

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 ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ
ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Информационно-аналитический материал

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Корякиной Марины Владиславовны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ВВЕДЕНИЕ

Для целей учета и отражения в бухгалтерской отчетности доходы и расходы организации делятся на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. О том, что относится к доходам от обычных видов деятельности, а также об особенностях учета расходов по обычным видам деятельности расскажем в нашей консультации.

К доходам от обычных видов деятельности относят выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Есть отдельные виды доходов, которые могут быть как доходами от обычных видов деятельности, так и прочими доходами. Их отнесение к той или иной группе зависит от того, является ли такой доход предметом деятельности организации. Что относится к предмету деятельности, каждая организация определяет самостоятельно с учетом критерия существенности, систематичности доходов и иных факторов.

Доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами могут признаваться:

- поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (арендная плата);
- поступления от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти);
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг. Можно сказать, что расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с получением доходов, учитываемых на счете 90.

Целью данной выпускной квалификационной работы является

выявление путей совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также разработка рекомендаций по улучшению деятельности предприятия.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- рассмотреть нормативное регулирование учета доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- исследовать теоретические основы учета доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- изучить организационно – экономическую характеристику ООО «БГК – Томаровка» им. Васильева;
- проанализировать основные экономические показатели, ликвидность и платежеспособность, а также финансовое состояние кооператива;
- изучить первичный учет доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- предложить мероприятия по совершенствованию учета.

Объектом исследования является ООО «БГК – Томаровка» им. Васильева, а предметом исследования является бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «БГК – Томаровка» им. Васильева за период 2014-2016 гг.

Работа изложена на 65 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 3 таблицы, 2 рисунка, список литературы насчитывает 45 наименований, к работе приложено 26 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Нормативное регулирование доходов и расходов от обычных видов деятельности

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

В связи с тем, что доходы и расходы являются основными элементами структуры финансового результата, их методологические и методические основы формирования информации являются важнейшей составной частью базовых процедур исчисления финансовых результатов. Следовательно, в основу исчисления финансового результата организации положен методологический принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, закрепленный в ПБУ 1/98 «Учетная политика организации».

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете в целом состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента РФ постановлений Правительства РФ, Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством финансов.

В Законе нет прямых упоминаний о доходах и финансовых результатах

организации и системе их учета. При этом ст. 5 Закона устанавливается система нормативного регулирования бухгалтерского учета, важнейшим элементом которой являются Положения по бухгалтерскому учету (второй уровень нормативного регулирования). В этих нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. Все Положения по их направленности можно разделить на три группы:

- общие принципы раскрытия информации;
- активы и обязательства организации;
- финансовые результаты деятельности организации.

К Положениям, устанавливающим принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования состава финансовых результатов и доходов организации, относятся Положение по бухгалтерскому учету «Дохода организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов от 6 мая 1999 г. № 32н и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ 999 г. № 33 н. Развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов и доходов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету доходов и финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2003 г. № 114н, с помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов.

При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и

обязательств, имеется пункт, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов и доходов организации. Также регламентация учета финансовых результатов и доходов организации осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов и доходов организации.

Базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в документах третьего уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Самыми значимыми из них являются Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2004 г. № 67н, а также Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Анализ системы нормативного регулирования финансовых результатов начнем с Положений, определяющих общие принципы раскрытия информации.

Краеугольным камнем всей системы учета финансовых результатов является методологический принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, закрепленный в ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». В соответствии с ним «факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами». Исходя из этого, расходы включаются в систему учета финансовых результатов в том отчетном периоде, в котором получены доходы (а не выплата или поступление денежных средств), ставшие возможными благодаря этим расходам. В

системе международных стандартов финансовой отчетности ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» по содержанию наиболее близко к преамбуле, открывающей перечень МСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности [5].

В положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации организация учета финансовых результатов определяется п.п. 25, 28,32,40,54,56,66,69,70,77,78,79,80,81,82 и 83. При этом часть из указанных норм носит косвенный характер по отношению к финансовым результатам и доходам организации, часть, является определяющей в системе учета финансовых результатов [4].

В п. 79 дается единственное во всей системе нормативного регулирования определение финансового результата. В соответствии с ним «бухгалтерская прибыль 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 по принятым в соответствии с настоящим Положением». Это определение является техническим средством ведения бухгалтерского учета. Конечным финансовым результатом является чистая прибыль организации.

В п. 80 дается понятие прибылей и убытков прошлых лет.

В п. 81 важнейшим объектом учетного наблюдения финансовых результатов организации определяются доходы будущих периодов.

В п. 82 указывается, что «в случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т. п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации. Приведенная трактовка значительно отличается от аналогичных понятий, приведенных в других нормативных актах, регламентирующих выбытие конкретных объектов учета. В них указывается, что в учете финансовых результатов и доходов организации отражается не сальдо по указанной операции, а доходы и расходы по ней [4].

Остальные из указанных выше норм в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации по отношению к нормативному регулированию финансовых результатов и доходов организации носят косвенный характер.

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) и Положение «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) регламентируют порядок отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, которые [11,12]:

- оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации и которые произошли между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (события после отчетной даты);

- имели место на отчетную дату, возникновение последствий которых зависит от того, произойдет или нет в будущем одно или несколько определенных событий (условные факты хозяйственной деятельности).

Одной из основных целей разработки указанных нормативных актов является обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности как можно более полной информацией для принятия ими обоснованных решений при распределении чистой прибыли организации.

Последствия события после отчетной даты могут быть отражены в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации либо раскрыты путем включения в пояснительную записку к балансу соответствующей информации. Применение того или иного пути зависит от характера события.

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты регулируется п. 9 ПБУ 7/98. В соответствии с ним все записи по указанным событиям осуществляются через систему учета финансовых результатов и по своей сути представляют исправительные записи [11].

Последствия условных фактов хозяйственной деятельности могут быть как благоприятными для организации, так и неблагоприятными. В первом случае экономические выгоды организации в результате возникновения условного факта увеличиваются, во втором – уменьшаются. Соответственно такие факты хозяйственной деятельности порождают два вида последствий: условные активы и условные обязательства.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются. Информация о них раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. При этом не указываются степень вероятности и величина денежной оценки условного актива.

В свою очередь, Положение делит условные обязательства по способу отражения в бухгалтерской отчетности на две группы:

- условные обязательства, существующие на отчетную дату;
- возможные обязательства (их существование на отчетную дату может быть утверждено лишь в будущем).

Информация о возможных обязательствах, так же как и об условных активах, указывается только в пояснительной записке. При этом записи в бухгалтерском учете отчетного периода не осуществляются. И только тогда, когда последствиями условного факта являются существующие на отчетную дату условные обязательства, в отчетном периоде необходимо выполнить бухгалтерские записи, связанные с созданием резервов под такие обязательства. Это обстоятельство регламентируется п. 8 ПБУ 8/10.

Создание резервов осуществляется однократно в конце отчетного периода путем отнесения соответствующих сумм на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п. 9 ПБУ 8/10) [12].

Создание резервов всегда сопровождается проведением их инвентаризации. Как результат инвентаризации сумма резервов может быть увеличена или уменьшена. Увеличение резерва, как и при его создании, осуществляется путем отнесения сумм на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. В свою очередь, создание резерва

корректируется путем его списания на внереализационные расходы организации. Порядок формирования информации указанным образом регулируется пп. 10 и 11 ПБУ 8/10.

Таким образом, формирование информации об условных обязательствах организации в бухгалтерском учете осуществляется через учет финансовых результатов и доходов в системе МСФО роль ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» выполняет 10 «События после даты баланса». В свою очередь, роль ПБУ 8/10 «Условные хозяйственной деятельности» выполняет МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Самую большую роль в организации учета финансовых результатов и доходов организации играют Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Этими документами были установлены базовые правила и процедуры формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о доходах и расходах организации [13,14].

Доходы и расходы представляют собой основные элементы финансовой отчетности, базовые категории бухгалтерского учета. Многообразие хозяйственной жизни, ее динамика в рыночной экономике обусловили необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на порядок отражения в учете и отчетности финансовых результатов, достижение которых является главной целью предпринимательской деятельности, с одной достоверность и прозрачность которых является основной задачей бухгалтерского учета, с другой стороны.

В соответствии с ПБУ 9/99 под доходами организации признается увеличение имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В свою очередь, в соответствии с ПБУ 10/99 под расходами организации 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) [13,14].

Указанные выше определения доходов и расходов являются интерпретацией соответствующих определений, данных в преамбуле, открывающей перечень МСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». В Российской Федерации и до вступления этих нормативных актов порядок определения доходов и расходов строился на тех же базовых принципах. В то же время использование указанного выше понятия расходов в целях ведения бухгалтерского учета вызывает ряд вопросов. В первую очередь это касается того, что одна и та же по своей экономической природе операция квалифицируется по-разному. Так, например, в п. 3 ПБУ 10/99 указывается, что не признается расходами организации выбытие активов в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.). В свою очередь, в п. 7 ПБУ 10/99 к расходам организации относятся расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов.

Следует отметить наличия здесь налицо явное противоречие приведенному выше определению расходов. Этим операциям в одинаковой мере соответствует перераспределение активов организации, в результате которых уменьшаются денежные средства и одновременно приходятся внеоборотные и оборотные активы. Следовательно, собственный капитал организации в результате таких операций не изменяется. В случае если приобретение внеоборотных и оборотных активов было сопряжено с увеличением обязательств организации, то происходит одновременное увеличение активов организации и ее обязательств. При этом увеличение пассивов происходит только в результате увеличения обязательств без изменения суммы собственного капитала. Таким образом, операции, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-

производственных запасов, нельзя квалифицировать как расходы в соответствии с указанным выше их определением.

В то же время, следует отметить, что понятия доходов и расходов квалифицируются через определение капитала организации. Вместе с тем понятие капитала в системе нормативного регулирования в настоящее время отсутствует.

В зависимости от характера доходов и расходов, а также от условий их получения и направлений деятельности они подразделяются:

- на доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- доходы и расходы от прочих поступлений.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает свою деятельность обычной или прочей в зависимости от ее характера, видов доходов и расходов по ней, а также от условий их получения и возникновения. Таким образом, является необходимость в определении видов деятельности, которые будут определяться организацией как обычные.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» выделяются четыре предмета деятельности, которые могут быть признаются организацией как обычные.

К таким предметам деятельности относятся:

- производство и продажа продукции и товаров;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- участие в уставных капиталах других организаций.

Следовательно, в зависимости от предмета деятельности организации состав расходов и доходов в пределах указанных выше групп может принципиально отличаться. Таким образом, возникает необходимость уточнения состава как обычных доходов и расходов, так и прочих в

зависимости от предмета деятельности организации [13,14].

При этом необходимо учитывать, что в настоящее время большинство организаций являются многопрофильными, деятельность которых связана не только с производством продукции (работ, услуг), но и с торговлей, финансовыми вложениями и другими видами деятельности. Поэтому в практике ведения бухгалтерского учета возможны и ситуации, когда сразу ряд предметов деятельности будет определяться как обычные.

Для коммерческих организаций (если отсутствует соответствующая информация в учредительных документах) предметом деятельности могут быть работы, услуги, производство продукции и т. п., составляющие в стоимостном выражении пять и более процентов от объема продаж этой организации. Для некоммерческих и унитарных предприятий предмет их деятельности определяется в учредительных документах.

В связи с этим формирование состава финансовых результатов может осуществляться по самым различным направлениям. Поэтому требуется выработка базовых правил формирования финансовых результатов и построения на их основе соответствующих учетных моделей.

В системе МСФО роль ПБУ 9/99 «Доходы организации» частично выполняет «МСФО 18 «Выручка». Этим международным стандартом регламентируется только учет доходов по обычным видам деятельности. Таким образом, сфера применения ПБУ 9/99 «Доходы организации» намного шире, чем его международного аналога. Более того, в системе МСФО отсутствует стандарт, аналогичный ПБУ 10/99 «Расходы организации». Причиной является наличие соответствующих определений данных в преамбуле, открывающей перечень МСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Считается, что этого достаточно для регламентации учета расходов организации. Наличие в Российской Федерации ПБУ 10/99 «Расходы организации» является значительным преимуществом отечественного нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Важным в организации учета финансовых результатов явилось вступление в законную силу Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Необходимость в его разработке возникла из-за применения в практической деятельности организаций норм гл. 25 Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций». В соответствии с этим доходы и расходы в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли стали учитываться отдельно, поэтому в бухгалтерском учете определялась одна прибыль, а в налоговом – другая. Таким образом, указанные показатели не имели связи между собой. Для того чтобы устранить эти недостатки и сблизить бухгалтерский учет финансовых результатов и учет прибыли в целях налогообложения, был разработан рассматриваемый нормативный акт [17]. В соответствии с ним в бухгалтерском учете формируется информация о суммах, из-за которых бухгалтерская прибыль до налогообложения отличается от налогооблагаемой, и наоборот. Причем отражаются не только суммы, которые влияют на прибыль текущего периода, но и те, которые могут изменить ее в будущем. Кроме того, вступление в законную силу указанного Положения порождает ряд специфических процедур ведения бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль, выделение в Плане счетов специальных синтетических счетов и субсчетов, а также расширяет терминологический аппарат учета финансовых результатов.

1.2. Доходы и расходы от обычных видов деятельности составляющая часть финансового результата организации

В современных условиях экономического развития России и формирования реальной самостоятельности субъектов хозяйствования происходят значительные изменения в отношении к прибыли в пользу роста его роли в хозяйственном механизме предпринимательства, потому что

прибыль является не только стимулом его деятельности, но и основным источником развития. Управление прибылью является очень важным и актуальным вопросом для предприятия, что обусловило актуальность исследования в работе ряда вопросов управления прибылью предприятия, а именно экономической природы прибыли, его роли и значения в деятельности предприятия правомерности и целесообразности рассмотрения прибыли как объекта управления; инструментария управления прибылью.

История экономической мысли насчитывает значительное количество теорий о происхождении прибыли и определений сущности этой категории. Критический обзор различных точек зрения относительно определения сущности категории прибыли свидетельствует, что подавляющее большинство ученых рассматривают прибыль как форму прибавочной стоимости, которая формируется в процессе производства и выражает отношения собственности между наемными работниками и собственниками капитала. На современном этапе развития отечественной экономической мысли среди ученых нет единого признания концептуальных основ природы и образования прибыли. Прибылью предприятия традиционно называют положительный финансовый результат предприятия, исчисляемый как разница между совокупными доходами и расходами предприятия.

Исследование различных точек зрения отечественных и зарубежных ученых–экономистов относительно происхождения, сущности прибыли, позволяет уточнить его определение. Автором предлагается понимать прибыль как форму комплексного дохода, образующегося в результате реализации права собственности на капитал в различных сферах его применения, которая выступает одновременно объектом и инструментом управления финансами[22].

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за

отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации.[23]

Таким образом, как достаточно несложно заметить из приведенного выше определения, финансовый результат может быть двух видов: прибыль и убыток.

Раскроем далее сущность этих понятий с экономической точки зрения.

Прибыль есть разница между валовым (совокупным) доходом и ее валовыми (совокупными) издержками, т.е. всеми затратами, которые несет фирма в ходе производства и реализации продукта.

Как уже было отмечено во введении к настоящей работе, различается бухгалтерская и экономическая прибыль.

Понятие «бухгалтерской прибыли» в России введено с 1 января 1999г. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (п. 79), согласно которому бухгалтерская прибыль – это конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса. Но до сих пор не существует однозначной и четкой формулировки понятия бухгалтерской прибыли как в отечественной, так и в зарубежной литературе.[32]

Определения бухгалтерской прибыли традиционно базируются на двух основных концепциях: концепция поддержания благосостояния или сохранения капитала, концепция эффективности, или наращивания капитала. Согласно первой концепции, финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала предприятия и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Согласно второй концепции, прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия, и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Величина прибыли, отражаемая в бухгалтерской отчетности, не позволяет сделать выводы, был ли преумножен или растрочен капитал компании за отчетный

период. Так, предприятие может быть прибыльно по данным бухгалтерского учета, но "проедать" свой капитал. Стремление к оценке эффективности использования капитала привело к активному использованию в зарубежной практике показателя экономической прибыли.[26]

История экономической мысли насчитывает значительное количество теорий о происхождении прибыли и определений сущности этой категории. Критический обзор различных точек зрения относительно определения сущности категории прибыли свидетельствует, что подавляющее большинство ученых рассматривают прибыль как форму прибавочной стоимости, которая формируется в процессе производства и выражает отношения собственности между наемными работниками и собственниками капитала. На современном этапе развития отечественной экономической мысли среди ученых нет единого признания концептуальных основ природы и образования прибыли. Прибылью предприятия традиционно называют положительный финансовый результат предприятия, исчисляемый как разница между совокупными доходами и расходами предприятия.

Определения бухгалтерской прибыли традиционно базируются на двух основных концепциях: концепция поддержания благосостояния или сохранения капитала, концепция эффективности, или наращивания капитала. Согласно первой концепции, финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала предприятия и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Согласно второй концепции, прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия, и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Величина прибыли, отражаемая в бухгалтерской отчетности, не позволяет сделать выводы, был ли преумножен или растрочен капитал компании за отчетный период. Так, предприятие может быть прибыльно по данным бухгалтерского учета, но "проедать" свой капитал. Стремление к оценке эффективности использования капитала привело к активному использованию в зарубежной практике показателя экономической прибыли.[28]

При росте экономической прибыли, в целом, это было понимание экономической стоимости компании. Этот показатель, как правило, рентабельность инвестированного капитала (чистые операционные активы), и определяется как разница между средневзвешенной стоимостью капитала, умноженной на величину инвестированного капитала.

Учитывая прибыль как экономической категории, мы отвлекаемся, мы говорим об этом. Тем не менее, планирование и оценка финансово-хозяйственной деятельности компании, совместное использование выгод, используя конкретные показатели прибыли остаются в распоряжении компании: валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль [30].

Чистый доход предложение, производство, из-за финансовые и социальные потребности. Затем, на счете организации, и в то же время он принимает условия рыночных условий, стимулировать работу сотрудников, в целях поощрения, следует стремиться к установлению баланса между потреблением и фондом накопления.

Доход в качестве наиболее важной категории участников рынка будет иметь определенную ответственность.

Во-первых, прибыль является показателем эффективности бизнес-организаций в выбранной области. Высокая степень эффективности является положительной функцией управления компанией, позволяет создать изображение, чтобы способствовать состраданию расположения потребителя продукта к (услугам).

Во-вторых, не только прибыль, но и является показателем положительных результатов, а также, один из источников финансирования для увеличения ресурсов компании, и, следовательно, расширение производственного процесса, является основой для стабильности экономического роста. В развитых странах, капитал и доходы в акции - основной источник роста собственного капитала, до 70% всех инвестиций. Не только движущая сила обновления как производственные активы,

выпускаемая продукция - прибыл в рыночной экономике. В конце концов, все продукты сделаны в насыщенном состоянии рынка для этого продукта, его проектирования, разработки, чтобы начать производство, пройти через каждый этап непрерывного жизненного цикла продукции. Продукт не в состоянии выдержать устаревание и конкурентное давление в то время после того, как, снижение рентабельности его продукции была остановлена или уменьшено. [34]

В-третьих, в пользу коммерческих организаций, один источник доходной части бюджета различных уровней обеспечивает государственные ресурсы для того, чтобы выполнять свои функции государственных инвестиций, для финансирования совместных общественных потребностей средства были использованы для, науки и техники, промышленности и социальных программ. [37]

В-четвертых, доход будет оказывать стимулирующее влияние на развитие предпринимательства в отдельных регионах. Создание стимулов для вас инвестировать в этих областях в интересах предпринимателей, это сигнал, который указывает место, где можно реализовать максимальную выгоду.

При росте экономической прибыли, в целом, это было понимание экономической стоимости компании. Этот показатель, как правило, рентабельность инвестированного капитала (чистые операционные активы), и определяется как разница между средневзвешенной стоимости капитала, умноженной на величину инвестированного капитала.

Учитывая прибыль как экономической категории, мы отвлекаемся, мы говорим об этом. Тем не менее, планирование и оценка финансово-хозяйственной деятельности компании, совместное использование выгод, используя конкретные показатели прибыли остаются в распоряжении компании: валовая прибыль, операционная прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль [30].

Чистый доход предложение, производство, из-за финансовые и

социальные потребности. Затем, на счете организации, и в то же время он принимает условия рыночных условий, стимулировать работу сотрудников, в целях поощрения, следует стремиться к установлению баланса между потреблением и фондом накопления.

С другой стороны, отрицательный финансовый результат, характеризующий размер убытков, используется менеджерами для проведения анализа и разработки мероприятий по ликвидации убытков.

Определения бухгалтерской прибыли традиционно базируются на двух основных концепциях: концепция поддержания благосостояния или сохранения капитала, концепция эффективности, или наращивания капитала. Согласно первой концепции, финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала предприятия и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Согласно второй концепции, прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия, и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Величина прибыли, отражаемая в бухгалтерской отчетности, не позволяет сделать выводы, был ли преумножен или растрочен капитал компании за отчетный период. Так, предприятие может быть прибыльно по данным бухгалтерского учета, но "проедать" свой капитал. Стремление к оценке эффективности использования капитала привело к активному использованию в зарубежной практике показателя экономической прибыли [28].

Финансовый результат хозяйственной деятельности любого предприятия (прибыль или убыток) складывается постепенно в течение отчетного периода.

Прежде всего, это – результат от обычных видов деятельности, или прибыль от продаж, который выявляется на счете 90 «Продажи».

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛГРАНКОРМ – ТОМАРОВКА» ИМЕНИ ВАСИЛЬЕВА

2.1. Характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Белгранкорм-Томаровка» имени Васильева Яковлевского района зарегистрировано 4 августа 2005 г., его учредителем является юридическое лицо – ООО «Белгранкорм-холдинг». Общество создано на базе СПК «Дружба» им. Васильева, который в свою очередь был образован в октябре 1996 года в результате реорганизации колхоза «Дружба», начавшего свою деятельность в 1930 году. Сокращенное наименование общества ООО «БГК – Томаровка» им. Васильева.

Общество является юридическим лицом и коммерческой организацией, и его основной целью деятельности является наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей юридических лиц, граждан РФ в продукции, работах, услугах, производимых Обществом в соответствии с уставной деятельностью, а так же получение прибыли. Предметом основной деятельности является производство зерновых культур.

Юридический адрес (он же фактический адрес): 309085, Белгородская область, Яковлевский район, поселок Томаровка, ул. Ватутина, 5.

Общество в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14 – ФЗ (с изменениями, внесенными ФЗ РФ от 06.12.2012 №405 – ФЗ) и иными федеральными законами и правовыми актами РФ, а также настоящим Уставом, положениями, внутренними документами и локальными нормативными актами Общества. Общество обладает отдельным обособленным имуществом, может приобретать имущество и пользоваться имущественными и личными неимущественными правами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его фирменное наименование на русском языке, товарный знак (эмблему, символ), зарегистрированные в соответствии с установленными требованиями.

Высший орган управления ООО «БГК – Томаровка» им. Васильева - Участник Общества (Единственным Участником ООО «Белгранкорм - Томаровка» имени Васильева является ООО «Белгородские гранулированные корма» (далее - Участник). Участник принимает свои решения по мере необходимости, но не реже одного раза в год, не ранее чем через два и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Выборным органом управления Общества является Совет директоров, избираемый Участником Общества на срок до следующего принятия Участником решения об избрании членов Совета директоров. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В его подчинении находятся: главный агроном, главный инженер, инженер по охране труда и технике безопасности, главный специалист, заведующий хозяйством. Управление на предприятии осуществляется при строгом соблюдении уровней подчиненности и степени ответственности руководящих звеньев.

Поставка на российский и украинский рынок высококачественной продукции – одно из важнейших направлений деятельности Агрохолдинга.

Обеспечить каждого покупателя только свежими и экологически чистыми продуктами питания по доступным ценам – такие задачи ставит перед собой Филиал ООО «Белгранкорм» МПК «Ясные Зори».

Жителям Белгорода и области хорошо знакома фирменная торговая сеть мясных лавок «Ясные Зори», где представлен широкий ассортимент полуфабрикатов из мяса цыплят-бройлеров, свинины, утки, колбасных и деликатесных изделий, картофель.

Данная продукция также хорошо известна покупателям других регионов, где ее представляют наши дистрибьюторы: ООО «Малинов Яр», ЗАО «Оптторг», ООО «ЯСНЫЕ ЗОРИ - Москва», ООО «Премьер-Торг»,

ООО «Ясные Зори Петербург», ООО «Ясные Зори Курск», ИП Смирнов С.А., региональные отделы продаж.

Доставка продукции потребителям в любой регион страны осуществляется собственным транспортом – специально оборудованными автомобилями-рефрижераторами.

Высокие технологии переработки позволяют предложить покупателю более 60 наименований продукции из мяса цыплят бройлеров: окорочок с косточкой и без косточки, четвертина, бедро, голень, грудка, крылышки, филе, субпродукты и многое другое.

Технологи производства разработали оригинальные рецептуры новых продуктов из мяса бройлеров. Они представлены покупателям под маркой «Куриный Король». Сочные, ароматные, в легком маринаде, со специями, для гриля, жарки, запекания, барбекю, в лучших традициях русской, восточной и европейской кухни.

Всегда свежее и вкусное куриное мясо и продукты из него аппетитны, питательны, быстры в приготовлении и приятно разнообразят домашнее меню.

Полуфабрикаты из свинины: вырезка, корейка, грудинка, лопатка, окорок, шейка и многое другое - настоящий сюрприз для любой хорошей хозяйки.

Богатейший ассортиментный набор - удовлетворит самый изысканный вкус.

О высоком уровне производства и отличном качестве ясенозоренских мясных продуктов свидетельствуют многочисленные престижные награды самых представительных российских и международных выставок. Дипломы и медали «Сто лучших товаров России», «Куриный Король», Мясная Индустрия», «ПродЭкспо», «Золотая осень», «Экологически Безопасная Продукция» - заслуженные награды труда всего коллектива Агрохолдинга «БЭЗРК – БЕЛГРАНКОРМ».

Интеграция структурных подразделений холдинга «БЗРК – Белгранкорм» способствует достижению положительного финансового результата, выраженному в максимизации прибыли при эффективном использовании преимуществ холдинговых структур.

Основные показатели финансово – хозяйственной деятельности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева за 2014-2016 гг. рассмотрим в таблице 1, расчеты выполнены на основании приложения 2-16.

Из данной таблицы следует отметить, что выручка от продажи продукции за исследуемый период увеличивается в среднем на 48%, что информирует об увеличении объемов производства организации. Себестоимость при таком изменении выручки также имеет тенденцию к росту на 60% в 2015 году по сравнению с 2014 годом и на 50% в 2016 году по сравнению с 2015 годом, так как в этот период происходит и увеличение выручки, которая непосредственно оказала влияние и на показатель себестоимости. Вместе с этими показателями растет и прибыль от продаж и чистая прибыль в отчетном 2016 году их рост составит 20% и 14%, соответственно.

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период постепенно снижается, если в 2015 году снижение составило 3%, а в 2016 году 4%, снижение не значительное и происходит вследствие морального износа оборудования. Высокие показатели фондоотдачи говорят об эффективном использовании основных средств, а низкие показатели фондемкости о том, что в организации нет потребности в приобретении нового оборудования.

Среднесписочная численность работников незначительно но имеет тенденцию к росту, так в 2014 году численность составляла 130 человек, а в отчетном 2016 году 142 человека, при этом производительность увеличивается ежегодно в среднем на 43%. Фонд оплаты труда ежегодно увеличивается, с 56842 тыс. руб. в 2014 году до 61172 тыс. руб.

Таблица 1

Основные показатели деятельности ООО «БГК – Томаровка» имени
Васильева за 2014 – 2016 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1. Выручка от продажи продукции (В), тыс. руб.	573145	882097	1256104	38952	374007	154,0	142,0
2. Себестоимость проданной продукции (С), тыс. руб.	344601	552236	828935	207635	276699	160,0	150,0
3. Прибыль(убыток) от продаж (ВП), тыс. руб.	218375	305804	365812	87429	60008	140,0	120,0
4. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	238537	308350	351365	69813	43015	129,0	114,0
5. Среднегодовая стоимость основных средств (СО), тыс. руб.	290150	282339,5	271054	-7810,5	-11285,5	97,0	96,0
6. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	394739	109176	187757,5	- 285563	78581,5	28,0	178,0
7. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	99107	89264	74291,5	-9843	-1492,5	90,0	83,0
8. Фонд оплаты труда по предприятию, тыс.руб.	56842	57590	61172	748	3582	101,0	106,0
9. Среднесписочная численность работников (ССЧ), чел.	130	140	142	10	2	101,0	101,0
10. Производительн ость труда (В/ССЧ), тыс. руб./чел	4409	6301	8846	1892	2545	143,0	140,0
11. Фондоотдача (В/СО), тыс. руб.	1,98	3,1	4,6	1,12	1,5	156,0	148,0

12. Фондоемкость (СО/В), тыс. руб.	0,5	0,32	0,22	-0,18	-0,1	64,0	69,0
13. Рентабельность продукции (ВП/С), %	63,4	55,4	44,2	-8	-11,2	x	x
14. Чистая рентабельность продаж (ЧП/В), %	41,7	35,0	28,0	-6,7	-7	x	x

Негативным явлением деятельности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева является увеличение суммы дебиторской задолженности в 2016 году на 78581,5 тыс. руб. или на 72%, что говорит о неплатежеспособности покупателей. Однако, среднегодовая сумма кредиторской задолженности имеет понижательную тенденцию с 99107 тыс. руб. в 2014 году до 74291,5 в 2016 году, то есть организация находит средства для погашения своих обязательств.

Рентабельность продукции и чистая рентабельность в ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева имеют довольно таки высокие показатели, так в 2016 году они составили 44,2% и 28%, соответственно, что свидетельствует об эффективности деятельности организации.

2.2 Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

Ликвидность - это способность организации быстро погашать свою задолженность. Она определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств (деньги, депозиты, ценные бумаги).

Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами, срок превращения их в деньги соответствует сроку погашения обязательства.

Уровень ликвидности баланса определяется сравнением статей актива, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по

срочности их оплаты (погашение задолженности). Рассмотрим группировку статей бухгалтерского баланса организации.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса используется ряд относительных показателей – коэффициентов, характеризующих также качество структуры бухгалтерского баланса: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Они представляют интерес не только для руководства организации, но и для внешних субъектов анализа: коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес для поставщиков сырья и материалов, коэффициент быстрой ликвидности — для банков, коэффициент текущей ликвидности — для инвесторов. Анализ ликвидности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева представлена в таблице 2.

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных обязательств организации. Его уровень показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Однако и при небольшом его значении организация может быть всегда платежеспособной, если сумеет сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам. Поэтому каких-либо общих нормативов и рекомендаций по уровню данного показателя не существует.

$$\text{Кал} = \text{ДС} + \text{ФВ} / \text{КО}, \text{ где}$$

Кал – коэффициент абсолютной ликвидности,

ДС - денежные средства, тыс. руб.,

ФВ – финансовые вложения, тыс. руб.,

КО - краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности — отношение денежных

Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)	
	2014	2015	2016	2015г от к 2014г	2016г от к 2015г
АКТИВ					
Денежные средства, тыс. руб. (A1)	6773	73763	13714	66990	-60049
Дебиторская задолженность, тыс. руб.(A2)	148858	65494	329245	-83364	263751
Запасы, тыс. руб. (A3)	344469	537960	564505	193491	26545
Внеоборотные активы тыс. руб. (A4)	292572	297891	302936	5319	5045
ПАССИВ					
Кредиторская задолженность, тыс. руб. (П1)	86721	91807	106407	5086	14600
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (П2)	186582	236391	280107	49809	43716
Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (П3)	-	-	-	-	-
Собственный капитал, тыс. руб. (П4)	519369	641936	817663	122567	175727
РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ					
Коэффициент текущей ликвидности (ОА/КО)	1,83	2,0	2,3	0,17	0,3
Коэффициент абсолютной ликвидности (A1/(П1+П2))	0,014	0,14	0,016	0,126	-0,124
Коэффициент срочной ликвидности (A1/П1)	0,08	0,8	0,13	0,72	-0,67
Коэффициент критической ликвидности (A1+A2)/(П1+П2)	0,66	0,42	0,64	-0,26	0,22
Общий показатель ликвидности	1,02	1,13	2,7	0,11	1,57

средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств. Удовлетворяет обычно соотношение 0,7-1.

$K_{\text{бл}} = \text{ДС} + \text{ДЗ} / \text{ТО}$, где

$K_{\text{бл}}$ – коэффициент быстрой ликвидности,

ДС – денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.,

ДЗ – дебиторская задолженность, тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) — отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы за минусом расходов будущих периодов, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы.

$K_{\text{тл}} = \text{ТА} / \text{ТО}$

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности оборотных активов. Показывает сколько рублей оборотных активов приходится на рубль краткосрочных обязательств.

Общий показатель ликвидности в ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева - это коэффициент, который выражает способность предприятия осуществлять расчеты по всем видам обязательств – как по ближайшим, так и по отдаленным.

Общий показатель ликвидности показывает соотношение суммы всех ликвидных средств предприятия и суммы всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных).

Нижней границей нормы этого показателя является значение 1, которое определяет требование ликвидности. Это означает, что оборотных активов обязательно должно хватать на покрытие краткосрочных обязательств.

В ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева показатель общей ликвидности имеет довольно таки высокое значение, что свидетельствует о его ликвидности и платежеспособности.

Все показатели ликвидности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева имеет тенденцию к росту, что положительно влияет на деятельность кооператива, и говорит о ее ликвидности и платежеспособности.

Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности. Эти результаты представляют интерес не только для менеджеров и собственников самого предприятия, но и для его партнеров по экономической деятельности, государственных, финансовых, налоговых органов и т.п.:

- для менеджеров предприятия и в первую очередь финансовым менеджерам важна оценка эффективности принимаемых ими решений, используемых в хозяйственной деятельности ресурсов и полученных финансовых результатов,

- собственникам, в том числе акционерам, необходимо знать каковы будут отдача от вложенных в предприятие средств, рентабельность предприятия, а также уровень экономического риска,

- кредиторам и инвесторам интересуют возможность возврата выданных кредитов и возможность реализации инвестиционных проектов,

- поставщикам важна оценка оплаты за поставленную продукцию и т.д.

Для определения способности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева финансировать свою деятельность за счет имеющихся в её распоряжении собственных, заемных и привлеченных средств, умелого их размещения и эффективного использования произведем расчет показателей финансового состояния организации за 2014 – 2016 гг. и представим в таблице 3.

По данной таблице можно сделать следующие выводы о показателях финансового состояния предприятия за 2014 – 2016 гг.

Из представленных показателей нормативному значению соответствует коэффициент финансовой устойчивости, который показывает финансовую независимость организации, отсутствие долгосрочных заемных источников средств в 2014 – 2016 гг. В 2014 – 2015 гг. коэффициент

финансовой устойчивости составил 0,66, а в 2016 году этот показатель составил 0,68.

Таблица 3

Показатели финансового состояния ООО «БГК - Томаровка» имени
Васильева за 2014 – 2016гг.

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+,-)	
			2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		519369	641936	817663	122567	175727
2	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		-	-	-	-	-
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		273303	333172	392737	59869	59565
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.		292572	297891	302936	5319	5045
5	Оборотные активы, тыс. руб.		500100	677217	907464	177117	230247
6	Валюты баланса, тыс. руб.		792672	975108	1210400	182436	235292
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,66	0,66	0,68	-	+0,02
8	Коэффициент финансовой зависимости		1,53	1,52	1,5	-0,01	-0,02
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,9	1,93	2,1	0,03	0,17
10	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,44	0,53	0,63	0,09	0,1
11	Индекс постоянного актива	-	0,56	0,46	0,37	-0,1	-0,09

Коэффициент финансирования за 2014 – 2016 гг. находится в пределах нормы, который показывает, что на 1 руб. заемных средств приходится 1,53, 1,52 и 1,5 руб. соответственно собственного капитала организации. Увеличение значения этого коэффициента свидетельствует о

платежеспособности организации, так как большая часть её имущества сформирована за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) за 2014 – 2016 гг. практически не меняется и соответствует нормативному значению, что является положительным моментом и показывает, что с каждым годом устойчивость, независимость ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева становится более стабильной и имеет меньшую зависимость от других внешних источников.

Коэффициент маневренности так же соответствует нормативному значению. За период 2015 – 2016 гг. коэффициент растет и составляет 0,44 и 0,53, что свидетельствует об увеличении доли собственного капитала организации в финансировании текущей деятельности и улучшении финансового состояния. В 2016 году коэффициент еще увеличивается и составляет 0,63, этот рост положительно влияет на возможность организации финансировать текущую деятельность за счет доли собственного капитала.

Индекс постоянного актива показывает долю иммобилизованных средств в собственных источниках. В 2016 году наблюдается снижение индекса постоянного актива, что характеризует долю долгосрочных активов предприятия в собственных источниках. Индекс постоянного актива напрямую зависит от коэффициента маневренности, чем выше этот коэффициент, тем ниже индекс постоянного актива. Если в финансировании деятельности организации участвует большая доля собственных средств, то индекс снижается, а если наоборот, то индекс постоянного актива увеличивается.

Таким образом, можно сказать, что ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева развивающееся сельскохозяйственное предприятие, использующее современные технологии обработки, переработки и изготовления продукции, отвечающей всем мировым стандартам качества с достаточно высокой организацией учёта и контроля, а так же имеет достаточно устойчивое финансовое состояние.

2.3 Организация бухгалтерского учета на предприятии

Организация бухгалтерского учета ООО «Белгранкорм-Томаровка» им. Васильева строится на нормативно – законодательной базе, а отраслевая специфика и другие особенности финансово – хозяйственной деятельности отражаются в распорядительном документе, который создало само хозяйство, — это учетная политика организации (Приложение 17). Основу учетной политики предприятия составляет совокупность способов и методов формирования финансовых показателей предприятия. В учетной политике общества определены правила и порядок учета заготовления и приобретения материальных ценностей и их оценки, учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, ее оценки и реализации и др.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым директором по экономике и финансам (главным бухгалтером), а ему непосредственно подчиняется бухгалтерия. В бухгалтерии используется преимущественно функциональное разделение учетного труда, что предполагает централизованное построение учетного аппарата и выполнение каждым работником однородных совокупных функций или операций (Рис. 1).



Рис. 1. Организационная структура бухгалтерии ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева

В организации обязанности бухгалтера распределены следующим образом: бухгалтер по материалам, по заработной плате, по животноводству. Так как организация входит в холдинг, то в бухгалтерии холдинга имеется бухгалтер, который выполняет остальные операции по ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева и контролирует работу всех работников бухгалтерии организации.

Бухгалтер по материалам осуществляет начисление и списание материалов организации, бухгалтер по животноводству, так же начисление и списание КРС, а бухгалтер по зарплате – начисление заработной платы, отчисление с заработной платы в ПФ, ФСС, ФОМС. Бухгалтер, находящийся в холдинге, выполняет работу по ведению бухгалтерского учета основных средств, материально – производственных запасов, затрат на производство, продажи продукции, результатов хозяйственной – финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и подрядчиками и т.д. Так же в его обязанности входит: прием и контроль первичной документации по всем участкам бухгалтерского учета, выполнение работ по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, оформление и подготовка бухгалтерских документов в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

В ООО «Белгранкорм – Томаровка» им. Васильева применяется автоматизированная форма учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.2». В организации применяется рабочий план счетов, который разработан на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (Приложение 18).

Все работники бухгалтерии ООО «Белгранкорм – Томаровка» им. Васильева работают на основании должностных инструкций. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации. На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и

стаж финансово-хозяйственной работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет. Должностная инструкция определяет должностные обязанности, права и ответственность главного бухгалтера ООО «Белгранкорм – Томаровка» им. Васильева (приложение 19).

В соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.06.2013г.) первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская финансовая отчетность хранятся в организации не менее 5 лет после отчетного года. Учетная политика и другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе электронные базы хранятся в организации не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской финансовой отчетности в последний год. Так же, в соответствии с этим законом должны быть обеспечены безопасные условия хранения документов и их защита. В организации для архива должно быть отдельное помещение с полками. В него не должно быть проникновение света, чтобы документы не потеряли свой вид и не исчезли важные данные, находящиеся в этих документах. При этом для надежности лучше всего установить металлическую дверь. Все эти меры помогут избежать несанкционированного проникновения в помещение.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «БГК – ТОМАРОВКА» ИМЕНИ ВАСИЛЬЕВА

1.1. Первичный учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

На развитие и эффективность производства в сельскохозяйственных организациях большое влияние оказывает продажа продукции и получаемые финансовые результаты.

Процесс реализации (продажи) продукции это совокупность хозяйственных операций, связанных с продажей продукции и ее сбытом.

Процесс продажи продукции, изготовленной организацией, является важнейшим в его деятельности, так как завершая оборот средств организации, он позволяет возместить затраты и выполнить обязательства перед бюджетом по налоговым платежам, внебюджетными фондами, поставщиками и кредиторами, учреждениями банков по полученным кредитам и другими кредиторами.

Если не обеспечен своевременный и выгодный сбыт, то очень сложно расширять производство продукции. Исходя из этого, в современных условиях повысилось значение бухгалтерского учета продаж продукции и финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций.

Сельскохозяйственные организации основную массу произведенной продукции продают. При этом так же реализуют выполненные на сторону услуги и работы своих вспомогательных и обслуживающих производств [44].

Под продажей продукции, работ или услуг организацией понимается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на продукцию, а также результатов выполненных работ или оказания услуг одним лицом другому лицу.

Для документального оформления операций по продаже продукции в сельском хозяйстве в бухгалтерском учете применяют типовые формы первичной документации [44].

Основанием для отгрузки продукции является договор поставки, заключаемым между поставщиком и покупателем (Приложение 20). По договору поставки поставщик обязуется передать продукцию в собственность покупателю, а покупатель – принять и оплатить ее в соответствии с заключенным договором. В договоре указываются предмет договора, порядок и условия поставки и оплаты продукции, обязанности и ответственность сторон, а так же сроки действия договора. Согласно условиям договора оплата продукции может производиться предварительно в виде авансовых платежей или в течение тридцати банковских дней по факту поступления товара путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева или другим способом, не запрещенным законодательством.

Одним из важных условий договора поставки для целей бухгалтерского учета является переход права собственности на продукцию от поставщика к покупателю. По данному договору условием перехода права собственности считается дата принятия товара покупателем и подписание накладной. До момента оплаты покупатель не вправе распоряжаться полученной продукцией, так как она ещё является собственностью поставщика.

Договор поставки составляется в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, как для покупателя, так и для поставщика.

Пример №1. На основании договора поставки молока-сырья №2 от 01.01.2015г. ООО «БГТ - Томаровка» имени Васильева обязуется произвести и передать молоко-сырье ЗАО «Томмолоко» (приложение 20). Расчеты за сданное молоко, стороны производят по договорным ценам, отраженным в протоколе согласования цены, который оформляется по необходимости и

учитывает цену единицы массы молока и качество сдаваемого молока. На поставку молока – сырья была оформлена товарно-транспортная накладная по форме СП - 33№ 92 от 31.03.2017 (приложение 21), одновременно была оформлена счет-фактура №96 от 31.03.2017г. в которой указаны наименование продукта – молоко высший сорт, объемом 403288 кг, по цене 24,94 руб., стоимостью 10056030,99 руб., сумма НДС – 10% - 1005603,12 руб., общей стоимостью – 11061634,11 руб. (приложение 22).

В бухгалтерском учете ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка за проданное молоко – 11061634,11 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 10% - 1005603,12руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленное молоко - 11061634,11руб.

В ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева для продажи молока-сырья оформляют Товарно - транспортная накладная (молсырье) по форме СП-33 применяется для учета операций по отправке - приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты (приложение 21).

Выписывается заведующим фермой, бригадиром. В накладной указывают пункт приемки продукции, название и ее массу, фамилию и инициалы работника, транспортирующего груз, и другие данные. На каждую партию отправленного молока и молочных продуктов (утром, вечером и днем) выписывают отдельную накладную.

Перед отправкой молочную продукцию обязательно взвешивают, определяют ее жирность, кислотность, температуру и другие качественные показатели.

На молокозаводе (или другом приемном пункте) продукцию принимают в присутствии представителя организации. Результаты приемки

записывают в накладной. По окончании приемки накладную подписывает приемщик и лаборант. Затем один экземпляр с подписью приемщика возвращают организации через водителя, сдавшего продукцию, а второй - оставляют на приемном пункте.

Если масса, процент жира и другие количественные и качественные показатели отправленного и принятого молока и молочных продуктов расходятся, то отбирают контрольную пробу для повторного анализа. Его проводят в присутствии представителя организации.

ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева на основании договора поставки выписывает товарную накладную, где отражается информация о поставщике и плательщике товара, наименовании и характеристике продукции, количестве отпускаемой продукции, цене данного товара, ставке НДС, цене товара без учета и с учетом НДС, а так же дата составления и номер документа. При отгрузке продукции товарная накладная подтверждается подписями ответственных лиц.

На основании товарной накладной бухгалтерия организации – поставщика выписывает счет – фактуру (Приложение 22, 24). В данном документе отражается поставщик и покупатель товара, грузоотправитель, грузополучатель и их адреса, в какой валюте производится расчет, а так же наименование товара, единица измерения, количество и цена продукции, сумма с учетом и без учета НДС.

Счет – фактуру обязаны выписывать все организации, реализующие товары, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. На основании счета–фактуры начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товара счет-фактура необходима для возмещения НДС из бюджета.

Счет – фактура выписывается в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у поставщика товара. Поставщик учитывает счет – фактуру, выставленную покупателю в хронологическом порядке, а покупатель – номера их поступления от продавцов.

Счет – фактура, составленная поставщиком, регистрируются в книге продаж. Она составляется в отношении всех товаров, которые подлежат обложению НДС, в том числе по ставке 0%, и освобожденные от налогообложения.

Пример №2. Согласно договора купли-продажи №82/2 ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева обязуется поставить ОАО «БЗРК» зерновые товары: сою, овес, пшеницу, тирикале, кукурузу и другое, согласно спецификаций (приложение 24). Стоимость товаров согласовывается сторонами ежемесячно и указывается в спецификациях. От 31ю03.2017г. ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева отгрузило ОАО «БЗРК» товаров на сумму 26279073,50 руб., в том числе НДС по ставке 10% - 2389006,68 руб (приложение 25).

В бухгалтерском учете ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка за проданное молоко – 26279073,50 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 10% - 2389006,68 руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленное молоко - 26279073,50 руб.

В зависимости от условий договора с покупателями могут осуществляться как безналичные расчеты через банки, так и наличные расчеты, когда деньги вносятся в кассу поставщика.

При безналичном расчете в организации – поставщика используется платежное требование.

Платежное требование – это требование поставщика к покупателю оплатить на основании направленных в банк плательщика расчетных документов стоимость поставленной по договору продукции. Платежное требование выписывается поставщиком на основании договора и расчетных

документов (товарной накладной). В нем поставщик указывает наименование плательщика и обслуживающий его банк, наименование поставщика и его банк, сумму, подлежащей к оплате, подписывает его и заверяет печатью.

3.2. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Для учёта выручки от продажи продукции, её себестоимости, получаемых налогов от покупателей и выявления финансовых результатов по обычной деятельности организации используется синтетический счёт 90 «Продажи».

Регистрами синтетического учета по счету 90 «Продажи» в ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева являются:

— анализ счета 90. В нем содержатся все факты хозяйственной деятельности организации в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (Приложение 26).

— оборотно – сальдовая ведомость по счету 90. В ней содержатся итоговые суммы по субсчетам счета 90 «Продажи» (Приложение 27).

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется в карточке счета 90. В них содержится перечень документов, на основании которых совершаются хозяйственные операции, содержание совершаемых операций. (Приложения 28).

Выручка принимается к учету при одновременном выполнении условий:

- у организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации;

— право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю;

— сумма расходов, связанных с полученными доходами должна быть определена.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив.

В сельскохозяйственных организациях по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции, а по дебету – плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а так же суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева ведется по следующим укрупненным субсчетам:

90.1 – выручка (предназначен для учета выручки от продаж продукции);

90.2 – себестоимость с продаж (предназначен для учета себестоимости проданной продукции);

90.3 – налог на добавленную стоимость (предназначен для учета НДС, включенного в цену проданной продукции);

90.7 – прибыль/убыток от продаж (предназначен для определения финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период).

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 признана выручка.

На субсчете 90.3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость с продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» и т.д. производятся кумулятивным способом (накопительно) в течение отчетного года. При этом в течение отчетного года записи по дебету субсчета 90.1 «Выручка» и кредиту субсчетов 90.2 «Себестоимость с продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» и т.д. не осуществляются. Таким образом, все рассматриваемые субсчета имеют кредитовое или дебетовое сальдо, суммы которых накапливаются в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставляя кредитовые и дебетовые обороты по субсчетам 90.2 «Себестоимость с продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» и т.д. определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от обычных видов деятельности за отчетный период. Его отражение осуществляется на субсчете 90.7 «Прибыль/убыток от продаж». При этом финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с указанного субсчета на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, субсчет 90.7 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период. При этом порядок записей на указанных субсчетах приводит к тому, что 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 90.7 «Прибыль/убыток от продаж».

Для отражения финансового результата от продаж с субсчета 90.7 списывается сумма прибыли или убытка на счет 99 «Прибыли или убытки».

В результате этих записей по состоянию на 1 января нового отчетного года субсчета счета 90 сальдо не имеют.

Синтетический учет продажи продукции зависит от выбранного в организации метода учета продажи продукции. Организациям разрешается определять выручку от продажи продукции для целей бухгалтерского учета следующими способами: по моменту отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и по моменту оплаты продукции (по мере оплаты реализованной продукции) и предъявления платежных документов покупателю (заказчику).

Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключенным договором с покупателями (заказчиками) и продукция считается проданной, если право собственности на нее перешло к покупателю. Продукция в бухгалтерском учете считается реализованной по моменту отгрузки в результате перехода права собственности на неё покупателю.

При использовании этих двух методов продажи продукции (метода отгрузки и оплаты) отгруженная или предъявленная покупателям по ценам реализации, включая НДС, продукция отражается записью дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90.1 «Выручка».

Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90.2 «Себестоимость с продаж» с кредита счета 43 «Готовая продукция». С суммы выручки организации исчисляют НДС и акцизный налог (установленному перечню товаров).

При методе определения выручки для целей налогообложения «по отгрузке» сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90.3 «НДС» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой отражается задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая затем погашается перечислением денежных средств бюджету.

При методе определения выручки «по оплате» задолженность организации перед бюджетом возникает после оплаты продукции

покупателем. Поэтому после перехода права собственности на продукцию к покупателю организация отражает сумму НДС по реализованной продукции по дебету счета 90.3 «НДС» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Поступившие платежи за реализованную продукцию отражаются по дебету счета 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После поступления платежей организации, применяющие метод определения выручки для целей налогообложения «по оплате», отражают задолженность перед бюджетом проводкой: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таким образом, разница в методах определения выручки заключается в следующем.

При методе «по отгрузке» задолженность перед бюджетом по НДС оформляется сразу одной проводкой: дебет счета 90.3 «НДС» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При методе «по оплате» по НДС составляются следующие проводки:

— Дебет счета 90.3 «НДС» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма НДС по реализованной продукции;

— Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражена задолженность по НДС перед бюджетом.

Погашение задолженности перед бюджетом по НДС отражают следующей записью: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

В организации ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева используется метод «по отгрузке» для определения выручки от продажи.

На основании анализа счета 90 «Продажи» за 2016 г. составим схему счета 90 и рассмотрим на рисунке 2 (Приложение 26).

Схема счета 90 «Продажи» ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
		Сальдо на начало периода	
			264163596,22 руб.
02	Начислена амортизации по временным зданиям и сооружениям	Отражена выручка от продажи продукции покупателю	62.1
	28056,02 руб.		1379266616,02 руб.
10	Списание остаточной стоимости проданных материалов	Отражена выручка от продажи продукции прочим дебиторам	76
	845038,56 руб.		5306978,85 руб.
11	Списана себестоимость животных	Закрытие субсчета	90.1
	41738676,11 руб.		1384573594,87 руб.
20	списаны затраты основного производства		
	30457446,54 руб.		
23	Списание транспортных, страховых расходов		
	18375277,64 руб.		
29	Списание фактической себестоимости продукции (работ, услуг)		
	6159341,93 руб.		
41	Отражается фактическая себестоимость товаров		
	4305958,64 руб.		
43	Отражается фактическая себестоимость готовой продукции		
	755387771,63 руб.		
44	Списание расходов на продажу		
	32627829,59 руб.		
60.1	Отражено увеличение себестоимости проданного товара поставщикам		
	29158,56 руб.		
68	Отражено начисление налога на добавленную стоимость		
	128469379,33 руб.		
69	Отчисления с заработной платы работников, связанных с продажей продукции		
	5870,04 руб.		
70	Расходы, связанные с оплатой труда работников		
	207479,39 руб.		
90	Отражена продажа за период		
	1018760951,24 руб.		
90.2	Закрытие субсчета		
	857663742,32 руб.		
90.3	Закрытие субсчета		
	128469379,33 руб.		
90.7	Закрытие субсчета		
	32627829,59 руб.		

99.1 Отражена прибыль	365812643,63 руб.
Сальдо на конец периода	

Рис. 2. Схема строения счета 90 «Продажи»
ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева

По своей сути, все рассмотренные субсчета являются самостоятельными счетами, а их принадлежность к счету 90 «Продажи» можно расценивать как методическую группировку. Кроме того, характерной особенностью этого счета является то, что выявленный на нем финансовый результат на данном счете не только списывается ежемесячно по назначению, но и аккумулируется на специальном субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» к главному счету.

Документальное оформление, синтетический и аналитический учет в организации ведется в соответствии установленными требованиями законодательства РФ. В журнале – ордере и карточке счета 90 «Продажи» отражаются операции, совершаемые каждый день ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» с указанием сопровождающих документов по соответствующим операциям и их суммы, что позволяет увидеть всю деятельность по продаже продукции в организации на анализируемый период. Что касается анализа счета, то в нем можно проследить какие субсчета ведутся на счете 90 «Продажи».

3.3. Совершенствование деятельности ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева»

Основными приоритетными задачами развития ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» являются:

- совершенствование технологии производства в отрасли растениеводства и молочного животноводства%
- реконструкция, техническое перевооружение, ремонт в рамках реализации разрабатываемых инвестиционных проектов;

- увеличение производственных мощностей;
- мониторинг и анализ конъюнктуры рынков России: тенденции, перспективы, налоговый климат, законодательная база, государственная политика в отношении различных рынков, в том числе финансовых, фондовых и пр.;
- развитие персонала, обучение, повышение уровня квалификации;
- дальнейшее совершенствование социальной политики общества, направленной на улучшение условий труда и качества жизни работников.

Достигнутые в 2016 году результаты деятельности, состояние финансовой и производственной базы, активное внедрение современных методов и технологий производства и управления, планы на будущие перспективы, позволяют рассчитывать на динамичное последовательное развитие предприятия. В планах на 2017 год в ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» предусмотрено увеличение годового объема: зерна до 109,2 тыс. тонн; сои до 12,5 тыс. тонн; молока до 4,9 тыс. тонн; привеса КРС до 0,3 тыс. тонн. При достижении указанных производственных объемов – выручка от продаж составит 1306 млн. руб., рост к уровню 2016 года составит 104%. Ожидается получить чистой прибыли 404 млн. руб., что больше 2016 года на 115%.

Однако же в деятельности ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» существуют факторы риска, связанные с деятельностью общества. На изменение размера выручки от продаж и прибыли от основной деятельности возможно влияние следующих макроэкономических факторов:

1. Конъюнктура рынка;
2. Решение государственных органов (политика государства в отношении поддержки отрасли сельского хозяйства, в том числе в смежных отраслях (птицеводство, растениеводство), налоговый климат).
3. Климатический условия (урожайность сельскохозяйственных культур).

С целью уменьшения влияния отрицательного воздействия факторов риска на ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» предлагаем решать следующие первоочередные задачи:

1. Формирование стратегии развития предприятия, рассчитанной на долгосрочную перспективу и способной быть актуальной при любой политической власти.

2. Применение современных систем землепользования и растениеводства.

3. Заключение долгосрочных договоров с контрагентами, обеспечивающих стабильность взаимовыгодного сотрудничества, надежность функционирования, а также «гарантированный» уровень жизни показателей деятельности.

4. Анализ тенденций и прогнозирование в области государственного регулирования сельхозрынков и смежных отраслей экономики.

5. Проявление инициативы по участию в федеральных и региональных программах поддержки АПК и отдельных отраслей.

Поскольку доходы и расходы от основного вида деятельности являются частью финансового результата предприятия, то особое внимание следует обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (сч.90, сч.91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от продажи продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99.

На основании первичных документов (товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, приемных квитанций, выписок банков и т.д.) главный бухгалтер организации должен сверять данные, отраженные в форме

«Отчет о финансовых результатах» по статье «Выручка продаж (работ, услуг)», с данными такой прибыли и от каких объектов продажи, причины его невыполнения или перевыполнения.

Правильность учета и формирования полной себестоимости проданной продукции (работ, услуг); правильность учета и полноту отражения выручки от продажи продукции (работ, услуг); правильность оценки реализованной продукции (работ, услуг); обоснованность и правильность учета доходов и расходов должны подлежать усмотрению и использоваться на погашение кредитов банков, развитие производства и другие плановые мероприятия, а также на образование фондов экономического стимулирования, резервного фонда.

Финансовый результат производственно-финансовой деятельности ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева», выражаемый в виде прибыли или убытков, необходимо характеризовать систематически на протяжении всего календарного года.

При сверке данных, отраженных в форме «Отчет о финансовых результатах» по статье «Выручка от продаж (работ, услуг)», с данными Главной книги главному бухгалтеру организации рекомендуется составлять следующие изменения. Для анализа следует привлечь данные отчетности и предыдущих периодов, а также информацию из аналитического учета к счету 99 «Прибыли и убытки».

Контроль финансовых результатов главному бухгалтеру ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» следует производить по каждому их виду. При этом следует установить, правильно ли они отнесены за счет организации непосредственно на счет прибыли и убытков, не было ли допущено при списании сумм на убытки нарушений действующих положений. Кроме того, главному бухгалтеру организации следует разработать программу внутривозвратного контроля финансовых результатов.

Таким образом, контроль хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» и использованию прибыли, дополненный данными рекомендациями по устранению выявленных недостатков, позволит руководству организации устранить выявленные в современной организации контроля недостатки и повысить рентабельности организации в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Белгранкорм-Томаровка» имени Васильева Яковлевского района зарегистрировано 4 августа 2005 г., его учредителем является юридическое лицо – ООО «Белгранкорм-холдинг». Общество создано на базе СПК «Дружба» им. Васильева, который в свою очередь был образован в октябре 1996 года в результате реорганизации колхоза «Дружба», начавшего свою деятельность в 1930 году. Сокращенное наименование общества ООО «БГК – Томаровка» им. Васильева.

Обеспечить каждого покупателя только свежими и экологически чистыми продуктами питания по доступным ценам – такие задачи ставит перед собой Филиал ООО «Белгранкорм» МПК «Ясные Зори».

Выручка от продажи продукции за исследуемый период увеличивается в среднем на 48%, что информирует об увеличении объемов производства организации. Себестоимость при таком изменении выручки также имеет тенденцию к росту на 60% в 2015 году по сравнению с 2014 годом и на 50% в 2016 году по сравнению с 2015 годом, так как в этот период происходит и увеличение выручки, которая непосредственно оказала влияние и на показатель себестоимости. Вместе с этими показателями растет и прибыль от продаж и чистая прибыль в отчетном 2016 году их рост составит 20% и 14%, соответственно.

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период постепенно снижается, если в 2015 году снижение составило 3%, а в 2016 году 4%, снижение не значительное и происходит вследствие морального износа оборудования. Высокие показатели фондоотдачи говорят об эффективном использовании основных средств, а низкие показатели фондемкости о том, что в организации нет потребности в приобретении нового оборудования.

Среднесписочная численность работников незначительно но имеет увеличение, так в 2014 году численность составляла 130 человек, а в отчетном 2016 году 142 человека, при этом производительность увеличивается ежегодно в среднем на 43%. Фонд оплаты труда ежегодно увеличивается, с 56842 тыс. руб. в 2014 году до 61172 тыс. руб.

Негативным явлением деятельности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева является увеличение суммы дебиторской задолженности в 2016 году на 78581,5 тыс. руб. или на 72%, что говорит о неплатежеспособности покупателей. Однако, среднегодовая сумма кредиторской задолженности имеет понижающую тенденцию с 99107 тыс. руб. в 2014 году до 74291,5 в 2016 году, то есть организация находит средства для погашения своих обязательств.

Рентабельность продукции и чистая рентабельность в ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева имеют довольно таки высокие показатели, так в 2016 году они составили 44,2% и 28%, соответственно, что свидетельствует об эффективности деятельности организации.

В ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева показатель общей ликвидности имеет довольно таки высокое значение, что свидетельствует о его ликвидности и платежеспособности.

Все показатели ликвидности ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева имеет тенденцию к росту, что положительно влияет на деятельность кооператива, и говорит о ее ликвидности и платежеспособности.

ООО «БГК - Томаровка» имени Васильева развивающееся сельскохозяйственное предприятие, использующее современные технологии обработки, переработки и изготовления продукции, отвечающей всем мировым стандартам качества с достаточно высокой организацией учёта и контроля, а так же имеет достаточно устойчивое финансовое состояние.

Организация бухгалтерского учета ООО «Белгранкорм-Томаровка» им. Васильева строится на нормативно – законодательной базе, а отраслевая специфика и другие особенности финансово – хозяйственной деятельности отражаются в распорядительном документе, который создало само хозяйство, — это учетная политика организации.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым директором по экономике и финансам (главным бухгалтером), а ему непосредственно подчиняется бухгалтерия.

В ООО «Белгранкорм – Томаровка» им. Васильева применяется автоматизированная форма учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.2». В организации применяется рабочий план счетов, который разработан на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Все работники бухгалтерии ООО «Белгранкорм – Томаровка» им. Васильева работают на основании должностных инструкций. В соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.06.2013г.) первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская финансовая отчетность хранятся в организации не менее 5 лет после отчетного года.

На развитие и эффективность производства в сельскохозяйственных организациях большое влияние оказывает продажа продукции и получаемые финансовые результаты.

Процесс реализации (продажи) продукции это совокупность хозяйственных операций, связанных с продажей продукции и ее сбытом.

Для документального оформления операций по продаже продукции в сельском хозяйстве в бухгалтерском учете применяют типовые формы первичной документации.

Основанием для отгрузки продукции является договор поставки, заключаемым между поставщиком и покупателем. По договору поставки поставщик обязуется передать продукцию в собственность покупателю, а покупатель – принять и оплатить ее в соответствии с заключенным договором. В договоре указываются предмет договора, порядок и условия поставки и оплаты продукции, обязанности и ответственность сторон, а также сроки действия договора. Согласно условиям договора оплата продукции может производиться предварительно в виде авансовых платежей или в течение тридцати банковский дней по факту поступления товара путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева или другим способом, не запрещенным законодательством.

Для учёта выручки от продажи продукции, её себестоимости, получаемых налогов от покупателей и выявления финансовых результатов по обычной деятельности организации используется синтетический счёт 90 «Продажи».

Регистрами синтетического учета по счету 90 «Продажи» в ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева являются:

— анализ счета 90. В нем содержатся все факты хозяйственной деятельности организации в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

— оборотно – сальдовая ведомость по счету 90. В ней содержатся итоговые суммы по субсчетам счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется в карточке счета 90. В них содержится перечень документов, на основании которых совершаются хозяйственные операции, содержание совершаемых операций.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева ведется по следующим укрупненным субсчетам:

90.1 – выручка (предназначен для учета выручки от продаж продукции);

90.2 – себестоимость с продаж (предназначен для учета себестоимости проданной продукции);

90.3 – налог на добавленную стоимость (предназначен для учета НДС, включенного в цену проданной продукции);

90.7 – прибыль/убыток от продаж (предназначен для определения финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период).

Документальное оформление, синтетический и аналитический учет в организации ведется в соответствии установленными требованиями законодательства РФ. В журнале – ордере и карточке счета 90 «Продажи» отражаются операции, совершаемые каждый день ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» с указанием сопровождающих документов по соответствующим операциям и их суммы, что позволяет увидеть всю деятельность по продаже продукции в организации на анализируемый период. Что касается анализа счета, то в нем можно проследить какие субсчета ведутся на счете 90 «Продажи».

Однако же в деятельности ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» существуют факторы риска, связанные с деятельностью общества. На

изменение размера выручки от продаж и прибыли от основной деятельности возможно влияние следующих макроэкономических факторов:

4. Конъюнктура рынка;
5. Решение государственных органов (политика государства в отношении поддержки отрасли сельского хозяйства, в том числе в смежных отраслях (птицеводство, растениеводство), налоговый климат).
6. Климатический условия (урожайность сельскохозяйственных культур).

С целью уменьшения влияния отрицательного воздействия факторов риска на ООО «БГК – Томаровка» имени Васильева» предлагаем решать следующие первоочередные задачи:

6. Формирование стратегии развития предприятия, рассчитанной на долгосрочную перспективу и способной быть актуальной при любой политической власти.

7. Применение современных систем землепользования и растениеводства.

8. Заключение долгосрочных договоров с контрагентами, обеспечивающих стабильность взаимовыгодного сотрудничества, надежность функционирования, а также «гарантированный» уровень жизни показателей деятельности.

9. Анализ тенденций и прогнозирование в области государственного регулирования сельхозрынков и смежных отраслей экономики.

10. Проявление инициативы по участию в федеральных и региональных программах поддержки АПК и отдельных отраслей.

Поскольку доходы и расходы от основного вида деятельности являются частью финансового результата предприятия, то особое внимание следует обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальности

каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (сч.90, сч.91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от продажи продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99.

На основании первичных документов (товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, приемных квитанций, выписок банков и т.д.) главный бухгалтер организации должен сверять данные, отраженные в форме «Отчет о финансовых результатах» по статье «Выручка продаж (работ, услуг)», с данными такой прибыли и от каких объектов продажи, причины его невыполнения или перевыполнения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1.Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая (в ред. от 22.10.2014 г. № 315-ФЗ) и часть вторая (в ред. от 31.12.2014 г. № 512-ФЗ) [Электронный ресурс]. - М., [2015]. - Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

2.Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

3.Российская Федерация. Министерство финансов. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. - М., [2015]. - Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

4.Российская федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ

Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

5.Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

6.Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

7.Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

8.Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

9.Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.11.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (ред. от 24.10.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система

«КонсультантПлюс».

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10. Приказ Минфина РФ от 13.10.2001 г. № 167н. (ред. от 24.10.2010) [Электронный ресурс]. Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

17. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002: приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

18. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

19. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: приказ Минфина РФ от 2.11.2011г. № 11н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

20. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

21. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс].- М., [2015]. - Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

22. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова, Н.А. Горбунова, И.Ф. Меркулова, Л.А. Челмакина. – М.: КНОРУС, 2012. – 432с.

23. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов [Текст]/ Ю.А. Бабаева, И.П. Комисаровой. – Изд. 2-е, – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 527 с.

24. Байдыбекова С.К. Совершенствование учета расчетов с дебиторами и кредиторами [Текст] // Управленческий учет. – 2015. – №6. – С. 63–71.

25. Балабанова Т.В. Учет и налогообложение финансовых результатов на предприятиях по производству продукции животноводства [текст] / моногр. / Т.В. Балабанова . – Белгород: ИПК НИУ «БелГУ», 2012. –

112 с.

26. Бариленко В.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / учебное пособие / В.И. Бариленко. – М.: ФОРУМ, 2012. – 464с. – (Высшее образование).

27. Бахтурина Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. И. Бахтурина [и др.]; под ред. Н. Г. Сапожниковой. — М.: ИНФРА-М, 2011. - 505 с.

28. Зимакова Л.А., Ковалевская А.В. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов // Международный бухгалтерский учет – М.: - 2015 с.

29. Игошина Ю.А. Совершенствование управленческого учета расходов и доходов отрасли растениеводства [Электронный ресурс] / Ю.А. Игошина – Вестник НГИЭИ – 2010. – №1, том 1. – Режим доступа: cyberleninka.ru

30. Кириллова Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью [Электронный ресурс] / Л.Н. Кириллова. – Экономический журнал – 2009. – № 2, том 16. – Режим доступа: cyberleninka.ru

31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 717 с.

32. Кулькова Н.С. проблемы отраслевого учета [Электронный ресурс] / Н.С. Кулькова – Вестник НГИЭИ – 2010. – №1, том 1. – Режим доступа: cyberleninka.ru

33. Надеждина С.Д. Влияние управленческого учета на формирование финансовых результатов сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс] / С.Д. Надеждина, В.М. Лукьяненко – Известия Иркутской Государственной Экономической Академии – 2010. – №5. – Режим доступа: cyberleninka.ru

34. Соловьева Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния/ Н.А.Соловьева, Н.И.Коркина. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Красноярск: РИО КГПУ, 2013 г.

35. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие-7-е изд. / Г.В. Савицкая– Мн.: Новое знание, 2015. – 704 с.
36. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие/ Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцевой. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 335 с.
37. Романова С.В. Аналитические возможности стратегического структурированного плана счетов строительной организации // Глобальный научный потенциал. 2012 №21 с.115-120
38. Черкай А.Д. Типовой план счетов для ведения учета по МСФО и РСБУ // Аудитор, 2014. №9. С.84-94
39. Хмельницкая О.Н. Особенности раскрытия информации группы взаимосвязанных организаций в целях анализа финансовых результатов деятельности [Электронный ресурс] / О.Н. Хмельницкая. – Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономические и технические науки – 2013. – №2. – Режим доступа: cyberleninka.ru
40. Щемелев А.Н. Совершенствование методики управленческого учета затрат, доходов, финансовых результатов коммерческой организации [Электронный ресурс] / А.Н. Щемелев, О.В. Худолей – Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика – 2013. – №1. – Режим доступа: cyberleninka.ru
41. ФБК, Департамент бухгалтерского консалтинга. Списание основных средств по причине морального или физического износа [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.fbk.ru
42. Что такое НДС? Сущность НДС [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennoyustoinost-nds/>
43. Хайбуллина И.В. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета /Российской Федерации: закон «О бухгалтерском учете» [Текст] / И.В. Хайбуллина, Ю.И. Якшина, Е.В. Климкина //Инструменты современной научной деятельности: сборник статей международной научно-практической конференции.- Уфа, 2016. – с..117-120

44. **Шитова Т.Ф.** Проблемы автоматизации учета в малом, среднем и крупном бизнесе. [Текст] /Т.Ф. **Шитова, Е.И. Щербаева** // [Применение технологий "1С" для повышения эффективности деятельности организаций образования](#). Сборник научных трудов Четырнадцатой Международной научно-практической конференции. Москва - 2014. С. 439-441.

45. Шитова Т.Ф. Информационное обеспечение системы управления организацией. [Текст] / Т.Ф. Шитова // Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. 2015. С. 88-94.