**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ   1.1 Роль и значение доходов и расходов экономических субъектов  1.2 Особенности отражения доходов и расходов в учете и бухгалтерской финансовой отчетности | 5  5  10 |
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ДРУЖБА»   2.1 Правовой статус СПК «Дружба»  2.2 Экономические условия СПК «Дружба» | 21  21  23 |
| 1. СОСТОЯНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ В СПК «ДРУЖБА»    1. Общее состояние учетно-аналитической работы СПК «Дружба»    2. Состояние первичного учета в СПК «Дружба»    3. Состояние синтетического и аналитического учета СПК «Дружба»    4. Отражение доходов и расходов СПК «Дружба» в бухгалтерской финансовой отчетности | 34  34  38  40  43 |
| 1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В УЧЕТЕ И ОТРАЖЕНИЯ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 48 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 52 |
| БИБИЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 54 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ |  |

**ВВЕДЕНИЕ**

Обеспечение эффективного функционирования предприятий требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства.

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность произ­водства.

Все факты хозяйственной жизни предприятия складываются из двух групп - это [доходы и расходы](http://coolreferat.com/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B_%D0%B8_%D1%80%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B). Доходы и расходы - это те факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Важность этих учетных категорий объясняется тем, что:

- доходы и расходы являются базовыми показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;

- определение доходов и расходов является необходимым с точки зрения представления достоверной информации пользователям;

- без понятия доходов и расходов невозможно определить финансовые результаты деятельности организации и др.;

Поэтому данная тема исследования является актуальной.

Налоговым законодательством предусмотрено два метода учета доходов и расходов при определении налога на прибыль: кассовый метод и метод начисления. Кассовый метод предполагает признание доходов и расходов организации только после их фактической оплаты. Метод начисления - доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место.

Практическую значимость имеют:

- методические рекомендации к организации бухгалтерского учета и управленческого анализа доходов и расходов;

-критерии оценки деятельности структурных сегментов, позволяющие гармонизировать их экономические интересы с тактикой и стратегией организации;

Целью выполнения курсовой работы является теоретическое обоснование учета доходов и расходов предприятия, их отражение в бухгалтерской отчетности, а также предложение практических путей совершенствования учета доходов и расходов, их отражения в отчетности.

Задачами курсовой работы выступают:

- изучение сущности и значения понятий доходы и расходы;

- изучение особенностей учета доходов и расходов предприятия, а также их отражения в отчетности;

- анализ финансового состояния объекта исследования;

- предложение путей совершенствования учета доходов и расходов СПК «Дружба», а также их отражения в отчетности и др.

Предмет исследования – изменение финансовых показателей деятельности СПК «Дружба» за 2015-2017 годы. Теоретической и методологической основой курсовой работы послужили нормативные акты: ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Источником информации для анализа является бухгалтерская отчетность СХ МУП «Дружба» за 2015-2017 гг. по формам №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о финансовых результатах» и др.

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
   1. **Роль и значение доходов и расходов экономических субъектов**

Доходы и расходы - это те факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Ключевыми компонентами при определении величины финансового результата в бухгалтерском учете являются доходы и расходы.

Все доходы и расходы подразделяются на 2 основные части в соответствии в ПБУ 9/99 и 10/99:

* Доходы/расходы от обычных видов деятельности . «Обычность» определяется организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике.
* Прочая деятельность. Доходы и расходы от нее в производственных и сельскохозяйственных организациях прочими видами деятельности являются: продажа ОС, продажа материалов, покупка/продажа финансовых вложений, кредиты и займы[15].

Важность этих учетных категорий объясняется тем, что:

- доходы и расходы являются базовыми показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;

- определение доходов и расходов является необходимым с точки зрения представления достоверной информации пользователям;

- без понятия доходов и расходов невозможно определить финансовые результаты деятельности организации;

- способ классификации доходов и расходов ориентирован на потребности отражения информации в отчете о финансовых результатах;

- законодательно признанный порядок учета доходов и расходов позволит однозначно трактовать его всеми лицами, заинтересованными в состоянии дел предприятия.

На сегодняшний день точного определения таких понятий как доходы и расходы нет, хоть официально их определены в положениях по бухгалтерскому учету. Рассмотрим их.

По мнению Чернявской Н. В., Кащук Н. В. [26] категории «доходы» и «расходы» можно назвать фундаментальными понятиями бухгалтерского учета, так как их определение необходимо для достижения основной цели организаций: максимизация финансового результата и принятие управленческих и экономических решений пользователями отчетности.

Как факты хозяйственной жизни организации доходы и расходы определяются, классифицируются и отражаются в каждой из подсистем бухгалтерского учета по своему в соответствие с их требованиями. Пользователи бухгалтерской информации, определяя в процессе своей деятельности доходы и расходы, придают данным понятиям разную смысловую нагрузку.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» [6], доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 [7] признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ [1] не содержит трактовок понятий «доходы» и «расходы» несмотря на то, что они являются ключевыми для правильного исчисления налога на прибыль. В данной ситуации следует обратиться к первой части НК РФ.

В соответствии со ст. 41 «Принципы определения доходов» доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главой 25 Налогового кодекса.

Таким образом, налоговое законодательство так же, как и бухгалтерское, под доходами понимает экономическую выгоду.

Однако НК не увязывает экономическую выгоду с увеличением капитала организации, а оговаривает различные ситуации получения экономических выгод, которые не учитываются в целях исчисления налога на прибыль (статья 251).

Определения доходов и расходов в национальном учете в целом соответствуют МСФО за исключением фактора времени. МСФО построены на теории статистического баланса и определяют только доходы и расходы отчетного периода, тогда как национальный учет исходит из динамической балансовой теории и определяет как доходы и расходы отчетного периода, так и будущих периодов [8].

В результате различий в подходах к группировке доходов и расходов в финансовом, налоговом и управленческом учетах по-разному формируется финансовый результат.

По данным финансового учета можно определить финансовый результат деятельности всей организации, так как он охватывает все виды доходов и расходов. Налоговый учет формирует информацию о налогооблагаемой прибыли.

На основе данных управленческого учета, оперируя информацией о доходах и расходах по обычным видам деятельности, можно определить насколько прибылен тот или иной вид продукции (работ, услуг).

**Доходы в подсистеме финансового учета**

По видам деятельности (ПБУ)

Доходы по обычным видам деятельности

Прочие доходы

По периоду (План счетов)

Доходы отчетного периода

Доходы будущих периодов

**Доходы в подсистеме управленческого учета**

**Доходы в подсистеме налогового учета**

**Доходы в системе бухгалтерского учета организации**

Доходы, относящиеся к необлагаемым налогом на прибыль видам деятельности

Доходы, учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль

Доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль

Доходы от реализации

Внереализационные доходы

По видам доходов (ст.251 НК РФ)

По видам доходов (ст.250 НК РФ)

По видам налогов (главы 26.1, 26.2, 26.3, 29 НК РФ)

Выручка от продажи продукции

Арендная плата

Выручка от выполнения работ

Выручка от оказания услуг

Лицензионные платежи

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций

Доходы от производственной деятельности организации

Выручка от продажи продукции

Выручка от выполнения работ

Выручка от оказания услуг

По видам деятельности (НК РФ)

По отношению к налогооблагаемой прибыли

Выручка от реализации произведенных товаров

Выручка от реализации работ

Выручка от реализации услуг

Выручка от реализации приобретенных товаров

Выручка от реализации имущественных прав

Рисунок 1.1 – Классификация доходов в подсистемах финансового, управленческого и налогового учетов

Классификация расходов в подсистемах финансового, управленческого и налогового учетов представлена на рисунке 1.2.

прочие затраты

Расходы по обычным видам деятельности

Прочие расходы

Контроль и регулирование производственной деятельности

Принятие управленческих решений и планирование

Расчет себестоимости продукции, оценка стоимости запасов, определение финансового результата

расходы отчетного периода

**Расходы в подсистеме финансового учета**

**Расходы в подсистеме управленческого учета**

По видам деятельности организации

По элементам

По периоду

- входящие и истекшие;

- прямые и косвенные;

- основные и накладные;

- производственные и внепроизводственные;

- одноэлементные, комплексные

регулируемые и нерегулируемые

- постоянные, переменные, полупостоянные (полупеременные);

- планируемые и непланируемые

- расходы участка;

- расходы цеха и др.;

По местам возникновения

По носителям затрат

в разрезе видов выпускаемой продукции

- сырье и основные материалы;

- возвратные отходы (вычитаются);

- покупные изделия, полуфабрикаты;

- топливо для технологических целей;

- энергия для технологических целей;

- зарплата производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные расходы;

- потери от брака;

- расходы на продажу

По статьям калькуляции

По задачам учета

**Расходы в подсистеме налогового учета**

Расходы, учитываемые в целях налогообложения

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

Внереализационные расходы

Расходы, связанные с производством и реализацией

Расходы, относящиеся к необлагаемым налогом на прибыль видам деятельности

**Расходы организации в системе бухгалтерского учета**

По элементам

По способу отнесения на готовую родукцию

косвенные

По видам деятельности организации

По отношению к налогооблагаемой прибыли

По видам налогов (главы 26.1, 26.2, 26.3, 29 НК РФ)

По видам расходов (статья 270 НК РФ)

По видам расходов (статья 265 НК РФ)

По видам деятельности

расходы будущих периодов

материальные затраты

расходы на оплату труда

отчисления на социальные нужды

амортизация

прочие затраты

расходы на оплату труда

амортизация

материальные расходы

прямые

* 1. **Особенности отражения доходов и расходов в учете и бухгалтерской финансовой отчетности**

В отчете о финансовых результатах (ф. № 2) представляется информация о доходах и расходах организации, прибылях и убытках, полученных за отчетный период и аналогичный предшествующий период (месяц, квартал, 6 мес, 9 мес, год). Данные показатели формируются в соответствии с нормами положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, а также «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Отчет о финансовых рзультатах (ф. № 2) подписывается руководителем организации и главным бухгалтером.

# Основные нормативные документы, которые регулируют учет доходов и расходов организаций:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Федеральный закон № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

6. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации».

7. ПБУ 9/99 «Доходы организации».

8. ПБУ 10/99 «Расходы организации».

9. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

10. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

11. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. от 08.11.2010).

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Все нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в целом в определенной степени регулируют и учет доходов и расходов, в силу того, что в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей, финансовых вложений и т.д[23].

Oснoвные принципы фoрмирoвaния сoстaвa рaсхoдoв oпределены в Налоговом кoдексе - РФ в глaве 25 «Налог нa прибыль oргaнизaций». В НКРФ дaется определение зaтрaт, пoрядoк признания рaсхoдoв, их группировка пo элементaм зaтрaт и др.

В статье 252 Налогового кoдексa РФ укaзывaется,. чтo рaсхoдaми признaются oбoснoвaнные и документально пoдтвержденные зaтрaты осуществленные налогоплательщиком. Пoд обоснованными рaсхoдaми понимаются. экономически оправданные затраты, oценкa которых вырaженa в денежной фoрме [1].

Согласно п. 79 Положения по ведению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса [3].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников [7].

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу прибыль» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций признаваемых налогоплательщиками налога на прибыль. Целью принятия ПБУ 18/02 является определение взаимосвязи показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанный в порядке установленном законодательством о налогах и сборах.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [5].

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) устанавливает основы формирования учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами. Положение распространяется на предприятии независимо от форм собственности и свидетельствует о формировании учетной политики руководителем предприятия, причем она должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, рациональное и экономное ведение учета [4].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности выручка и себестоимость

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается информация о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль и чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [10].

В зависимости от видов деятельности хозяйствующего субъекта могут применяться методические рекомендации по учету доходов и расходов, по учету затрат и исчисления себестоимости продукции и др.

В них отражаются понятие, классификация и оценка доходов, расходов и финансовых результатов; особенности документального оформления доходов и расходов по обычным видам деятельности; синтетический и аналитический учет продаж; бухгалтерский учет прочих доходов и расходов, государственной помощи и конечных финансовых результатов.

Внутренним нормативно- правовым актом, регулирующим учет финансовых результатов, является учетная политика хозяйствующего субъекта.

Учетная политика организации представляет собой совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, выбранная предприятием исходя из условий хозяйствования и действующего законодательства.

От того, какой метод учета результатов хозяйственной деятельности выбран, напрямую зависит картина финансового положения организации, отражаемая в бухгалтерской отчетности, и в первую очередь это относится к финансовым результатам деятельности организации.

При разработке учетной политики большое значение имеет формирование величины финансового результата. Если сумма доходов всегда очевидна, то основная задача учетной политики сводится к тому, как определить расходы.

А сумма затрат зависит от выбора методики начисления амортизации, оценки запасов, резервирования потерь, отражения суммовых разниц, начисления суммовых резервов, признания моментов возникновения расходов, порядка списания общехозяйственных расходов и др.

Таким образом, выбрав один из вариантов и отразив их в учетной политике, бухгалтер может значительно изменить финансовые результаты и финансовое положение организации.

В бухучете выделяют следующие основные принципы ведения учета доходов и расходов предприятий [19]:

1. Принцип объективности - все хозяйственные операции должны отображаться в бухучете методом сплошной записи на счетах, предусмотренных планом счетов в рублевом эквиваленте.
2. Принцип двойной записи - любое движение активов и пассивов компании отображается одновременно в дебете одного счета и в кредите другого на основании первичной документации.
3. Принцип начислений - информация отображается в учете по мере возникновения в том отчетном периоде, в котором была совершена, а не по факту оплаты.
4. Принцип соответствия - доходы предприятия должны быть соотнесены с расходами.

Налоговым законодательством предусмотрены следующие принципы учета доходов и расходов предприятия:

1. Принцип непрерывности - учет доходов и расходов ведется непрерывно с момента регистрации компании  до даты снятия ее с учета.
2. Принцип временной определенности - позволяет учитывать доходы и расходы как кассовым способом, так и методом начисления.
3. Принцип последовательности - указывает, что нормы и правила налогового учета последовательно применяются от одного налогового периода к другому.
4. Принцип обоснованности признания доходов и расходов - подразумевает, что налогоплательщик производит экономически оправданные и документально подтвержденные траты и в случае необходимости сможет доказать их обоснованность в соответствии с законодательными нормами (или делового оборота).
5. Принцип равномерности признания доходов и расходов - помогает распределить расходы равномерно, если договором предусмотрено получение доходов на протяжении более чем одного отчетного периода, при этом отсутствует поэтапная сдача товаров (работ, услуг) [16].

Для отражения в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности предназначен счет 90 «Продажи».

Необходимо помнить, что, так как доходы приводят к увеличению капитала, формирование которого в бухгалтерском учете отражается по кредиту, то и при отражении доходов используется кредитовый принцип.

То есть признание в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» [21].

Понесение расходов организацией, в конечном итоге направлено на получение будущих экономических выгод, а, следовательно, соответствует основному признаку отнесения объектов учета к активам.

Таким образом, расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебетовому признаку. Это означает, что себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя.

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. [15].

Для отражения в бухгалтерском учете информации о прочих доходах и расходах предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Принцип «работы» данного счета аналогичен рассмотренному ранее счету 90 «Продажи». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом, по мнению Умрихиной К. А., Абсоловина А. П. [23], 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.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

а) о порядке признания выручки организации;

б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно [11].

Сравнение требований Приказа № 66н с требованиями МСФО 1 позволяет провести аналогию статей отечественного Отчета о финансовых результатах.

Таблица 1- Сравнительные характеристики статей российской и международной формы «Отчета о финансовых результатах»

|  |  |
| --- | --- |
| Рекомендации МСФО 1 | Отчет о финансовых результатах |
| Выручка | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг |
| Результаты операционной деятельности | Прибыль (убыток) от продаж |
| Затраты по финансированию | Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг  Коммерческие расходы  Управленческие расходы |
| Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний  и совместной деятельности, учитываемых по методу участия | Доходы от участия в других организациях |
| Расходы по налогу | Текущий налог на прибыль  Отложенные налоговые активы  Отложенные налоговые обязательства |
| Прибыль и убыток от обычной деятельности | Прибыль (убыток) от продаж |
| Доля меньшинства | - |
| Чистая прибыль или убыток за период | Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (убыток) отчетного периода |

Названия некоторых обязательных статей, регламентированных МСФО 1, отличаются от названий статей в российском отчете о финансовых результатах, но большинство показателей совпадают.

Таким образом, содержание финансовых результатов и их отражение в отечественной и зарубежной отчетности довольно схожи, но не идентичны.

1. **ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ДРУЖБА»**
   1. **Правовой статус СПК «Дружба»**

Организация СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ДРУЖБА"' зарегистрирована 19 ноября 2002 года по адресу 164223, Республика Башкортостан, Бакалинский район, село Новоурсаево, ул. Молодежная, 30. Основным видом деятельности смешанное хозяйство. Компанию возглавляет Шакиров Расим Магарифович. За 2017 год прибыль компании составила 9,735 млн.руб.

**ОГРН** 1050200726465

**ИНН** 0207003946

**КПП** 020701001

**Дата постановки на учёт:** 2 октября 2000 г.

## Виды деятельности ОКВЭД

### Основной вид деятельности:

01.50 [Смешанное сельское хозяйство](https://www.rusprofile.ru/codes/15000/respublika-bashkortostan)

Дополнительные виды деятельности:

01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы

01.11.1 Выращивание зерновых культур

01.11.2 Выращивание зернобобовых культур

01.11.3 Выращивание семян масличных культур

01.13.51 Выращивание сахарной свеклы

01.19 Выращивание прочих однолетних культур

01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур

01.29 Выращивание прочих многолетних культур

Сельскохозяйственное муниципальное унитарное предприятие «Дружба» является юридическим лицом, который имеет право самостоятельного хозяйствующего субъекта, самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать, бланки и иные необходимые реквизиты юридического лица.

Права и обязанности юридического лица предприятие приобретает с момента его регистрации. Имеет имущественные и неимущественные права и обязанности, может быть истцом ответчиком в суде.

Предприятие создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Уставом. Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством и Уставом. Высшим должностным лицом предприятия является Председатель.

Основными видами деятельности кооператива являются производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции. СПК «Дружба» самостоятельно планирует и осуществляет свою производственно - хозяйственную и иную деятельность, а также финансово- экономическое развитие. Организация несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Его члены несут субсидиарную ответственность по обязательствам кооператива в размере обязательного пая.

В соответствии с требованиями законодательства предприятие обязано обеспечить рациональное использование и сохранность земли, а также других природных ресурсов, повышать плодородие и защищать почвы от эрозии, проводить мелиорацию, соблюдать требования земельного законодательства и др.

В уставе также отражены, каким образом и на каких условиях происходит членство, какие права имеют члены, каким образом происходит выход.

Органами управления СПК «Дружба» являются общее собрание членов кооператива, правление кооператива и его председатель. Управление кооператива основывается на принципе: каждый член кооператива несет один голос.

**2.1 Экономические условия СПК «Дружба»**

Рассмотрим состав и структуру земельных угодий анализируемого хозяйства, представленную в таблице 2.1. В данной таблице представлены такие производственные ресурсы СХ МУП «Дружба», как земельная площадь, лесные массивы, древесно-кустарниковые растения, пруды и водоемы и прочие земли. Также в таблице рассчитана эффективность использования данных производственных ресурсов.

Таблица- 2.1 Состав и структура земельных угодий СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды угодий | 2015 г. | | 2016 г. | | 2017 г. | | |
| га | % | га | % | га | | % |
| Общая земельная площадь | 3159 | 100,0 | 3159 | 100,0 | 3159 | | 100,0 |
| в том числе сельхозугодий | 2938 | 93,0 | 2858 | 90,4 | 2918 | | 92,4 |
| из них: пашня | 1958 | 61,9 | 2008 | 63,5 | 2068 | | 65,5 |
| сенокосы | 390 | 12,3 | 300 | 9,5 | 300 | | 9,5 |
| пастбища | 590 | 18,7 | 550 | 17,4 | 550 | | 17,4 |
| Лесные массивы | 168 | 5,3 | 168 | 5,3 | 168 | | 5,3 |
| Древесно-кустар. растения | 12 | 0,37 | 12 | 0,4 | 12 | 0,4 | |
| Пруды и водоемы | 18 | 0,57 | 18 | 0,57 | 18 | 0,57 | |
| Прочие земли | 94 | 2,9 | 94 | 2,9 | 94 | 2,9 | |

Из данных таблицы мы видим, что в СПК в анализируемом периоде в 2015 году наиболее эффективно используются пашни, их доля в 2014-61,9%, 2016 составляет 63,5%, в 2017 году она увеличивается до 65,5%. Менее всего используются древесно-кустарные растения, доля которых составляет 0,4% в 2015-2017 годах.

Для более полной характеристики хозяйства необходимо рассмотреть не только состав и структуру земельных угодий хозяйства, но и использование посевных площадей.

Таблица- 2.2 Эффективность использования земельных угодий

СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017г. | 2017 г. в % к 2015 г. |
| Произведено на 100 га пашни, ц:  зерна | 2400 | 2265 | 2280 | 95 |
| на 100 га с.-х. угодий, ц:  молока | 412,3 | 423,5 | 462,3 | 112,1 |
| Получено валовой продукции, тыс. руб.: на 100 га с.-х. угодий | 1401,3 | 1400 | 1434,1 | 102,3 |
| на 100 га пашни | 1812,5 | 1965,2 | 1953,8 | 107,8 |
| Получено чистой прибыли (убытка), тыс. руб.: на 100 га с.-х. угодий | 230,5 | 260,4 | 245,6 | 106,5 |
| на 100 га пашни | 270,9 | 402,5 | 300,3 | 110,8 |

По данным таблицы можно сделать вывод, что валовая продукция, полученная на пашнях превышает количество валовой продукции, полученной с с/х угодий в период 2015-2017гг. Количество произведенного зерна в 2017 году уменьшилось по сравнению с 2015 г. на 5%. А производство молока, наоборот, увеличилось на 12,1% в 2015 году.

Деятельность - специфическая человеческая [форма](http://tolkslovar.ru/f2271.html) [отношения](http://tolkslovar.ru/o7877.html) к окружающему миру, [содержание](http://tolkslovar.ru/s8916.html) которой составляет его целесообразное [изменение](http://tolkslovar.ru/i1082.html) в интересах людей; [условие](http://tolkslovar.ru/u2822.html) существования общества. Деятельность включает в себя [цель,](http://tolkslovar.ru/ts338.html) [средства,](http://tolkslovar.ru/s11282.html) [результат](http://tolkslovar.ru/r4904.html) и сам [процесс.](http://tolkslovar.ru/p23903.html)

Далее следует проанализировать эффективность деятельности хозяйства за последние три года.

Таблица- 2.3 Состав и структура основных производственных фондов СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных  средств | | 2015 г. | | | 2016 г. | | 2017 г. | |
| тыс. руб. | | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| Здания и сооружения | | 12523 | | 30,6 | 12523 | 30,6 | 17758 | 36,3 |
| Машины и оборудование | 7691 | | 18,8 | | 19418 | 50,5 | 18765 | 38,36 |
| Транспортные средства | 1722 | | 4,2 | | 2077 | 5,4 | 7404 | 15,13 |
| Рабочий скот | 701 | | 1,7 | | 701 | 1,8 | 656 | 1,3 |
| Продуктивный скот | 12827 | | 31,4 | | 3695 | 9,62 | 4336 | 8,8 |
| Другие виды основных средств | 5219 | | 12,7 | | - | - | - | - |
| Итого | 40863 | | 100 | | 38414 | 100 | 48919 | 100 |

Анализ основных показателей деятельности предприятия за анализируемый период показал следующее: наиболее крупную долю в структуре основных производственных фондов имеют машины и оборудования, кроме 2014 года. В 2015 году она составила 18,8%, в 2016г. – 50,5%,а в 2017г. – 38,36%. На втором месте – здания и сооружения. Наименьшую долю занимает рабочий скот в 2017 году, доля которого составила 1,3%.

Рассмотрим состав, структуру и динамику оборотного капитала кооператива. Оборотными средствами называется находящаяся в непрерывном движении совокупность производственных оборотных фондов и фондов обращения.

Производственные оборотные фонды - это предметы труда, которые потребляются в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Фонды обращения - это средства предприятия, которые связаны с обслуживанием процесса обращения товаров (например, готовая продукция).

Состав и структура оборотных фондов СПК «Дружба» представлена в таблице 2.4.)

Таблица 2.4 - Состав, структура и динамика оборотных средств СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных средств | Среднегодовая стоимость оборотных средств | | | | | |
| 2015 г. | | 2016 г. | | 2017 г. | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу |
| Запасы | 10237 | 94,5 | 11269 | 89 | 11939 | 97 |
| Дебиторская задолженность | 563 | 5,2 | 332 | 2,6 | 354 | 2,87 |
| Денежные средства | 33 | 0,3 | 1065 | 8,4 | 17 | 0,14 |
| Итого оборотных активов | 10833 | 100 | 12666 | 100 | 12310 | 100 |

Проанализируем данную таблицу и сделаем вывод: основную долю оборотных средств предприятия занимает статья «Запасы», ее доля в 2015 году составила 94,5%, в 2016 году – 89%, а в 2017 году – 97%. Наименьшую же долю в 2015 году имеет статья «Денежные средства»(0,3%), в 2016 -8,4% и 2017 году она составила 0,14%.

Таблица- 2.5 Эффективность использования оборотных средств СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017г. | 2017 г. в %к 2015 г. |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 23747 | 16633 | 23849 | 100,4 |
| Коэффициент оборачиваемости, об. | 2,2 | 1,3 | 2 | 90,9 |
| Коэффициент загрузки | 0,5 | 0,7 | 0,5 | 100 |
| Длительность одного оборота, дн. | 163,6 | 276,9 | 180 | 110,02 |

Анализ эффективности использования оборотных средств на СПК «Дружба» показал, что выручка от реализации продукции в 2017 году, по сравнению с 2015 годом, увеличилась на 0,4%.

Коэффициент оборачиваемости в 2017 году уменьшился, по сравнению с 2015 годом, на 9,1%. Это служит тревожным сигналом о назревающих серьезных проблемах для предприятия. Это есть отрицательный момент, появлению которого могут способствовать различные процессы (например, ошибки и недочеты в общей стратегии предприятия, падение спроса на товары или услуги, производимые организацией; рост задолженностей т.д.)

Коэффициент загрузки в 2017 году, по сравнению с 2015 годом остался неизменным. Чем меньше коэффициент загрузки, тем эффективнее используются оборотные средства, следовательно, более положительные результаты по использованию оборотных средств наблюдались в 2016 году. В 2015 и 2017 годах данный коэффициент свидетельствует о нерациональном использовании оборотных средств предприятия.

Длительность одного оборота показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции.

На СПК «Дружба» длительность оборота в 2017 году увеличилась, по сравнению с 2015 годом на 10,02%, это свидетельствует о том, что предприятию требуется больше времени для возобновления своих оборотных средств.

Труд - это целесообразная деятельность человека, в процессе которой создаются материальные и духовные ценности. Процесс труда есть процесс воздействия человека на элементы природы в целях приспособления их к своим потребностям. Трудовые ресурсы - это часть населения страны, обладающая совокупностью физических возможностей, знаний и практического опыта для работы в народном хозяйстве. Отличие трудовых ресурсов от других видов ресурсов заключается в том, что каждый наемный работник может отказаться от предложенных ему условий и потребовать изменения условий труда.

Таблица -2.6 Состав и структура трудовых ресурсов СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Среднегодовая численность, чел. | | | |
| 2015 г. | 2016 г. | 2017г. | 2017г. в %к 2015 г. |
| Работники, занятые в с.-х.  производстве - всего | 43 | 41 | 43 | 97,7 |
| в т.ч.:  рабочие постоянные | 33 | 31 | 33 | 100 |

Продолжение таблицы 2.6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| из них:  трактористы-машинисты | 15 | 14 | 16 | 106,6 |
| операторы машинного доения, дояры | 5 | 4 | 4 | 80 |
| скотники крупного рогатого скота | 10 | 10 | 10 | 100 |
| рабочие сезонные и временные | 5 | 5 | 5 | 100 |
| служащие | 5 | 5 | 5 | 100 |
| из них:  руководители | 1 | 1 | 1 | 100 |
| специалисты | 4 | 4 | 4 | 100 |
| Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах | 1 | 1 | 1 | 100 |
| Работники торговли и  общественного питания | - | - | - |  |
| Среднегодовая численность  работников - всего, чел. | 44 | 42 | 44 | 100 |

Анализ состава и структуры трудовых ресурсов в СПК «Дружба» за 2015-2017 года показал следующее: наибольшая среднегодовая численность была в 2015 году (44 чел.), в 2016 и 2017 годах она составила 42 и 44 человека. В процентном соотношении можно сказать, что в 2016 году численность работников, по сравнению с 2015 годом осталась неизменной. Численность занятых в с/х производстве в 2017 году, по сравнению с 2015г., уменьшилась на 2,3%. Не изменился показатель рабочих постоянных, служащих и работников, занятых в подсобных промышленных предприятиях и промыслах.

Производительность труда — это показатель плодотворности целесообразной деятельности работников, которая измеряется количеством работы (продукции, услуг), сделанной в единицу времени[18].

Производительность труда определяется количеством продукции (объемом работ), произведенной работником за единицу времени (час, смену, квартал, год) или количеством времени, затраченным на производство единицы продукции (на выполнение определенной работы).

Рассмотрим, насколько эффективно используются трудовые ресурсы в СПК «Дружба» (таблица 2.7).

Таблица 2.7 - Показатели использования трудовых ресурсов в СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017г. | 2017г. в %к 2015 г. |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 44 | 42 | 44 | 100 |
| Выручка, тыс. руб. | 23747 | 16633 | 23849 | 100,4 |
| Отработано работниками, занятыми во всех отраслях, тыс. чел.-дней | 11 | 12 | 12 | 109,1 |
| в расчете на 1-го работника, чел.-дней | 250 | 285,7 | 272,7 | 109,1 |
| Отработано тыс. чел.-час – всего | 77 | 84 | 84 | 109,1 |
| в расчете на 1-го работника, чел.-час. | 1750 | 2000 | 1909,1 | 109,0 |
| Произведено валовой продукции в расчете на 1 работника, тыс.руб. | 539,7 | 396,02 | 542,02 | 100,4 |
| Произведено валовой продукции в расчете на 1 чел.-час., тыс.руб. | 308,4 | 198,01 | 283,91 | 92,0 |
| Коэффициент использования трудовых ресурсов:  а) почел.- дням | 0,87 | 1,00 | 0,95 | 109,9 |
| б) почел.- часам | 0,89 | 1,02 | 0,97 | 109,4 |

Расчет валовой продукции на 1 работника находим как :

Расчет валовой продукции на 1 чел.-час:

Коэффициент использования трудовых ресурсов

почел.-дням=

почел.-часам=

Анализ показателей производительности труда на СПК «Дружба» за 2015-2017 годы показал следующее: численность работников в 2017 году, по сравнению с 2016  
 годом в основном осталась неизменной. Выручка, в свою очередь, увеличи­лась на 0,4%.

По данным таблицы 2.6 можно судит о том, что в 2017 г. работниками отработано на 9,1% тыс. чел. дней больше чем в 2015 г.

Далее рассмотрим за счет каких средств формируется имущество «Дружбы».

Таблица 2.8 - Состав и структура источников формирования имущества СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | | 2016г. | | 2017 г. | | 2017 г. к 2015 г., % |
| тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу |
| Уставный капитал | 4 | 0,0085 | 4 | 0,0085 | 4 | 0,0085 | 100,0 |
| Добавочный капитал | 2715 | 5,8 | 2715 | 5,8 | 2715 | 5,8 | 100,0 |
| Резервный капитал | 253 | 0,54 | 253 | 0,54 | 253 | 0,54 | 100,0 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 29 598 | 62,9 | 19 863 | 44,4 | 11 316 | 33,5 | 38,3 |
| Итого собственный капитал | 32 570 | 69,2 | 22 835 | 51,06 | 14 288 | 42,3 | 43,8 |
| Долгосрочные обязательства | 12 722 | 27,03 | 18 955 | 42,4 | 16 512 | 48,9 | 129,8 |
| Краткосрочные обязательства | 1 782 | 3,8 | 2 934 | 6,6 | 2 986 | 8,8 | 167,6 |
| Итого источников формирования имущества | 47 074 | 100 | 44 724 | 100 | 33 786 | 47 074 | 71,8 |

По данным таблицы 2.8 видно, что размер уставного и добавочного капитала в отчетном 2017 г. не изменился. Размер нераспределенной прибыли в 2017 г. по сравнению с 2015 г. уменьшился на 29,4% или на 18282 тыс. руб., что является отрицательной тенденцией.

Таким образом, размер собственного капитала СПК «Дружба» уменьшился на 56,2% по сравнению с 2015 г. Заемный капитал кооператива несколько снизился по сравнению с 2015 г.

Размер долгосрочных обязательств увеличился на 21,87%, а краткосрочных обязательств – на 5 %. Таким образом, размер источников формирования имущества кооператива в 2017 г. по сравнению с 2015 г. Увеличился на 67,6%.

Таблица 2.9 - Анализ финансовых результатов СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | | 2017 г. | 2017 г. в к 2015 г. |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 23747 | 16633 | | 23849 | 100,4 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 17311 | 13070 | | 17692 | 102,2 |
| Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 6436 | | 3563 | 6157 | 95,66 |
| Проценты к уплате, тыс. руб. | 1020 | | 965 | 1077 | 105,6 |
| Прочие доходы, тыс.руб. | 2403 | | 5949 | 9735 | 405,1 |
| Прочие расходы, тыс.руб. | 1486 | | - | 5052 | 339,9 |
| Прибыль отчетного периода, тыс.руб. | 6291 | | 8499 | 9735 | 154,7 |
| Уровень рентабельности, % | 36,3 | | 65,03 | 55,02 | 151,6 |

По данным таблицы 2.9 видно, что выручка от продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 0,4%. При этом выросла и себестоимость на 2,2% или на 381 тыс. руб. Прибыль от продаж уменьшилась в 0,96 раза по сравнению с 2015 г. Увеличились на 5,6% проценты к уплате. Размер прочих доходов увеличился в 4,05 раза, размер прочих расходов также возрос в 3,4раза. Стоимость чистой прибыли в 2017г. по сравнению с 2015 г. выросла на 54,7 раза и составила 9735 тыс. руб.

Оценка финансового состояния предприятия  осуществляется с целью выявления основных факторов, оказывающих влияние на финансовое благо и состоятельность компании, а также для того, чтобы сделать прогноз тенденций изменения роста и разработки стратегий развития бизнеса.

Рассмотрим показатели ликвидности и платежеспособности кооператива.

Таблица 2.10 - Основные показатели платежеспособности и ликвидности СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент:  текущей ликвидности | 3,6 | 4,3 | 6,9 | 191,6 |
| быстрой ликвидности | 0,3 | 0,6 | 0,4 | 133,3 |
| Автономии | 0,4 | 0,5 | 0,7 | 175 |

По данным таблицы 2.10 видно, что текущая ликвидность кооператива выросла в 2017 г. на 91,6 по сравнению с 2015 г., т.е. кооператив все больше может краткосрочные обязательства погашать только за счет текущих активов.

Рассмотрим показатели финансовой устойчивости кооператива.

Таблица 2.11 - Основные показатели финансовой устойчивости СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Отклонения (+,-) |
| Коэффициент маневренности | -0,6 | -0,4 | -0,07 | +0,53 |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,4 | 0,5 | 0,7 | +0,3 |
| Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала | 0,5 | 0,4 | 0,2 | -0,3 |

В 2017 г. коэффициент независимости вырос на 0,3, т.е. кооператив стал финансово устойчивее, стабильнее и более независим от внешних кредиторов.

Снижение показателя соотношения заемного и собственного капитала в динамике на 0,3 свидетельствует об ослаблении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средствпоказывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте. Данный показатель имеет тенденцию к увеличению.

Проведем анализ рентабельности в СПК «Дружба»

Таблица 2.12 - Показатели рентабельности СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование коэффициента | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | | Изменение (+,-) |
| Общая рентабельность | 36,3 | 65,03 | 55,02 | | +18,72 |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | 27,1 | 21,4 | 25,8 | | -1,3 |
| Рентабельность активов | 18,3 | 19,0 | | 20,7 | +2,4 |

Рентабельность активов у СПК «Дружба» выросла с 18,3% в 2015 году до 20,7% в 2017 году. Это говорит о том, что эффективность деятельности предприятия в целом повысилась. Вызвано это было тем, что чистая прибыль в 2017 году была значительно больше, чем в предыдущие годы.

В целом финансовое состояние СПК «Дружба» можно считать удовлетворительным. При этом необходимо уделять много внимания на рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

1. **СОСТОЯНИЕ УЧЕТНО - АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ**

**В СПК «ДРУЖБА»**

**3.1 Общее состояние учетно-аналитической работы СПК «Дружба»**

Эффективность хозяйствования производственных предприятий во многом зависит от правильной организации бухгалтерского учета. Важнейшие объекты бухгалтерского учета на производственных предприятиях – основные производственные фонды, оборотные средства, объем выпуска продукции, затраты на производство, финансовые результаты и т. д. Правильное отражение этих объектов учета в их движении и развитии имеет большое значение для принятия эффективных управленческих решений.

Основными задачами бухгалтерского учета на производственных предприятиях являются:

- формирование полной, качественной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности для принятия эффективных управленческих решений;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- выявление и максимальное использование внутренних резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности и др.

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в СПК «Дружба» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ).

В СПК «Дружба» для правильной организации бухгалтерского учета бухгалтерией используется и другая нормативно-справочная литература: сборники нормативных документов по бухгалтерскому учету, инструкции, положения, справочники, специальные журналы и т. д.

СПК «Дружба» является тем производственным предприятием, в котором бухгалтерский учет ведется в центральной бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.

Форма ведения учета на исследуемом предприятии автоматизированная с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7». Данная форма ведения учета успешно применяется в СПК «Дружба» с начала 2005 года.

К общим принципам организации бухгалтерского учета в СПК «Дружба» можно отнести следующие:

-Обеспечение сопоставимости учетной информации с плановыми показателями по методам исчисления;

-Динамичность бухгалтерского учета путем создания эффективной структуры учетного аппарата, которая сможет обеспечить рациональное разделение взаимосвязь функций между бухгалтерией, экономическими службами и производственными подразделениями предприятия;

-Использование общих принципов управления, включая системный подход, экономико-математические методы и модели;

-Применение средств вычислительной техники и ЭВМ для организации бухгалтерского учета при соблюдении следующих условий: единство информационной базы всех видов бухгалтерского учета, планирования и анализа хозяйственной деятельности; исключение параллелизма, дублирования одних и тех же операций; специализация работников учета на определенных участках.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в СПК «Дружба», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет председатель кооператива Шакиров Расим Магарифович. Он обязан создать необходимые условия для ведения учетной работы, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и службами, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по оформлению и представлению для учета всех необходимых документов и сведений.

Как известно, качественное выполнение учетных работ на любом предприятии полностью зависит от профессионализма и квалификации работников бухгалтерии.

Организация и общая структура бухгалтерии имеет свои особенности на различных предприятиях. Свои особенности имеет и структура бухгалтерии СПК «Дружба».

В соответствии со структурой плана счетов и особенностями производства в бухгалтерии СПК «Дружба» учетной работой занимаются 5 бухгалтеров. Рассмотрим обязанности каждого из них:

- главный бухгалтер, в его обязанности входит обработка документов по счету 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», обработка документов по материальному складу, проверка и обработка материальных отчетов, обработка счетов по предоставляемым работам и услугам, ведение главной книги, сопоставление налоговой и бухгалтерской отчетности;

- бухгалтер по заработной плате ведет учет труда и заработной платы, расчеты подотчетными лицами, арендаторами, занимается подготовкой платежных поручений и т.д.;

- бухгалтер материального стола отвечает за ведение учета основных средств, начисление амортизации, регистрацию и выдачу доверенностей, ведение статистической отчетности;

- бухгалтер по растениеводству и животноводству ведут учёт затрат произведённых организацией на ведение основного, вспомогательного и обслуживающего производства, а также выход продукции этих производств и калькуляция её себестоимости.

- бухгалтер-кассир.

Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.1

Главный бухгалтер СПК «Дружба»

Бухгалтерская служба СПК «Дружба»

Бухгалтер по заработной плате

Бухгалтер материального стола

Бухгалтер по растениеводству и животноводству

Бухгалтер-кассир

Рисунок 2.1 – Структура бухгалтерии в СПК «Дружба»

Анализ состояния учетно-аналитической работы содержит также оценку учетной политики организации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 учетная политика СПК «Дружба» утверждена руководителем организации.

Требования, предъявленные к учетной политике в ПБУ 1/2008, выполнены в следующем порядке:

1) Утвержден рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, а также отражающие специфику деятельности СПК «Дружба»;

2)Утверждены формы исходящих и внутренних первичных учетных документов, не предусмотренных в альбомах унифицированных форм, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

3)Установлен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в СПК «Дружба»;

4)Определены методы оценки активов и обязательств.

Таким образом, организация бухгалтерского учета в СПК «Дружба» в целом отвечает требованиям законодательства.

**3.2 Состояние первичного учета в СПК «Дружба»**

Первичный документ — документ, включающий исходные сведения, полученные в процессе исследований, разработок, наблюдений и других видов человеческой деятельности. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документооборот организуется на основании планов-графиков.

Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать первичный документ, установлен пунктом 2 статьи 9 Закона "О бухгалтерском учете": наименование документа (формы); дата составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и (или) денежном выражении и с указанием единиц измерения); наименование должностей работников, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи этих работников. Кроме подписей этих лиц, необходимо указывать их фамилии и инициалы, либо иные реквизиты, которые помогут их идентифицировать.  
Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.  Для правильного ведения первичного учета разработан и утвержден график документооборота, в котором определяются порядок и сроки движения первичных документов внутри общества, поступление их в бухгалтерию. Документооборот первичных документов включает в себя следующие этапы:

* оформление первичного документа;
* передача документа в бухгалтерию, где он проверяется и вносится в регистры;
* текущее хранение и последующая передача документа в архив.

После приемки информация с первичного документа переносится в учетные регистры. Для сдачи в архив документы подбираются в хронологическом порядке, комплектуются, переплетаются и подшиваются в папки. Сдача документов в архив сопровождается справкой.   В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Для учета доходов и расходов в СПК «Дружба» предназначены следующие документы:

- товарные накладные;

- счета- фактуры;

- бухгалтерские справки;

- акты;

- выписка банка по расчетному счету и др.

**Выше перечисленные документы имеют особое** значение для системы управления предприятием. С помощью их получаем информацию о совершенных операциях, которая обеспечивает контроль за сохранностью имущества предприятия. Путем оформления документов осуществляется наблюдение за действиями материально ответственных лиц. Поэтому, от надлежащего оформления документов зависит отстаивание интересов предприятия при необходимости (выяснение законности совершаемых операций, в спорах, в судебных инстанциях и т.д.).

**3.3 Состояние синтетического и аналитического учета СПК «Дружба»**

В системе счетов, отражающих финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год, формулируется вся необходимая информация о показателях, содержащихся в финансовой отчетности о финансовых результатах.

В эту систему входят три счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Информационные аналитические данные счетов этой группы участвуют в качестве оборотов и остатков в формировании показателей о финансовых результатах за отчетный год.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи».

Для целей формирования информации о доходах и расходах в СПК «Дружба» используются следующие счета:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»;

Счет 90 «Продажи» используется в СПК «Дружба» для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности. К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

- 90.1 «Выручка» - по кредиту субсчета отражают выручка от реализации продукции;

- 90.2 «Себестоимость продаж»;

- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - на субсчете находит свое отражение финансовый результат организации по обычным видам деятельности.

Таблица 3.1- Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи»

в СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма тыс.руб | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1. Отражена выручка от реализации товаров | 23849 | 62 | 90-1 | Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры |
| 2. Списана фактическая себестоимость продукции | 17692 | 90-2 | 43 | Товарно-транспортные накладные |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Поступила выручка на расчетный счет | 23849 | 51 | 62 | Выписка банка |
| 4.Отражен финансовый результат (прибыль) | 6157 | 90-9 | 99 | Форма №2 |

Таблица 3.2 - Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов в СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, тыс. руб. | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дт | Кт |
| 1. Отражены доходы от продажи ОС | 62 | 91 | 9735 | Бухгалтерская справка |
| 2. Списана остаточная стоимость ОС | 91 | 01 | 5052 | Бухгалтерская справка |
| 3. Поступила выручка на расчетный счет | 51 | 62 | 9735 | Выписка банка |

В декабре отчетного года формируется и списывается финансовый результат, происходит закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи», остатки по ним переносятся на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В бухгалтерском учете в СПК «Дружба» производят следующие записи:

1. Закрытие субсчета 90/1 «Выручка»: Дт субсчета 90/1 «Выручка», и Кт субсчета 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»;

2. Закрытие субсчета 90/2: Дт субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и Кт субсчетов 90/2 «Себестоимость продаж».

К счёту 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж;.

По окончании месяца расчетным путем (без закрытия субсчетов) на счете 91 определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» с дебетовым оборотом по субсчету 91-2 «Прочие расходы».

Полученный результат ежемесячно списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет субсчета 91-9 Кредит счета 99 – прибыль, Дебет счета 99 Кредит субсчета 91-9 – убыток).

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчете 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» (Дебет субсчета 91-1 Кредит субсчета 91-9 – прочие доходы, Дебет субсчета 91-9 Кредит субсчета 91-2 – прочие расходы).

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в СПК «Дружба» открыты субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы» - по кредиту субсчета находят свое отражение доходы по прочим фактам хозяйственной жизни;

- 91.2 «Прочие расходы» - по дебету субсчета списываются все расходы по прочим фактам хозяйственной жизни;

- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на субсчете отражают финансовый результат от осуществления прочих видов деятельности.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчёта о финансовых результатах.

* 1. **Отражение доходов и расходов СПК «Дружба» в бухгалтерской финансовой отчетности**

Финансовые результаты хозяйственной деятельности коммерческой организации определяют на счетах бухгалтерского учета путем сопоставления доходов и расходов.

В «Отчете о финансовых результатах» СПК «Дружба» все доходы и расходы организации сгруппированы по следующим статьям: выручка; себестоимость продаж; проценты к получению; проценты к уплате и др.

«Выручка». По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (пункты [4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=206577#l66), [5](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=206577#l68), [18](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=206577#l91) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России Федерации от 06.05.1999 г. N 32н (далее - ПБУ 9/99)).

По статье «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ или оказанных услуг . Величина расходов определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок независимо от их формы предоставления.

Значение строки 2100 «Валовая прибыль» определяется как разница между показателями строк 2110 и 2120. Отметим, что если в результате вычитания этих показателей получается отрицательная величина (убыток), то эта величина показывается организацией в ОФР в круглых скобках.

По статье «Проценты к получению» отражается сумма процентов, которая причитается по государственным облигациям и ценным бумагам, банковским депозитам и вкладам, а также по предоставленным займам.

К прочим доходам и расходам, отражаемым по строкам 2340 и 2350 отчета, в частности, относят: поступления (выбытия), связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества; поступления и расходы, связанные с продажей прочего имущества (например, основных средств или материалов); штрафы, пени, неустойки, начисленные или уплаченные за нарушение условий хоздоговоров; поступления или расходы, связанные с возмещением убытков; прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году; суммы кредиторских, дебиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности и др. В состав управленческих могут быть включены следующие расходы: административно-управленческие расходы; расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и др.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из показателя строки 2100 показателей строк 2210 и 2220. Отметим, что если в результате вычитания этих показателей организацией была получена отрицательная величина (убыток), то эта величина показывается в ОФР в круглых скобках.

по [счету 99](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061#l500) "Прибыли и убытки", (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

Рассмотрим движение по счету 90 «Продажи» и отражение в отчете о финансовых результатах на рисунке 3.1

Счет 90 «Продажи»

Дт 62 Кт 90 отражена выручка от реализации товаров, работ, услуг, 23849 тыс. руб Документ: товарная накладная

Дт 90/2 Кт 43 списана себестоимость товаров, работ, услуг, 17692 тыс.руб Документ: ведомость учета доходов и расходов

Дт 51 Кт 62 поступила выручка от продажи, 23849 тыс.руб Документ: выписка банка по расчетному счету

Регистры аналитического учета по счету 90 - оборотно-сальдовая ведомость по счету 90; анализ субконто; карточка счета 90 и др. 23849 тыс. руб и 17692 тыс.руб,

Регистры синтетического учета по счету 90 - обороты счета 90 (главная книга); анализ счета 90, 23849 тыс.руб и 17692 тыс.руб

Главная книга по счету 90 «Продажи», 23849 тыс.руб и 17692 тыс.руб

Отчет о финансовых результатах:

Строка 2110 «Выручка» 23849 тыс.руб , строка 2120 «Себестоимость» 17692 тыс. руб

Таким образом, «Отчет о финансовых результатах» СПК Дружба является

одной из основных форм финансовой отчетности, на основании, которого можно проводить анализ финансовых результатов кооператива.

Рассмотрим движение бухгалтерской информации по счету 91 и его отражение в отчете о финансовых результатах.

Рисунок 3.1 – Движение по счету 90 «Продажи» и отражение в отчете о финансовых результатах.

Счет 91 «Прочие доходы и расходов»

Дт 62 Кт 91 отражена выручка от реализации ОС 9735 тыс. руб Документ: товарная накладная

Дт 91 Кт 01 списана остаточная стоимость ОС, 5052 тыс.руб Документ: бухгалтерская справка

Дт 51 Кт 62 поступила выручка от продажи, 9735 тыс.руб Документ: выписка банка по расчетному счету

Регистры аналитического учета по счету 90 - оборотно-сальдовая ведомость по счету 90; анализ субконто; карточка счета 90 и др. 23849 тыс. руб и 17692 тыс.руб,

Регистры синтетического учета по счету 90 - обороты счета 90 (главная книга); анализ счета 90, 23849 тыс.руб и 17692 тыс.руб

Главная книга по счету 90 «Продажи», 9735 тыс.руб и 5052 тыс.руб

Отчет о финансовых результатах:

Строка 2110 «Выручка» 9735 тыс.руб , строка «Прочие расходы» 5052 тыс. руб

Рисунок 3.2 – Движение по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и отражение в отчете о финансовых результатах.

**4 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В УЧЕТЕ И ОТРАЖЕНИЯ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СПК «ДРУЖБА»**

Несмотря на то, что уровень доходов и рентабельность СПК «Дружба» за анализируемый период находится в хорошем состоянии, необходима работа по дальнейшему повышению доходов, поскольку как все производственные предприятия страны, СПК работает в условиях жесткой конкуренции.

В стратегических планах СПК «Дружба» определены следующие приоритетные направления развития:

1.Поддержание стабильности в работе компании, посредством динамичного роста продаж и рентабельности бизнеса за счет увеличения объема работ, дальнейшего увеличения их качества с целью увеличения доли рынка и увеличения капитализации компании в интересах акционеров и инвесторов.

2.Повышение конкурентоспособности компании за счет предоставления высококачественных работ и услуг, ориентированных на клиента.

3.Обеспечение благоприятных условий работы для сотрудников и поддержание в глазах широкой общественности и целевых аудиторий позитивного имиджа компании, основанного на сложившейся репутации надежного партнера, стабильного работодателя и ответственного члена современного делового сообщества.

4.Обеспечение и поддержание на долгосрочной основе сильной рыночной позиции и постоянное развитие.

5. Увеличение доли высокодоходных работ и услуг в структуре продаж.

Основываясь на результатах проведенного анализа доходов и расходов СПК «Дружба», данному предприятию необходимо разработать маркетинговую стратегию, направленную на завоевание большей доли рынка, а также совершенствование системы продаж с целью увеличения доходов.

СПК «Дружба» можно рекомендовать к использованию ряд приемов, направленных на сокращение нахождения средств в дебиторской задолженности с целью ускорения получения доходов:

1. Исключение из числа партнеров предприятий-дебиторов с высоким уровнем риска. Для этого необходимо:

- собрать информацию о заказчиках тщательно проанализировать ее;

- принять решение о предоставлении или отказе в кредите.

2. Периодический пересмотр предельной суммы кредита. При определении предельных размеров предоставляемых кредитов нужно исходить из: финансовых возможностей предприятия; прогнозируемого числа получателей кредита и оценки уровня кредитного риска. Фиксированный максимальный предел суммы задолженности может быть дифференцирован по группам будущих дебиторов (с учетом финансового состояние отдельных клиентов).

3. Использование возможности оплаты дебиторской задолженности ценными бумагами.

4.Определение возможной суммы оборотных активов, отвлекаемых в дебиторскую задолженность по товарному кредиту, а также по выданным авансам. Расчет этой суммы должен основываться на:

- объеме выполненных работ;

- сложившейся практике кредитования партнеров;

- сумме оборотных активов предприятия, в том числе сформированных за счет собственных финансовых средств;

В зависимости от размера кредита руководитель собирает вполне определенную, детализированную информацию. Ее основные источники: внутренняя информация, имеющаяся на предприятии, относительно поведения клиента в прошлом; информация сообщенная банками; информация, предоставленная специализированными агентствами, и т.п. После изучения финансового состояния клиентов и их значимости руководитель принимает соответствующее решение.

Популярные программы «1С:Предприятие», позволяющие автоматизировать ведение бухгалтерского учета в организации, при всех 60 своих достоинствах обладают рядом недостатков. К ним относится, например, медленная работа, плохая настройка, необходимость регулярного сервисного обслуживания, сложности с освоением возможностей конфигурации. В связи с этим необходимо рассмотреть существующие аналоги данной программы, которые могут позволить усовершенствовать учет на предприятии. Существует как Российские аналоги, так и зарубежные аналоги этого продукта. Среди российских можно выделить такие системы как Галактика. А из зарубежных один из самых мощных и дорогостоящих ERP систем - SAP. Рассмотрев заранее характеристики данных программных обеспечений, можно сказать, что «SAP» – это несомненный лидер сегодняшнего рынка России в разрезе ERP-решений. Мощные возможности продукта, возможность отладки под конкретную специфику предприятия, постоянное совершенствование и стремление к инновациям делают SAP одним из лучших инструментов для управления ресурсами фирмы.

Так же все произведенные платежи необходимо отражать в форме №2 дополнительными строками, вводимым после строки «Текущий налог на прибыль» перед показателем «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода».

В связи с этим необходимо систематизировать информацию, отражаемую на счете 99 путем открытия аналитических субсчетов:

- 99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»;

- 99/2 «Прибыль (убыток) от прочей деятельности»;

- 99/3 «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»;

- 99/4 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;

- 99/5 «Списание отложенных налоговых активов (обязательств)»;

- 99/6 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года».

В результате на счете 99 выявляется чистая прибыль организации, величина которой заключительными записями отчетного года переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Предлагается внедрить сводный регистр учета финансовых результатов. Сводный регистр позволит вести эффективный учет и проводить контроль финансовых результатов.

Таблица 4.1- Фрагмент сводного учетного регистра финансовых результатов в СПК «Дружба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовые обороты | Кредитовые обороты счетов | | | |
| 43 | 68 | 99 | Сумма, тыс.руб |
| 90.1 (99) |  |  |  |  |
| 90.2 | 17692 |  |  | 17692 |
| 90.3 |  | 3974,83 |  | 3974,83 |
| 90.9 |  |  | 2182,17 | 2182,17 |
| 84 |  |  |  |  |
| Итого | 17692 | 3974,83 | 2182,17 | 23849 |

С помощью принятия эффективных управленческих решений можно избежать негативных последствий и ошибок, что также можно отнести к экономическому эффекту от внедрения мероприятий.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность произ­водства.

В отчете о финансовых результатах (ф. № 2) представляется информация о доходах и расходах организации, прибылях и убытках, полученных за отчетный период и аналогичный предшествующий период (месяц, квартал, 6 мес, 9 мес, год).

Для отражения в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности предназначен счет 90 «Продажи».

Необходимо помнить, что, так как доходы приводят к увеличению капитала, формирование которого в бухгалтерском учете отражается по кредиту, то и при отражении доходов используется кредитовый принцип.

Понесение расходов организацией, в конечном итоге направлено на получение будущих экономических выгод, а, следовательно, соответствует основному признаку отнесения объектов учета к активам.

Таким образом, расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебетовому признаку. Это означает, что себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Для эффективной работы предприятия были предложены мероприятия по увеличению дохода и улучшения внутренней организации путем замены программы 1С. СПК «Дружба» можно рекомендовать к использованию ряд приемов, направленных на сокращение нахождения средств в дебиторской задолженности с целью ускорения получения доходов.

Все произведенные платежи необходимо отражать в форме №2 дополнительными строками, вводимым после строки «Текущий налог на прибыль» перед показателем «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода».

В связи с этим необходимо систематизировать информацию, отражаемую на счете 99 путем открытия аналитических субсчетов.

Предлагается внедрить сводный регистр учета финансовых результатов. Сводный регистр позволит вести эффективный учет и проводить контроль финансовых результатов.

С помощью принятия эффективных управленческих решений можно избежать негативных последствий и ошибок, что также можно отнести к экономическому эффекту от внедрения мероприятий.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Налоговый Кoдекс Рoссийскoй Федерaции от 31.07.1998 № 146–ФЗ: принят Государственной Думой (ред. от 19.02.2018 г.) // СПС «Кoнсультaнт Плюс».
2. О бухгалтерском учете : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402–ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. // СПС «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н // СПС «Консультант Плюс».
4. Oб утверждении Положения пo бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфинa РФ от 06.10.2008 г. (ред. от 28.04.2017 г.) // СПС «Консультант Плюс».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.01.2018) // СПС «Консультант Плюс».
6. Oб утверждении Пoлoжения пo бухгaлтерскoму учету «Рaсхoды oргaнизaции» (ПБУ 9/99): Прикaз Минфинa РФ oт 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2016 г.) // СПС «Кoнсультaнт Плюс».
7. Oб утверждении Пoлoжения пo бухгaлтерскoму учету «Рaсхoды oргaнизaции» (ПБУ 10/99): Прикaз Минфинa РФ oт 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2016 г.) // СПС «Кoнсультaнт Плюс».
8. Бухгалтерская отчетность СПК «Дружба» за 2015 год
9. Бухгалтерская отчетность СПК «Дружба» за 2016 год
10. Бухгалтерская отчетность СПК «Дружба» за 2017 год
11. Дружиловская, Э. С. Аудит доходов и расходов / Э. С. Дружиловская // Аудиторские ведомости.- 2016.- № 9.- С. 23-27.
12. Залевский, В. А. Методика формирования учетно- аналитической системы учета доходов и расходов / В. А. Залевский // Управленческий учет.- 2015.- № 7.- С. 37-44.
13. Калинушкина, В. В. Новое в учете финансовых результатов // Бухгалтерские Вести.- 2017.- №45 – С. 25-29.
14. Литовченко, В.П. Финансовый анализ.- М.: Дашков и Ко, 2016.
15. Лебедева, А.Д., Шипунова, А.С. Анализ и оценка финансово-хозяйственного состояния предприятия и направления его улучшения / А.Д. Лебедева, А.С. Шипунова // Актуальные вопросы экономических наук. - 2017. - №41-2.
16. Марганова, Р. Р. Формирование финансовых результатов в соответствии с РСБУ и МСФО / Р. Р. Марганова // Наука и современность.- 2016.- № 17.- С. 221-227.
17. Назарова, В. В. Необходимость и пути совершенствования учета доходов и расходов в системе управления предприятием / В. В. Назаров // Главбух.- 2017.- № 10.- С. 28- 30.
18. Рыбакова, О.В., Санин К. В., Санин М. К. Бухгалтерский учет: учебное пособие. - С- Пб.: ГУИТМО, 2015 г.- 141 с.
19. Слободняк, И. А. Использование профессионального суждения при формировании информации о финансовых результатах для целей управленческой отчетности / И. А. Слободняк // Международный бухгалтерский учет.- 2017. - № 7.- С. 52-55.
20. Сергеева, К. В. Формирование отчета о финансовых результатах / К. В. Сергеева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2017. - № 23 - С. 28-32.
21. Торхова, А. А. Учет доходов и расходов агрохолдингов / А. А. Торхова // Аудит и финансовый анализ. -2018. - № 1. - С. 34-39.
22. Франциско, О. Ю., Пустоветов, А. А. Финансовый учет выручки от реализации продукции / О. Ю. Франциско, А. А. Пустоветов // Научный журнал КубГАУ.- 2017.- №112(08).- С. 125-128.
23. Федорова, А. Ю. Учет доходов и расходов / А. Ю. Федорова // Социально- экономические явления и процессы.- 2016.- № 4 (038).- С. 124-130.
24. Юдина, Л. Н. Управление доходами и расходами организации/ Л. Н. Юдина // Аудит и налогообложение.- 2016.- № 6.- С. 32-37.
25. Ярошенко, Т. П. Понятие и сущность доходов и расходов предприятий / Т. П. Ярошенко // Актуальные вопросы экономических наук.- 2017.- № 30.- С. 217-222.