

УДК 658

МОДЕЛЬ ОПТИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВО-УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Л.В. Ермакова, Ю.А. Дворецкая, Н.Н.Ковалева

Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского

В статье рассматриваются модели оптимизации финансово-учетной системы предприятия при помощи рационального использования имеющихся ресурсов на предприятии, способствующие достижению высокого уровня финансовых результатов деятельности и повышения эффективности производственно-финансовой деятельности любого предприятия.

Ключевые слова: финансовый учет, финансово-учетные системы, учетная политика для целей налогообложения, момент признания выручки, аналитический учет, расходы.

Обеспеченность хозяйствующего субъекта управленческим персоналом, его рациональное использование, высокий уровень достижения финансовых результатов деятельности имеют значение для повышения эффективности производственно-финансовой деятельности любого предприятия. Конечные результаты работы хозяйствующего субъекта существенно зависят от качества управленческого персонала организации, его деловых черт и величины компетенций. Имеются индивидуальные отличия управленческих сотрудников в объеме знаний, опыте работы, мотивации, умении преподнести и подтвердить свой уровень компетентности. В современных условиях хозяйствующие субъекты прикладывают целый ряд усилий для привлечения в свой коллектив преимущественно результативных работников управленческого звена. Для всех хозяйствующих субъектов существенной проблемой является разработка показателей оценки качества управленческого персонала.

Работа бухгалтерской службы, направленная на формирование информации об активах и обязательствах, финансовых результатах, трудовых, денежных, материальных и прочих видов ресурсов является достаточно важной, поскольку на основании этих данных формируется общая картина о жизнедеятельности хозяйствующего субъекта. Она составляет основу построения финансово-учетной системы предприятия.

Анализ структуры и состава учетных подразделений предприятий, отвечающих за составление и представление бухгалтерских данных показал, что в большинстве организаций функции по учету поступления и расходования резервов разделены между бухгалтерией и отделами сбыта, закупки, экспедиторскими или экономическими отделами. На наш взгляд, существующее в современных условиях программное обеспечение позволяет не разделять данные обязанности между структурными подразделениями, а сосредоточить их в одном отделе - бухгалтерии, укрупнив ее штат или присоединив другие финансовые отделы [10].

При мониторинге набираемых специалистов в отдел бухгалтерии необходимо сопоставить полученное ими образование и занимаемую должность, изучить вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации. Квалификационный уровень управленческих работников во многом зависит от их стажа работы (т.е. практических навыков), возраста, уровня образования (т.е. подготовки). Таким образом, в процессе анализа обеспеченности организации финансово-учетным персоналом необходимо изучать изменения в составе по возрасту, стажу работы, образовательному уровню, которые происходят в результате движения бухгалтерского персонала по должностным уровням и в текущей деятельности.

Формирование учетной информации об имуществе хозяйствующего субъекта и источниках его образования, финансовых результатах производится с помощью способов, установленных законами и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Данные способы изучаются учетными работниками и приемлемые для конкретной организации отражаются в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета [5].

На практике приказы по учетной политике большинства хозяйствующего субъекта не содержат или содержат слишком компактные разделы в отношении учета доходов и расходов, формирования финансовых результатов.

По нашему мнению, в первую очередь, следует выделить раздел по учету расходов. При организации системы бухгалтерского учета одним из наиболее важных моментов, связанных с классификацией расходов, является разработка перечня статей затрат, в разрезе которых хозяйствующего субъекта будут вести учет расходов с учетом специфики его деятельности. Для целей аналитического учета может быть предложена классификация издержек по стадиям (этапам) производства и реализации готовой продукции (работ, услуг) в зависимости от специфики.

Для распределения доходов и расходов по видам деятельности, по нашему мнению, в приказе об учетной политике после раздела «Общие положения» целесообразно ввести раздел «Виды деятельности организации», в котором будет распределяться деятельность на обычную и прочую с учетом реально осуществляемой предприятием. Далее приводится классификация доходов и расходов, которая будет аналогичной для обычной и прочих видов деятельности.

В учетной политике для целей налогообложения, с нашей точки зрения, расходы можно распределить по следующим категориям:

- расходы, связанные с производством;
- расходы, связанные с реализацией;
- смешанные расходы на приобретение и продажу готовой продукции, товаров, работ и услуг.

В состав расходов, связанных с реализацией целесообразно отнести расходы по содержанию отдела сбыта или экспедиторского отдела хозяйствующего субъекта.

В учетной политике внешнеторговых организаций [3] должен быть предусмотрен пункт по отражению в учете курсовых разниц по операциям в иностранной валюте. Нельзя сказать, что все организации осуществляют валютные операции, но современные реалии достаточно часто приводят к тому, что все больше предприятий периодически направляют работников за границу для приобретения нового технологического оборудования и запчастей к ним, заключения контрактов на поставку сырья или реализацию производимой продукции и т.д. Командировочные расходы оплачиваются в том числе в евро и долларах [8]. Поэтому сформированные курсовые разницы по валютному счету необходимо учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Современные организации могут осуществлять учет затрат в следующих аналитических разрезах [6]:

- по статьям затрат – в зависимости от цели использования;
- по степени признания в налоговом учете – для обеспечения учета различий признаний расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- по принадлежности к распределению – для обеспечения требований налогового законодательства в части раздельного учета по НДС;
- по производственным циклам – для распределения по производству и розничной торговле покупными товарами.

Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) – расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах бухгалтерского учета в разрезе соответствующих элементов затрат. Их движение отражается на субсчетах счета 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу». Особенность заключается в том, что они почти полностью формируют финансовый результат организации.

Расходы на производство и реализацию побочной продукции - относятся к видам деятельности, которые осуществляются систематически, носят постоянный характер, но их общая величина не влияет значительно на общий финансовый результат. Осуществляются для производства продукции, обладающей специфическими качествами для расширения ассортимента выпускаемой продукции с целью привлечения большого круга потребителей.

Учитываются на субсчетах счета 20 «Основное производство» и счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы розничной торговли на покупные товары также относятся к обычным видам деятельности, поскольку носят регулярный характер. Особенность заключается в недостаточной прогнозируемости величины произведенных расходов, поскольку фактическая себестоимость их приобретения складывается на основе цен, установленных поставщиками. Расходы на покупные товары учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» [2].

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг) формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» по дебету. Списание расходов, связанных с выпуском готовой продукции отражается по сформированной фактической себестоимости проводкой по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство» [4].

В состав общепроизводственных затрат включаются затраты, которые нельзя напрямую отнести к определенной группе видов деятельности. Организация в течение отчетного периода (месяца) отражает на соответствующих субсчетах счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяемые расходы, связанные со всеми видами деятельности организации: зарплата с отчислениями работников, занятых в нескольких видах деятельности, содержание транспорта, затраты на ремонт, коммунальные услуги и др.

Аналитический учет целесообразно вести по статьям затрат и по подразделениям. По окончании месяца производится расчет коэффициента для распределения общей суммы расходов, отраженных в течение месяца на соответствующих субсчетах счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе групп видов деятельности организации.

Большинство предприятий за базу распределения предпочитают использовать величину отпускных цен или сумму заработной платы рабочих основного производства [1]. С нашей точки зрения, вторая основа предпочтительнее, поскольку более постоянна и позволяет анализировать изменения общепроизводственных расходов в динамике.

В конце месяца счет 25 «Общепроизводственные расходы» списывается в дебет счета 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и сальдо конечное не имеет.

К затратам вспомогательного производства организации относят:

- техническое обслуживание, капитальный ремонт зданий, сооружений, оборудования;
- производство тары, лотков и т.д.;
- возведение временных сооружений (навесов, объектов нестационарной торговой сети);
- ремонт и обслуживание электросети, водоснабжения, канализации;
- затраты по содержанию транспортного цеха;
- прочие расходы, необходимые для осуществления основной деятельности [9].

К данным подразделениям относятся: котельные, строительные и ремонтные бригады, мастерские, тарный цех, транспортный цех.

Расходы вышеперечисленных вспомогательных подразделений, сформированные на счете 23 «Вспомогательные производства» списываются по окончании месяца по фактически произведенным расходам в дебет счетов 20 «Основное производство» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг основному производству, 90 «Продажи» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг на сторону.

К общехозяйственным расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, то есть расходы на организацию финансово-хозяйственной деятельности и управление (содержание административно-управленческого персонала, содержание и ремонт офисных помещений, расходы управленческого персонала). Учет таких расходов ведется на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет может быть организован по статьям затрат.

В течение месяца по дебету данного счета собираются общехозяйственные расходы, а по окончании месяца их общая сумма будет списываться пропорционально величине заработной платы работников, занятых в каждом отдельном производстве.

К обслуживающим производствам и хозяйствам в большинстве организаций относят столовые, в которых обслуживаются работники организации. Расходы отражаются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По кредиту списывается фактическая себестоимость реализованных блюд в дебет счета 90 «Продажи».

Таким образом, краткая характеристика особенностей учета расходов, приведенная в учетной политике организации, их классификация по обычной и прочей деятельности, печенье и характеристика используемых счетов позволят более рационально вести учет расходов по сформированной системе, проводить распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, формировать себестоимость производимой продукции основного, вспомогательного и обслуживающего производств и хозяйств.

Доходами от обычных видов деятельности следует признать выручку от продажи готовой продукции (работ, услуг). При их определении можно выделить множество факторов: цена сделок, объемы продаж, репутация, продолжительность отношений с контрагентами [7].

В современных условиях организации доходы и расходы по обычным видам деятельности могут учитывать на счете 90 «Продажи», все другие, не относимые к обычным видам деятельности, доходы и расходы – на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В отношении доходов в приказе об учетной политике следует привести определение как о процессе увеличения экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Отдельное внимание в учетной политике должно быть уделено дате признания выручки (таблица 1).

Таблица 1

Момент признания выручки в экономическом субъекте

Виды деятельности	Продажа	
	Оптовая	Розничная
Реализация продукции (работ, услуг)	Дата отгрузки продукции и оформления счета-фактуры	Дата поступления отчета от экспедитора по передаче собственной продукции (работ, услуг) в розничную сеть
Реализация побочной продукции	Дата отгрузки продукции и оформления счета-фактуры	Дата поступления отчета от экспедитора по передаче собственной продукции в розничную сеть
Реализация покупных товаров	Не производится	Дата поступления товарно-денежного отчета из торговой сети о фактических продажах

Выручка от продажи собственной продукции и покупных товаров отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 50 «Касса».

При оформлении порядка формирования финансовых результатов следует отразить, что расходы на продажу, накопленные по дебету счета 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90 «Продажи». Данные расходы не следует распределять, а списывать целым оборотом на финансовый результат.

Для полноты охвата всех операций и реального отражения конечного финансового состояния в учетной политике организации должен быть прописан порядок проведения инвентаризации и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета и в отчетности. Для этого приводится количество проводимых инвентаризаций в текущем году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, наличие, состояние и оценка которых

проверяется при каждой инвентаризации, порядок урегулирования выявленных расхождений и др.

Финансовый результат коммерческого предприятия определяется путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Данные счета соответствующими оборотами закрываются на счет 99 «Прибыли и убытки». В учетной политике необходимо отразить направления распределения финансового результата, учтенного на данном счете:

- уплата налога на прибыль организаций;
- оплата штрафных санкций перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- выплаты в пользу работников за счет чистой прибыли (материальные поощрения, выплаты к праздничным и юбилейным датам, подарки, специальные премии) [1];
- затраты на строительство объектов;
- чистая прибыль (убыток) остающийся в распоряжении организации.

Для принятия решения об уплате дивидендов и иных выплат в пользу собственников организации и расчета окончательного результата деятельности нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, сформированные в учетной политике положения о классификации доходов, порядке их признания и учета дадут возможность сопоставить полученные доходы и произведенные расходы для формирования конечного финансового результата, тем самым оптимизируя функционирование финансово-учетной системы предприятия.

Список литературы

1. Дворецкая Ю. А., Ковалева Н. Н., Мельгуй А. Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // Вестник Брянского государственного университета – 2015. – №2. – С. 331–335.
2. Дедова О.В., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н. Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятиях общественного питания // Бюллетень науки и практики. 2016. № 5 (6). С. 333-338.
3. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеторговых операций // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - №9. – с. 58-67.
4. Ермакова Л.В. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета // Интеграл. 2008. № 1. С. 78-79.
5. Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э., Кузнецова О.Н., Катков Ю.Н., Дедова О.В., Ермакова Л.В. Современные векторы развития финансово-учетной системы экономического субъекта. - Брянск, 2016.
6. Ковалева Н.Н., Дедова О.В. Учетно-аналитические инструменты признания затрат на производство продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 2: Общественные науки. 2016. № 3. С. 13-18.
7. Кузнецова О.Н., Ермакова Л.В., Дедова О.В. Организация учета эффективных продаж на предприятии // Экономика. Социология. Право. 2016. № 2. С. 15-19.
8. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Особенности оформления служебных командировок // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - №12. – С. 32-41.
9. Мельгуй А.Э., Дедова О.В. Система учетных регистров по формированию информации о доходах, расходах и финансовых результатах организаций хлебопечения // Вестник Брянского государственного университета – 2010. – №3. – С. 209–214.
10. Учетно-контрольные системы и бизнес-аналитика в инновационном развитии организаций: модели, схемы и способы практической реализации / Катков Ю.Н., Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А., Дедова О.В., Куликова Г.А., Каткова Е.А., Калиничева В.Н., Кузнецова О.Н., Ложкина С.Л., Ермакова Л.В., Ермашкевич Н.И., Афонченко

(Никитина) С.В., Щеликова Н.Ю. / Монография. Под научной редакцией Ю. Н. Каткова, Н.Н. Ковалевой. – Брянск: - 2015.

Сведения об авторах

Ермакова Л.В. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, tkdtkd@yandex.ru

Дворецкая Ю.А. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, dvorezul@mail.ru

Ковалева Н.Н. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, kovaleva-nat@yandex.ru

UDK 658

FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEM OPTIMIZATION MODEL OF THE COMPANY

L. V. Ermakova, Yu. A. Dvoretzkaya, N. N. Kovaleva

Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky

The article considers the optimization model of the financial accounting system of the company with rational use of available resources, to achieve a high level of financial performance and efficiency of industrial-financial activity of a company.

Key words: financial accounting, financial accounting system, accounting policy for taxation purposes, the moment of revenue recognition, analytical accounting, costs.

References

1. Dvoretzkaya Yu. A., Kovaleva N. N., Melguy A. E. Raschetyi s personalom po oplate truda: sovremennyye podhodyi i tendentsii // Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta – 2015. – №2. – S. 331–335.
2. Dedova O.V., Ermakova L.V., Kuznetsova O.N. Buhgalterskiy uchet vyipuska i prodazhi gotovoy produktsii na predpriyatiyah obshchestvennogo pitaniya // Byulleten nauki i praktiki. 2016. № 5 (6). S. 333-338.
3. Dedova O.V., Melguy A.E., Kovaleva N.N. Nalogooblozhenie NDS tovarov pri osuschestvlenii vneshnetorgovyih operatsiy // Buhuchet v selskom hozyaystve. – 2015. - №9. – s. 58-67.
4. Ermakova L.V. Problemy ucheta zatrat i kalkulirovaniya sebestoimosti produktsii v sisteme upravlencheskogo ucheta // Integral. 2008. № 1. S. 78-79.
5. Kovaleva N.N., Dvoretzkaya Yu.A., Melguy A.E., Kuznetsova O.N., Katkov Yu.N., Dedova O.V., Ermakova L.V. Sovremennyye vektoryi razvitiya finansovo-uchetnoy sistemyi ekonomicheskogo sub'ekta. - Bryansk, 2016.
6. Kovaleva N.N., Dedova O.V. Uchetno-analiticheskie instrumentyi priznaniya zatrat na proizvodstvo produktsii (rabot, uslug) // Vestnik Dagestanskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 2: Obshchestvennyie nauki. 2016. № 3. S. 13-18.
7. Kuznetsova O.N., Ermakova L.V., Dedova O.V. Organizatsiya ucheta effektivnyih prodazh na predpriyatii // Ekonomika. Sotsiologiya. Pravo. 2016. № 2. S. 15-19.
8. Melguy A.E., Dvoretzkaya Yu.A., Kovaleva N.N. Osobennosti oformleniya sluzhebnyih komandirovok // Buhuchet v selskom hozyaystve. – 2015. - №12. – S. 32-41.

9. Melguy A.E., Dedova O.V. Sistema uchetyh registrov po formirovaniyu informatsii o dohodah, rashodah i finansovyh rezultatah organizatsiy hlebopecheniya // Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta – 2010. – №3. – S. 209–214.

10. Uchetno-kontrolnyie sistemy i biznes-analitika v innovatsionnom razvitii organizatsiy: modeli, shemy i sposobyi prakticheskoy realizatsii / Katkov Yu.N., Kovaleva N.N., Melguy A.E., Dvoretzkaya Yu.A., Dedova O.V., Kulikova G.A., Katkova E.A., Kalinicheva V.N., Kuznetsova O.N., Lozhkina S.L., Ermakova L.V., Ermashkevich N.I., Afonchenko (Nikitina) S.V., Schelikova N.Yu. / Monografiya. Pod nauchnoy redaktsiey Yu. N. Katkova, N.N. Kovalevoy. – Bryansk: - 2015

Author information

Ermakova L. V. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, tkdtkd @yandex.ru

Dvoretzkaya Yu. A. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, dvorezul@mail.ru

Kovaleva N. N. is Candidate of Economic Sciences, the associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, kovaleva-nat@yandex.ru