

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Экономики и управления

Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки
Профиль

38.03.01 «Экономика»
«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА
на тему:

Формирование учетно-аналитической системы
в торговых организациях

Студент группы 12ЭЭЗ


(подпись, дата)

Сысоева Екатерина Васильевна
(ФИО полностью)

Руководитель


(подпись, дата)

Фатеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

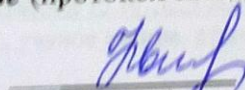
Нормоконтролер


(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 2.06.2016 № 14)

Заведующий кафедрой


(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 13.06.16 № 8)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2016

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
Сюнякова Алина Ринатовна
на тему «Бухгалтерский учет экспортных операций в организации по
производству лекарственных средств»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студент 4 курса ПГУ Сюнякова Алина Ринатовна показал высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

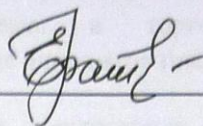
Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала научной литературы по учету экспортных операций. Большой интерес представляет исследование документального оформления экспортных операций.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускника организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР

Кандидат экономических наук, доцент



Е.А.Фатеева

Введение.....	6
1 Теоретические основы формирования учетно-аналитической системы в торговых организациях.....	9
1.1 Понятие, сущность и виды торговых организаций	9
1.2 Особенности формирования учетно-аналитической системы в торговых организациях	14
1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в торговле	20
2 Формирование учетно-аналитической системы в торговой организации ООО «Сенсор плюс».....	30
2.1 Общая характеристика деятельности компании ООО «Сенсор плюс».....	30
2.2 Учетно-аналитическая система ООО «Сенсор плюс»	35
2.3 Информационное обеспечение учетно-аналитической системы ООО «Сенсор плюс»	46
2.4 Рекомендации по совершенствованию учетно-аналитической системы в торговых организациях	52
Заключение	61
Список литературы	65
Приложения	68

Введение

Актуальность темы продиктована стремительным развитием рыночных отношений, необходимостью принимать своевременные управленческие решения, для чего нужна достоверная и точная информация, которую можно получить, имея хорошо налаженный бухгалтерский учет в торговых организациях.

В этой связи представляет несомненный практический и теоретический интерес более подробное рассмотрение методических основ к изучению бухгалтерского учета в торговых организациях.

Поставленные перед бухгалтерским учетом задачи по обеспечению информацией внутренних и внешних пользователей о показателях деятельности организации в целях достоверной оценки ее финансового и имущественного положения свидетельствуют о повышении роли бухгалтерского учета как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений. В свою очередь возникновение новых экономических и правовых отношений между хозяйствующими субъектами различных организационно-правовых форм собственности, происходящие интеграционные процессы во всех сферах их деятельности с зарубежными партнерами предполагают формацию бухгалтерского учета, ориентированного на использование общепринятых в мировой практике принципов и правил ведения бухгалтерского учета в торговых организациях.

В условиях рыночной экономики общество переживает системные преобразования во всех сферах своей жизнедеятельности - политической, правовой, экономической, социальной и т.д.

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы в торговых организациях.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, сущность и виды торговых организаций;
- рассмотреть особенности формирования учетно-аналитической системы деятельности торговых организациях;
- рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета в торговле;
- выявить особенности формирования учетно-аналитической системы на примере торговой организации ООО «Сенсор плюс»;
- рассмотреть информационное обеспечение учетно-аналитической системы ООО «Сенсор плюс»;
- дать рекомендации по улучшению учетной работы на предприятии.

В законодательном порядке закреплены и задачи бухгалтерского учета, которые выражаются в: формировании полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечении информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращении отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявлении внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Предметом изучения является организация бухгалтерского учета в торговой организации.

Объектом изучения является ООО «Сенсор плюс», занимающееся оптовой торговлей.

Периодом изучения является 2014-2015 год.

Теоретической и методологической основой работы являются: законодательные акты и нормативные документы по теме исследования, учебная, методическая литература по бухгалтерскому и налоговому учету, публикации экономических журналов и газет, таких как «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Бухгалтер и закон», «Все для бухгалтера».

Информационной базой для практической части являлись регистры синтетического и аналитического учета, учредительные и локальные документы, бухгалтерская отчетность ООО «Сенсор плюс» за 2014 – 2015 г.г., интернет-сайты.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы организации бухгалтерского учета в торговле, а именно: учетно-аналитическая система в торговых организаций, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в торговых организаций, а также основные формы бухгалтерского учета в торговле. Во второй главе работы рассмотрена организация бухгалтерского учета на примере ООО «Сенсор плюс»: краткая характеристика предприятия, учетно-аналитическая система деятельности ООО «Сенсор плюс» и её влияние на систему бухгалтерского учета, информационное обеспечение учетно-аналитической системы ООО «Сенсор плюс», выявлены рекомендации по улучшению учетной работы организации.

Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе исследования, нами использовались следующие методы: аналогия, абстрагирование, монографический, экономико-статистический, графический, наблюдение, обобщение и отдельные элементы метода бухгалтерского учета.

1 Теоретические основы формирования учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций

1.1 Понятие, сущность и виды торговых организаций

Торговля – сфера экономической деятельности, направленная на осуществление купли-продажи, обмена товаров, а также связанные с этим процессы: непосредственное обслуживание покупателей, доставка товаров, их хранение и подготовка к продаже.

Торговля, как процесс обмена товарно-материальными ценностями, известна начиная с каменного века. Как в то время, так и сейчас, сутью торговли является предложение к обмену, либо к продаже товарно-материальных, а также нематериальных ценностей с целью извлечения выгоды из этого обмена.

Торговля возникла с появлением разделения труда, как обмен излишками производимых продуктов, изделий. Обмен сначала носил натуральный характер; с возникновением денег возникли предпосылки для установления товарно-денежных отношений. Торговля является одним из самых могущественных факторов исторического процесса. Нет такого периода в истории, когда она не оказывала бы в большей или меньшей степени влияние на общественную жизнь.

По месту купли продажи различают внутреннюю и внешнюю торговлю. Внутренняя осуществляется на территории одной страны и делится на оптовую и розничную торговлю.

Внешняя представляет собой торговлю между странами (международная торговля) и делится на импортную, экспортную и транзитную.

Оптовая торговля – это любая деятельность по продаже товаров, кто приобретает их в целях или дальнейшего использования (переработка, пошив),

или перепродажи. Поэтому при оптовой торговле товар закупается крупными партиями и в больших объемах.

Чаще всего, товар, покупаемый у оптового продавца, предназначен для последующей перепродажи, но не нужно забывать и о двух других вариантах. Оптовая торговля не является посредником между производителем и розничной торговлей.

Понятие оптовой торговли существует только благодаря существованию розничной торговли, как её противоположности. Исходя из этого - в законодательстве введены разные правила налогообложения этих форм торговли: оптовой и розничной.

При оптовой торговле сделка купли-продажи сопровождается пакетом документов. Как правило, это товарная (товарно-транспортная) накладная и счет-фактура. Счет на оплату товара не является обязательным документом, если оплата товара производится в момент его получения или позже. Если товар покупателю отпускается по предоплате, основанием для оплаты еще не полученного товара как раз и будет счет на оплату, выставленный продавцом. Накладная и счет-фактура составляются в двух экземплярах – по одному для каждой стороны. Счет-фактура является документом, необходимым для начисления НДС, и выставляется только продавцами, находящимися на общей системе налогообложения.

Предприятия торговли и индивидуальные предприниматели, не являющиеся плательщиками НДС, при продаже товара счет-фактуру, естественно, не выставляют независимо от того, является покупатель плательщиком НДС или нет. В настоящее время счет-фактуру не требуется заверять печатями, достаточно подписей руководителя и главного бухгалтера предприятия-продавца.

Оптовые торговые предприятия можно классифицировать следующим образом (рисунок 1).

Форма собственности	Место и роль в процессе товародвижения	Масштаб деятельности	Товарно-отраслевой профиль
Государственные	Выходные	Федеральные	Универсальные
Муниципальные	Торгово-выходные	Региональные, межрегиональные	Смешанные
Потребительской кооперации	Торгово-закупочные	Областные, краевые	Специализированные
Смешанные (акционерные, товарищества, частные)	Торговые	Городские	Узкоспециализированные
Частные	Хладокомбинаты, распределительные холодильники	Межрайонные, районные	Комбинированные

Рисунок 1 - Классификация оптовых предприятий

По масштабу и характеру деятельности:

-общенациональные (федеральные) предприятия — I уровень. Они формируют каналы товародвижения для крупных производителей продукции и создают условия для выхода на российский рынок зарубежных поставщиков;

-межрегиональные предприятия — II уровень. В целях бесперебойного снабжения товарами в связи с географическими особенностями страны эти предприятия осуществляют досрочный завоз товаров в районы Крайнего Севера, Дальнего Востока;

-региональные оптовые предприятия закупают товары у оптовых предприятий федерального уровня и у местных товаропроизводителей и доводят их до розничных торговых предприятий, так как наиболее точно определяют зону своего влияния на рынке.[8]

По товарной специализации с товаром:

-специализированные предприятия осуществляют закупку и продажу товаров одной или нескольких товарных групп, объединенных однородными потребительскими свойствами и назначением. Если оптовое торговое предприятие специализируется на торговле определенным товаром, то его называют дилером, если специализируется на торговле товарами определенного производителя — официальным дилером;

-узкоспециализированные предприятия осуществляют закупку и продажу отдельных подгрупп или даже видов товаров;

-универсальные оптовые торговые предприятия осуществляют закупку и продажу универсального ассортимента (разные товарные группы товаров);

-смешанные занимаются реализацией как продовольственных, так и непродовольственных товаров;

-комбинированные производят закупку и продажу нескольких товарных групп, которые связаны комплексностью (общим спросом) — товары для сада и огорода.

По роли в оптовой торговле и характеру совершаемых операций:

-независимые оптовые торговые предприятия, приобретающие право собственности или право хозяйственного ведения на товар, реализуемый с их участием;

-посреднические организации, не приобретающие вещных прав на товар, а оказывающие услуги по доведению товара от изготовителя до потребителя;

-организации -специальные участники оптового оборота —товарные биржи, оптовые ярмарки, выставки, аукционы, торги, оптовые рынки.

По формам собственности и ведомственной принадлежности:

-коллективные;

-частные.

По сфере территориального обслуживания оптовые предприятия подразделяются на районные, межрайонные, городские, областные, краевые, республиканские, межобластные и межреспубликанские.

Оптовая торговля располагает обширной сетью предприятий, которые являются основными рыночными структурами. Они осуществляют коммерческую и посредническую деятельность по купле-продаже товаров и оказывают различные услуги по организации оптового оборота.

Оптовая торговля осуществляется через:

-оптовые базы;

-склады;

-мелкооптовые предприятия.

Мелкооптовые предприятия представляют собой помещения, где наряду с хранением товаров осуществляются расчетные операции с покупателями. Они позволяют приблизить товары к потребителю, организовать их продажу в удобном для покупателя месте. Мелкооптовые предприятия ориентированы на владельцев небольших магазинов, павильонов, палаток, ларьков, закупающих товары небольшими партиями.[21]

Розничная торговля — вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров непосредственно потребителю для личного, бытового, семейного, домашнего использования

Розничные торговые предприятия реализуют товары непосредственно населению, т.е. окончательно завершают товарное обращение от изготовителя продукции. Для реализации в розницу необходимы не только специальные торговые помещения, оборудованные и приспособленные для сервисного обслуживания населения, но необходимо сформировать торговый ассортимент и изменять его в соответствии с быстро меняющимся спросом и пожеланиями покупателей.

Таким образом, предметом розничной торговли является не только целенаправленная продажа товаров, но и торговое обслуживание покупателей, и предоставление дополнительных торговых и послепродажных услуг.

Розничные торговые предприятия классифицируются по видам, предлагаемому ассортименту товаров, размещению и концентрации магазинов и другим признакам. Для осуществления розничной торговли необходима определенная материальная база, основой которой выступают розничные предприятия.

Задачами розничного торгового предприятия являются:

-изучение запросов и потребностей в товарах с ориентацией на покупательную способность; определение ассортиментной политики;

-формирование и регулирование процессов поставки, хранения, подготовки к продаже и реализации товаров в увязке с целями деятельности предприятия;

-обеспечение заданного товарооборота материальными и трудовыми ресурсами.

Число предприятий розничной торговли в настоящее время превышает 1 млн. Многообразие предприятий вызывает необходимость систематизировать их.

Для их классификации и изучения используют разные признаки. Границы между видами предприятий очень размыты — многие предприятия розничной торговли подвергаются изменениям в связи с применением маркетинговых усилий, поэтому четкую классификацию представить трудно. В пределах одной классификации розничный магазин может попасть сразу в несколько категорий.

Успешное функционирование рыночной экономики основывается на развитии всех отраслей хозяйствования, в том числе торговли и общественного питания. Это связано с тем, что торговля является конечным звеном экономической активности субъектов рынка и обеспечивает эффективное удовлетворение нужд и запросов потребителей. [29]

1.2 Особенности формирования учетно-аналитической системы в торговых организациях

Под учетно-аналитической системой понимается комплекс взаимодействующих и взаимосвязанных элементов, обеспечивающий процесс непрерывного целенаправленного сбора, обработки и оценки информации, необходимой для планирования и подготовки эффективных управленческих решений.

Учетно-аналитическая система с взаимодействующими элементами представлена на рисунке 2.

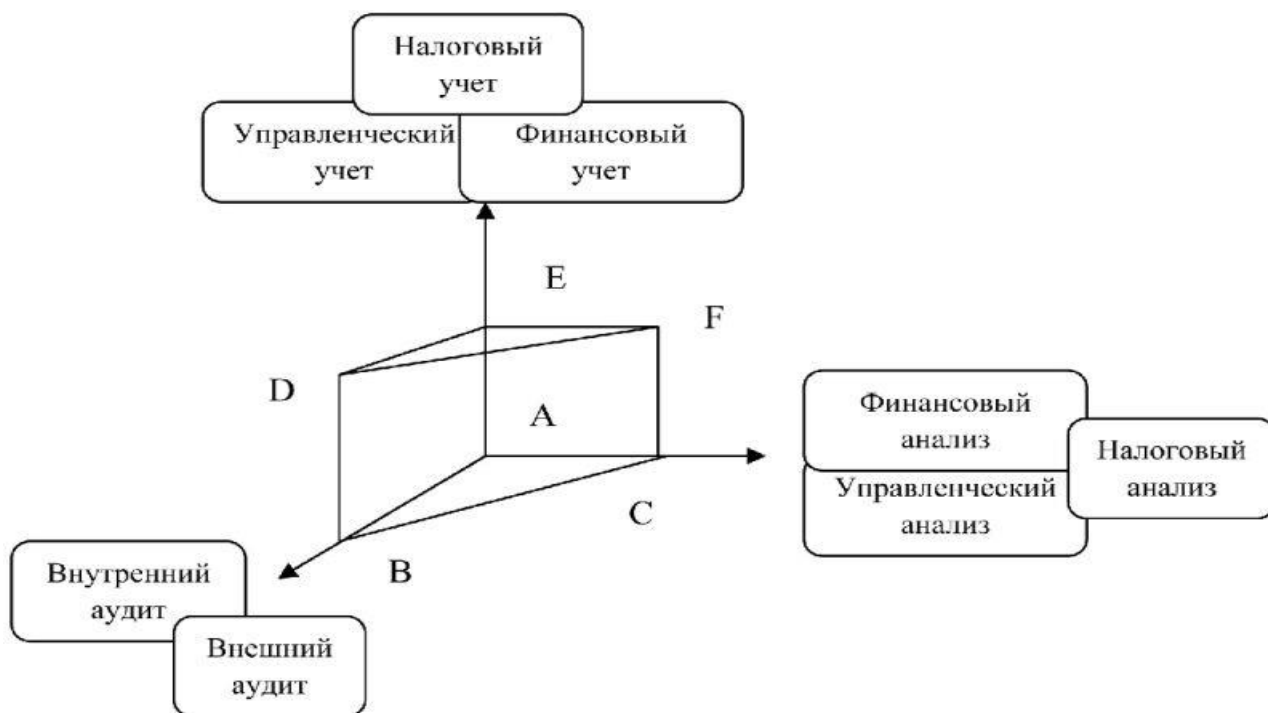


Рисунок 2 - Схема взаимодействия элементов учетно-аналитической системы

Финансовый учет является основной частью информационной системы предприятия и одним из компонентов бухгалтерского входящего в состав учетно-аналитической системы. Финансовый учет – это система сбора, регистрации, обобщения информации о хозяйственной деятельности организации, установленная в соответствии с системой нормативного регулирования бухгалтерского учета, для составления финансовой отчетности, осуществления контроля и выявления резервов. Данные финансового учета предназначены как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Управленческий учет, как один из компонентов бухгалтерского учета, входящего в состав учетно-аналитической системы представляет собой установленную организацией систему сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, анализа, контроля и управления этой деятельностью. Данные управленческого учета

предназначены для внутренних потребителей информации, интересы которых персонифицированы и могут быть заранее известны.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Одной из основных составляющих учетно-аналитической системы является аналитическая функция, которая реализуется в формировании больших массивов информации о состоянии и движении производственно-финансовых активов организации. Анализ является связующим звеном между бухгалтерским учетом и принятием управленческих решений. [20]

Финансовый анализ – это исследование и оценка внутреннего состояния предприятия по данным финансовой отчетности с целью выработки рекомендаций и построения прогнозов по изменяющимся финансовым условиям деятельности предприятия. Финансовое состояние организации постоянно изменяется. Для выявления причин финансовых проблем необходимо регулярно проводить анализ финансового состояния. В основе анализа финансового состояния организации лежит расчет ключевых показателей, дающих картину прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами и т. д. Финансовый анализ базируется на данных бухгалтерского учета и вероятностных оценках будущих факторов хозяйственной жизни.

Управленческий анализ – оперативное исследование и оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности путем сопоставления затрат и результатов по различным объектам учета в различных временных интервалах в целях подготовки информации для принятия управленческих решений. Управленческий анализ направлен на выявление внутренних ресурсов и возможностей предприятия, на оценку текущего состояния бизнеса, выявление стратегических проблем.

Налоговый анализ – это анализ совокупности налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в разный период времени, а также оценка налогового состояния, позволяющая снизить его налоговые платежи. Налоговый анализ позволяет оценить и выявить резервы снижения налогооблагаемых баз, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области налогового менеджмента. Налоговый анализ производится на основе бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

Еще одной составляющей учетно-аналитической системы является подсистема аудита, которая использует как данные учета, так и анализа.

Внутренний аудит – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля. Это один из способов контроля эффективности деятельности звеньев структуры экономического субъекта.

Внешний аудит проводится независимым аудитором, не имеющим на проверяемой организации никаких интересов. Задачей внешнего аудита является подтверждение правильности учета отчетности, оценка соответствия внутреннего контроля (аудита) политике, цели деятельности предприятия и прочее. [17]

Все составляющие системы исследуются во взаимосвязи и взаимообусловленности.

Учетно-аналитическая система основывается на принципе хронологии сбора, обработки данных и формирования отчетных документов, от оперативной информации до бухгалтерских балансов и приложений к ним (таблица 1).

Непрерывное применение приемов и элементов аудита в процессе формирования учетной информации позволяет своевременно выявлять и предотвращать отклонения и ошибки, что, повышает качество

административной части хозяйственной деятельности, оперативного анализа и связанных с ним управленческих решений. Важным принципом, позволяющим учетно-аналитической системе достигать поставленных целей, является непрерывность взаимосвязанного функционирования ее составляющих: учета, анализа и аудита.

Таблица 1

Состав учетно-аналитической системы бухгалтерии

№ п/п	Виды учетных документов	Методы анализа
1	Оперативные документы	Сравнение с нормативом по внешнему оформлению. Проверка достоверности данных. Логическая оценка показателей
2	Журнал регистрации хозяйственных операций	Проверка хронологии записей. Сравнение данных журнала с данными первичных документов. Группировка хозяйственных операций по видам и адресатам
3	Проводки по счетам	Выбор счетов для соответствующих записей. Группировка операций по счетам. Оценка операций, влияющих на saldo
4	Учетные регистры (журналы-ордера, ведомости)	Сравнение соответствия данных, приведенных в регистрах, оценка конечных данных по каждой записи
5	Главная книга	Свод данных из журналов и ведомостей. Оценка сводных данных по сгруппированным счетам
6	Баланс	Сравнительный анализ динамики и структуры частей баланса. Расчет и оценка коэффициентов финансового положения и состояния, деловой активности, рентабельности и т.д.
7	Приложения к балансу	Сравнение с нормативными, плановыми документами и в динамике, факторный анализ использования ресурсов

Учетно-аналитическая система, действуя непрерывно, повышает качество и расширяет область практического применения учетной информации, положительно влияя в конечном счете на качество подготавливаемой и представляемой отчетности и сами отчетные показатели, то есть на эффективность учетной информации для сторонних пользователей. В этом главное назначение и главная суть учетно-аналитической системы, реализацию которой целесообразно возложить на бухгалтера, располагающего первичной учетной и аналитической информацией

Особенностью розничной торговли является использование бизнес-процессов, не связанных с предварительной обработкой товаров и материалов для последующей их реализации. Источником прибыли торгового предприятия является наценка. В таком случае учетно-аналитическая система должна позволять принимать управленческие решения по наценке на различные товары, по группам, производителям, местам реализации, наличия конкурентов в одном помещении и районе.

Как правило, срок нахождения товара в торговом предприятии составляет в среднем от одного до двенадцати месяцев. Залежалый товар уменьшает оборачиваемость. Кроме того, его несвоевременная реализация может нарушать обязательства продавца перед поставщиком по продаже некоторых объемов товаров. Поэтому учетно-аналитическая система должна предусматривать возможность учета и анализа в рамках товарных групп, возраста товаров, запасов и объемов реализации устаревших товаров, размера наценки на них и т.п.

Для торговли характерно воздействие на бизнес-процессы сезонности торговли. В течении года неравномерно приобретаются различные группы товаров. В связи с этим, необходимо выделение в потоке учетной информации о сезонных товарах, объемах и запасов, процессов реализации, состоянии взаиморасчетов с их поставщиками. В некоторых торговых предприятиях встречается совмещение различных бизнес-процессов. [13]

В бизнес-процессах в торговле принимают участие различные поставщики и исполнители. В таком случае, необходимо обеспечить достоверное отражение в учетно-аналитической системе расчетов с контрагентами и контроль за такими расчетами. Кроме того, бизнес-процессы протекают на обширных торговых площадях в разных городах с применением разнообразного торгового оборудования, не являющегося основными средствами. Поэтому учетно-аналитическая система должна гарантировать полный и своевременный учет торгового оборудования и торговых площадей в разрезе торговых точек и обеспечить анализ эффективности их использования.

Особенностью торговли является взаимосвязь и последовательность операций, входящих в процесс бизнес-процессов поступления и реализации товара. В связи с этим необходимо организовать учет и анализ расходов, доходов, финансовых результатов в разрезе операций бизнес-процессов.

Таким образом, бизнес процессы в торговле обладают определенными особенностями, которые необходимо учитывать при создании и функционировании учетно-аналитической системы.

1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в торговле

Ведение бухгалтерского учета в торговых организациях должно быть подчинено определенным правилам. Существует целый свод правил, по которым ведется бухгалтерский учет. И отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Законодательное регулирование бухгалтерского учета на территории Российской Федерации осуществляется системой нормативных актов, имеющих следующую иерархию.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.

Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. [3]

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета, базирующаяся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов (рисунок 3).



Рисунок 3 - Схема законодательного регулирования бухгалтерского учета

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы, регулирующие бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов целесообразно представить в виде следующей системы:

1 уровень - законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации, а также федеральные стандарты, которые устанавливают определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

2 уровень – отраслевые стандарты, это стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности;

3 уровень - рекомендации в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию

бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

4 уровень – стандарты экономического субъекта. Данные стандарты предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Теперь подробнее остановимся на отдельных законодательных актах и нормативных документах, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов.

1) Налоговый Кодекс РФ. Согласно ст.248 НК РФ доходы организации для целей налогообложения подразделяются на две основные группы: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. При определении доходов из них исключаются суммы налогов (НДС, акциз), предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) [2].

В соответствии со ст.252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимают экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимают затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Наиболее важным документом в первом уровне является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». С 2013 года вступила в силу обновленная версия данного закона. Было внесено достаточное количество изменений и поправок в него, которые свидетельствуют о стремлении к совершенствованию законодательной базы в

целом и сближению ее к мировым стандартам. Так, к примеру, в статью 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» были внесены изменения в части состава бухгалтерской отчетности, где указывается, что теперь она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, где содержатся основные показатели финансовых результатов деятельности организации. [3]

3) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Оно определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. Также в данном положении разъясняется суть бухгалтерского учета, что является его объектом, ответственность за нарушения. [4]

Данное положение регулирует в частности и бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Так в нем даны следующие указания. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

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 или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

4) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. [5]

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них

должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

5) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Согласно данному положению доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Положение определяет поступления не признаваемые доходами организации, подразделяет доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации, а именно на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, согласно Положению считаются прочими поступлениями, к прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы. В зависимости от характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями. [7]

4) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и

страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

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). Положение определяет выбытие активов не признаваемое расходами, подразделяет расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы. Согласно Положению расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы. [8]

5) Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение Положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

6) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010). Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении

организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период [6].

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

Отчет о финансовых результатах содержит числовые показатели выручки и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прибыли по видам (валовая, чистая и т.д.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

7) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению.

По плану счетов и в соответствии с Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись на предприятиях всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи. План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Законодательной базой государственного регулирования деятельности в сфере услуг розничной торговли являются следующие ФЗ и нормативные акты:

Федеральный закон РФ «О защите прав потребителей» № 2300-1 от 7 февраля 1992 г. (в ред. от 18 июля 2011 г.), регулирует отношения,

возникающие между потребителями и продавцами при продаже товаров, устанавливает права потребителей на приобретение товаров надлежащего качества и безопасных для жизни, здоровья, имущества потребителей и окружающей среды, получение информации о товарах и об их изготовителях (исполнителях, продавцах), просвещение, государственную и общественную защиту их интересов, а также определяет механизм реализации этих прав. Является основополагающим документом, на основе которого осуществляется государственное регулирование торговой деятельности в сфере услуг розничной торговли.

Федеральный закон "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в российской федерации" №381 (от 28 декабря 2009 г. (в ред. Федерального закона от 23.12.2010 N 369-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 21.11.2011 N 327-ФЗ). Определяет основы государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации, а так же регулирует отношения, возникающие между органами государственной власти, органами местного самоуправления и хозяйствующими субъектами в связи с организацией и осуществлением торговой деятельности, а также отношения, возникающие между хозяйствующими субъектами при осуществлении ими торговой деятельности.

Делая вывод, можно сказать о следующем, что торговля - огромная отрасль народного хозяйства в эту сферу вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. Под торговлей мы принимаем хозяйственную деятельность по обороту, купле и продаже товаров. Причем в качестве и продавцов и покупателей могут выступать юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица без регистрации в качестве предпринимателей.

Торговля является одной из ведущих отраслей народного хозяйства, она формирует учетно-аналитическую систему, которая представляет собой систему учетных, аналитических и контрольных процедур, коммуникационное взаимодействие которых направлено на удовлетворение потребностей внешних

и внутренних пользователей, в целях выработки рекомендаций для принятия эффективных управленческих решений.

2 Формирование учетно-аналитической системы в торговой организации ООО «Сенсор плюс»

2.1 Общая характеристика деятельности компании ООО «Сенсор плюс»

ООО «Сенсор плюс» - общество с ограниченной ответственностью. Компания зарегистрирована 6 августа 2009 года (Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Заречному Пензенской области).

ООО «Сенсор плюс» расположен по адресу: 442965, Пензенская область, г. Заречный, ул. Братская, 10.

Основной вид деятельности:

- оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;

- оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Дополнительные направления:

- оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи;

- оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Благодаря творческому подходу к решению непростых технических задач, повышения конкурентоспособности продукции, ее востребованности компаниями отрасли, а также активной позицией руководства компаний по совершенствованию производства продукции, происходит завоевание предприятиями репутации надежного партнера. Отличительной чертой работы является ориентация на специфические потребности заказчика. Успех базируется на оперативном и высокопрофессиональном решении предлагаемых клиентами задач, мобильности, применении, в поставляемой продукции,

новейших прогрессивных технологий, строгом соответствии продукции обязательным требованиям национальных и межгосударственных стандартов.

Отличительной чертой компании является то, что она осуществляет транзитную торговлю.

Транзитная торговля-это способ продажи, при котором торговая организация поставляет покупателю товары не со своего склада, а непосредственно от поставщика либо от их производителя.

Главным поставщиком ООО «Сенсор плюс» является НПП «СЕНСОР». Научно-производственное предприятие «СЕНСОР», г. Заречный Пензенской области, основано в 1992 году.

НПП «СЕНСОР» — предприятие полного цикла, разработчик и производитель широкого спектра датчиков и приборов КИПиА, средств автоматизации, взрывозащищенного электрооборудования, трубопроводной арматуры с дистанционным управлением.

В настоящее время предприятие занимает одно из лидирующих мест на рынке измерительных комплексов и запорной арматуры для нефтехимической и газовой отрасли России и СНГ.

НПП «СЕНСОР» – это высокоэффективная, динамично развивающаяся, перспективная компания, которая зарекомендовала себя в качестве надежного поставщика продукции высокого качества и широкого спектра назначения. Отличительной чертой предприятия является ориентация на специфические потребности заказчика: большинство наименований изделий разработаны по индивидуальным заданиям, большинство из них впоследствии нашли широкое применение. Успех предприятия базируется на оперативном и высокопрофессиональном решении предлагаемых клиентами задач, мобильности, применении новейших прогрессивных технологий, строгом соответствии продукции обязательным требованиям национальных и межгосударственных стандартов.

За не долгое время ООО «Сенсор плюс» зарекомендовала себя только с хорошей стороны, подтверждение тому являются сертификаты и грамоты, а именно:

- сертификат взрывозащиты Устройство «СЕНС» - сертификат об утверждении типа средств измерений "Система измерительная «СЕНС»;
- сертификат на клапаны электромагнитные взрывозащищенные и донные скоростные и др.

Сотрудники компании прошли обучение на заводах изготовителей основного технологического оборудования АЗС, АГЗС (ТРК, ГРК, систем измерения уровня, программ управления) и выполняют следующие пусконаладочные работы:

- протяжка кабеля;
- монтаж щита управления;
- подключение ТРК и щита управления;
- настройка связи и параметров ТРК;
- настройка программы управления;
- настройка программного обеспечения центральный офис и сбор отчётности.

На рисунке 4 показана структура управления организации.

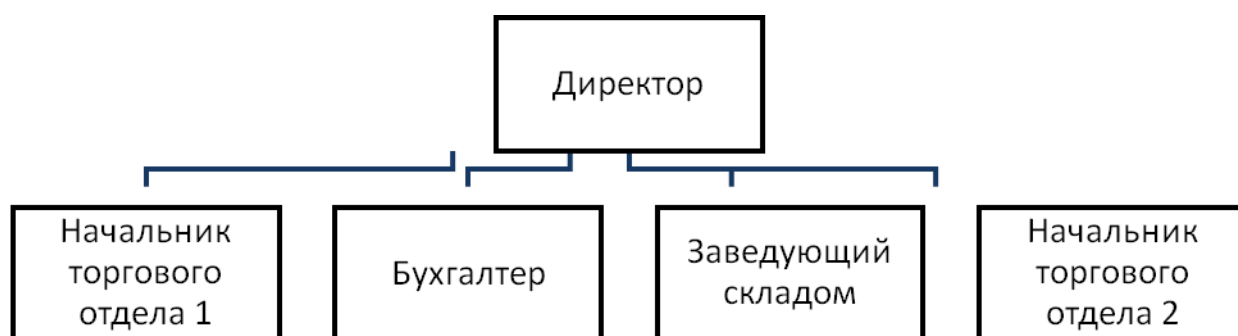


Рисунок 4 - Структура управления ООО «Сенсор плюс»

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтером в единственном числе. Бухгалтер готовит бухгалтерскую отчетность и ведет детальный учет продаж, заказов, цен и движения наличности. Отдел продаж

предоставляет информацию об удовлетворении клиентов или о проблемах обслуживания. Система внутрифирменной отчетности отражает показатели сбыта, издержек, материально-производственных запасов, движения денежной наличности, данные дебиторской и кредиторской задолженности, что обеспечивает руководителя повседневной информацией.(Приложение А)

Непосредственно организацией сбытовой деятельности, формированием прайс-листов, заключением договоров купли-продажи готовой продукции, контролем за выполнением договорных обязательств и рассмотрением претензий покупателей занимается менеджер по продажам.

Передача материальных ценностей на возмездной основе их собственником (продавцом) приобретателю (покупателю) осуществляется в соответствии с заключенным между ними договором купли-продажи.

Договор купли продажи с ООО «Сенсор плюс» состоит обычно из следующих разделов: участники договора; предмет договора и срок действия; ассортимент и качество товара; цена и общая сумма договора; условия оплаты; условия заказа; условия поставки; условия возврата; ответственность сторон; порядок разрешения спорных вопросов; прочие условия; реквизиты сторон.

Согласно ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи продавец обязуется продать товар в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную сумму.

Момент перехода права собственности предусматривается условиями заключенного договора.

На основании ст. 458 ГК РФ переход права собственности происходит в момент:

- вручения товара покупателю, если условиями договора предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;
- предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю в месте нахождения товара.

Финансовые результаты, деятельности ООО «Сенсор плюс» зависят от ряда экономических показателей, таких как: выручка, себестоимость, прибыль,

рентабельность. Величину полученной предприятием прибыли характеризует эффективность использования производственных фондов, земли, материальных, трудовых и денежных ресурсов. Проанализируем показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Сенсор плюс» за последние два года (таблица 2), используя данные «Отчет о финансовых результатах» (Приложение В).

Таблица 2 – Анализ основных показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Сенсор плюс», тыс. руб.

Наименование показателя	За 2014 год	За 2015 год	Отклонение 2015 г. от 2014 г.	
			Абсол., тыс. руб.	Относит., %
Выручка	22116	28789	6673	130
Расходы по обычной деятельности	(21538)	(27308)	-5770	126,7
Прочие доходы	12	123	111	1025
Прочие расходы	(2351)	(165)	2186	7,01
Налоги на прибыль	(126)	(322)	-196	255,5
Чистая прибыль (убыток)	(1887)	1117	3004	-59,2

Более наглядно динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «Сенсор плюс» представлена на рисунке 5.

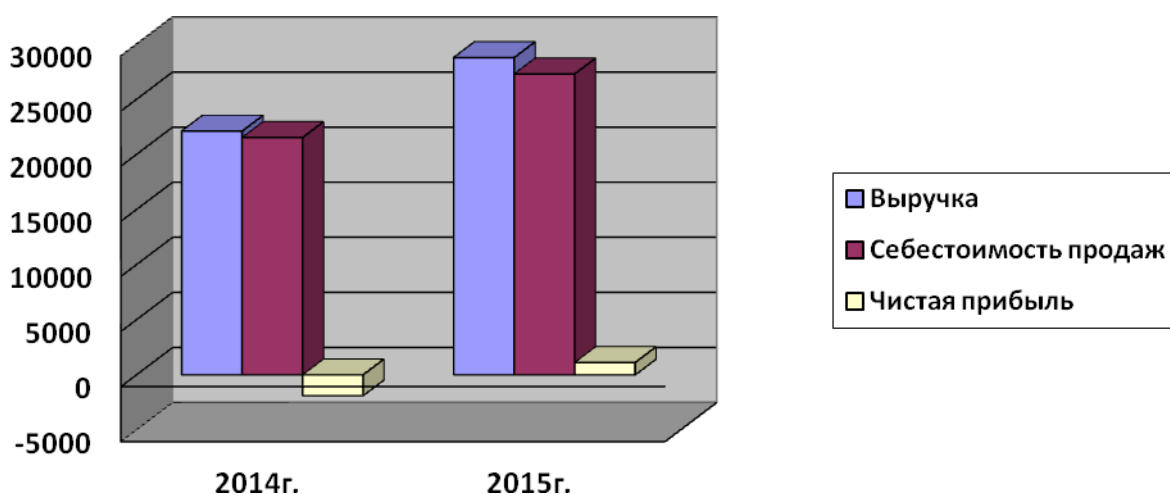


Рисунок 5 – Динамика основных финансовых показателей деятельности

ООО «Сенсор плюс», тыс. руб.

Составляя краткий анализ основных финансовых показателей компании ООО «Сенсор плюс» за отчетный период 2015 года можно сделать следующие выводы.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения и ведет упрощенный отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс.

В 2015 году запасы составляли 864 тыс. руб., почти в 2 раза больше по сравнению с 2014 годом. Выручка за отчетный год составляла 28789 тыс. руб., что на 6673 тыс. руб. больше чем в 2014 году. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы в 2015 году составляли 27308 тыс. руб., что на 26,7 % больше чем в 2014 году. Налог на прибыль в 2015 году составил 322 тыс. руб., что почти в 2 раза больше чем в 2014 году. Что касается конечного финансового результата, то следует отметить, что в 2014 году ООО «Сенсор плюс» было убыточным. В 2015 году предприятие улучшило свои позиции и получило прибыль размере 1117 тыс. руб. Таким образом, предприятие имеет не стабильную ситуацию.

Таким образом, в настоящее время распространяется на территории России практика проведения комплексного технического обслуживания АЗС (монтажа электрического оборудования, проведение пусконаладочных работ и дальнейшее сервисное обслуживание). Такой подход, позволяет значительно оптимизировать затраты на обслуживание оборудования АЗС в Пензе и Пензенской области, предупреждать хищение топлива и другие потери, связанные с человеческим фактором, при этом менеджмент компании получает возможность сосредоточиться на профильной деятельности.

2.2 Учетно-аналитическая система ООО «Сенсор плюс»

На предприятии ООО «Сенсор плюс» бухгалтерский учет ведется с помощью программы 1С Предприятие 8.2.

Начальным этапом бухгалтерского учёта является сплошное

документирование всех фактов хозяйственной жизни путём составления определенных носителей первичной учетной информации.

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: наименование документа, дата составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления, личные подписи указанных лиц.(Приложение Г)

Работа пользователя, как и в любой другой аналогичной программе, начинается с настройки плана счетов и ввода шаблонов новых типовых операций (помимо предусмотренных в базовом комплекте). Вместе с продуктом предлагается широкий перечень заполняемых форм первичных документов, но если пользователя не устраивает какой-либо документ, он может изменить его печатную форму и алгоритм заполнения. Пользуясь внутренним макроязыком, можно описать практически любой документ. Реализованные в базовом комплекте алгоритмы переоценки валюты и начисления амортизации требуют от пользователя строгого соблюдения правил отражения информации на счетах. Система формирует всю отчетность, предоставляемую в налоговые инспекции. Для этого используется генератор отчетов, в котором при помощи внутреннего макроязыка создаются собственные отчетные документы. Чтобы расширить функциональное наполнение САБУ, можно разработать собственные алгоритмы переоценки валютных пассивов и активов в зависимости от действующего законодательства, начисления амортизации по нематериальным активам, формирования учетных регистров и т. д.

Бухгалтерская программа безошибочно производит арифметические расчеты; обеспечивает подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы; осуществляет безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую; производит накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени

сложности; обеспечивать обращение к данным и отчетам за прошлые периоды (вести архив).

Для того чтобы обеспечить указанные возможности, система должна иметь единую базу данных по текущему состоянию бухгалтерского учета на предприятии и архивным материалам, любые сведения из которой могут быть легко получены по запросу пользователя. В зависимости от особенностей учета на предприятии базы данных могут иметь раз личную структуру, но в обязательном порядке должны соответствовать структуре принятого плана счетов, задающего основные параметры настройки системы на конкретную учетную деятельность. Модули системы, обеспечивающие проведение расчетов, суммирование итогов и начисление процентов, должны использовать расчетные нормативы, которые приняты в текущее время.

В программу занесены все контрагенты и поставщики ООО «Сенсор плюс» в виде карточек со всей необходимой информацией.

Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета (субконто) в натуральном и стоимостном выражениях.

Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам проводок.

Кроме журнала операций программа поддерживает несколько списков справочной информации (справочников):

- план счетов;
- список видов объектов аналитического учета;
- списки объектов аналитического учета (субконто);
- констант и т.д.

На основании введенных проводок может быть выполнен расчет итогов. Итоги могут выводиться за квартал, год, месяц и за любой период, ограниченный двумя датами. Расчет итогов может выполняться по запросу и одновременно с вводом проводок (в последнем случае не требуется пересчет).

После расчета итогов программа формирует различные ведомости:

- сводные проводки;
- оборотно-сальдовую ведомость;
- оборотно-сальдовую ведомость по объектам аналитического учета;
- карточка счета;
- карточка счета по одному объекту аналитического учета;
- анализ счета (аналог главной книги);
- анализ счета по датам;
- анализ счета по объектам аналитического учета;
- анализ объекта аналитического учета по всем счетам;
- карточка объекта аналитического учета по всем счетам;
- журнальный ордер.

В программе существует режим формирования произвольных отчетов, позволяющий на некотором бухгалтерском языке описать форму и содержание отчета, включая в него остатки и обороты по счетам и по объектам аналитического учета. С помощью данного режима реализованы отчеты, предоставляемые в налоговые органы, кроме того данный режим используется для создания внутренних отчетов для анализа финансовой деятельности организации в произвольной форме.

Осуществляя реализацию товаров покупателям, торговая организация получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (далее ПБУ 9/99) признаются выручкой от продажи товаров.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между продавцом и покупателем.

Отражение выручки в бухгалтерском учете при помощи бухгалтерской записи:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи», субсчет «Выручка».

Отразив в учете данную запись, бухгалтер ООО «Сенсор плюс» отражает начисление налога на добавленную стоимость. Причем, какие используются при этом проводки, зависит от момента возникновения налогооблагаемой базы по НДС.

Затем по итогам месяца, ООО «Сенсор плюс» списывает стоимость реализованных товаров проводкой:

Дт 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость»

Кт 41 «Товары».

ООО «Сенсор плюс» использует оценку товаров по средней себестоимости. Себестоимость определяется по каждой группе товаров как частное от деления общей себестоимости группы товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости товаров и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце.

Целью и задачей аналитического учета товаров является обеспечение контроля за состоянием товаров, движением товаров, остатком товаров на дату отчетности и при необходимости на любую другую дату исходя из требований руководства.

Учет товаров на предприятии ООО «Сенсор плюс» осуществляется на счете 41 «Товары». На обозначенном счете группируются все хозяйственные операции. Приобретение товаров в ООО «Сенсор плюс» отражается:

Дт 41 «Товары»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дт 19 »НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В целях формирования налогооблагаемой базы аналитический учет товаров предполагает учет облагаемых по ставке НДС 18%.

Учетные регистры используются для организации и ведения аналитического учета движения товаров, а также учета реализации товаров и расчетов с покупателями.

Поступление материалов на предприятие может происходить разными способами. Наиболее распространенным является их приобретение по договорам купли-продажи непосредственно у поставщиков или в оптовых магазинах подотчетными лицами. Если предприятием установлено правило, по которому учетная стоимость материалов включает в себя ТЗР, то в бухгалтерском учете операции по приобретению материалов оформляются следующей корреспонденцией счетов:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетные счета»;

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дт 19 »НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет материалов в ООО «Сенсор плюс», как и во всех хозяйствующих субъектах необходим для контроля за наличием, эффективностью расходов их состоянием. В аналитическом учете организуется детальный учет материалов с использованием карточек аналитического учета на складах и сальдовых ведомостей, либо наоборот - сальдовых ведомостей количественно-суммового учета.

Целью и задачей учета расходов организации в торговых организациях является определение валовой прибыли или убытка от основной деятельности и финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Торговые издержки связаны с организацией торговой деятельности.

В оптовой торговле:

- аренда складских помещений;
- заработная плата персонала;
- отчисления на социальные нужды;

- транспортные расходы на организацию и осуществление торговой деятельности;

- прочие хозяйственные расходы (связь, канцелярские, почтовые расходы, на содержание оргтехники и т.д.).

Учет расходов организации осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, предназначен счет 44 «Расходы на продажу».

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов и рабочим планом счетов в организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 отражаются следующие расходы (издержки обращения):

- 1) на перевозку товаров;
- 2) на оплату труда;
- 3) на аренду;
- 4) на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- 5) по хранению и подработке товаров;
- 6) на рекламу;
- 7) на представительские расходы;
- 8) на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- 9) на тару;
- 10) другие аналогичные по назначению расходы.

Организации могут учитывать издержки обращения двумя способами:

- всю сумму расходов организации за месяц можно включать в расходы по обычным видам деятельности, списывая их в дебет счета 90;

- издержки обращения можно распределять между реализованным и нереализованным товаром (п. 9 ПБУ 10/99).

Организация должна выбрать один из этих способов и закрепить его в учетной политике.

Организациям торговли предоставлена возможность выбора одного из вариантов учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

– ТЗР можно учитывать в себестоимости приобретения товаров, соответственно, они будут учитываться в расходах по мере реализации этих товаров;

– ТЗР можно учитывать отдельно в составе расходов на продажу (п. 13 ПБУ 5/01).

Во втором случае также возможно списание ТЗР двумя способами:

– всю сумму транспортно-заготовительных расходов включать в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде, к которому они относятся;

– рассчитывать сумму ТЗР, приходящихся на остаток товаров на конец отчетного периода (в этом случае счет 44 «Расходы на продажу» будет иметь дебетовое сальдо) (п. 9 ПБУ 10/99).

В ООО «Сенсор плюс» используется второй способ, т.е. издержки обращения распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец отчетного периода. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров, работ и услуг, которые в последствии распределяются и списываются по проданным товарам на счет 90 «Продажи», а оставшиеся суммы по дебету счета 44 «Расходы на продажу» показывает сумму расходов организации на остаток непроданного товара.

В соответствии с этим в ООО «Сенсор плюс» счет 44 «Расходы на продажу» имеет дебетовое сальдо.

Сумма ТЗР, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется в ООО «Сенсор плюс» по среднему проценту этих расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;

2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;

3) отношением суммы расходов организации и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров определяется средний процент расходов организации и производства к общей сумме стоимости товаров;

4) умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца.

Для расчета среднего процента транспортных расходов используют формулу (1):

$$\text{ПТР} = (\text{ТР}_{\text{нач}} + \text{ТР}_{\text{мес}}) : (\text{СРТ}_{\text{мес}} + \text{ОТ}_{\text{кон}}) \times 100\%, \quad (1)$$

где

ПТР – процент транспортных расходов текущего месяца (%);

ТР_{нач} – транспортные расходы на начало месяца;

ТР_{мес} – транспортные расходы за месяц;

СРТ_{мес} – стоимость приобретения товаров, реализованных за месяц;

ОТ_{кон} – стоимость приобретения остатка нереализованных товаров конец месяца.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к реализованным товарам (формула 2):

$$\text{ТР}_{\text{реал}} = \text{СРТ}_{\text{мес}} \times \text{ПТР}, \quad (2)$$

где

ТР_{реал} – транспортные расходы, относящиеся к реализованным товарам;

СРТ_{мес} – стоимость приобретения товаров, реализованных за месяц;

ПТР – процент транспортных расходов текущего месяца (%).

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров (формула 3):

$$\text{ТР}_{\text{кон}} = \text{ОТ}_{\text{кон}} \times \text{ПТР}, \quad (3)$$

где

ТР_{кон} – транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров;

ОТкон – стоимость приобретения остатка нереализованных товаров конец месяца.

ПТР – процент транспортных расходов текущего месяца (%).

Документами для оценки себестоимости реализованных товаров являются:

- учетная политика организации (для целей бухгалтерского и налогового учета);
- регистр-расчет стоимости реализованных товаров (по методам).

Стоимостная оценка основных средств ООО «Сенсор плюс» и нематериальных активов осуществляется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и других нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет.

Применение способа начисления амортизации по объекту основных средств производится в течение всего его срока полезного использования.

При этом следует иметь в виду, что изменение месячных сумм амортизации, начисляемых ежемесячно исходя из годовой суммы, в результате движения (поступление, выбытие) основных средств производится в следующем месяце после месяца принятия объекта к бухгалтерскому учету или снятия с него».

Учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства».

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объём работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. При приобретении объектов основных средств каждому из них присваивается инвентарный номер.

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «Сенсор плюс» оформляются оправдательными документами.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичной документации для учета основных средств, краткие указания по их заполнению утверждены постановлением Государственного Комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.97г. № 71-А

К формам первичной документации относятся:

- акт приемки – передачи основных средств (№ ОС-1)
- акт приемки-сдачи отремонтированных объектов (№ ОС-3)
- акт на списание основных средств (№ ОС-4)
- акт на списание автотранспортных средств (№ ОС-4А)
- инвентарная карточка учета основных средств (№ ОС-6)
- акт о приемке оборудования (№ ОС-14)
- акт приемки-передачи оборудования в монтаж (№ ОС-15)
- акт о выявленных дефектах оборудования (№ОС-16)

Приход денег в кассу осуществляется через водителей или торговых представителей по доверенностям и приходным кассовым ордерам. Учет доверенностей ведет кассир в журнале учета выданных доверенностей, а приходные кассовые ордера в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Со всеми сотрудниками предприятия ООО «Сенсор плюс» заключен трудовой договор. Начислением заработной платы также занимается бухгалтер. В конце каждого месяца сотрудникам выдаются расчетные листки.

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.3 Информационное обеспечение учетно-аналитической системы ООО «Сенсор плюс»

Информационное обеспечение – это, прежде всего, информация, которая необходима для управления экономическими процессами, находящаяся в базах данных информационных систем. Информация является предметом, продуктом и средством управленческого труда. Важно также обратить внимание на ряд требований, которые предъявляются к управленческой информации: это надежность, достоверность, своевременность и возможность многоразового использования. Собственно, ценной является только та информация, которая уменьшает неясность в конкретной управленческой ситуации.

Информация является важной составляющей процесса управления, труд управляющего и состоит в её обработке и изучении. От уровня организации сбора, обработки и передачи информации зависит эффективность управления.

Информационное обеспечение управления — это связь информации с системами управления предприятием и управленческим процессом в целом. Оно может рассматриваться не только в целом, охватывая все функции управления, но и по отдельным функциональным управленческим работам, например прогнозированию и планированию, учету и анализу. Это дает возможность оттенить специфические моменты, присущие информационному обеспечению функционального управления, раскрыв в то же самое время его общие свойства, что позволяет направить исследования вглубь.

В современных условиях важной областью стало информационное обеспечение, которое состоит в сборе и переработке информации, необходимой для принятия правильных управленческих решений. Передача информации о положении и деятельности фирмы на высший уровень управления и взаимный обмен информацией между всеми взаимосвязанными подразделениями фирмы осуществляются на базе современной электронно-вычислительной техники и других технических средств связи.

В компании ООО «Сенсор плюс» используется такая программа как «1С: Предприятие», в частности используются конфигурации 1С: Бухгалтерия 8.2, 1С: Торговля и склад 8.2.

1С: Предприятие является системой программ для автоматизации различных областей экономической деятельности. В конкретный программный продукт, входящий в систему программ 1С: Предприятие, включаются те функции и возможности, которые отвечают назначению этого продукта. Все составляющие системы программ 1С: Предприятие можно разделить на Технологическую платформу и Конфигурации. Технологическая платформа представляет собой набор различных механизмов, используемых для автоматизации экономической деятельности и не зависящих от конкретного

законодательства и методологии учета. Конфигурации являются собственно прикладными решениями.

Каждая конфигурация ориентирована на автоматизацию определенной сферы экономической деятельности и, разумеется, отвечает принятому законодательству. Функциональные компоненты Технологическая платформа, кроме механизмов, используемых во всех продуктах 1С: Предприятия, включает три функциональные основные компоненты. Функциональные компоненты включаются в состав продуктов системы 1С: Предприятие, использующих специфические возможности компонент. Компонента "Бухгалтерский учет" предназначена для ведения учета на основе бухгалтерских операций. Она обеспечивает ведение планов счетов, ввод проводок, получение бухгалтерских итогов.

Конфигурации, использующие возможности нескольких компонент, обеспечивают комплексную автоматизацию различных направлений учета в единой информационной базе. Особенностью системы программ 1С: Предприятие является возможность изменения конфигурации самим пользователем или организациями, специализирующимися на внедрении и поддержке программных продуктов фирмы "1С". Эта возможность позволяет обеспечить максимальное соответствие автоматизированной системы особенностям учета в конкретной организации.

Рассмотрим несколько типовых конфигураций, содержащих выше перечисленные функциональные компоненты. Типовая конфигурация 1С: Бухгалтерия 8.2 (Компонента "Бухгалтерский учет") "1С: Бухгалтерия" - универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского учета.

Она используется на предприятии. "1С: Бухгалтерия" предоставляет бухгалтеру гибкие возможности учета: использование нескольких планов счетов одновременно многоуровневые планы счетов многомерный аналитический учет многоуровневый аналитический учет количественный учет много валютный учет по неограниченному числу валют ведение на одном

компьютере учета для нескольких предприятий ведение консолидированного учета учет импортных товаров. Программа позволяет автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета: операции по банку и кассе основные средства и нематериальные активы материалы и товары и услуги, выполнение работ учет производства продукции учет валютных операций взаиморасчеты с организациями расчеты с подотчетными лицами расчеты по зарплате расчеты с бюджетом другие разделы учета. 1С: Бухгалтерия позволяет автоматизировать подготовку любых первичных документов такие как:

-платежные поручения счета на оплату и счета-фактуры приходные и расходные кассовые ордера акты, накладные, требования, доверенности другие документы. Средства работы с документами позволяют организовать ввод документов, их произвольное распределение по журналам и поиск любого документа по различным критериям: номеру, дате, сумме, контрагенту. Удобный пользовательский интерфейс Путеводитель по конфигурации предназначен для быстрого освоения программы бухгалтером. Он позволяет ознакомиться с порядком использования программы по конкретным разделам учета и тут же выполнить необходимые действия.

Типовая конфигурация 1С: Торговля и склад 8.2)Компонента "Оперативный учет") "1С: Торговля и склад" предназначена для учета любых видов торговых операций. Благодаря гибкости, система способна выполнять все функции учета - от ведения справочников и ввода первичных документов до получения различных ведомостей и аналитических учетов. "1С: Торговля и склад" автоматизирует работу на всех этапах деятельности предприятия и позволяет: вести отдельный управленческий и финансовый учет вести учет от имени нескольких юридических лиц. Вести отдельный учет собственных товаров и товаров, взятых на реализацию оформлять закупку и продажу товаров производить автоматическое начальное заполнение документов на основе ранее введенных данных вести учет взаиморасчетов с покупателями и поставщиками, детализировать взаиморасчеты по отдельным договорам формировать необходимые первичные документы оформлять счета-фактуры,

автоматически строить книгу продаж и книгу покупок, выполнять резервирование товаров и контроль оплаты вести учет денежных средств на расчетных счетах и в кассе вести учет товарных кредитов и контроль их погашения вести учет переданных на реализацию товаров, их возврат и оплату

В "1С: Торговля и склад" вы можете: задать для каждого товара необходимое количество цен разного типа, хранить цены поставщиков, автоматически контролировать и оперативно изменять уровень цен работать с взаимосвязанными документами выполнять автоматический расчет цен списания товаров быстро вносить изменения с помощью групповых обработок справочников и документов вести учет товаров в различных единицах измерения, а денежных средств - в различных валютах получать самую разнообразную отчетную и аналитическую информацию о движении товаров и денег автоматически формировать бухгалтерские проводки для 1С: Бухгалтерии. Надежность и безопасность "1С: Торговля и склад" содержит средства обеспечения сохранности и непротиворечивости информации: возможность запрещения пользователям "прямого" удаления информации специальный режим удаления данных с контролем перекрестных ссылок возможность запрещения пользователям редактировать данные за прошлые отчетные периоды установка запрета на редактирование печатных форм документов. Программа "1С: Зарплата и Кадры" предназначена для расчета заработной платы и кадрового учета, может использоваться как на хозрасчетных предприятиях Российской Федерации, так и в организациях с бюджетным финансированием. Она позволяет не только автоматизировать расчет заработной платы, но и организовать учет сотрудников, регистрировать служебные перемещения, получать статистические справки по кадровому составу.

Так же предприятие ООО «Сенсор плюс» использует программу СБиС++

Программа СБиС является самой современной и динамичной программой, которая включает в себя множество полезных инструментов, упрощающих работу бухгалтера любой компании. Теперь нет необходимости

тратить время на поиск актуальной информации, новых форм отчетности в интернете, не нужно стоять в очередях в налоговую инспекцию, все это можно сделать, не выходя из рабочего кабинета, используя программу СБиС. Огромным плюсом работы с системой являются встроенные приложения, позволяющие не только готовить и отправлять отчетность в ФНС и другие фонды, но и корректировать подготовленную отчетность перед отправкой.

Возможности системы электронной отчетности СБиС++:

- отправка отчетов в неограниченном количестве круглосуточно 7 дней в неделю;

- отправка электронной отчетности из Москвы и Московской области в любой регион.

- отчетные формы для любых организаций (коммерческих, некоммерческих, бюджетных, банковских и страховых организаций)

- загрузка отчетов из программ 1С любых версий (в т.ч. 7.7, 8.0, 8.1, 8.2), а также большинства других учетных систем.

- удобная возможность создания отчета с нуля.

- камеральная проверка (проверка контрольных соотношений) и форматно-логическая проверка любого отправляемого отчета;

- сверка расчетов с ФНС РФ и ПФ РФ;

- неограниченное количество выписок из ЕГРЮЛ по любому контрагенту;

- финансовый, налоговый анализ, оценка риска налоговой проверки;

- полная проверка взаимосвязок показателей нескольких отчетов.

- неформализованная переписка;

- телефонная линия техподдержки 24 часа в сутки, 7 дней в неделю;

- бесплатное обучение работе с программой.

Информация является основой не только для предприятия ООО «Сенсор плюс» но и для многих других тоже, и является, в тоже время, стратегическим и тактическим ресурсом инновационного процесса.

Как стратегический ресурс развития предприятия, информация является основным фактором для манёвра, позволяет прогнозировать и отслеживать

изменения, оценивать возможности инноваций, значительно понижать риск и неясность в принятии управленческих решений.

Как тактический ресурс, информация даёт возможность руководителю предприятия осуществлять экономически обдуманное решение по управлению процессом в условиях, когда запас ресурсов ограничен.

2.4 Рекомендации по совершенствованию учетно-аналитической системы в торговых организациях

Поскольку важнейшими задачами учетно-аналитической системы являются разработка и реализация управленческих решений, направленных на достижение экономической устойчивости торговой организации, то ее эффективное функционирование требует от руководителей как высокой компетентности, так опыта и умения экономически правильно оценить условия внешней среды, режим функционирования организации, номенклатуру и объем реализации товаров и т.д.

Учетно-аналитическая система показывает, что во многих случаях при реализации управленческих решений существует недостаток учетно-информационных данных, определяющих существующие финансовые и торгово-экономические процессы. Решение этой проблемы предлагается осуществлять через реформирование существующей учетно-аналитической системы и придание ей определенных характеристик управленческого значения, расширение параметров которой будет способствовать формированию новой информационной системы.

В качестве параметров модернизации учетно-аналитической системы, кроме управленческих инструментов, можно использовать элементы контроллинга, который позволяет переводить управление торговой организацией на качественно новый уровень, унифицируя, интегрируя и направляя деятельность центров ответственности, сегментов деятельности на достижение оперативных и стратегических целевых установок. Основная цель

контролирующей подсистемы в торговых организациях заключается в ориентации управленческого процесса на достижение всех целей, связанных с реализацией товаров. Для этого учетно-аналитическая система обеспечивает выполнение функций: координации деятельности, информационной и консультационной поддержки принятия управленческих решений, создания информационной системы управления и обеспечения рациональности управленческого процесса.

Определение целевых установок, как параметра реформирования, конкретизирует финансово-экономическую деятельность торговой организации в долгосрочном периоде, способствует установлению изменений краткосрочных и среднесрочных обязательств перед контрагентами, работниками, инвесторами и т.д. Определяет «узкие места» в деятельности торговой организации, позволяет анализировать фактические отклонения от стратегии развития, а также корректировать цели в соответствии с изменениями рыночной конъюнктуры.

Достижение целевых установок обеспечивается эффективной мотивацией работников к труду, внедрением планирования и бюджетирования, ориентированным на результат.

Все организации сталкиваются с неопределенностью, которая, с одной стороны, таит в себе риск, а с другой - открывает широкие возможности. Как правило, в условиях неопределенности нельзя указать точное значение показателя, а можно лишь задать более или менее узкий интервал, в который это значение попадет с достаточно большой вероятностью. Поскольку разные способы прогнозирования дают различные результаты, то использование одновременно нескольких методов прогнозирования позволит сократить неопределенность и сделать прогноз более точным.

Можно обеспечить прогнозирование прибыли торговых организаций с использованием метода экстраполяции и матричного метода.

Основой экстраполяции является определение развития явления или события в будущем. Метод базируется на допущении, что ход событий будет

продолжаться в том же самом направлении и с той же скоростью, что и в прошлом. Имея результаты последовательных наблюдений в прошлом, описанных посредством количественных переменных, их можно экстраполировать на будущее значения. Матричный метод экономического анализа, характеризующий темпы прироста экономических показателей. Таблицы-матрицы считаются формой проекции системы финансовых показателей торговых организаций.

Применение матриц роста дает возможность проконтролировать взаимовлияние отдельных финансовых показателей состояния предприятия, их сбалансированность. Построение матриц предполагает формирование системы показателей, необходимой для прогнозирования результатов деятельности.

Данный подход исследования финансового состояния организации основан на изучении внутренней структуры взаимозависимых показателей, соотношения темпов их изменения. Матричный метод учитывает влияние изменений показателей в комплексе и поэтому позволяет составлять прогноз какого-либо показателя во взаимосвязи с изменениями других показателей.

Процесс финансового прогнозирования в организации с помощью матриц роста проходит в три этапа:

- формирование системы аналитических показателей;
- аналитическое исследование многофакторной модели;
- прогнозирование показателей финансовой деятельности организации.

На первом этапе определяются показатели, необходимые для прогнозирования. Следующий этап представляет собой исследование выбранных показателей и прогнозирование их значений. При этом используется матрица роста деятельности организации. На основании данных строится матрица роста текущего прогнозирования.

За построением матрицы роста показателей деятельности следует определение их прогнозного роста, затем прогнозируемый прирост сравнивается с фактическими значениями.

По таким показателям как текущие активы, текущие обязательства, собственный капитал и валюта баланса, прогнозные значения оказались выше фактически достигнутых, по выручке от реализации, валовой прибыли, расходам на продажу и прибыли - прогноз занижен.

Матричный метод позволяет прогнозировать значение показателей, учитывая их взаимосвязь. Использование аналитических методик прогнозирования финансовых результатов позволит предвидеть результаты деятельности предприятия и вырабатывать эффективную методику их управления.

Также основными путями улучшения учетной работы предприятия могут способствовать следующее:

- привлечение внешних кредитов и займов;
- снижение основных затратных статей себестоимости;
- переход на окладно-премиальную систему оплаты труда;
- поиск новых источников получения дохода.

Нельзя исключать возможности увеличения финансовой устойчивости и ликвидности предприятия за счет привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Привлечение долгосрочного кредита автоматически увеличивает сумму по второму разделу актива баланса. Данный кредит существенно не повлияет на изменение финансовой устойчивости и ликвидности предприятия в лучшую сторону.

Основное реальное направление - снижение себестоимости. Предположим, что предприятие находит пути снижения материальных затрат (предприятие может найти более «выгодного» контрагента, применять материалы, требующие меньшего расхода при сохранении аналогичных свойств). В этом случае себестоимость уменьшится.

Если данную прибыль направить на увеличение собственных средств предприятия и предположить погашение дебиторской задолженности, то финансовая устойчивость и ликвидность претерпят некоторые изменения.

Повышение ликвидности предприятия также можно обеспечить рефинансированием дебиторской задолженности и ускорением её оборотов. Таким образом, можно увеличить сумму финансовых активов. С помощью установления нормативов, регулирующих запасы предприятия, проводится оптимизация материальных или товарных ценностей. Проведение технико-экономических расчётов также поможет в оптимизации.

Другие пути повышения ликвидности предприятия - финансовая стабилизация и понижение дебиторской задолженности. Достигнуть этого можно, анализируя активы для их более рационального распределения, планируя всю финансовую деятельность предприятия и, помимо планирования, ещё и соблюдения сроков данных планов. Что касается финансовой стабилизации, здесь нужен очень грамотный подход, направленный на уменьшение ежемесячных расходов.

Также можно существенно увеличить прибыль и рентабельность путем сдачи имущества в аренду.

В ООО «Сенсор плюс», как и в любой другой организации, порядок ведения бухгалтерского учета и различных документов не всегда находятся в идеальном состоянии. Поэтому хотелось бы предложить несколько направлений по оптимизации и совершенствованию учета расходов организации.

Совершенствование организации учета расходов оптовых торговых предприятий во многом зависит от формы ведения бухгалтерского учета, которая обусловлена определенным сочетанием применяемых регистров хронологического и систематического учета, порядком ведения синтетического и аналитического учета, формами связи между регистрами, способом и техникой учетных записей.

Организации оптовой торговли это, как правило, малые предприятия, а поэтому используют упрощенную систему налогообложения (УСНО). Данная система может применяться в двух видах: по простой форме и по форме с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого

предприятия. Документооборот по учету расходов организации различен при указанных формах учета (рис. 6), но регистры аналитического учета присущи каждой из них.

Организацию аналитического учета расходов организации каждое предприятие выбирает самостоятельно. С появлением с 2002 г. специальных режимов налогообложения (упрощенной системы налогообложения (УСН), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)) изменился порядок организации аналитического учета в частности и бухгалтерского учета вообще. Организации, перешедшие на УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. При этом в целях налогового учета они обязаны вести книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. При ЕНВД порядок ведения учета законодательно не оговаривается.

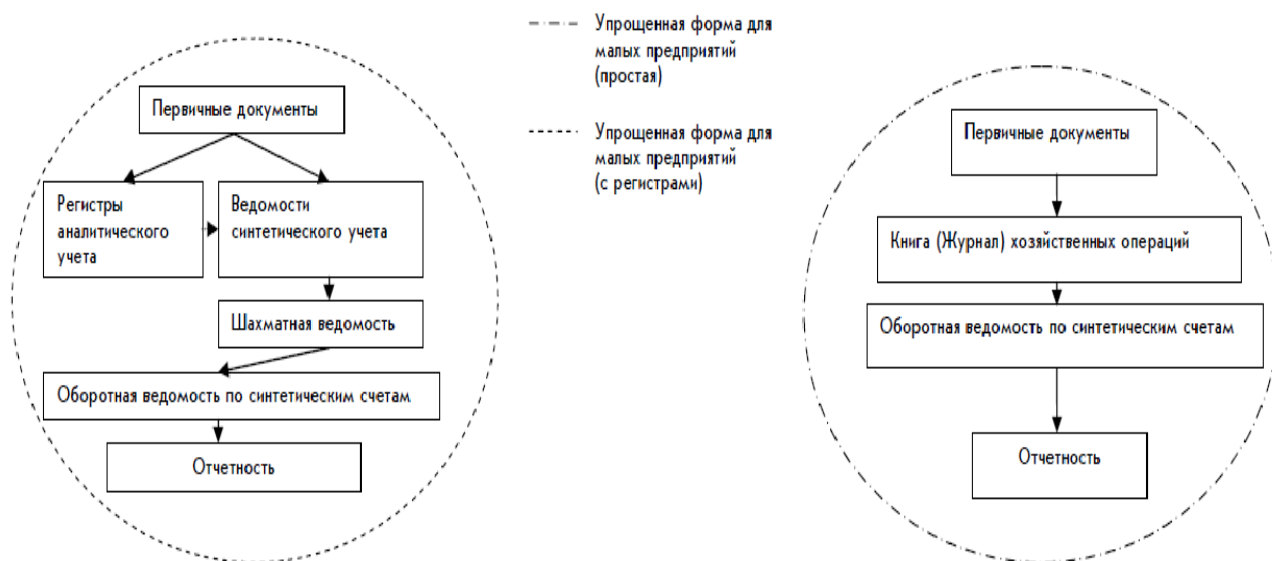


Рисунок 6 – Документооборот по учету расходов организации при различных формах учета

Таким образом, на предприятиях оптовой торговли, применяющих специальные режимы налогообложения, регистром аналитического учета расходов организации является книга учета доходов и расходов. Изучение

постановки аналитического учета расходов организации в оптовых торговых предприятиях при различных формах учета и режимах налогообложения позволило сделать следующие выводы.

Действующая номенклатура расходов организации в книге учета доходов и расходов является укрупненной и обобщенной. Не представляется возможным получить ясную картину по всем конкретным видам издержек; выявить причины и виновников отклонений и обеспечить оперативный контроль законности и целесообразности тех или иных издержек. Отсутствует контроль по ряду статей издержек, в том числе по статье «Потери товаров».

Таким образом, аналитический учет требует совершенствования в части формирования информации в разрезе отдельных статей издержек.

Совершенствование организации учета расходов организации влечет за собой разработку соответствующих регистров.

Для детализации информации об издержках обращения нами предлагается на каждый отчетный период (месяц) составлять «Лист-расшифровку по комплексным статьям издержек обращения». По нашему мнению, раскрытию подлежат статьи издержек обращения, удельный вес которых в структуре общих издержек составляет более 10%. Исследования показывают, что раскрытию подлежит информация по следующим статьям издержек:

- «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и автотранспорта»;
- «Расходы на хранение, подработку и упаковку товаров»;
- «Прочие расходы».

В соответствии с этим, для ООО «Сенсор плюс» предлагается применять «Отчет по издержкам обращения» за месяц. Данный Отчет будет включать в себя сумму расходов организации в разрезе соответствующих статей в соответствии с Книгой учета доходов и расходов.

Для ООО «Сенсор плюс», где не предусмотрена отчетность по издержкам обращения, и где информация по издержкам поступает сразу в бухгалтерию и

подвергается обработке, необходимо разработать «Ведомость издержек обращения». Данный регистр также должен содержать информацию о натуральных показателях издержек.

На основании отчетов по издержкам обращения или ведомостей издержек обращения, собранным за отчетный месяц рекомендуется заполнять «Сводную ведомость издержек обращения», которую следует вести в течение отчетного года и которая подлежит сверке с книгой учета доходов и расходов (при УСН) в разрезе статей издержек обращения.

Данная ведомость будет иметь следующую форму (таблица 3).

Таблица 3

Сводная ведомость издержек обращения за год, руб.
(предлагаемая форма)

Отчетный период										
Месяц	Сумма, тыс. руб. (Дт 44 – Кт счетов)									Всего
	70	69	60	68	71	76				
Январь	65679	19704	85934	8743	83214					256374
...										
Итого										

Данная ведомость обобщает информацию об издержках обращения и содержит информацию по периодам в разрезе определенных статей.

При организации аналитического учета сведения в данный итоговый регистр, формирующий информацию об издержках обращения за определенный период времени, должны вноситься в ООО «Сенсор плюс» ежемесячно. Данное предложение реализуемо, поскольку сейчас на предприятиях, в том числе и в ООО «Сенсор плюс», в бухгалтерский учет ведется в автоматизированном режиме, что освободит бухгалтеров от трудоемкой работы.

Формирование данной сводной ведомости об издержках обращения позволит владеть достоверной информацией по статьям расходов, которые

можно контролировать, выявлять причины их роста, виновных лиц и оперативно принимать соответствующие управленческие решения.

Данные сводной ведомости расходов организации по месяцам возможно использовать в анализе рентабельности продаж за отчетный месяц.

Таким образом, сделанные по итогам выполнения работы выводы и сформированные предложения направлены на повышение качества формируемой в бухгалтерской отчетности ООО «Сенсор плюс».

Заключение

Основная задача учетно-аналитической системы деятельности в торговых организациях заключается в четкой целенаправленности всех видов деятельности, решений предприятия на оптимизацию прибыли, результативное применение потенциала, при сохранении нужного уровня ликвидности, представляет собой основу, которая обеспечивает планирование, регулирование и контроль всех процессов на предприятии.

Предметом учетно-аналитической системы, выступает финансово-хозяйственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений; объектами являются хозяйственные процессы деятельности предприятия и центров ответственности, которые имеют разноплановый характер, стратегическим и операционным уровнем управления, прошлыми и будущими результатами, и кроме того между внутренними и внешними аспектами деятельности.

Схема взаимодействия элементов учетно-аналитической системы, должна включать все известные элементы учета, анализа и аудита показателей по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

Для обеспечения постоянного развития необходим более разнообразный информационный кругозор, чем для текущей деятельности. Чтобы непрерывно контролировать внешние возможности и угрозы, требуется наиболее качественный аналитический потенциал.

Таким образом, комплексный подход к учету, анализу и аудиту, элементов учетно-аналитического обеспечения, целям современного предприятия, имеет как теоретическую, так и практическую значимость для организации процесса управления. Информация, получаемая во всех подсистемах учетно-аналитической системы, должна группироваться и служить базой для принятия управленческих решений. При этом информация аналитической и аудиторской подсистем формируется на базе данных учета,

что порождает необходимость извлекать максимум пользы из имеющихся учетных регистров.

На основе обобщения материалов предприятия ООО «Сенсор плюс» в данной практической работе приведена общая характеристика предприятия и его деятельности, подробно изложена организация системы бухгалтерского учета в торговле; организационная структура бухгалтерской службы предприятия; кратко рассмотрена технология ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения и ведет упрощенный отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс.

В 2015 году запасы составляли 864 тыс. руб., почти в 2 раза больше по сравнению с 2014 годом. Выручка за отчетный год составляла 28789 тыс. руб., что на 6673 тыс. руб. больше чем в 2014 году. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы в 2015 году составляли 27308 тыс. руб., что на 26,7 % больше чем в 2014 году. Налог на прибыль в 2015 году составил 322 тыс. руб., что почти в 2 раза больше чем в 2014 году. Что касается конечного финансового результата, то следует отметить, что в 2014 году ООО «Сенсор плюс» было убыточным. В 2015 году предприятие улучшило свои позиции и получило прибыль размере 1117 тыс. руб. Таким образом, предприятие имеет не стабильную ситуацию.

Учетно-аналитическая система показывает, что во многих случаях при реализации управленческих решений существует недостаток учетно-информационных данных, определяющих существующие финансовые и торгово-экономические процессы. Решение этой проблемы предлагается осуществлять через реформирование существующей учетно-аналитической системы и придание ей определенных характеристик управленческого значения, расширение параметров которой будет способствовать формированию новой информационной системы.

В качестве параметров модернизации учетно-аналитической системы, кроме управленческих инструментов, можно использовать

элементы контроллинга, который позволяет переводить управление торговой организацией на качественно новый уровень, унифицируя, интегрируя и направляя деятельность центров ответственности, сегментов деятельности на достижение оперативных и стратегических целевых установок. Основная цель контролирующей подсистемы в торговых организациях заключается в ориентации управленческого процесса на достижение всех целей, связанных с реализацией товаров. Для этого учетно-аналитическая система обеспечивает выполнение функций: координации деятельности, информационной и консультационной поддержки принятия управленческих решений, создания информационной системы управления и обеспечения рациональности управленческого процесса.

В ООО «Сенсор плюс», как и в любой другой организации, порядок ведения бухгалтерского учета и различных документов не всегда находятся в идеальном состоянии. Поэтому хотелось бы предложить несколько направлений по оптимизации и совершенствованию учета расходов организации.

Совершенствование организации учета расходов оптовых торговых предприятий во многом зависит от формы ведения бухгалтерского учета, которая обусловлена определенным сочетанием применяемых регистров хронологического и систематического учета, порядком ведения синтетического и аналитического учета, формами связи между регистрами, способом и техникой учетных записей.

На предприятиях оптовой торговли, применяющих специальные режимы налогообложения, регистром аналитического учета расходов организации является книга учета доходов и расходов. Изучение постановки аналитического учета расходов организации в оптовых торговых предприятиях при различных формах учета и режимах налогообложения позволило сделать следующие выводы.

Действующая номенклатура расходов организации в книге учета доходов и расходов является укрупненной и обобщенной. Не представляется

возможным получить ясную картину по всем конкретным видам издержек; выявить причины и виновников отклонений и обеспечить оперативный контроль законности и целесообразности тех или иных издержек. Отсутствует контроль по ряду статей издержек, в том числе по статье «Потери товаров».

Таким образом, аналитический учет требует совершенствования в части формирования информации в разрезе отдельных статей издержек.

Совершенствование организации учета расходов организации влечет за собой разработку соответствующих регистров.

В соответствии с этим, для ООО «Сенсор плюс» предлагается применять «Отчет по издержкам обращения» за месяц. Данный Отчет будет включать в себя сумму расходов организации в разрезе соответствующих статей в соответствии с Книгой учета доходов и расходов.

На основании отчетов по издержкам обращения или ведомостей издержек обращения, собранным за отчетный месяц рекомендуется заполнять «Сводную ведомость издержек обращения», которую следует вести в течение отчетного года и которая подлежит сверке с книгой учета доходов и расходов (при УСН) в разрезе статей издержек обращения.

Данная ведомость обобщает информацию об издержках обращения и содержит информацию по периодам в разрезе определенных статей.

Формирование данной сводной ведомости об издержках обращения позволит владеть достоверной информацией по статьям расходов, которые можно контролировать, выявлять причины их роста, виновных лиц и оперативно принимать соответствующие управленческие решения.

Данные сводной ведомости расходов организации по месяцам возможно использовать в анализе рентабельности продаж за отчетный месяц.

Таким образом, сделанные по итогам выполнения работы выводы и сформированные предложения направлены на повышение качества формируемой в бухгалтерской отчетности ООО «Сенсор плюс».

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации - федеральный закон от 29.07.1998 №135-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 02.07.2013) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации - от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.11.2010) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016.
3. Федеральный закон от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.14 г.№ 344-ФЗ).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015 № 57н) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016.
9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: утв.

Приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. № 28 // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016.

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 30 августа 2010 г., № 35.

11. Андреев В. Д. Бухгалтерский учет на современном предприятии: – М.: ТК Велби, 2013. -552с. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2013. – 464с.

12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. –35 с..

13. Бабченко Т. Н. Бухгалтерский учет. М.: Главбух, 2014 г. – 168 с.

14. Бондин, И.А. Первичный учет. М.: РИО, 2013. – 122 с.

15. Бондина, Н.Н. Теория бухгалтерского учета. М.: РИО, 2012. – 156 с.

16. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.:ТК Велби: Проспект, 2014. – 672с.

17. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: ИД ФБК-Пресс, 2014. – 216с.

18. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Старовойтова Е.В. Аудит. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013г.

19. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА- М, 2012. – 668 с.

20. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации. - М.: СПС ГАРАНТ, 2012.

21. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2014. – 752 с.

22. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета. / Под ред. Бакаева А.С. - М.:ИПБ-БИНФА, 2001.

23. Соколова, Е. С. Бухгалтерский (финансовый) учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 557 с.

24. СПС «Гарант»- [www. Garant.ru](http://www.Garant.ru)

25. СПС «Консультант Плюс» - www.consultant.ru

26. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. — М.: Дашков и К°, 2013г.
27. Шишкеедова Н.Н. О бухгалтерском учете. М.: Налоговый вестник, 2013. – 154 с.
28. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА–М, 2014. – 343 с.
29. Якунин Т. Н. Комментарий к новым Методическим указаниям по бухгалтерскому учету // Бухгалтерский учет. – 2014, №5.– 24 с.
30. Яшина Р.В. Комментарий к новым Методическим указаниям по бухгалтерскому учету // Ликвидность предприятия. – 2014, №1– 53 с.
31. Яшина Р.В. Комментарий к новым Методическим указаниям по бухгалтерскому учету // Рентабельность. – 2014, №13 – 12 с.

Приложения