

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ И СТАТИСТИКА

УДК 657.6

Парушина Н.В., Губина О.В., Калабухина М.В.

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УПРАВЛЕНИИ И ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

В статье рассматриваются особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малых организаций и приводится методика анализа финансовых показателей, представленных в отчете о финансовых результатах.

Ключевые слова: анализ, баланс, доходы, отчетность, показатель, расходы.

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться следующими нормативными документами:

- Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н);
- О формах бухгалтерской отчетности организаций (Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66 н).

Согласно п. 18 ПБУ 4/99 бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и отражения состояния имущества, собственного капитала и обязательств в денежной оценке на определенную дату по конкретной организации. Правила оценки статей баланса установлены положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34 от 29 июля 1998 года.

Для субъектов малого предпринимательства в новой форме бухгалтерского баланса отсутствуют типовые разделы активов и пассивов, не обособлены показатели дебиторской задолженности, нематериальных активов, капитальных и финансовых вложений. В этой связи целесообразно предложить методику сравнительной оценки формирования статей бухгалтерского баланса по общепринятому формату и форме для малых предприятий согласно данным бухгалтерского учета (табл. 1).

Представленная методика имеет практическое значение и позволяет проконтролировать правильность формирования баланса малого предприятия, так как процесс правильности агрегирования статей по этой форме имеет важное методологическое значение.

Бухгалтерский баланс ООО «Сигма», как и любого бизнес-субъекта, формируется на основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Методика сравнительной оценки формирования статей бухгалтерского баланса по общепринятому формату и форме для малых предприятий

Статья в активе баланса упрощенной формы	Сальдо по счетам бухгалтерского учета, которые учитываются по данной статье	Соответствующая статья актива бухгалтерского баланса общепринятой формы	Код строки
Материальные внеоборотные активы	Сч.08 (по соответствующим субсчетам) + Сч.01 + Сч.03 - Сч.02	Основные средства	1150
		Незавершенные капитальные вложения	1155
		Доходные вложения в материальные ценности	1160
		Материальные поисковые активы	1140
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Сч.08 (по соответствующим субсчетам) + Сч.04 - Сч.05 + Сч.58 + Сч.55, субсчет «Депозитные счета» - Сч.59 + Сч.09 (если применяется) и др.	Нематериальные активы	1110
		Результаты исследований и разработок	1120
		Нематериальные поисковые активы	1130
		Финансовые вложения	1170
		Отложенные налоговые активы	1180
		Прочие внеоборотные активы	1190
Запасы	Сч.10 + Сч.11 + Сч.15 +/- Сч.16 + Сч.20 + Сч.21 + Сч.23 + Сч.28 + Сч.29 + Сч.41 - Сч.42 + Сч.43 - Сч.14 + Сч.44 + Сч.45 + Сч.97	Запасы	1210
Денежные средства и денежные эквиваленты	Сч.50 + Сч.51 + Сч.52 + Сч.55 (кроме срочных депозитных вкладов) + Сч.57	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Финансовые и другие оборотные активы	Сч.58 + Сч.55, субсчет «Депозитные вклады» - Сч.59 + Сч.19 + дебетовые Сч.60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 - Сч.63	Дебиторская задолженность	1230
		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
		Прочие оборотные активы	1260
Капитал и резервы	Сч. 80 – Дебет сч 81+ сч. 82+сч. 83+ сч 84	Уставный капитал	1310
		Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
		Переоценка внеоборотных активов	1340
		Добавочный капитал (без переоценки)	1350
		Резервный капитал	1360
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Долгосрочные заемные средства	Сч. 67+сч. 77+ сч. 96+ сч. 62,62,68,69,75,76, (срок погашения которых превышает 12 месяцев)+ сч. 86	Заемные средства	1410
		Отложенные налоговые обязательства	1420
		Оценочные обязательства	1430
		Прочие обязательства	1450
Краткосрочные заемные средства	Сч. 66+ сч. 67 (срок погашения до 12 месяцев)	Заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	Сч. 60,62 (кред. сальдо), 68,69,70	Кредиторская задолженность	1520
Другие краткосрочные обязательства	Сч. 98+ сч. 86 (кред сальдо в части целевого бюдж финанс.) + Сч. 96+ Сч. 71,73,75,76 (кред. сальдо)	Доходы будущих периодов	1530
		Оценочные обязательства	1540
		Прочие обязательства	1550

Рассмотрим порядок формирования статей бухгалтерского баланса ООО «Сигма» за 2014 год на основании предложенной методики контроля формирования статей (табл. 2).

Таблица 2 – Формирование статей бухгалтерского баланса ООО «Сигма» за 2014 год на основании данных оборотно-сальдовой ведомости

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2014 г. по данным бухгалтерского баланса, тыс. руб.	Счета бухгалтерского учета	На 01.01.2014г. по данным бухгалтерского учета, руб.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	28620	сч. 01-сч. 02+сч. 03	28620689,89
Запасы	1210	1361	сч. 10+ сч.19+сч. 20+сч. 41	1361726,82
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11179	сч. 50+ сч. 51+сч. 55	11179584,83
Финансовые и другие оборотные активы	1230	12299	сч. 60 (дебет с-до), 68,69,76, 97	12297342,04
БАЛАНС	1600	53459	X	53 459 343,58
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	38808	сч. 80+83+84	38808190,61
Кредиторская задолженность	1520	14651	сч. 60 (кредит с-до), 68,69,76	14651152,98
БАЛАНС	1700	53459		53 459 343,59

Применение методики контроля формирования статей баланса на основании данных бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета позволило подтвердить достоверность сведений по статьям, представленным в бухгалтерском балансе бизнес-субъекта за 2014 год. Расхождений выявлено не было.

Аналогично можно провести контрольные процедуры в отношении статей отчета о финансовых результатах, объектом исследования которого являются обороты по счетам бухгалтерского учета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Согласно п. 21 ПБУ 4/99 отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Все доходы и расходы в отчете о финансовых результатах сгруппированы в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие. Отчет о финансовых результатах ООО «Сигма» за 2014 год на основании данных оборотно-сальдовой ведомости содержит следующие числовые показатели, представленные в табл. 3.

Контроль формирования статей отчета о финансовых результатах на основании оборотов и сальдо по счетам финансовых результатов свидетельствует об отсутствии нарушений, искажений данных учета и отчетности. Информационным подтверждением основания формирования оборотно-сальдовой ведомости в разрезе счетов бухгалтерского учета финансовых результатов являются обороты по счетам доходов (90,91) и расходов (26,44,90,91) по их видам.

Исследуемая организация является прибыльной, причем прибыль получена в течение последних трех лет как по основной, так и по прочей деятельности. Формирование выручки наблюдается по следующим счетам бухгалтерского учета: 90-1-1 «Выручка от торговли»,

90 -1-3 «Выручка от аренды», 90-1-4 «Выручка от услуг раскредитовки», 90-1-5 «Выручка от ремонтно-строительных работ», 90-1-6 «Выручка от услуг по подключению к трансформаторной подстанции», 90-1-7 «Выручка от услуг по ремонту газового оборудования», 90-1-8 «Выручка от продажи запчастей газового оборудования», 90-1-9 «Выручка от услуг по ТО и ремонту компьютерной техники и ЛВС», 90-1-0 «Выручка от услуг по ТО пожарно-охранной сигнализации».

Таблица 3 – Формирование статей отчета о финансовых результатах ООО «Сигма» за 2014 год на основании данных оборотно-сальдовой ведомости

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2014 г. по данным отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	Счета бухгалтерского учета	На 01.01.2014г. по данным бухгалтерского учета, руб.
Выручка	2000	136331	Сч. 90/1 - сч. 90/3	136330992,58
Расходы по обычной деятельности	2120	128995	Сч. 90/2+90/7 + 90/8	128994994,41
Прочие доходы	2340	1774	Сч. 91/1	1773920,98
Прочие расходы	2350	1650	Сч. 91/2+91/3	1649713,28
Налоги на прибыль (доходы)	2410	1515	Сч. 99/4	1514795,00
Чистая прибыль (убыток)	2400	5945	Сч. 84	5945410,87

Анализ изменения выручки, полученной за 2013-2014 г., представлен на рис. 1.

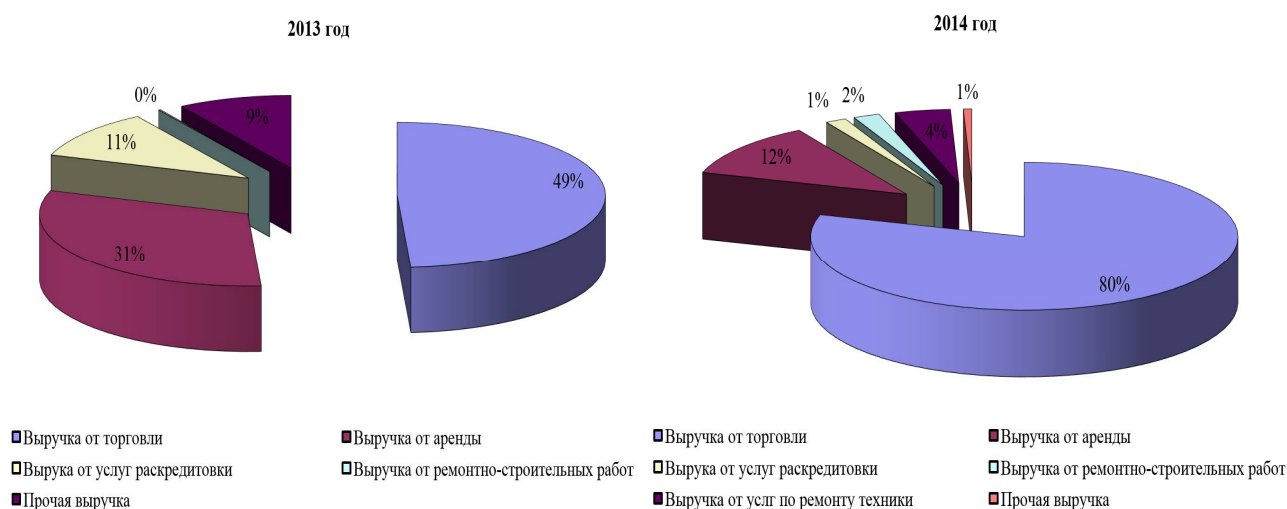


Рисунок 1 – Формирование выручки от основной деятельности в ООО «Сигма» за 2013 – 2014 гг.

В структуре выручки произошли кардинальные структурные сдвиги, в 2013 г. доход от основных видов деятельности был получен преимущественно за счет следующих источников: продажа товаров, аренда, услуги раскредитовки, причем доля выручки от продажи товаров, непосредственно основной деятельности базы составила всего 49 % меньше 50 % дохода, наоборот, процент выручки от аренды был равен 31 %. В 2014 г. доля поступлений выручки от торговли выросла до 79 % и удельный вес доходов от аренды составил уже 12 %, что с положительной стороны характеризует развитие масштабов бизнеса базы в 2014 г.

Организация контроля взаимосвязки статей отчетности с данными бухгалтерского

учета позволяет подтвердить достоверность показателей и качество отчетности для проведения аналитических процедур и формирования мнения об устойчивости финансового состояния фирмы.

Специфика ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности для торговых организаций связана с использованием счетов 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 44 «Расходы на продажу». Для ведения учета товаров планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению предназначен счет 41 «Товары».

ООО «Сигма» учет товаров ведет на счете 41 «Товары» в разрезе субсчетов:

- 41.1.1 «Товары на главном складе ОСНО»;
- 41.2.3 «Цемент на складе «Розничный 2» ЕНВД»;
- 41.2.4 «Товары на складе «Газовое оборудование - розница» ЕНВД»;
- 41.1.2 «Металл покупной для продажи оптом»;
- 41.2.1 «Металл покупной для продажи в розницу ЕНВД»;
- 41.1.3 «Хоз. нужды»;
- 41.1.7 «Газовое оборудование опт»;
- 41.1.8 «Пиломатериалы опт»;
- 41.1.9 «Такелаж опт».

По причине финансовых трудностей и в связи со сменой руководства базы на конец 2014 г. в составе товаров числятся только:

- товары на «Главном складе» на сумму 3262,71 руб.;
- товары на складе «Газовое оборудование» на сумму 75329,72 руб.

Учет расходов на обращение товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Для ведения учета расходов на продажу в ООО «Сигма» предназначен счет 44.1.2 «Расходы на продажу товаров». Этот счет на конец 2014 г. сальдо не имеет. В течение года сумма расходов на продажу товаров составила 1260601,35 руб.

Так как помимо торговой деятельности организация занимается прочими видами работ (выполнение ремонтно-строительных работ и услуги по установке и ремонту газового оборудования), то согласно учетной политике учета расходов, связанных с этими видами деятельности, ведется на счетах расходов:

- 20 «Основное производство» – отражаются расходы на ремонтно-строительные работы, установку и ремонт газового оборудования;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

Результаты анализа формирования расходов по основной деятельности организации за 2013-2014 гг. приведены в табл. 4.

Основную долю составляют общехозяйственные расходы и расходы на продажу, но так как в 2014 г. стоимость товаров снизилась, то и расходы на продажу составляют 5, 06 % общей суммы расходов строительной базы.

На основании сводного анализа расходов на продажу на основании данных бухгалтерского учета можно проанализировать состав и структуру общехозяйственных расходов и расходов на продажу.

Таблица 4 – Анализ состава и структуры расходов по основной деятельности ООО «Сигма» за 2013-2014 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2013	Уд. вес, %	2014	Уд. вес, %
Выполнение ремонтно-строительных работ	34391,42	0,15	2716692,14	10,90
Раскредитовка железнодорожных накладных	3904269,42	17,38	1993022,21	8,00
Услуги по установке, ремонту газового оборудования	128707,93	0,57	119590,37	0,48
Общехозяйственные расходы	10507255,91	46,76	18832450,19	75,56
Расходы на продажу товаров	7894110,64	35,14	1260601,35	5,06
Итого	22468735,32	100,00	24922356,26	100

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На счет 26 «Общехозяйственные расходы» плана счетов бухгалтерского учета собирается информация о расходах, напрямую не связанных с продажей продукции. К таким расходам за период обычно относят:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на общехозяйственный персонал и заработную плату;
- амортизационные отчисления на основные средства общехозяйственного назначения;
- расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- другие, аналогичные по назначению управленческие расходы.

Состав и структуру общехозяйственных расходов ООО «Сигма» можно проанализировать по данным бухгалтерского учета на примере одного месяца – декабря 2014 г. Расходы сложились преимущественно из следующих расходов: коммунальные платежи, заработная плата, ремонт ОС, компьютерное обеспечение, страховые взносы (рис. 2).

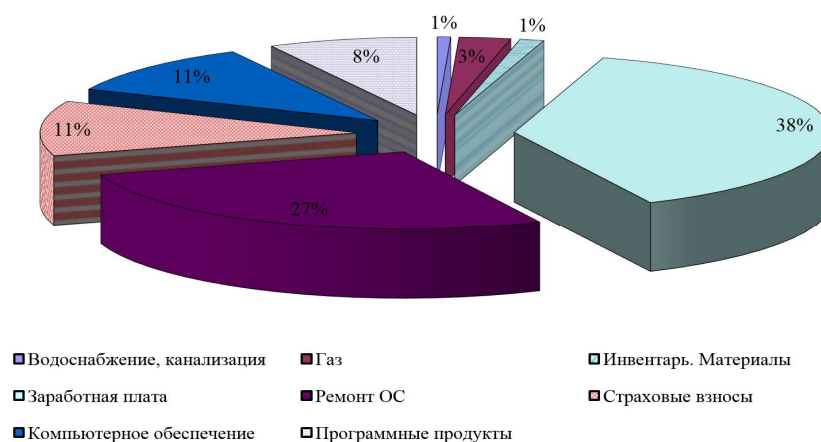


Рисунок 2 – Состав и структура общехозяйственных расходов ООО «Сигма» за декабрь 2014 г.

Расходы на продажу занимают основную долю в общей сумме расходов организации.

По данным бухгалтерского учета издержки обращения торговой организации сложились из следующих расходов, приведенных в табл. 5.

Таблица 5 – Анализ состава и структуры издержек обращения ООО «Сигма» за декабрь 2014 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2014	Уд. вес, %
Инвентарь	8426,52	5,00
Материалы	9755,23	5,79
Оплата труда	74994,35	44,47
Оплата пособия по временной нетрудоспособности	328,68	0,19
Реклама в газете	52100,00	30,90
Страховые взносы	22648,30	13,43
Техобслуживание	370,00	0,22
Итого	168623,08	100

В составе расходов на продажу наибольшую долю занимают расходы на оплату труда торговых работников, реклама в газете и страховые платежи от заработной платы. Расходы торговой фирмы влияют на формирование финансового результата от обычных и прочих видов деятельности.

Список литературы:

1. Илюхина Н.А., Лытнева Н.А., Боброва Е.А. Методические основы и принципы учета затрат на производство // SCIENCE, TECHNOLOGY AND LIFE – 2014 Proceedings of the international scientific conference. Editors V.A. Iljulina, V.I. Zhukovskij, N.P. Ketova, A.M. Gazaliev, G.S.Mal'. – 2015. – С. 455-463.
2. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная системы в управлении прибылью коммерческой организацией // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. – 2012. – Т. 3. – № 3. – С. 7-15.
3. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Деминова С.В. Мониторинг системы показателей эффективности как инструмент принятия управленческих решений // Вопросы экономики и права. – 2012. – № 46. – С. 90-94.
4. Парушина Н.В. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации // Налоговая политика и практика. – 2009. – № 12. – С. 29-35.
5. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Губина О.В. Концепция профессиональной подготовки кадров для инновационной экономики на основе современных информационно-аналитических технологий, алгоритмов, методик и программ // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 10-5. – С. 1112-1116.
6. Парушина Н.В., Руднев Р.В. Методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности строительной организации в целях подтверждения непрерывности развития // Аудитор. – 2012. – № 9. – С. 47-54.
7. Парушина Н.В. Использование пояснительной информации в управлении и прогнозировании деятельности организаций // Аудитор. – 2009. – № 10. – С. 13-25.
8. Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Система показателей экономики труда в управлении кадровым потенциалом организации // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 35. – № 2. – С. 131-135.
9. Парушина Н.В., Деминова С.В. Теория и практика оценки эффективности деятельности организаций в системе комплексного экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – №19. – С. 52-56.
10. Парушина Н.В., Микитухо А.А. Информационно-аналитическая составляющая и техно-

логии экономического анализа в целях выявления и предупреждения банкротства // Вестник Орёл ГИЭТ. – 2013. – № 2 (24). – С. 96–101.

11. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Современные инновационные методики в процессе управления прибылью предприятий потребительской кооперации // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 40. – № 1. – С. 146-152.

12. Усенко Л.Н., Удалова З.В. Развитие методики экспресс-анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2010. – № 30. – С. 215-224.

Парушина Наталья Валерьевна

*д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: parushinan@mail.ru*

Губина Оксана Витальевна

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: cabardinka69@mail.ru*

Калабухина Мария Владимировна

*студентка 2 курса факультета магистратуры и подготовки кадров высшей квалификации
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: cabardinka69@mail.ru*

УДК 657:334.012.64

Пец О.В., Лытнева Н.А.

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

В статье рассмотрены критерии отнесения предприятий к малому бизнесу, особенности организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применение упрощенной системы учета, рекомендуемые элементы упрощенной системы. Раскрыты принципы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в сокращенном варианте.

Ключевые слова: субъекты малого бизнеса, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, упрощенная система бухгалтерского учета.

Важная сфера современной рыночной экономики – это малое предпринимательство. Развитие данной сферы позволяет создать новые рабочие места, способствует появлению самостоятельных источников дохода у значительной, экономически активной части населения, оживлению на товарных рынках и снижению социальных нагрузок на расходы бюджетов.

Необходимым условием эффективной организации деятельности на любых предприятиях является разработка оптимального варианта ведения бухгалтерского учета [10]. Основная проблема организации учета на предприятиях малого бизнеса на сегодняшний день – это то, что в большинстве случаев бухгалтерский учет используется только для подготовки отчетности в налоговые органы либо в целях правильного расчета налогов. Однако по своей сущности бухгалтерский учет является специальным инструментом, который способствует