

УДК 658.5.012.1

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «КИСЛОРОД»**

Буйвис Т.А.

канд.экон.наук, доцент

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”

г.Новокузнецк, Россия

Ивашкина Д.О.

студент бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”

г.Новокузнецк, Россия

Аннотация

Актуальность и значимость данной темы обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики финансовые результаты играют важную роль в любой сфере деятельности. В работе решается проблема совершенствования системы учета финансовых результатов на примере ООО «Кислород». Необходимость совершенствования учета системы финансовых результатов заключается в том, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а так же механизм формирования финансовых результатов является источником для анализа эффективности деятельности организации.

Ключевые слова: финансовые результаты, доходы, расходы, отчет о финансовых результатах, учет, прибыль.

**IMPROVEMENT OF THE SYSTEM FOR ACCOUNTING OF FINANCIAL
RESULTS ON THE EXAMPLE OF LLC "KISLOROD"**

Buyvis T.A.

kand.ekon.nauk, Associate Professor of Finance,

Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University"

Novokuznetsk, Russia

Ivashkina D.O.

Bachelor's student in 38.03.01 Economics

Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University"

Novokuznetsk, Russia

Abstract

The relevance and significance of this topic lies in the fact that in a market economy, financial results play an important role in any field of activity. The work solves the problem of improving the system of accounting for financial results on the example of LLC "Kislod". The need to improve the accounting of the system of financial results lies in the fact that the accounting of income and expenses, as well as the mechanism for the formation of financial results, is a source for analyzing the effectiveness of the organization's activities, as well as for making management decisions.

Keywords: financial results, income, expenses, statement of financial results, accounting, profit.

В условиях рыночных отношений, финансовые результаты являются показателем эффективности деятельности предприятия. Одним из этих показателей является прибыль.

Прибыль становится важнейшим показателем для оценки деятельности предприятий, она характеризует степень финансового благополучия предприятия. По прибыли определяются уровень отдачи вложенных средств и доходность вложений в активы данного предприятия - рентабельность

предприятия.

Прибыль, как конечный финансовый результат деятельности фирмы, представляет собой разницу между общей суммой доходов и расходов на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций [2].

Учет доходов и расходов занимает важное место в системе учета бухгалтерского учета в организации в любой отрасли, а, кроме того, аналитичность учета финансовых результатов играет огромную роль в минимизации расходов, которые в будущем повлияют на показатели эффективности.

В рамках написания данной статьи был проведен анализ системы учета финансовых результатов конкретного предприятия. Объектом исследования является организация пищевой промышленности ООО «Кислород», г. Новокузнецк.

Предмет исследования – система учета финансовых результатов на примере ООО «Кислород». Цель работы - усовершенствовать существующую систему учета финансовых показателей ООО «Кислород».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены теоретические и методические аспекты учета и анализа финансовых результатов;
- охарактеризовано финансовое положение ООО «Кислород»;
- проанализирована система учета финансовых результатов в организации ООО «Кислород»;
- разработаны мероприятия по совершенствованию системы учета финансовых результатов в ООО «Кислород».

ООО «Кислород» - это микропредприятие, которое занимается обеспечением физических и юридических лиц услугами в сфере питания.

Организация ООО «Кислород» начала свою деятельность в 2018 году.

Основные виды экономической деятельности - деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

В ходе анализа системы учета финансовых результатов в ООО «Кислород», выявлены моменты, требующие доработки:

- совершенствование аналитического учета на счете 90 «Продажи»;
- совершенствование аналитики на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Данные улучшения направлены на полноту раскрытия и достоверности информации о доходах и расходах организации. Аналитический учет счета 90 «Продажи» должен отображать специфику деятельности организации. Из выписки ЕГЮРЛ известно, что кроме основной ООО «Кислород», занимается еще 5 видами деятельности.

На счете 90 «Продажи», есть открытые субсчета 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-7 «Расходы на продажу по основной деятельности» и 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Таким образом, к субсчетам как 90-1 «Выручка» и 90-2 «Себестоимость продаж» предложено открывать субсчета второго порядка, которые будут отображать вид деятельности организации.

К субсчету 90-1 «Выручка» следует открыть следующие субсчета второго порядка:

- 90.1.01 «Деятельность доставке еды на дом»
- 90.1.02 «Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий»
- 90.1.03 «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания»
- 90.1.04 «Деятельность по подаче напитков»
- 90.1.05 «Деятельность зрелищно-развлекательная, прочая»

К субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» нужно открывать аналогичные субсчета второго порядка.

Субсчет 90-7 «Расходы на продажу по основной деятельности» не требует раскрытия, так как аналитика на данном субсчете приведет к лишней информационной нагрузке.

Рассмотрим практическое применение аналитического учета на счете 90 «Продажи» в таблице 1.

Таблиц 1 - Оборотно - сальдовая ООО «Кислород» по счету 90 «Продажи» при введении дополнительных субсчетов

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90						
90.1						
90.1.01						
<...>						
Деятельность по доставке еды на дом						
90.1.02						
<...>						
Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий						
90.1.03						
<...>						
Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания						
90.1.04						
<...>						
Подача напитков						
90.1.05						
<...>						
Деятельность зрелищно-развлекательная прочая						
90.2						
90.2.01						
<...>						
Деятельность по доставке еды на дом						
90.2.02						
<...>						
Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий						
90.2.03						
<...>						
Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания						
90.2.04						
<...>						
Подача напитков						
90.2.05						

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
<...>						
Деятельность зрелищно-развлекательная						
прочая						
90.07						
90.09						
<...>						
Итого						

Такая детализация субсчетов 90-1, 90-2 сделает более наглядный процесс формирования финансовых результатов, предоставит больше информации для анализа и оптимизации ассортиментной политики организации, выявления убыточных и не рентабельных видов деятельности ООО «Кислород».

Также помимо улучшения аналитики учета на счете 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы» также требует улучшения аналитического учета.

В 1:С Бухгалтерии используется основной перечень прочих доходов и расходов для всех организаций. В оборотно – сальдовой ведомости [6], данный перечень представлен на рисунке 1.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91						
91.01						
<...>						
Прочие внереализационные доходы и расходы						
91.02						
<...>						
Прочие внереализационные доходы и расходы						
Расходы на услуги банков						
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)						
91.09						
<...>						
Итого						

Рис. 1 – Форма оборотно – сальдовой ведомости прочих расходов и доходов в 1С: Бухгалтерии в ООО «Кислород».

Для улучшения аналитики учета на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

предлагаем для полноты информации, в программе «1С: Бухгалтерия» на счете 91 «Прочие доходы и расходы» расшифровать субконто на субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы», а статью «Прочие внереализационные доходы и расходы» убрать. В зависимости от специфики деятельности предприятия и ситуации на счете 91 «Прочие доходы и расходы» могут отображаться разные статьи прочих доходов и расходов.

Так как у ООО «Кислород» основная деятельность связана с общественным питанием, то могут возникнуть следующие статьи прочих расходов и доходов[4]:

- Возмещение убытков к получению;
- Доходы, связанные с реализацией основных средств;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- Доходы прошлых лет;
- Проценты к получению;
- Списание кредиторской задолженности;
- Судебные издержки;
- Удержание из з/платы (штрафы).

Также приведем примерный перечень статей «Прочие расходы» в ООО «Кислород» [5]:

- Расходы на обслуживание банков;
- Расходы на комиссию эквайринга;
- Списание дебиторской задолженности.
- Имущественные налоги;
- Списание НДС на прочие расходы;
- Штрафы за несвоевременную уплату страховых взносов;
- Штрафы от налоговой инспекции;
- Штрафы за несоблюдение качества пищевой продукции от

Роспотребнадзора.

Рассмотрим, как будет примерно выглядеть оборотно – сальдовая ведомость в ООО «Кислород» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в таблице 2.

Таблица 2 – Оборотно – сальдовая ведомость ООО «Кислород» по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91						
91.01						
Возмещение убытков к получению						
Доходы, связанные с реализацией основных средств						
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества						
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг						
Доходы прошлых лет						
Проценты к получению						
Списание кредиторской задолженности;						
Судебные издержки						
Удержание из з/платы (штрафы)						
91.02						
Расходы на обслуживание банков						
Расходы на комиссию эквайринга						
Списание дебиторской задолженности						
Имущественные налоги						
Списание НДС на прочие расходы						
Штрафы за несвоевременную уплату страховых взносов						
Штрафы от налоговой инспекции						
Штрафы за несоблюдение качества пищевой продукции от Роспотребнадзора						
91.09						
<...>						
Итого						

Данные расшифровки помогут руководству отслеживать статьи на счете 91 «Прочие доходы и расходы», и выявлять какие расходы произошли за период, тем самым оперативно и эффективно принимать управленческие решения по уменьшению данных расходов.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что данные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

результатов позволят повысить полноту и точность учета. Это будет способствовать росту информированности руководителей ООО «Кислород» и, благодаря этому, позволит принимать более обоснованные и своевременные решения по управлению предпринимательской деятельностью организации в целях недопущения или минимизации убытков.

Библиографический список:

1. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2019. - 352с.
2. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: Учебное пособие / В. Н. Дорман. — Е : УрФУ, 2016. — 108 с.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015)
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99" Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015)
6. Буйвис Т.А. Резервы в учете предприятия, понятие и классификация // Вектор экономики. 2018. № 11 (29). С. 2.
7. Буйвис Т.А. Совершенствование амортизационной политики предприятия // Сибирская финансовая школа. 2018. № 6 (131). С. 165-169.
8. Баранов П.П., Залышкина Т.А. Формирование эффективной учетной политики организации // Сибирская финансовая школа. 2016. № 4. С. 79.
9. Якубенко М. Н. Автоматизация учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия»: практикум: Учебное пособие / М. Н. Якубенко, М. А. Рабканова, М. Н. Гапон. — Омск: Омский ГАУ, 2017. — 104 с.

Оригинальность 78%