уменьшает пассив баланса, а расходы – то, что уменьшает актив и увеличивает пассив баланса [27].

В.В. Ковалев гораздо более обоснованным и реалистичным представляется бухгалтерский подход к определению прибыли, согласно которому прибыль (убыток) есть положительная (отрицательная) разница между доходами коммерческой организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся

увеличением капитала собственников, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников, за исключением результатов операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала. Исчисленную таким образом прибыль и называют бухгалтерской [26].

Таким образом, бухгалтерская прибыль - это разность между совокупным доходом и бухгалтерскими издержками, а экономическая прибыль - это разность между совокупным доходом и экономическими издержками.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» [11] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [12] под доходами (расходами) понимается увеличение (уменьшение) экономических выгод в результате поступления (выбытия) активов и (или) погашения (возникновения) обязательств, приводящие к увеличению (уменьшению) капитала, за исключением изменения вкладов участников.

Классификация доходов: (согласно ПБУ 10/99)

Доходы от обычных видов деятельности (в уставе организации выбираются по коду «ОКВЭД»): выручка от продажи продукции, товаров, а также денежные поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг

Операционные:

- поступления, связанные с предоставлением во временное пользование за плату активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникших из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставном капитале других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Внереализационные:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные дох

Чрезвычайные доходы:

- поступления, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов

Классификация расходов (согласно ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности:

такowymi признаются расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Сюда же относятся управленческие и коммерческие расходы

Операционные:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- прочие операционные расходы

Внереализационные:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);

- прочие внереализационные расхо

Чрезвычайные:

расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

1.2 Структура и порядок формирования финансовых результатов

На формирование финансового результата оказывает влияние ряд факторов, которые могут классифицироваться по разным признакам. Ю.А. Бабаев выделяет внешние и внутренние факторы. К внутренним факторам он относит факторы, которые зависят от деятельности самой организации и характеризуют различные стороны работы данного коллектива. К внешним - факторы, которые не зависят от деятельности самой организации, но некоторые из них могут оказывать существенное влияние на темпы роста прибыли и рентабельности производства [19]. В свою очередь О.А. Заббарова внутренние факторы подразделяет на производственные и непроизводственные. Производственные факторы, по ее мнению, отражают наличие и использование основных элементов производственного процесса, участвующих в формировании прибыли (средств труда, предметов труда и самого труда). Непроизводственные факторы связаны в основном с коммерческой, природоохранной, претензионной и другими аналогичными видами деятельности организации [24]. В процессе осуществления производственной деятельности организации, связанной с производством, продажей продукции и получением прибыли, эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и зависимости.

Конечный финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка. В нормативных документах, регулирующих налогообложение, прибыль отождествляется с доходом. В.Е. Герасимов считает, 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. Доход в узком смысле он рассматривает как синоним любой из его форм (прибыль, рента, заработная плата и процент). В широком смысле понятие «доход», по его мнению, охватывает все денежные средства, в различных формах

поступающие в распоряжение предприятия. Поскольку сегодня в доходах предприятия наряду с прибылью все большую роль играют поступления (проценты, дивиденды) от ценных бумаг других эмитентов, конечный результат его финансово-хозяйственной деятельности правильнее было бы назвать не балансовой прибылью, а доходом по балансу (балансовым доходом), поскольку название показателя должно отражать его экономическую сущность [20].

Прибыль является одним из ключевых показателей успешности финансово-хозяйственной деятельности. Поскольку факторов ее формирования, а таковыми являются отдельные виды доходов и расходов, много, возможно обособление различных показателей прибыли. По мнению С.И. Пучковой, именно поэтому, характеризуя работу организации в терминах экономической эффективности, нужно уточнять, о какой прибыли идет речь. Величина различных показателей прибыли зависит от многочисленных факторов, а также и от учетной политики, применяемой на анализируемой организации. Таким образом, учетная политика, формируемая администрацией, открывает большой простор для выбора методологических приемов, способных радикально менять всю картину финансовых показателей, результатов и финансового состояния организации [30].

Прибыль, по мнению В.П. Астахова, является наиболее сложной категорией бухгалтерского учета [17]. В российской отчетности прибыль формируется расчетным путем как превышение доходов над расходами.

Большое значение для формирования отчетности играет показатель выручки от продаж. В основу определения выручки заложен принцип соответствия.

Согласно ПБУ 9/99, для признания выручки необходимо наличие следующих условий:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденной иным образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличиваются экономические выгоды организации;
- права собственности на продукцию перешло к покупателю или работы (услуги) приняты заказчиком [11].

Согласно ПБУ 10/99, расходы, которые осуществлены или будут осуществлены в связи с операцией, могут быть определены при наличии следующих условий:

- расходы осуществляются в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных (нормативных) актов;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации [12].

Если эти условия нарушаются, то в бухгалтерском учете организации признаются не выручка и расходы, а кредиторская и дебиторская задолженности.

В российской практике выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в отчетности показывается в оценке нетто за минусом налогов с оборота и акцизов, возврата товаров, скидок с цен. По мнению Чернышева Ю.Г., отчет о прибылях и убытках вместе с балансом является важным источником информации для всестороннего анализа полученной прибыли [35].

Система финансового учета в качестве завершающего этапа включает выведение финансовых результатов деятельности в виде прибылей и убытков.

При выведении финансовых результатов М.З. Пизенгольц различает: общую прибыль, балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль, прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, и нераспределенный остаток прибыли [29].

Общая прибыль - это сумма полученной предприятием прибыли от реализации продукции и прочих (внерезализационных) поступлений.

Балансовая прибыль образуется путем вычитания из общей прибыли сумм убытков, внерезализационных расходов и потерь, относимых в установленном порядке на уменьшение финансовых результатов.

Из балансовой прибыли предприятия вносят суммы платежей в бюджет (при этом балансовая прибыль корректируется на суммы в сторону увеличения или в сторону уменьшения), в результате чего определяется так называемая налогооблагаемая прибыль, из которой в установленном проценте от нее производятся платежи в бюджет по налогу на прибыль.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (чистая прибыль) - это остаток после вычета из налогооблагаемой прибыли предприятия сумм платежей в бюджет по налогу на прибыль. Она используется на нужды внутри предприятия.

После направления прибыли по каналам ее использования может остаться нераспределенный остаток прибыли, который учитывается обособленно на отдельном счете и расходуется в последующие отчетные периоды на соответствующие нужды предприятия.

Профессор М.З. Пизенгольц отмечает также, что в виде финансового результата у предприятия в конце года может образоваться не прибыль, а убыток, т.е. превышение затрат над выручкой. В этом случае возникает проблема не распределения прибыли, а покрытия убытка. Если имеющихся собственных источников у предприятия не хватает, то в итоге вместо нераспределенного остатка прибыли у предприятия остается непокрытый убыток, который учитывается на том же счете, что и нераспределенный

Чистая прибыль формируется на балансе организации только к концу текущего (отчетного) года. Нормативные акты воспрещают отражать по дебету счета 99 какие бы то ни было расходы, помимо прибыли и убытка от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов, а так же издержек, понесенных организацией в связи с чрезвычайными

обстоятельствами, начисленных платежей налога на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций.

Сумма чистой прибыли отчетного года определяется по заключительным оборотам декабря и формируется проводкой : Дебет 99 – Кредит 84, где кредитуется балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) характеризует чистую прибыль, которая была накоплена за время существования организации и оставшаяся в ее распоряжении после выплаты дивидендов, создания фондов и прочих действий. Поскольку означенная часть прибыли впоследствии не расходуется, то в дальнейшем записи по дебету счета 84 не производятся, а потому нераспределенная прибыль служит источником средств финансирования капитальных вложений.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что прибыль является важнейшим синтетическим показателем, характеризующим экономическую эффективность производства. На основе выведения прибыли предприятия подводят итоги своей финансово-хозяйственной деятельности и определяют рентабельность производства.

ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КРАСНОГВАРДЕЙСКАЯ ЗЕРНОВАЯ КОМПАНИЯ»

2.1 Описание основных видов деятельности и структура ООО «Красногвардейская зерновая компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Красногвардейская зерновая компания» (кратко ООО «КЗК») было зарегистрировано 31 января 2006 года..

ООО «КЗК» по российскому законодательству является юридическим лицом, расположенное в селе Коломыцево Красногвардейского района Белгородской области. Предприятие входит в Группу Компаний «Агро-Белогорье» и является стартовым звеном в АПК. Группа компаний «Агро-Белогорья» состоит из четырех секторов АПК: промышленное свиноводство и молочное животноводство, растениеводство и кормопроизводство.

ООО «Красногвардейская зерновая компания» создана для:

- Производства зерновых культур с целью их переработки на комбикорм, применяемый в птицеводческой и животноводческой отраслях; для создания дополнительных рабочих мест в селе;
- Внедрения новых высокоэффективных технологий с минимальной обработкой почвы, позволяющей получать высокий урожай и рационально использовать материально-технические ресурсы;
- Повышения материального и социального уровня жизни в селе;
- Качественный и количественный рост вертикально-интегрированного сельскохозяйственного холдинга с замкнутым циклом производства, основанного на использовании мировых прогрессивных технологий;

Общество с ограниченной ответственностью «ГК Агро-Белогорье», в состав которого входит ООО «Красногвардейская зерновая компания» является одним из участников реализации приоритетного национального проекта «Развитие АПК» и областных целевых программ. Основными задачами предприятия являются:

-Производство зерновых культур для отрасли свиноводства группы компаний «Агро-Белогорье»;

-Получение денежного дохода от реализации продукции и услуг для обеспечения жизнедеятельности предприятия.

Основные выращиваемые культуры – озимая пшеница, ячмень, кукуруза, подсолнечник, соя, горох. Многолетние травы и горчица являются сидератами для возделывания .

Предприятие так же оказывает услуги, связанные с производством сельскохозяйственных культур: услуги комбайнов для уборки зерновых; услуги грузового транспорта для перевозки аграрных культур; услуги тракторного парка для обработки земель, как сторонних организаций, так и организаций входящих в группу компаний «Агро-Белогорье».

Сопровождение деятельности предприятия осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «ГК Агро-Белогорье», которое оказывает как консультационную, так и финансовую поддержку предприятия.

Основные площади землепользования предоставлены выщелоченным и типичным черноземом, так же карбонатными и серыми лесными почвами.

ООО «Красногвардейская зерновая компания» занимает земли двух районов в Белгородской области:

- 1) Красногвардейский район – 25882 Га
- 2) Волоконовский район – 17752 Га

Общая площадь пашни составляет 37762 Га. Дороги, связывающие село с районным и областным центром в хорошем состоянии, имеют асфальтное покрытие. Природно-климатические условия ООО «Красногвардейская зерновая компания» позволяют заниматься

возделыванием зерновых и масличных культур. В сельскохозяйственном производстве земля выступает как основной фактор производства.

Всю произведенную продукцию хозяйство реализует в основном внутри Белгородской области. Основными покупателями продукции растениеводства являются предприятия, входящие в группу компании ГК «Агро-Белогорье»: ОАО «Новоборисовское ХПП», ОАО «Ливенский комбикормовый завод», ООО «Коломыцевский свинокомплекс», ООО «Красногвардейский свинокомплекс», ООО «Стрелецкий свинокомплекс»

Рассмотрим земельные ресурсы предприятия за 2013-2015 гг. представленные в таблице 2.1

Таблица 2.1

Состав и структура земельных угодий в ООО «Красногвардейская зерновая компания»

Виды угодий	2013 г		2014 г		2015 г		Отклонения 2015-2013 г	
	1 га	%	1 га	%	1 га	%	1 га	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общая земельная площадь	45363	100	45363	100	45363	100		
В т.ч. с/х	45363	100	45363	100	45363	100		
	2	3	4	5	6	7	8	9
Пашни	43339	95	38105	84	37762	83,2	-5577	87
Сенокосы	2024	4	7258	16	7601	16	5577	375

Из таблицы видно, что на протяжении трех лет общая земельная площадь остается на одном уровне. Из сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес занимает пашня в 2013 году 95,5 % ; 2015 83,2 %. К 2015 году увеличился % сенокосов с 2024 Га до 7601 Га. Предприятие земель под пастбища и многолетние насаждения не имеет.

Организационная структура ООО «Красногвардейская зерновая компания» утверждена директором. Главным управляющим на предприятии является генеральный директор. Он организует работу единиц и других структурных подразделений данного предприятия. Генеральному директору подчиняются все линейные и функциональные руководители, полномочия передаются непосредственно от генерального директора к главному бухгалтеру и начальникам производственных отделов, которые в дальнейшем управляют работой исполнителей. Управленческая структура предприятия представлена на рис. 2.1., а в развернутом виде в Приложении 38.

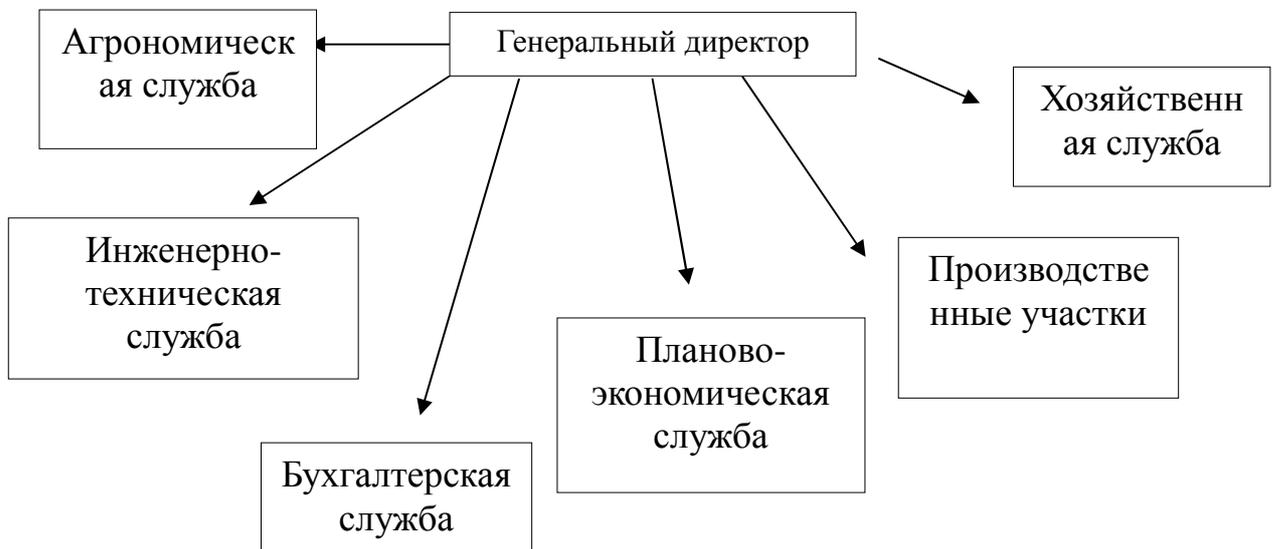


Рис. 2.1. Управленческая структура ООО «Красногвардейская зерновая компания» предприятия

В структуре ООО «Красногвардейская зерновая компания» выделяют семь линейных служб (подразделений) подчиненных непосредственно генеральному директору:

1 Агрономическая служба – непосредственно отвечают за производственный процесс выращивания сельскохозяйственных культур;

1 Инженерно-техническая служба – обеспечивает производство материалами, запчастями, энергоресурсами и техническими услугами;

2 Бухгалтерская служба – подготовка бухгалтерской отчетности, ведение бухгалтерского учета;

3 Планово-экономическая служба – планирование производственной и финансовой деятельности предприятия, разработка и применение действующих нормативов сдельных расценок, анализ финансовой и производственной деятельности предприятия;

4 Производственные участки – отвечают за качество произведенной продукции, качество ремонтных работ;

5 Хозяйственная служба – обеспечение предприятия необходимыми хозяйственными нуждами, уборка помещений, обеспечение питания работников;

6 Кадровая и юридическая служба – организует работу с персоналом, осуществляет кадровую политику предприятия, организует работу по обеспечению предприятия нормативно-правовыми документами, необходимыми для осуществления деятельности предприятия.

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить, что предприятие ООО «Красногвардейская зерновая компания» участвует в проекте «Развитие АПК», входит в группу компаний «ГК Агро-Белогорье» где играет роль снабжения зерновыми культурами комбикормовые заводы и свинокомплексы так же входящие в группу компаний «ГК Аро-Белогорье». Предприятие является самостоятельным и полностью отвечающим за свой финансовый результат. Предприятие полностью отвечает за результат своей финансово-хозяйственной и экономической деятельности. На сегодняшний день технический парк предприятия составляет: 68 тракторов, 65 комбайнов, 97 единиц автомобильного транспорта. Имеется 2 ремонтные мастерские. В ООО «Красногвардейская зерновая компания» работают 389 человек.

2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Красногвардейская зерновая компания»

Для наиболее полного представления о производственной деятельности ООО «Красногвардейская зерновая компания» исследованы основные экономические показатели за 2013-2015 годы, представленные в приложении 36. Источником анализа послужили данные бухгалтерской отчетности за 2013-2015 годы (Приложения 2-7).

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую и существенную статью их формирования – прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции.

Для наиболее полного представления о производственной деятельности ООО «Красногвардейская зерновая компания» исследованы основные экономические показатели за 2013-2015 годы, представленные в таблице «Основные показатели деятельности ООО «Красногвардейская зерновая компания» (Приложение 36). Источником анализа послужили данные бухгалтерской отчетности за 2013-2015 годы. (Приложение 2-7)

Из данных таблицы можно сделать вывод о прибыльности данного предприятия, так как в 2015 г. в сравнении с 2014 г. наблюдается увеличение прибыли на 364026 тыс. руб. , это в процентном соотношении 259,49 %. На данный показатель положительно повлияло увеличение выручки от продажи продукции на 432188,00 тыс. руб. При неизменной среднесписочной численности работников, производительность труда снизилась на 6,76 % , что рассматривается как неблагоприятная тенденция развития производственной деятельности. Увеличение фондоотдачи показывает, что производство продукции в расчете на 1 руб. стоимости основных фондов увеличилось на 3,98 руб. Рентабельность продаж показывает, что в ООО «Красногвардейская зерновая компания» в 2014 г. имеет прибыль в размере 11,00 коп. с 1 руб. продаж, что на 2,8 коп. больше, чем в 2013 г., а в 2015 г.

рентабельность повысилась в сравнении с 2014 г. на 22 коп., что составляет прибыль 33 коп. с 1 руб. продаж.

Фондоёмкость снизилась на 0,11 коп., в общем разрезе трех лет фондоёмкость имеет резкую тенденцию к снижению. Что говорит об экономии труда. При этом фондоотдача увеличивается. В 2015 году фондоотдача составила 8,41 руб., что на 3,98 руб. больше, чем в 2014. Просматривая взаимосвязь, между приростом основных средств в диапазоне 3 лет и ростом прибыли, можно сделать вывод, что основные фонды используются эффективно.

Материалоотдача составила в отчетном году 1,57 тыс. руб., что на 8,2% меньше, чем в базовом, материалоёмкость следовательно увеличилась на 8,94 % , что говорит об увеличении материальных затрат на рубль произведенной продукции. Так же увеличивается себестоимость продукции на 13,93 %. Снижается среднегодовая стоимость основных средств на 21,7% , уменьшается кредиторская задолженность на 20%, и увеличивается дебиторская задолженность на 285752 тыс. руб.

В целом экономические показатели отражают благоприятную картину развивающейся, устойчивой организации. Из произведенных расчетов можно сделать вывод, что в ООО «Красногвардейская зерновая компания» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло повышение показателей производственного потенциала.

Рассчитаем основные показатели ООО «Красногвардейская зерновая компания», характеризующие финансовое состояние предприятия, позволяющее оценить непрерывность его деятельности.

Одним из самых важных показателей является ликвидность предприятия. Ликвидность бухгалтерского баланса можно замерить, применив определенные аналитические процедуры. При этом для оценки используется ряд абсолютных и относительных показателей ликвидности, называемых в финансовом анализе финансовыми коэффициентами.

Коэффициенты, характеризующие ликвидность баланса ООО «Красногвардейская зерновая компания» за 2013-15г. представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Красногвардейская зерновая компания» за 2013-2015г.

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное(%)	
	2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г от 2013г	2015г от 2014г
Оборотные активы	454115	465028	732383	10913	267355	2,40	57,49
Запасы	339881	365097	353340	25216	-11757	7,42	-3,22
Налог на добавленную стоимость	12826	12122	5062	-704	-7060	-5,49	-58,24
Денежные средства	4490	5191	5405	701	214	15,61	4,12
Дебиторская задолженность	96022	81916	367668	-14106	285752	-14,69	348,84
Финансовые вложения	342	413	633	71	220	20,76	53,27
Прочие оборотные активы	554	289	275	-265	-14	-47,83	-4,84
Краткосрочные обязательства	329104	310844	439723	-18260	128879	-5,55	41,46
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	0,01	0,00	0,00	22,79	-23,83
Коэффициент срочной ликвидности	0,31	0,28	0,85	-0,02	0,57	-8,12	201,85
Коэффициент текущей ликвидности	1,38	1,50	1,67	0,12	0,17	8,42	11,33

Анализируя показатели приведенные в таблице 2.2 можно сделать следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности находится ниже нормы (норма 0,2) это говорит о плохом уровне ликвидности активов.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть текущих обязательств может быть немедленно погашена за счет денежных средств и поступлений по расчетам. За счет увеличения краткосрочных финансовых вложений и уменьшения краткосрочных обязательств и дебиторской задолженности коэффициент имеет тенденцию к увеличению.

На всем рассматриваемом периоде он возрастает и становится в пределах нормы (0,7-1), это является положительным фактором. В 2013г. он составил 0,31, а в 2015г. 0,85 что на 0,54 больше показателя 2013 года.

Значение коэффициента текущей ликвидности на всем периоде ниже нормативного значения (>2), это говорит о том, что предприятие не располагает объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников.

В 2013 году данный показатель составил 1,38, а в 2014г. увеличился на 0,12 и составил 1,5. В 2015 году показатель увеличился на 0,29 и составил 1,67.

Наряду с ликвидностью, одним из самых важных показателей является платежеспособность организации.

Платежеспособность организации можно рассчитать с помощью анализа бухгалтерского баланса. Для этого рассчитывают коэффициент платежеспособности, как отношение платежных средств к срочным платежам. Платежеспособность организации показывает способность организации в полной мере выполнить свои финансовые обязательства, возникшие в результате работы организации. Платежеспособность является одним из основных показателей характеризующих финансовую устойчивость организации.

Показатели, характеризующие платежеспособность ООО «Красногвардейская зерновая компания» представлены в табл. 2.3.

Таблица 2.3.

Анализ платежеспособности ООО «Красногвардейская зерновая компания» за 2013-2015г.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение(+,-)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Платежные средства, тыс. руб.					
- Денежные средства	4490	5191	5405	701	214
- Дебиторская задолженность	96022	81916	367668	-14106	285752
Итого платежных средств, тыс.руб.	100512	87107	373073	-13405	285966
Срочные платежи, тыс. руб.					
- Расчеты с поставщиками и заказчиками	2996	59452	46019	56456	-13433
- Авансы полученные	3685	7947	29227	4262	21280
- Расчеты по налогам и сборам	616	613	607	-3	-6
- Кредиты	154625	0	0	-154625	0
- Займы	570314	532314	368730	-38000	-163584
- Прочие	132489	153000	49440	20511	-103560
Итого срочных платежей, тыс. руб.	861040	745379	464796	-115661	-280583
Коэффициент платежеспособности	0,12	0,12	0,76	0,00	0,64

Коэффициент платежеспособности на всем рассматриваемом периоде ниже нормативного значения (>1). Но в 2015 г. просматривается тенденция к выравниванию платежеспособности. В 2013г. значение коэффициента составило 0,12, в 2014г. он остался на том же уровне и составил 0,12 ,В 2015г. значение коэффициента снизилось 0,76.

Шеремет А. Д. отмечает, что финансовую устойчивость следует понимать, как способность наращивать достигнутый уровень деловой

активности и эффективности бизнеса, гарантируя при этом платежеспособность, повышая инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска. [34, с.97]

Финансовая устойчивость определяется результатами производственной и коммерческой деятельности организации. Финансовая устойчивость организации характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.4, расчет выполнен на основе бухгалтерского баланса ООО «Красногвардейская зерновая компания»

Таблица 2.4

Показатели финансовой устойчивости ООО «Красногвардейская зерновая компания»

№ п/ п	Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
					2014 г от 2013	2015 г от 2014 г
	1	3	4	5	6	7
1	Собственный капитал (СК), тыс.руб.	-217472	-77175	427138	140297	504313
2	Заемый капитал (ЗК), тыс.руб.	724939	610758	383484	-114181	-227274
3	Долгосрочные обязательства (ДО), тыс.руб.	531936000	434592	25073	-531501408	-409519
4	Краткосрочные обязательства (КО), тыс.руб.	329104000	310844	439723	-328793156	128879
5	Валюта баланса, тыс.руб.	643578	668261	891934	24683	223673
6	Коэффициент концентрации собственного капитала	-0,34	-0,12	0,48	0,22	0,59
7	Коэффициент концентрации заемного капитала	1337,90	1,12	0,52	-1336,78	-0,59

Продолжение таблицы 2.4

8	Коэффициент финансовой зависимости	-2,96	-8,66	2,09	-5,70	10,75
9	Коэффициент текущей задолженности	511,37	0,47	0,49	-510,90	0,03
10	Коэффициент устойчивого финансирования	826,19	0,53	0,51	-825,66	-0,03
11	Коэффициент финансового левериджа (риска)	-3959,31	-9,66	1,09	3949,66	10,75

В 2015 году собственный капитал вырос на 504313 тыс. руб., заемный капитал сократился на 227274 тыс. руб., долгосрочные обязательства снизились на 409519, если брать в сравнение 2014-2013 гг. то снижение долгосрочных обязательств более существенное 531501408 тыс. руб. что говорит о положительной тенденции. Краткосрочные обязательства в 2014 году сократились на 328793156 тыс. руб., но в сравнении 2015-2014 гг. немного выросли на 128879 тыс. руб. Валюта баланса имеет положительную тенденцию, в 2015 году выросла на 223673 тыс. руб.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2013 -2014 гг. был ниже нормы, но в 2015 году нормализовался и достиг отметки 0,48, данный коэффициент показывает часть активов предприятия, которые обеспечиваются собственными источниками формирования. Оставшаяся часть активов обеспечивается за счет заемных средств. Чем выше значение коэффициента, тем с большей долей вероятности предприятие может оплатить долги за счет собственных средств. Чем больше коэффициент, тем независимее предприятие. По данному показателю можно сказать, что в ООО «Красногвардейская зерновая компания» улучшается финансовое состояние. Коэффициент концентрации заемного капитала на протяжении трех лет сокращается, и в 2015 году достиг отметки 0,52, данный коэффициент показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, фактически, часть заемного капитала в общем размере

финансовых ресурсов предприятия. Сумма концентрации заемного и собственного капитала равна единице, но коэффициент заемного капитала на 2015 год все же больше, чем собственного, но доля заемного имеет тенденцию к снижению.

Коэффициент финансовой зависимости в 2013-2014 гг был на отметке ниже предельного уровня, но в 2015 году увеличился до 10,75 и превысил нормальную отметку. В 2015 году он составил 2,09, что говорит о финансовой независимости предприятия, и показывает что предприятие сможет полностью рассчитаться со своими обязательствами, если продаст все свои активы.

Коэффициент текущей задолженности в 2013 году составил 511,37, что показывает полную зависимость организации перед кредиторами, т.к. сельское хозяйство носит сезонный характер, и в 2013 г. предприятие сработало в убыток, появилась потребность в долгосрочных и краткосрочных обязательствах на покупку семян и техники. Но в 2014-2015 году показатель нормализовался и достиг в 2015 году значения 0,49. Это говорит о, что организация практически расплатилась со своими обязательствами, т.к. в 2014-2015 году был урожайный год, и предприятие сработало с прибылью.

Коэффициент устойчивого финансирования снижается на протяжении трех лет. В 2013 году коэффициент показывал запредельную отметку 826,19, это связано с тем, что у предприятия были высокие долгосрочные обязательства. В 2015-2014 году показатель ниже нормы, но не критично. Что говорит об колеблющемся состоянии организации, это связано со спецификой сельскохозяйственной деятельности.

Коэффициент финансового левериджа (риска) в 2013 году имеет высокий отрицательный показатель - 3959,31, но в 2014-2015 гг, как и все вышеуказанные показатели коэффициент приближается к нормальному значению, в 2015 году коэффициент превысил норму и достиг 1,09.

Анализируя основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно сказать, что в целом предприятие сработало с прибылью на протяжении трех лет.

Но что бы в дальнейшем хозяйство работало с тем же уровнем, а так же приумножало его, нужно уменьшение себестоимости продукции, а это возможно, если постоянно не будут увеличиваться цены на ГСМ, семена, технику и запчасти, СЗР и т.д. Так же через несколько лет необходимо обновление основных средств, либо их модернизация.

В целом можно сделать вывод по основным экономическим показателям о том, что предприятие развивается стабильно, имеет хорошие темпы роста. Отмечается положительная динамика уровня рентабельности и прибыли, что говорит о росте эффективности работы предприятия.

ООО «Красногвардейская зерновая компания» находится на стадии экономического роста, предприятию следует продолжать совершенствовать свой производственный процесс и экономическую политику для поддержания своих показателей и повышения производственного потенциала.

2.3 Организация бухгалтерской службы ООО «Красногвардейская зерновая компания»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет руководитель. В его должностные обязанности входит создание необходимых условий для правильной постановки учета.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете", и положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) ", руководитель организации может:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Бухгалтерская служба организации (бухгалтерия) – это специальное подразделение или отдел , который ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерские отчеты. Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением организации и возглавляется главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы и организация ее работы должна обеспечить выполнение поставленных задач в минимальные сроки и с высоким качеством.

В ООО «Красногвардейская зерновая компания» линейная (иерархичная) структура бухгалтерской службы. При линейной структуре все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Линейный вариант применяется в организациях с численностью бухгалтерской службы 7-10 человек. Состав бухгалтерской службы ООО «Красногвардейская зерновая компания» показан на рис. 2.1.

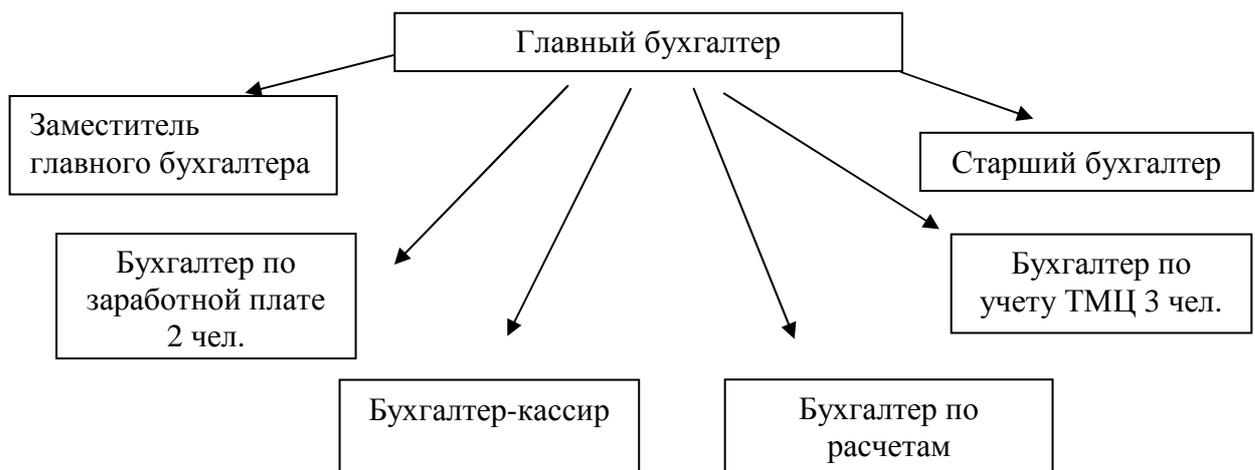


Рис.2.2. Структура бухгалтерской службы ООО «Красногвардейская зерновая компания»

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а так же внешним – инвесторам, кредиторам и структурным пользователям бухгалтерской отчетности.

2. Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, иллюстрированием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости. Количество бухгалтеров, работающих в бухгалтерской службе организации и их должности зависит от характера, состава и объема проводимых учетных работ.

Бухгалтерский учет в ООО «Красногвардейская зерновая компания» осуществляется бухгалтерией в количестве 10 человек. Непосредственно руководителю организации подчиняется главный бухгалтер, который несет ответственность за формирование учетной политики и ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соответствие законодательству осуществляемых хозяйственных операций.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, осуществляемых в организации, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществление экономического анализа финансовой деятельности предприятия.

Распределение обязанностей бухгалтерской службы раскрыто в приложении 11

Утверждена учетная политика общим положением которой раскрываются принятые при формировании бухгалтерского учета и отчетности способы ведения учета (Приложение 1). Устанавливаются формы и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы учета с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С 7.7. В связи с этим Обществом используются электронные версии регистров и отчетов.

В процессе учетной работы, при взаимоотношении бухгалтерской службы с должностными лицами других управленческих служб и подразделений, на данные службы возлагаются отдельные учетные функции.

Подразделения организации предоставляют в бухгалтерскую службу следующие документы:

- Производственные отделы: о выпуске продукции (работ, услуг), о выполнении производственных показателей, сведения о затратах на производство продукции (работ, услуг), разного рода справки, сведения и прочие документы связанные с деятельностью подразделения.
- Юридический отдел: документы по фактам хищений материальных ценностей и взысканий дебиторской задолженности с граждан и организаций; документы по действиям тех или иных организаций, действия которых неправомерны или наносят ущерб имущественному положению организации.
- Отдел кадров: списки лиц, работающих в организации; приказы о принятии на работу, увольнении, отпуске, внутреннем перемещении

Согласно п. 5 ПБУ 1/98 при формировании учетной политики организации утверждается рабочий план счетов (Приложение 9) бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета,

необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методическими рекомендациями по его применению, утвержденным Приказом Минсельхоза РФ №654 от 13.06.2001 .

На основе вышеназванного плана счетов бухгалтерского учета и методических рекомендаций по его применению организация утверждает рабочий план счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота (приложение 10).

Особенности документооборота в условиях механизации (автоматизации) бухгалтерского учета определены соответствующими нормативными документами.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер Дорошенко Н.В.. График документооборота утверждается приказом руководителя предприятия. График должен устанавливать в организации рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График документооборота оформлен в виде схемы по созданию, проверке, и обработке документов, выполненных каждым подразделением предприятия, а так же всеми исполнителями с указанием из взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Бухгалтерский учет в организации автоматизирован и ведется на основании учетной политики ООО «Красногвардейская зерновая компания», которая утверждается генеральным директором предприятия. В ней раскрываются все особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «Красногвардейская зерновая компания». Учетная политика составляется главным бухгалтером Дорошенко Н.В. ежегодно.

Также в ООО «Красногвардейская зерновая компания» существует график документооборота, который является частью системы внутреннего контроля.

Именно с помощью графика документооборота в ООО «Красногвардейская зерновая компания» назначают ответственных за составление и передачу документов, а также устанавливают сроки по передаче первичных документов в бухгалтерию. Это позволяет бухгалтерской службе получать документы вовремя.

Рассмотрев организацию ведения бухгалтерского учета в ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно сделать вывод, что на предприятии существует линейная структура бухгалтерской службы. Она состоит из 10 специалистов, каждый из которых отвечает за ведение бухгалтерского учета на предприятии по отдельным участкам. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы учета, в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота, который организует главный бухгалтер Дорошенко Н.В..

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КРАСНОГВАРДЕЙСКАЯ ЗЕРНОВАЯ КОМПАНИЯ»

3.1 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной жизни организации, который выражается в виде полученной прибыли или убытка.

Деятельность ООО «Красногвардейская зерновая компания» в первую очередь ориентирована на производство и реализацию продукции сельскохозяйственного назначения. Основную часть прибыли предприятие получает от реализации продукции, товаров, работ и услуг (реализованный финансовый результат). Для учета реализации продукции, товаров, работ и услуг применяется счет 90 «Продажи».

В течение всего года по дебету счета отражаются: плановая себестоимость реализованной продукции; налоги (НДС, акцизы и др.); затраты предприятия по доставке, погрузочно-разгрузочным работам и т.д. По кредиту счета отражается вся выручка от реализации продукции (работ, услуг). Особенностью в учете реализации сельскохозяйственной продукции является то, что в течение года ее списывают в дебет счета 90 «Продажи» по плановой себестоимости, т. к. фактическая себестоимость сельхозпродукции рассчитывается только по итогам года, когда определены все фактические затраты на ее производство. Поэтому в течение года по счету 90 «Продажи» выводят только условный финансовый результат как разницу между выручкой от реализации продукции и ее плановой себестоимостью, который может значительно отличаться от фактического.

Счета, на которых имущество предприятия, его обязательства и хозяйственные движения отражаются в обобщенном виде, называются синтетическими. Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется синтетическим учетом. Он ведется только в денежном выражении.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи»..

В ООО «КЗК» на этом счете отражается выручка от реализации продукции, услуг, аренды имущества. Сумма выручки от продажи продукции и оказания услуг отражается по кредиту счета 90.1 (выручка) и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К счету 90 «Продажи» в ООО «Красногвардейская зерновая компания» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «выручка»
- 90.2 «себестоимость»
- 90.3 «НДС»
- 90.7 «расходы на продажу»
- 90.8 «управленческие расходы»
- 90.09 - Прибыль/убыток от продаж.

Бухгалтерские записи по счету 90 за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015г. в разрезе наименования статей (Приложение 19,20) представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Отражение хозяйственных операций по 90 сч. ООО
«Красногвардейская зерновая компания»

Счет 90 «Продажи»			
С дебета счета в кредит счета 90	Наименование хозяйственной операции.	Наименование хозяйственной операции.	С кредита счета в дебет счета 90
62	Отражена выручка от продажи продукции на сумму 1 447 654 707 ,5	Списана себестоимость реализованных работ (услуг) на сумму 56 959 094,92 руб	20

Продолжение таблицы 3.1

76	Сумма дивидендов и доходов по финансовым вложениям отражена в составе выручки от продажи по обычным видам деятельности на сумму 4 310 936 ,00 уб.	Отпуск материалов на сторону. Списан материал Многолетние травы на семена (эсапрцет зерно подработанное) Семена эспарцета 2015г. _Склад семян,удобрений,гербицидов на сумму 223 332 ,00 руб	10.13
90	Себестоимость проданной продукции списана на убыток от продаж 2472187095,14руб.	Списаны общехозяйственные расходы на сумму 6 700 743,42 руб.	26
99	Отражен убыток от продажи продукции 11916485,59 руб.	Списана себестоимость реализованной готовой продукции на сумму 813 572 615,06 руб.	43
		Списаны расходы на продажу на сумму 8 206 701,36 руб.	44
		Начислены НДС с реализованных товаров на сумму 134558964,86 руб.	68
		Себестоимость проданной продукции списана на прибыль от продаж 2472187095,14руб.	90
		Отражена прибыль организации от продажи готовой продукции 443660677,49руб.	99

Если итог по кредиту больше итога по дебету, это означает, что организация получила прибыль; превышение дебетового итога над кредитовым показывает сумму убытка. Затем отражается финансовый результат. После отражения финансового результата подсчитываются дебетовый и кредитовый обороты, которые должны быть равны между собой. Остатка на этом счете быть не должно

Согласно схеме строения счета 90 «Продажи» за 2015 год ООО «Красногвардейская зерновая компания» формирует проводки по операциям согласно Плану счетов и инструкции по его применению неверно.

Согласно плану счетов и инструкции по его применению следующие проводки некорректны:

Дт 90 «Продажи»

Кт 10 «Материалы» 223 332 ,00руб.

В связи с этим ООО «Красногвардейская зерновая компания» нужно уделить внимание на правильность отражения хозяйственных операций, связанных с продажей готовой продукции.

Для более наглядного рассмотрения правильности отражения хозяйственных операций составим схему счета 90 «Продажи», которая используется в ООО «Красногвардейская зерновая компания» по данным 2015 года.

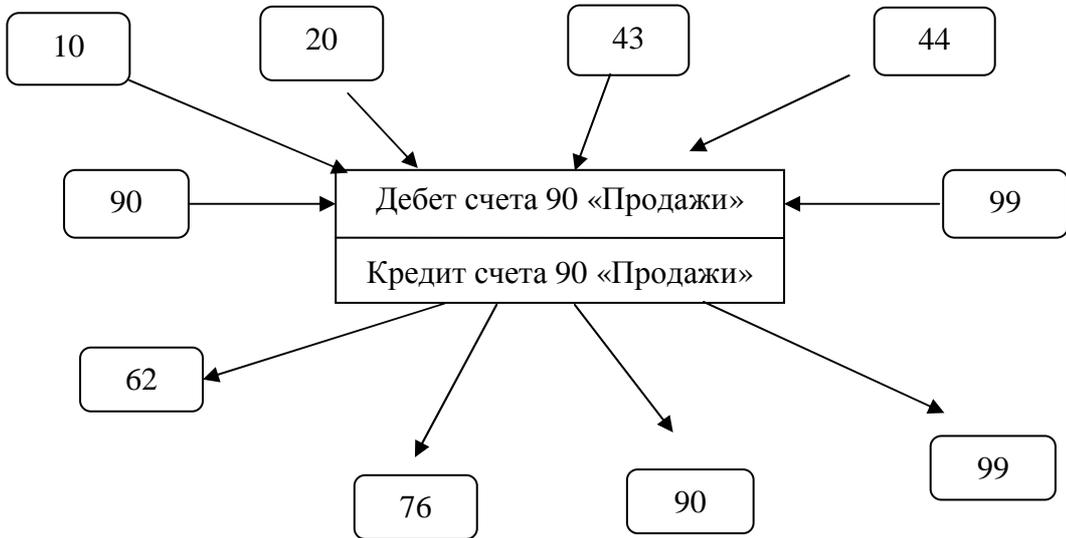


Рис. 3.1. Схема счета 90 «Продажи», используемая в ООО «Красногвардейская зерновая компания» по данным 2015 года.

Особенностью в учете реализации сельскохозяйственной продукции является то, что в течении года её списывают в дебет счета 90 «Продажи» по плановой себестоимости, так как фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции рассчитывается только по окончанию уборочных работ данного вида продукции. Когда определены все фактические затраты на её производство.

Поэтому в течении года по счету 90 «Продажи» выводят только условный финансовый результат, который может отличаться от фактического. Следовательно, закрытие счета 90 «Продажи» и списание финансового результата на счет 99 «Прибыли и убытки» в сельском хозяйстве происходит условно.

Окончательный финансовый результат определяется только в конце отчетного года, после корректирующих записей по доведению плановой себестоимости до фактической методом красное сторно или дополнительной проводкой.

Если финансовым результатом предприятия является прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыль (убыток)» от основной деятельности в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если же финансовый результат предприятия оказывается убытком, то он отражается по дебету счета 99 «Прибыль (убыток)» от основной деятельности, в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи».

Оборотно - сальдовая ведомость является одним из важнейших регистров бухгалтерского учета, который раскрывает информацию о начальных и конечных остатках и движениях по счетам.

В приложении 13 представлена оборотно - сальдовая ведомость ООО «Красногвардейская зерновая компания» по счету 90 «Продажи». В ней указаны сальдо на начало периода, обороты за период и сальдо на конец периода по субсчетам в разрезе статей затрат

Рассмотрим на примере 1 формирование и закрытие счета 90 «Продажи» в разрезе статьи затрат «Кукуруза 2015 г.» а так же определение финансового результата. Пример основывается на данных бухгалтерского учета, в частности оборотно сальдовой ведомости по счету 90, (Приложение 13)

Пример 1

ООО «Красногвардейская зерновая компания» за 2015 год получило выручку от продажи зерна кукурузы (2015г) 176652388 рублей, в т.ч. НДС

16059308. В бухгалтерском учете ООО «КЗК» получение выручки отразилось следующими проводками:

Дт 51 Кт 62 = 176652388,0 руб.

Оплачена продукция Ливенским комбикормовым заводом (как уже было оговорено ранее, что все зерно предприятие реализует Ливенскому комбикормовому заводу);

Дт 62.1 Кт 90.1 = 176652388,0 руб.

Получена выручка от реализации продукции;

Дт 90.2 Кт 43 = 140587287,61 руб.

Списана себестоимость продукции;

Дт 90.3 Кт 68.2 = 1605938,0 руб.

Начислен НДС;

Дт 90.8 Кт 26 = 807940,20 руб.

Списаны управленческие расходы;

Дт 90.7 Кт 44 = 1511025,24 руб.

Списаны расходы на продажу продукции;

Дт.90.9 Кт 99 = 17686826,05

Определен финансовый результат .

Синтетический учет в регистрах бухгалтерского учета ведется в журнале-ордере по счету 90 «Продажи» (Приложение 15) и ведомость по счету 90.1.1(приложение 12) . Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду производства, обязательств организации и процессов, называются аналитическими. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим.

Аналитические счета открываются в дополнении к синтетическим с целью их детализации и пояснения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, обязательств организации и процессов. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Рассмотрим порядок формирования финансового результата и оформления бухгалтерских записей в ООО «Красногвардейская зерновая компания» на конкретном примере.

Пример 2

30.10.15 г. по товарной накладной (форма ТОРГ-12) №650 (Приложение 15) ООО «Красногвардейская зерновая компания» отгрузило ОАО «Ливенский комбикормовый завод» 15,9 центнера кукурузы на зерно по цене реализации 600 руб. за центнер на общую сумму 9540,0 руб. с учетом НДС 10%. Покупателю была выписана счет-фактура №650 от 30.10.15 г. (Приложение 16)

На основании данной хозяйственной операции были составлены следующие бухгалтерские проводки:

1. Списана со склада готовой продукции кукуруза
ДТ 90.2 КТ 43 = 75924 руб.
2. Начислена выручка от реализации продукции
Дт 62 Кт 90.1 = 9540,0 руб.
3. Начислен НДС
Дт 90.3 Кт 68.2 = 867,27
4. Определен финансовый результат в сумме 1080,32 руб. (выручка (9540,0) - НДС (867,27) - себестоимость (7592,41)
Дт 90.9 Кт 99 = 1080,32 руб.

Данные по хозяйству в целом и по каждому субсчету отражают суммами оборотов за месяц и нарастающими итогами с начала года. Такой порядок обеспечивает к концу года получение необходимых данных для выведения финансовых результатов, как в целом, так и при необходимости по каждому виду продукции.

Проанализировав ведение синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи» в ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно сделать вывод о том, что в целом учет ведется правильно за исключением

некорректного отражения некоторых хозяйственных операций. В связи с этим бухгалтерии следует уделить внимание данному нарушению и отражать операции в учете верно.

3.2. Учет финансовых результатов по прочим операциям.

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от финансового результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей доходов и расходов в течение отчетного периода. Прочий финансовый результат состоит из двух частей: операционного и внереализационного.

Если доходы и расходы невозможно отнести к обычной деятельности, то в этом случае для них предусмотрено понятие «Прочие виды деятельности».

Перечень прочих видов деятельности состоит из:

- Субсидии по кредитам;
- Курсовые разницы;
- Реализация излишков сырья и материальных ресурсов;
- Списание кредиторской задолженности;
- Поступлением и возмещение убытка;
- Доходы в виде излишка и безвозмездного получения имущества;
- Прочие доходы;
- Субсидии на поддержку элитноо семеноводства;
- Прочие субсидии;
- Страховые выплаты.
- Аналогичен доходам и список прочих расходов:
- Проценты по кредитам банка;
- Выбытие основных средств;
- Расходы прошлых периодов;

- Списание дебиторской задолженности;
- Расходы от реализации излишков сырья и материальных ресурсов;
- Расходы от гибели посевов;
- Благотворительная помощь;
- Материальная помощь и разовые премии;
- Страховые взносы на материальную помощь;
- Пени, штрафы, неустойки по договорам;
- Страхование имущества, не связанное с основной деятельностью;
- Прочие расходы;
- Проценты по займам внутри группы компании;
- Расходы от реализации основных средств;
- Услуги по обслуживанию кредитной линии;
- Курсовые разницы.

Для учета финансовых результатов по прочей деятельности утвержден счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 91.1 отражает доходную часть прочей деятельности. Он может быть в корреспонденции с различными счетами (в зависимости от источника дохода), дебет счета 91.2 предназначен для отражения расходных операций.

Рассмотрим наглядный пример отражения в учете ООО «Красногвардейская зерновая компания» прочих доходов в 2015 г. Данный пример основывается на приложении №37 .

Пример 3

10.04.2015 г. на склад ООО «Красногвардейская зерновая компания» от ТД «Агро-Белогорье» по приходному ордеру №02 поступила свиная тушка 2190,7 кг по цене 136,36 на общую сумму 328 605,00 руб. (с учетом НДС 10%) в учете сделана запись:

1. Оприходована на склад продукция :

Дт 41.1 Кт. 60.1 на сумму 298 731,82 руб

2. Отражена сумма НДС по приобретенной продукции.

Дт 19.3 Кт 60.1 на сумму 29 873,18 руб.

Далее ООО «КЗК» продает купленную продукцию сотрудникам предприятия в счет заработной платы. В учете делаются следующие записи:

1. Списана со склада свинина (реализована) по товарной накладной №135 и счет-фактуре №168 .

Дт 91.2 Кт 41.1 на сумму 298 731, 82 руб

2. Отражена выручка от продажи

Дт 62.1 Кт 91.1 на сумму 298 731,82 руб.

Дт 19.3 Кт 91.3 на сумму 29 873,18 руб.

3 . Удержана из заработной платы сотрудников сумма по реализации продукции (бухгалтерская справка Приложение 37)

Дт 70.01 Кт 62.1 на сумму 328 605,00

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому их виду. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Следует иметь в виду, что записи по бухгалтерскому счету 91, как и по счету 90, осуществляются накопительным путем с начала отчетного года с таким расчетом, чтобы обеспечить формирование необходимой информации для составления отчета о прибылях и убытках (ф.№ 2).

Рассмотрим на конкретном примере формирование прочего расхода не учитываемого в целях налогообложения в ООО «Красногвардейская зерновая компания» данные основываются на приложение 35.

Пример 4

09 февраля 2015г. был заключен договор возмездного оказания услуг №09-02/15 на проведение предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников ООО «Красногвардейская зерновая

компания» ,обязательность которого не предусмотрена действующим законодательством. В учете были сделаны следующие проводки:

1. Списаны расходы на оплату медицинского осмотра, не предусмотренного законодательством;

Дт91 субсчет «Прочие расходы» — Кт. 60 = 257335 руб. —

2. Оплачена стоимость медицинского осмотра работников.

Дт 60 — Кт 51= 257335 руб.

Рассчитывая налог на прибыль ООО «Красногвардейская зерновая компания » не учло в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, стоимость медицинского осмотра в размере 257 335 руб.

Бухгалтерские записи по счету 91 за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015г. в разрезе наименования статей (Приложение 19,20) представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Отражение хозяйственных операций по прочим операциям ООО
«Красногвардейская зерновая компания»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»			
С дебета счета в кредит счета 91	Наименование хозяйственной операции.	Наименование хозяйственной операции.	С кредита счета в дебет счета 91
86	Субсидии по кредитам на сумму 6 753 147,98 руб.	Расходы прошлых периодов, учитываемые в целях налогообложения на сумму 43 250,00 руб.	68,9
60	Курсовые разницы на сумму 2 225 129,36 руб.	Расходы прошлых периодов не учитываемые в целях налогообложения на сумму - 5 447,94 руб.	02
62	Реализация основных средств на сумму 6 573 000 руб.	Списание дебиторской задолженности на сумму 159 006,98 руб.	62
62	Реализация излишков сырья и материальных ресурсов на сумму 4 781 710,06 руб.	Расходы от реализации излишков сырья и материальных ресурсов на сумму 3 373 014,82 руб.	41,23,10
62	Списание кредиторской задолженности на сумму 168 684,41	Расходы от гибели посевов на сумму 706 732,60	20,1

62	Поступление и возмещение убытков на сумму 694 610,19 руб.	Услуги банка на сумму 539 612,87 руб.	60
----	---	---------------------------------------	----

Продолжение таблицы 3.2

43,10	Доходы в виде излишка и безвозмездно полученного имущества на сумму 577 022,84 руб.	Благотворительная помощь на сумму 5 898 200,00	98,2
76,73,62	Прочие доходы на сумму 1178030,64 руб.	Материальная помощь и разовые премии на сумму 989 308,18 руб.	70
86	Несвязанная поддержка на 1 га земли на сумму 20 544 932,71 руб.	Страховые взносы на материальную помощь и разовые выплаты на сумму 152 894,92 руб.	69
86	Прочие субсидии на сумму 19 582 431,21 руб.	Страхование имущества не связанное с основной деятельностью на сумму 350 267,98	76
76.5	Страховая выплата на сумму 37 316 523,00 руб.	Прочие расходы, учитываемые в целях налогообложения на сумму 982 243,29 руб.	76
		Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения на сумму 701 051,25 руб.	10,19,43,5 1,60,68,71 ,73,76
		Проценты по займам внутри группы компании на сумму 4 725 422,26 руб.	67
		Расходы от реализации основных средств на сумму 465 599,39 руб.	01
		Услуги по обслуживанию кредитной линии на сумму 144 186,83 руб.	60
		Курсовые разницы на сумму 818 710,86 руб.	60

Сальдированный результат счета 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли и убытка ежемесячно списывается как и сальдо счета 90 «Продажи» на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки»: сальдо в виде прибыли -на кредит счета 99 с дебета счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сальдо в виде убытков - на дебет счета 99 с кредита счета 91.

Данные оборотно-сальдовых ведомостей по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (Приложение 18) используются при заполнении «Отчета о прибылях и убытках».

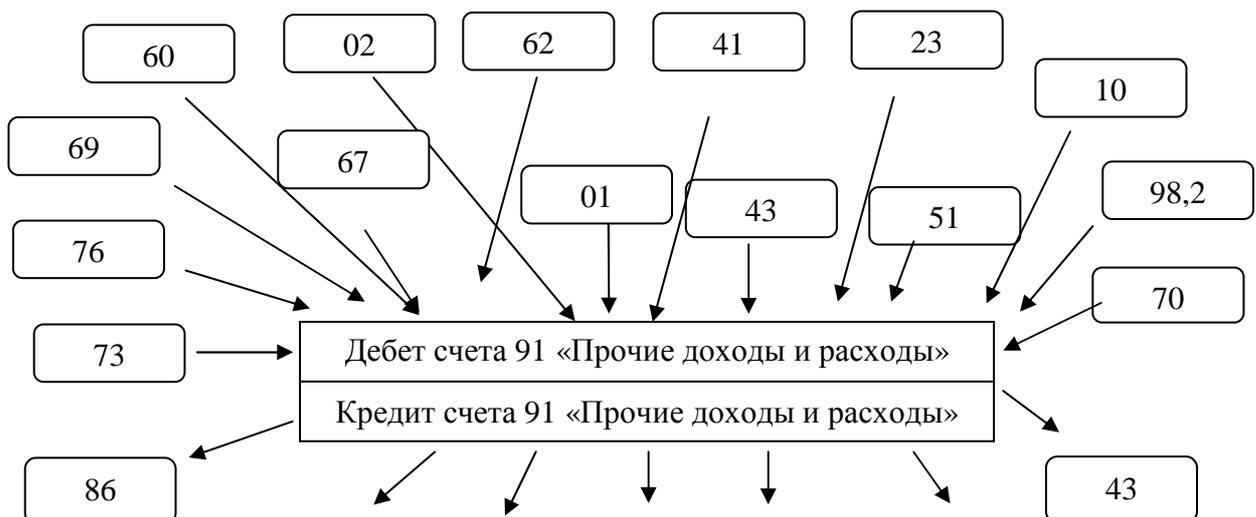
На таблице 3.3 показано закрытия счета 91 по данным 2015 г.

Таблица 3.3

Закрытие счета 91 в ООО «Красногвардейская зерновая компания»,
2015г.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Списано сальдо субсчета прочие доходы	91/1 «Прочие доходы»	91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	101 778 222,95
Списано сальдо субсчета прочие расходы	91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91/2 «Прочие расходы»	27 409 917,26
Списано сальдо субсчета НДС	91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91/3 «Налог на добавленную стоимость»	1 546 000,4
Отражен финансовый результат (прибыль)	91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	72 822 305,29

Для более наглядного рассмотрения правильности отражения хозяйственных операций составим схему счета 91 «Прочие доходы и расходы», которая используется ООО «Красногвардейская зерновая компания» по данным 2015 года.



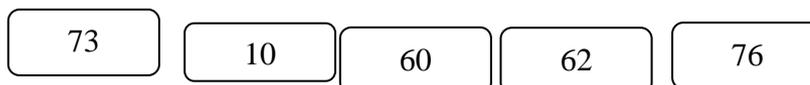


Рис. 3.2. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы», используемая в ООО «Красногвардейская зерновая компания» по данным 2015 года.

Проанализировав ведение учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно сделать вывод о том, что учет ведется правильно. Все хозяйственные операции в учете отражены верно и соответствуют плану счетов и инструкции по его применению.

3.3 Формирование конечного финансового результата и распределение прибыли

Сальдированный результат счета 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли и убытка ежемесячно списывается как и сальдо счета 90 «Продажи» на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки», сальдо в виде прибыли на кредит счета 99 с дебета счета 90 и 91, сальдо в виде убытков – на дебет счета 99 с кредита счета 90,91.

За период отчётного года нарастающими итогами с начала года отражают полные сведения по доходам и расходам от обычной деятельности, по прочим доходам и расходам с учетом всех составляющих элементов по счетам 90 и 91. В итоге их оборотно-сальдовых ведомостей сводят финансовый результат от проданной продукции, выполненных работ и услуг, прочих доходов и расходов. Объединяющим регистром для накопления всех данных по продаже продукции, работ, услуг, прочих доходов и расходов и расчетов с покупателями служит оборотно-сальдовая ведомость по счёту 99 «Прибыли и убытки» (Приложение 21). Для ее заполнения данные переносят по соответствующим счетам из журналов - ордеров по счётам 62,90,44,43,91 за отчетный месяц.

Для систематизации сведений о формировании финансового результата деятельности организации используется синтетический счет 99 «Прибыли и убытки». По своему содержанию он относится к группе счетов по учету хозяйственных средств и их источников, по структуре – к группе финансово-результативных счетов. По отношению к балансу счет является активно-пассивным. По кредиту его отражают суммы полученной прибыли, по дебету убытки. Сопоставляя дебетовый и кредитовый оборот за отчетный период, выводят финансовый результат деятельности предприятия – чистую прибыль или чистый убыток.

По закрытию первого квартала на данном счете сводится промежуточный итог финансового результата за первый квартал, по завершении второго - за первое полугодие, по завершении третьего - за 9 месяцев года и по завершении четвертого - формируется финансовый результат за весь отчетный период.

На рисунке 3.1 схематически показано закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»

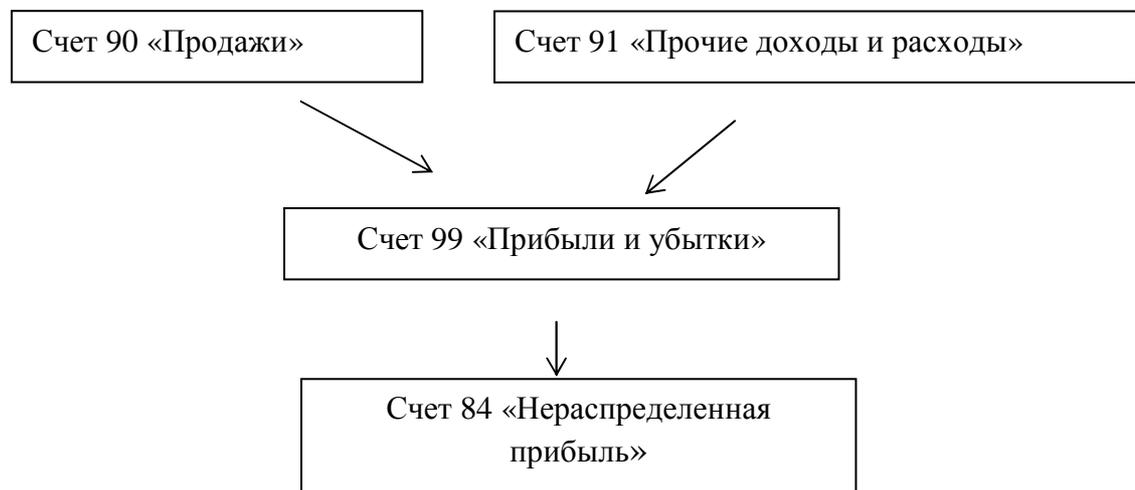


Рис. 3.1 Схема закрытия счета 99 «Прибыли и убытки»

На основании приложения 24,25,29 на таблице 3.3 показано закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» а так же формирование прибыли подлежащей распределению счет 84.

Таблица 3.3.

3.3 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма
Отражена сумма полученной прибыли от продаж	90/9 «прибыль/убыток от продаж»	99 « Прибыли и убытки»	431 744 191,90
Отражена прибыль по прочим доходам	91/9 «сальдо прочих доходов и расходов»	99 « Прибыли и убытки»	72 822 305,29
Начислен налог на прибыль	99 « Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	254 197,30
Отражена чистая прибыль за 2015 г.	99 « Прибыли и убытки»	84.1 «Прибыль подлежащая распределению»	504 312 299,89

Содержательная структура счета 99 «Прибыли и убытки» для сбора итогов формирования финансового результата должна обеспечить получение системной, достоверной информации о бухгалтерской прибыли, о формировании итогового показателя чистой, нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей (участников) организации для распределения по итогам хозяйственно-финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для учета операций по финансовым результатам деятельности в регистрах бухгалтерского учета в ООО «Красногвардейская зерновая компания» используются оборотно–сальдовая ведомость по счету 99. и карточка счета (Приложение 24,25,26)

В оборотно–сальдовой ведомости по счету 99 ведут учет оборотов по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет операций по счету 99 «Прибыли и убытки» ведут в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99. (Приложение 22) Ведомость открывают на календарный год. В ней по каждой позиции аналитического учета счета 99 выделяются предусмотренные действующей системой учета и отчетности данные. Итоговые данные ведомости по счету 99 используются для заполнения

квартальной и годовой отчетности по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Суммы кредитовых оборотов по счету 99 в ведомости за каждый месяц должны соответствовать итогу кредитового оборота счета 99 в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 за год..

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведут в оборотно-сальдовой ведомости по счету 84. (Приложение 32)

Открывают оборотно-сальдовую ведомость в начале отчетного года и записывают по первому разделу ведомости суммы перечисленной и распределенной прибыли. После перечисления остатка прибыли (убытка) на субсчете 84.1 делают запись по данным второго раздела ведомости. По каждому каналу распределения прибыли (покрытия убытка) до конечного списания перенесенных с прошлого года сумм финансовых результатов.

Итоги кредитовых оборотов в ведомости по счету 99 ежемесячно сопоставляют с суммой кредитового оборота по счету 84 «нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» в оборотно-сальдовой ведомости по счету 84. Заполнив все регистры по учету финансовых результатов деятельности предприятия (оборотно-сальдовая-ведомость по счету 99 и оборотно-сальдовая ведомость по счету 84) сверяют с данными иных регистров по корреспондирующим счетам.

В ООО «Красногвардейская зерновая компания» прибыль, полученная от финансово-хозяйственной деятельности, подлежит обложению налогом на прибыль в размере 20% от суммы полученного положительного финансового результата.

Остаток после вычета из прибыли начисленного налога, называется нераспределенной прибылью отчетного года. Данной частью прибыли организация распоряжается после окончания процесса ее составления и утверждения итогов производственно-финансовой деятельности за истекший отчетный год.

Основывая на оборотно-сальдовой ведомости счета 99 (Приложение 22) выявлен итоговый финансовый результат (прибыль) в размере

504312299,89 руб.. По данным оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 22) и карточки счета 99.1. в учете делаются проводки (Приложение 26), после чего счет 99 закрывается:

1. Относится нераспределенная прибыль за 2015 г.:

Дт 99 «Прибыли,убытки»- Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

504312299,89 руб.

Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за предыдущий отчетный год переносится с субсчета 1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года» на субсчет 2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Согласно учетной политике ООО «Красногвардейская зерновая компания» (Приложение 1) распределение прибыли определяется общим собранием участников (акционеров).

Полученная в результате хозяйственной деятельности чистая прибыль предприятия не распределяется в течении года по фондам, а ее использование отражается в учете и отчетности на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в соответствии с решением Общего собрания учредителей.

3.4 Совершенствование учета финансовых результатов

В ООО «Красногвардейская зерновая компания» при изучении порядка формирования и ведения учета финансовых результатов деятельности за 2015 год в соответствии с требованиями нормативных актов были обнаружены следующие недочеты:

- недостаточно детализирован рабочий план счетов, вследствие чего нарушается прозрачность аналитического учета;

- при отражении хозяйственных операций не всегда используются типовые формы первичных и сводных документов;
- отсутствуют аналитические регистры по учету прочих доходов и расходов;
- регистры бухгалтерского учета ведутся небрежно, во многих документах отсутствуют подписи ответственных за их составление лиц;
- в регистрах учета и формах отчетности встречаются ошибки формального и арифметического порядка и т.д.

Так же хотелось бы обратить внимание на устаревшую версию учетной программы. Как сообщалось в пункте 2.3 «Организация Бухгалтерской службы ООО "КЗК"» выпускной квалификационной работы, бухгалтерия ведет автоматизированный учет на базе версии 1С 7.7. Насколько данная версия в наше время автоматизирована можно рассуждать до бесконечности, то же самое, что сравнивать windows 98 с windows 7. Так же для сложного учета сельскохозяйственного предприятия и большого количества работников, которые работают в программе и обрабатывают огромное количество информации, программа явно устарела и очень часто дает сбой.

В целях совершенствования учета финансовых результатов и избежания искажений в текущем учете и бухгалтерской отчетности руководству и бухгалтерской службе ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно порекомендовать следующие мероприятия:

- разработать детализированный рабочий план счетов с открытием достаточного количества субсчетов к счетам 90 и 91 по числу статей доходов и расходов для достижения максимальной прозрачности учета финансовых результатов и оперативного выявления искажений, допущенных при их формировании;
- соблюдать формальные требования по оформлению первичных документов и учетных регистров;
- обеспечить точность и полноту включаемых в отчетные формы данных, для чего производить тщательную сверку данных синтетического и

аналитического учета, проверку учетных записей и уточнение оценки объектов бухгалтерского учета;

- обеспечить работников бухгалтерской службы необходимой информацией об изменениях в налоговом законодательстве, периодическими изданиями в области бухгалтерского учета и налогообложения

- модернизировать бухгалтерскую учетную программу и перейти на версию «агрокомплекс 3.0 для системы 1С:предприятие 8.3»

Следует отметить, что переход на модернизированную версию может решить ряд вышеуказанных замечаний автоматически. Механизм закрытия счетов и формирования фактической себестоимости в условиях сельскохозяйственного производства является не столько сложной, сколько кропотливой и рутинной задачей. Огромное количество проводок, многократный расчет баз распределения той или иной суммы затрат, сложная структура подразделений сельскохозяйственного предприятия делают задачу автоматизации процесса закрытия периода необходимой.

Агрокомплекс 3.0 позволяет вести и сравнивать экономические и бухгалтерские показатели. Есть возможность вести плановый учет, большое количество управленческих отчетов по финансовому состоянию организации, что позволяет в режиме онлайн проследить динамику и темпы производства, отклонения от плановых показателей. Гибкость в формировании отчетов, ввода дополнительных полей в отчеты. Это все возможно делать без вмешательства программиста, в несколько кликов сформировать удобный и нужный отчет.

В программе уже учтены нюансы бухгалтерского учета растениеводства, например, регистрация мертвых отходов, механизм по переносу затрат с одной номенклатурной группы на другую (перенос затрат с пара на ту номенклатуру, которую посеяли на «паровавшем» поле). Кроме того, в конфигурацию добавлены специфические печатные формы, используемые в растениеводстве, например, акт на списание удобрений и ядохимикатов.

В программе реализован полный цикл учета на элеваторе. Отражены особенности учета собственного и давальческого сырья, расчеты стоимости хранения и подработки, количественно-качественный учет. Реализованы основные отчеты

Подсистема весовой предназначена для регистрации грузов, проходящих через весовую. Предусмотрена возможность подключения электронных весов и ведение количественного-качественного учета поступающих/выбывающих товаров, материалов, продукции, грузов. Документ «Взвешивание» предусматривает возможность формирования печатных форм следующих документов:

- пропуск водителя;
- прием с поля;
- свидетельство о разгрузке;
- форма № СП-31 «Товарно-транспортная накладная (зерно)»;
- форма № ТОРГ-12 «Товарная накладная».
- ЗПП-23 (Акт на уничтожение отходов)
- Удостоверение качества зерна
- Акт о расхождении веса

На основании анализа документов Взвешивание за тот или иной период составляются следующие отчеты:

- Форма № ЗПП-28 «Журнал регистрации взвешивания грузов на автомобильных весах»;
- Реестр прихода ТТН на принятое зерно с определением качества по среднесуточной пробе;
- Журнал весовщика (упрощенная форма ЗПП-28 для использования на весовых вне элеваторов);
- Форма № СП-11 «Ведомость движения зерна и другой продукции»;
- Форма № СП-9 «Реестр приема зерна весовщиком», которая может быть сформирована в разрезе культур, полей, по водителям (для

определения объема перевезенных грузов), по комбайнерам (для определения массы поступившего зерна от комбайнера).

- ЗПП-14 (Ак на поступление хлебопродуктов ж/д транспортом)
- Приемный акт на поступление не зернового сырья
- Расчет по недогрузам

На основании документа Взвешивание можно автоматически создать документ реализации и счет-фактуру: как по каждому документу Взвешивание, так и по группе документов. Это позволит проверять и состыковывать данные, понимать на основании чего и кем они введены.

Подытожив плюсы модернизации, можно выделить:

- Расширенный план счетов;
- Расширение 23 счёта для правильного перераспределения затрат;
- Учет затрат по каждому основному средству (счёт 23.09);
- Выделение отдельных видов вспомогательных производств;
- Закрытие периода, адаптированный под расширенный план счетов;
- Собственная опробированная методика учёта затрат;
- Закрытие периода одной кнопкой.

Для ООО «Красногвардейская зерновая компания» эффективность от модернизации программы заключается в снижении времени на обработку и учет финансовых результатов и организации управления предприятием в целом, переход на модернизированную версию может решить ряд вышеуказанных замечаний автоматически. Гибкость в формировании отчетов, ввода дополнительных полей в отчеты. Это все возможно делать без вмешательства программиста, в несколько кликов сформировать удобный и нужный отчет для бухгалтера или экономиста. Время не стоит на месте и сейчас можно и нужно двигаться в ногу с программными обновлениями.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В последние годы в практике российского бухгалтерского учета происходят серьезные изменения, связанные с перестройкой всей национальной учетной системы и приведением её к требованиям международных стандартов учета. Так, например, кардинально изменен подход к формированию доходов и расходов организации для целей бухгалтерского учета, значительные изменения внесены в состав бухгалтерской отчетности, бухгалтерский учет практически полностью отделен от налогового.

В данной выпускной квалификационной работе были рассмотрены основные положения, касающиеся формирования и распределения прибыли предприятия, дано понятие прибыли, раскрыты принципы, лежащие в основе формирования финансового.

Изучив в ООО «Красногвардейская зерновая компания» порядок формирования и отражения в учете финансовых результатов деятельности предприятия, можно сказать следующие.

Общество с ограниченной ответственностью «Красногвардейская зерновая компания» было зарегистрировано 31 января 2006 года..

ООО «Красногвардейская зерновая компания» занимает земли двух районов в Белгородской области:

1. Красногвардейский район – 25882 Га
2. Волоконовский район – 17752 Га

Всю произведенную продукцию хозяйство реализует в основном внутри Белгородской области. Основными покупателями продукции растениеводства являются предприятия, входящие в группу компании ГК «Агро-Белогорье»: ОАО «Новоборисовское ХПП», ОАО «Ливенский

комбикормовый завод», ООО «Коломыцевский свинокомплекс», ООО «Красногвардейский свинокомплекс», ООО «Стрелецкий свинокомплекс».

.Наблюдается увеличение прибыли на 364026 тыс. руб. , это в процентном соотношении 259,49 %. На данный показатель положительно повлияло увеличение выручки от продажи продукции на 432188,00 тыс. руб. При неизменной среднесписочной численности работников, производительность труда снизилась на 6,76 % , что рассматривается как неблагоприятная тенденция развития производственной деятельности.

Рентабельность продаж показывает, что в ООО «Красногвардейская зерновая компания» в 2014 г. имеет прибыль в размере 11,00 коп. с 1 руб. продаж, что на 2,8 коп. больше, чем в 2013 г., а в 2015 г. рентабельность повысилась в сравнении с 2014 г. на 22 коп., что составляет прибыль 33 коп. с 1 руб. продаж.

Анализируя основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно сказать, что в целом предприятие сработало с прибылью на протяжении трех лет.

Бухгалтерский учет в ООО «Красногвардейская зерновая компания» осуществляется бухгалтерией в количестве 10 человек. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы учета с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С 7.7. В связи с этим Обществом используются электронные версии регистров и отчетов. Бухгалтерский учет в организации автоматизирован и ведется на основании учетной политики ООО «Красногвардейская зерновая компания», которая утверждается генеральным директором предприятия. В ней раскрываются все особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «Красногвардейская зерновая компания». Учетная политика составляется главным бухгалтером Дорошенко Н.В. ежегодно.

Для учета реализации продукции, товаров, работ и услуг предприятие применяет счет 90 «Продажи». При этом к счету открывает субсчета: 90/1 «выручка» - на этом субсчете собирают данные о выручке, т. е. количество

отражают в натуре и в зачетной массе, стоимость продукции (в продажной оценке), 90/2 «себестоимость продаж», 90/3 «налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины», 90/6 «налог с продаж», 90/7 «Расходы на продажу», 90/8 «Управленческие расходы», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж». Учет по счету 90 «продажи», закрытие счетов по счету 90 ведется в соответствии с законодательством. Для отражения операций по учету продаж и прочих доходов и расходов в ООО «Красногвардейская зерновая компания» применяются следующие регистры: журнал-ордер счета 90.2.1;90.1.1;43.1;44.3;62.1; ведомость по счету 43.1 ведомость по счету 44.3; ведомость по счету 62.1; оборотно -сальдовые ведомости по счетам 62.1;90.1.1;90.2.1;44.3. Все регистры взаимосвязаны между собой.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому их виду. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Учет ведется в оборотно -сальдовой ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы» Закрытие субсчетов по счету 91 ведется в соответствии с законодательством.

Обобщающим регистром для систематизации всех данных по продаже продукции, работ, услуг, прочих доходов и расходов и расчетов с покупателями является Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 99 «Прибыли и убытки». Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из журналов - ордеров по счётам 62,90,44,43,91 за отчетный месяц. Для обобщения информации о формировании финансового результата деятельности предприятия используется синтетический счет 99 «Прибыли и убытки».Формирование фин Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведут в оборотно-сальдовой ведомости по счету 84. Итоги кредитовых оборотов в ведомости по счету 99 в ООО «Красногвардейская зерновая компания» ежемесячно

сверяют с суммой кредитового оборота счета 84 в оборотно-сальдовой ведомости по счету 84, расхождений не обнаружено, следовательно учет ведется правильно.

В ООО «Красногвардейская зерновая компания» при изучении порядка формирования и ведения учета финансовых результатов деятельности за 2015 год в соответствии с требованиями нормативных актов были обнаружены следующие недочеты:

- недостаточно детализирован рабочий план счетов, вследствие чего нарушается прозрачность аналитического учета;
- при отражении хозяйственных операций не всегда используются типовые формы первичных и сводных документов;
- отсутствуют аналитические регистры по учету прочих доходов и расходов;
- регистры бухгалтерского учета ведутся небрежно, во многих документах отсутствуют подписи ответственных за их составление лиц;
- в регистрах учета и формах отчетности встречаются ошибки формального и арифметического порядка и т.д.

Так же хотелось бы обратить внимание на устаревшую версию учетной программы. Как сообщалось в пункте 2.3 «Организация Бухгалтерской службы ООО "КЗК"» выпускной квалификационной работы, бухгалтерия ведет автоматизированный учет на базе версии 1С 7.7. Насколько данная версия в наше время автоматизирована можно рассуждать до бесконечности, то же самое, что сравнивать windows 98 с windows 7. Так же для сложного учета сельскохозяйственного предприятия и большого количества работников, которые работают в программе и обрабатывают огромное количество информации, программа явно устарела и очень часто дает сбой.

В целях совершенствования учета финансовых результатов и избежания искажений в текущем учете и бухгалтерской отчетности руководству и бухгалтерской службе ООО «Красногвардейская зерновая компания» можно порекомендовать следующие мероприятия: разработать

детализированный рабочий план счетов с открытием достаточного количества субсчетов к счетам 90 и 91 по числу статей доходов и расходов для достижения максимальной прозрачности учета финансовых результатов и оперативного выявления искажений, допущенных при их формировании; соблюдать формальные требования по оформлению первичных документов и учетных регистров; обеспечить точность и полноту включаемых в отчетные формы данных, для чего производить тщательную сверку данных синтетического и аналитического учета, проверку учетных записей и уточнение оценки объектов бухгалтерского учета; обеспечить работников бухгалтерской службы необходимой информацией об изменениях в налоговом законодательстве, периодическими изданиями в области бухгалтерского учета и налогообложения; модернизировать бухгалтерскую учетную программу и перейти на версию «агрокомплекс 3.0 для системы

Плюсы модернизации: расширенный план счетов; расширение 23 счёта для правильного перераспределения затрат; учет затрат по каждому основному средству (счёт 23.09); выделение отдельных видов вспомогательных производств; закрытие периода, адаптированный под расширенный план счетов; собственная опробованная методика учёта затрат; закрытие периода одной кнопкой.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации[Текст] Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 1 января 2008г:офиц. текст/М.:Юрат,2016.-555с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации[Текст]. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2007г:офиц. текст/М.:Омега-Л,-2016.-814с.-(Кодексы Российской Федерации).
3. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ; Оформ. Е.Осьминой:офиц. текст/М.:Омега-Л,-2016.-16с.-(Законы Российской Федерации).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016).
5. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности» и от 22.07.2003 г. №67н. (ред. от 08.11.2010).
6. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены приказом МФ РФ от 28.06.2001 г. №60н.
7. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом МФ РФ от 21.03.2000 г. №29н.
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. №60н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. №43н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. №32н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. №33н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. №114н.
14. Программа реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 г. №283.
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (с изм. и доп. от 08.11.2010.).
16. Арутюнова О.Л. Первичные учетные документы и бухгалтерская отчетность в 2004 году. – М.: Издательство ЭКСМО, 2016. – 208 с.
17. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 960 с.
18. Баканов М.И., Шеремед А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 416 с.
19. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 525 с.
20. Герасимов В. Е. Формирование финансовых результатов деятельности организации // Бухгалтерский учет и налоги. – 2014 г. -№ 3 – с.79-89.
21. Грачев А.В. Анализ финансово-экономического состояния предприятия в современных условиях: особенности, недостатки и пути решения // Менеджмент – 2016. - №5. – с.89-98.

22. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2013. – 336 с.
23. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2014. – 297 с.
24. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 176 с.
25. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. – М.: Издательский Дом «Дашков и К°», 2015. – 368 с.
26. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика. - 2016. – 432 с.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 640 с.
28. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 264 с.
29. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1,2.: Учебник – М.: «Финансы и статистика» - 2016г.
30. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации и консолидированные группы. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 344 с.
31. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Мастерство, 2015. – 336 с.
32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – Минск: Новое знание, 2015. – 704 с.
33. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учебное пособие. – М.: Финансы и Статистика, 2014. – 152 с.
34. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 640 с.
35. Чернышева Ю.Г., Чернышев Э.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 304 с.

