1. Бухгалтерский финансовый учет

1.1 Организация бухгалтерского учета

1.2 Учет основных средств

1.3 Учет материально-производственных запасов

1.4 Учет расчетов по оплате труда

1.5 Организация учета производства

1.6 Учет готовой продукции и её продажи

1.7 Учет кассовых операций

1.8 Учет движения денежных средств на счетах в банках

1.9 Учет подотчетных сумм

1.10 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

1.11 Учет кредитов и займов

1.12 Учет финансовых результатов

1.13 Учет капиталов, нераспределенной прибыли

1.14 Порядок проведения инвентаризации и оформление её результатов

2. Управленческий учет

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

3.1 Анализ производства продукции, работ, услуг

3.2 Анализ использования ресурсов производства

3.3 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

4. Аудит

4.1 Аудит подготовительного цикла воспроизводства и материально-технического обеспечения

4.2 Аудит производственного цикла

4.3 Аудит выпуска готовой продукции, продаж

4.4 Аудит денежных средств и расчетных операций

4.5 Аудиторская оценка формирования финансовых результатов

4.6 Аудит капиталов

4.7 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Бухгалтерский финансовый учет

1.1 Организация бухгалтерского учета

бухгалтерский учет инвентаризация аудит

Открытое акционерное общество "Санчурская льнотравяная станция" (ОАО "Санчурская льнотравяная станция") было создано путем преобразования льносемстанции в акционерное общество 30 марта 2005 года, и наделено уставным капиталом в размере 500 000,00 (Пятьсот тысяч рублей).

Предприятие структурных подразделений не имеет.

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" создано для осуществления следующих видов деятельности:

1. услуги по подработке семян льна и многолетних трав;
2. осуществление функций сортосмены и сортообновления льна-долгунца;
3. производство и реализация льняного масла;
4. выполняет другие работы и услуги, не запрещённые действующим законодательством.

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" является самостоятельным хозяйствующим субъектом. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы, бланки со своим наименованием. Предприятие несёт ответственность за результаты хозяйственной деятельности, за выполнение взятых на себя обязательств по заключённым договорам, перед бюджетом и банками.

Организацию бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности ОАО "Санчурская льнотравяная станция" осуществляет главный бухгалтер предприятия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор.

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" имеет свою учётную политику, которая разрабатывается отделом учёта во главе с главным бухгалтером и утверждается приказом руководителя предприятия в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" ПБУ 1/2008 .

В соответствии с учетной политикой исследуемого предприятия /Приложение 1/ организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматически с применением программы 1С бухгалтерия.

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года) и другими нормативными документами.

Бухгалтер ОАО "Санчурская льнотравяная станция" ведет системный учет:

- наличие и движение собственного имущества, сырьевых ресурсов;

- хозяйственных операций всех видов деятельности с калькулированием себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ и услуг;

- расчетов с поставщиками – за сырье и услуги;

- с покупателями за готовую продукцию, выполняемые услуги;

- с налоговыми и другими организациями по отчислениям и взносам.

Бухгалтер также выполняет анализ финансового состояния предприятия, составляет все виды периодической отчетности с защитой её в соответствующих инстанциях; решает другие вопросы по указанию руководства.

1.2 Учет основных средств

Учет основных средств в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" ведется по первоначальной стоимости, согласно Положения по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств". Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" относят к основным средствам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств может изменяться в связи с реконструкцией, частичной ликвидацией и переоценкой, которая проводится 1 раз в три года.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) /Приложение 2/, который оформляется на основании счета-фактуры и накладной полученных от поставщика. На основании акта бухгалтерия открывает инвентарную карточку, где указывается инвентарный номер объекта и основные данные о нем /Приложение 3/. Инвентарный номер сохраняется на все время эксплуатации объекта и обозначается на нем путем прикрепления жетона, нанесения краской.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных оформляются актом на списание основных средств /Приложение 4/, а списание грузового и легкового автомобиля – актом на списание автотранспортных средств.

Для учета наличия и движения основных средств, принятых на баланс предприятия, предназначен активный счет 01 "Основные средства".

При принятии на учет объектов основных средств используется счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". По дебету счета 08 отражают поступление объектов основных средств в корреспонденции с кредитом счетов: 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами". При оприходовании объектов на сумму фактических затрат, связанных с приобретением основных средств делается запись: дебет 01 кредит 08.

При поступлении основных средств в счет вкладов в уставный капитал делаются следующие записи:

Дебет 08 Кредит 75 "Расчеты с учредителями" - принятие основных средств к учету от учредителей;

Дебет 75 Кредит 80 "Уставный капитал" - отражается увеличение уставного капитала;

Дебет 01 Кредит 08 - оприходованы объекты основных средств.

Учетными регистрами по счету 08 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету, анализ счета, карточка счета .

Приобретенные книги, брошюры, а также объекты со стоимостью до 10000 руб. включительно не амортизируются. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию. Стоимость таких объектов основных средств списывается на счета учета затрат: дебет счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" и кредит счета 01.

Стоимость объектов основных средств превышающих 10000 руб. переносится на счета учета затрат по мере начисления амортизации. С этой целью используется пассивный счет 02 "Амортизация основных средств".

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" применяется линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств. При этом способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования устанавливается самостоятельно по видам объектов основных средств в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно. Сумма амортизации за месяц рассчитывается умножением первоначальной стоимости объекта на 100 % и делением на срок службы объекта основных средств в месяцах.

Начисление амортизации отражается по дебету счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" и кредиту счета 02.

Расчет начисления амортизационных отчислений приведен в регистре- расчете амортизации основных средств .

Учетными регистрами по счету 02 являются: оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету, анализ счета.

Для того, чтобы поддерживать эксплуатационные качества основных средств необходимо периодически производить их ремонт.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" ремонт производится собственными силами. Расходы по ремонту списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на ремонт основных средств включаются в издержки производства в сумме фактических расходов, что отражается записью: дебет 20 кредит 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Выбытие основных средств происходит вследствие продажи, по причине ветхости и морального износа.

На предприятии для учета выбытия основных средств к счету 01 предусмотрен субсчет "Выбытие основных средств".

Выбытие основных средств оформляется следующими записями:

Дебет 01 субсчет "Выбытие основных средств" Кредит 01 – списывается первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств;

Дебет 02 Кредит 01 субсчет "Выбытие основных средств" - списывается сумма начисленной амортизации по выбывшему объекту;

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 01 субсчет "Выбытие основных средств" - списывается остаточная стоимость.

При продаже основных средств делается дополнительная запись:

Дебет 60 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" Кредит 91 - отражена продажная стоимость основных средств.

Таким образом, на счете 91 формируется финансовый результат от выбытия основных средств.

Учетными регистрами по счету 01 являются: оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга , журнал-ордер по счету, карточка и анализ счета.

1.3 Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, используемые при производстве продукции (сырье и основные материалы, предназначенные для продажи (товары), а также используемые для управленческих нужд организации.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

Основными хозяйственными операциями, связанными с МПЗ являются: приобретение у поставщиков, внутреннее перемещение, отпуск в производство и на непроизводственные нужды, продажи.

Для оформления операций по поступлению материальных ценностей на склады организации используют счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные поставщиков.

Для хранения материальных ценностей в организации существует складское хозяйство.

Материальные ценности передаются на ответственное хранение материальноответственным лицам, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности. Материально-ответственное лицо ведет карточку учета материалов /Приложение 5/ по каждому виду материалов.

При реализации излишних и неиспользуемых МПЗ другим организациям составляют накладные на отпуск МПЗ на сторону /Приложение 6/.

На основании этих накладных бухгалтерия выписывает счета на имя покупателя.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

Согласно учетной политики ОАО "Санчурская льнотравяная станция" при выбытии МПЗ (продаже, передаче в производство) их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течении месяца.

По учету МПЗ используется активный счет 10 "Материалы", по которому в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" применяются следующие субсчета:

10.1 "Сырье и материалы";

10.3 "Топливо";

10.4 "Тара и тарные материалы";

10.5 "Запасные части";

10.6 "Прочие материалы";

10.8 "Строительные материалы";

10.9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности".

В составе материалов учитываются хозяйственные принадлежности и инвентарь до передачи их в производство, который не потребляют сразу, а служат в течении определенного периода, не превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев. К ним относится специальные инструменты и приспособления, сменное оборудование, спецодежда и обувь, постельные принадлежности и форменная одежда.

По дебету счета 10 отражают поступление материалов в корреспонденции с кредитом счетов: 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Списание материалов в производство, на хозяйственные нужды отражается по дебету счетов: 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" и кредиту счета 10 "Материалы".

Перевод материалов в товары отражается по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 10 "Материалы".

Списание материалов на продажу отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 10.

Недостача или порча материалов списывается с кредита счета 10 в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Согласно ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", товары – часть МПЗ организации, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи и перепродажи без дополнительной обработки в производстве.

Товары поступают от производственных предприятий, оптовых фирм, от фирм, со складов и так далее.

Поступление товаров оформляется на основании накладных. При поступлении товаров через подотчетное лицо составляется авансовый отчет, к которому прилагается товарный или кассовый чек, оформленная накладная. На каждую поставку поставщик выписывает счет-фактуру.

Получение и реализация товара отражается в товарном отчете, составляемом в конце месяца. Материально-ответственные лица составляют товарные отчеты в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета вместе с документами, подтверждающими поступление и выбытие товаров, представляется в бухгалтерию, а второй остается у материально –ответственного лица. В приходной части товарного отчета фиксируется в стоимостном выражении остаток товаров (на дату составления предыдущего отчета) и поступление товаров и тары по сопроводительным документам. В расходной части отчета подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период.

Для обобщения информации о движении и наличии товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров, предусмотрен счет 41 "Товары", к которому на ОАО "Санчурская льнотравяная станция" используются следующие субсчета:

41.3 "Тара под товаром и порожняя";

41.4 "Товары на складах".

Покупная стоимость приобретенных товаров отражается по дебету счета 41 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Перевод материалов в товары отражается по дебету счета 41 и кредиту счета 10 "Материалы".

При реализации товаров денежные расчеты осуществляются как с применением контрольно-кассовых машин, так и через банковский счет.

При продаже товаров через кассу на сумму выручки от реализации товаров делается запись: дебет 50 "Касса" и кредит 90 "Продажи" субсчет 1 "Выручка". В сумму выручки при этом входит стоимость тары.

Одновременно списывается стоимость проданных товаров с кредита счета 41 в дебет счета 90 "Продажи" субсчет "Себестоимость продаж".

На субсчете 41.3 "Тара под товарами и порожняя" учитывают наличие и движение тары под товаром и тары порожней. Выбытие тары отражается по дебету 90.2 и кредиту 41.3.

Учетными регистрами по счету 41 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету , анализ счета.

1.4 Учет расчетов по оплате труда

Все организации выплачивают своим работникам заработную плату. Основными задачами учета труда и его оплаты являются точный учет личного состава работников, отработанного времени и объема выполненных работ; правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из неё; контроль за рациональным использованием трудовых ресурсов; правильное отнесение начисленной оплаты труда и отчислений на социальные нужды на счета издержек производства.

Расчетные взаимоотношения по оплате труда за выполненную работу и оказанные услуги производятся на основании трудовых договоров /Приложение 7/. Прием на работу оформляется на основании приказа о приеме на работу.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" применяются повременно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда, которые отражаются в коллективном договоре. Размеры часовых или дневных тарифных ставок и окладов для работников организации устанавливаются Положением об оплате труда и указываются в штатном расписании.

Для определения количества времени, которое фактически отработали работники организации, необходимо вести табель учета рабочего времени /Приложение 8/, который составляется на основании производственного календаря, и графика работы.

При повременно-премиальной системе оплаты труда организация оплачивает работникам фактически отработанное время с учетом премии. Труд работника оплачивается исходя из установленного оклада. При этом заработная плата работника рассчитывается делением оклада работника на количество рабочих дней в месяце и умножением на количество дней фактически отработанных работником. Сумму премии следует прибавить к заработной плате и выплатить вместе с ней.

При сдельно-премиальной системе оплаты труда заработная плата определяется исходя из сдельных расценок, установленных в организации и количества продукции которую изготовил работник, с учетом премии. При этой системе оплаты труда, заработная плата рассчитывается как произведение сдельной расценки на единицу изготовленной продукции и количества изготовленной продукции. Сдельную расценку находят делением часовой ставки на часовую норму выработки.

Премии исчисляются на основании Положения о премировании. Премии выдаются на основании приказа руководителя организации.

Если работник ежемесячно получает премии, то такие выплаты учитываются при расчете среднего заработка не более одной в месяц. Если же премии выплачиваются в период, превышающий один месяц, то такие премии включаются в доход работника в размере месячной части, за каждый месяц расчетного периода. Например, годовая премия учитывается в размере 1/12 части за каждый месяц расчетного периода.

Учет заработной платы и расчетов с рабочими и служащими ведется на пассивном счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". По кредиту счета 70 отражаются начисления заработной платы и премии в корреспонденции с дебетом счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы".

С начисленной заработной платы начисляются страховые взносы в ПФР и взносы на страхование от несчастных случаев. В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (14%), и страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве в размере 1,5% (при УСН).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) удерживается по ставке 13 % за минусом следующих стандартных налоговых вычетов: 400 руб – предоставляется всем гражданам (этот вычет предоставляется до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысит 40 000 руб.); 1000 руб. – работникам, имеющим детей в возрасте до 18 лет на каждого ребенка (этот вычет предоставляется до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысит 280 000 руб.).

Согласно Трудовому кодексу РФ работникам предоставляется очередной ежегодный отпуск в размере 28 календарных дней. Перед уходом в отпуск работник должен написать заявление, которое подписывается руководителем организации. На основании заявления издается приказ о предоставлении отпуска. На основании приказа делаются отметки в личной карточке сотрудника, лицевом счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме № Т-60 "Записка – расчет о предоставлении отпуска работнику".

Среднедневной заработок при расчете отпускных исчисляется за последние 12 месяцев. При этом учитываются все выплаты сотруднику, предусмотренные действующей в организации системой оплаты труда.

Для исчисления суммы отпускных среднедневной заработок умножается на 28 календарных дней. Отпускные выплачиваются сотруднику не позднее чем за 3 дня, до начала отпуска.

С отпускных, как и с заработной платы, производят удержание НДФЛ, начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве.

В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет 20,26 Кредит 70 – начислены отпускные;

Дебет 70 Кредит 68 – удержан НДФЛ;

Дебет 20,26 Кредит 69 – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и от несчастных случаев на производстве.

Согласно ст. 183 Трудового кодекса РФ в случае болезни сотруднику положено пособие по временной нетрудоспособности. Основанием для начисления и выплат пособия является больничный лист. Данные выплаты начисляются за счет средств Фонда социального страхования. В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" за счет средств Фонда социального страхования начисляется пособие из расчета одного размера минимальной оплаты труда в месяц, пропорционально дням болезни.

Величина пособия зависит от непрерывного стажа работника: 100% заработка – работникам со стажем более 8 лет; 80 % заработка – со стажем от 5 до 8 лет; 60% - со стажем менее 5 лет.

Для расчета суммы пособия по временной нетрудоспособности сначала определяется размер дневного пособия делением заработка работника за последние 12 месяцев и умножением на соответствующий процент пособия.

При определении фактически отработанного времени не учитываются периоды, когда:

1. работник получал пособие по временной нетрудоспособности;
2. работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;
3. работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не мог выполнять свою работу.

Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС отражается записью: Дебет 69 Кредит 70. Начисление пособия за счет собственных средств делается запись Дебет 20,26 Кредит 70.

В соответствии со ст. 217 НК РФ пособия облагаются НДФЛ, что отражается по дебету счета 70 и кредиту счета 68.

Также из заработной платы удерживаются суммы на оплату продукции, отпущенных работникам в счет заработной платы. Удержание оформляется на основании платежной ведомости, что отражается записью: дебет счета 70 и кредит счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Начисление заработной платы отражается на лицевых счетах /Приложение 9/. Выдача заработной платы оформляется платежной ведомостью /Приложение 10/.

После всех удержаний выдача заработной платы, отпускных, премий, пособий по временной нетрудоспособности сопровождается записью: Дебет 70 Кредит 50 "Касса".

Все сведения о приеме на работу, об увольнении, переводе на другую должность оформляется в трудовой книжке.

Учетными регистрами по счету 70 являются: оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга , журнал- ордер по счету, анализ счета и карточка счета.

1.5 Организация учета производства

Процесс производства представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции.

Участие в процессе производства труда, предметов труда и средств труда приводит к образованию у организации соответствующих затрат. Общая сумма этих затрат образует производственную себестоимость.

Основной деятельностью ОАО "Санчурская льнотравяная станция" является оказание услуг по подработке семян, но также имеется небольшое производство льняного масла.

Производственная себестоимость продукции складывается из основных (непосредственно связанных с технологическим процессом) и накладных расходов. К накладным расходам относятся общехозяйственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием хозяйства в целом.

Для учета затрат предназначен счет 20 "Основное производство". Синтетический учет по данному счету ведется в журнале-ордере и Главной книге . Корреспонденция составляется на основании первичных и сводных документов: нарядов на сдельную работу, табель учета использованного времени, накладных на отпуск материалов, ведомости расчета амортизации и других документов.

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькуляции и статьям затрат.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисление на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" для учета затрат на производство продукции применятся счета 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы".

По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, списываются на счет 20 с кредита счетов 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 с кредита счета 26.

По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции в корреспонденции с дебетом счета 40 "Выпуск продукции".

Учетными регистрами по счету 20 являются оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал-ордер , анализ счета, карточка счета, Главная книга.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, характеризуют управленческие и хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет на счете 26 осуществляется по статьям затрат и местам формирования этих расходов.

Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 в корреспонденции с кредитом счетов: 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Сумма итога по дебету счету 26 списывается в дебет счета 20. Косвенные расходы собираемые по дебету счета 26 распределяются между видами продукции пропорционально доле выручки в суммарном объеме всей выручки.

Учетными регистрами по счету 26 являются оборотно-сальдовая ведомость, журнал-ордер, анализ счета, карточка счета, Главная книга.

1.6 Учет готовой продукции и её продажи

К готовой продукции относятся часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора.

Готовая продукция сдается на склад в подотчет материально-ответственному лицу.

Перемещение готовой продукции из цехов на склад оформляется накладной на передачу готовой продукции в места хранения /Приложение 11/.

По окончании месяца материально-ответственное лицо сдает в бухгалтерию отчет по складу готовой продукции. К отчету прилагаются накладные, на основании которых осуществляется приход и расход готовой продукции.

Отгрузка готовой продукции на сторону осуществляется на основании товарной накладной и счета на оплату предъявляемого покупателю.

Отпуск готовой продукции своим работникам в счет заработной платы оформляется платежной ведомостью.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" к готовой продукции относится льняное масло, побочной продукцией льняной жмых.

Готовая продукция на ОАО "Санчурская льнотравяная станция" оценивается по производственной и фактической себестоимости.

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 "Выпуск продукции", а по кредиту – нормативную или плановую себестоимость. Фактическую производственную себестоимость продукции списывают с кредита счета 20 в дебет счета 40.

Нормативную или плановую себестоимость продукции списывают с кредита счета 40 в дебет счета 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи". Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на первое число месяца определяют отклонения фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой и списывают с кредита счета 40 в дебет 90. При этом превышение фактической себестоимости продукции над плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию – способом "красное сторно". Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

При реализации продукции конечный финансовый результат отражается на счете 90 "Продажи" при этом делаются следующие записи:

Дебет 62 кредит 90 субсчет 1 "Выручка" - отражается выручка от реализации продукции;

Дебет 90 субсчет "Себестоимость продаж" кредит 43 – списана себестоимость;

Дебет 50,51 кредит 62 – начислены денежные средства от покупателей за проданную продукцию;

Дебет 90 субсчет "Прибыль (убыток) от продаж" кредит 99 "Прибыли и убытки" - отражена прибыль, полученная от продаж;

Дебет 99 кредит 90.9 – списан на финансовый результат убыток.

Учетными регистрами по счетам 40,43 являются оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал-ордер , Главная книга, анализ счета, карточка счета.

1.7 Учет кассовых операций

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" для приема, хранения, выдачи денежных средств имеет кассу. Наличные деньги в кассе хранятся в пределах установленного банком лимита. Превышение установленного лимита в кассе допускается лишь в течении трех рабочих дней в период выплаты заработной платы работникам, пособий по временной нетрудоспособности.

Для хранения и учета денежных средств в организации назначается кассир, который является материально-ответственным лицом.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации. Основным нормативным документом по учету кассовых операций является "Порядок ведения кассовых операций в РФ" № 40 от 22 сентября 1993 года.

Наличные деньги в кассу принимаются по приходным кассовым ордерам, оформленным в одном экземпляре и подписанным главным бухгалтером. В подтверждение приема денег выписывается квитанция к приходному кассовому ордеру /Приложение 12/.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам /Приложение 13/. Заработную плату, пособие по временной нетрудоспособности кассир выдает по платежным ведомостям .

Сдаются наличные деньги, для зачисления на расчетный счет в банке по объявлению на взнос наличными. Этот документ состоит из трех частей: объявление на взнос наличными, составляемого клиентом и остающегося в банке для оформления поступивших денежных средств; квитанции, выписываемой банком для выдачи клиенту; ордера, прикладываемого к выписке банке, выдаваемой клиенту /Приложение 14/.

Наличные деньги со счетов в банке в кассу организации получают по денежным чекам, в которых указывают назначение требуемой суммы. Отрывная часть чека остается в банке, а у организации – корешок чека с указанием полученной суммы. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия установлен в сумме 5000 рублей.

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются бухгалтером- кассиром в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Все поступления и выдачи наличных денег учитываются в кассовой книге, контроль за правильным ведением которой, возлагается на главного бухгалтера /Приложение 15/.

Для учета кассовых операций в бухгалтерии ведут специальные регистры: оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал-ордер /Приложение 16/, анализ счета /Приложения 17 /.

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" также осуществляет расчеты с помощью контрольно-кассового аппарата, при этом покупателям выдаются чеки, подтверждающие прием от них наличных средств. На каждую кассовую машину администрация заводит журнал кассира-операциониста.

Для учета наличия, движения денежных средств в кассе организации, в плане счетов предусмотрен активный синтетический счет 50 "Касса".

При оприходовании наличных денег в кассе организации дебитуют счет 50 "Касса, субсчет 1" и кредитуют счета: 51 "Расчетный счет" - при поступлении наличных денег с расчетного счета в банке по денежному чеку; 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 90 "Продажи" - при получении выручки от покупателей за реализованную продукцию через розничную торговлю (льняное масло и жмых населению); 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - при возврате подотчетными лицами в кассу неиспользованных сумм; 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" - по возмещению материального ущерба, причиненного организации; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - на сумму погашенной дебиторской задолженности; 91 "Прочие доходы и расходы" - при получении выручки от продажи основных средств и других активов, а также штрафов, поступление сумм за временное пользование активами организации, оприходовании излишков наличности, выявленных при инвентаризации.

По кредиту счета 50 "Касса" отражается расход наличных денег. В зависимости от назначения расходуемых сумм, чаще других дебетуются счета: 51 "Расчетный счет" - при сдаче из кассы организации денежных средств; 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - произведены расчеты наличными денежными средствами с поставщиками в пределах установленных законодательством сумм; 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - выдана из кассы заработная плата, пособие по временной нетрудоспособности; 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - выданы из кассы подотчетные суммы на хозяйственные, командировочные и представительские расходы; 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами" - выданы из кассы депонированная заработная плата, денежные средства по исполнительным листам, произведен расчет за принятые материальные ценности.

1.8 Учет движения денежных средств на счетах в банках

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" хранит на счетах в банках как собственные, так и заемные средства.

Для оформления открытия расчетного счета предоставляются: заявление об открытии счета, документ, удостоверяющий факт создания, регистрации организации, копия утвержденного Устава, справка о регистрации в органы Пенсионного фонда и других внебюджетных фондов, карточка с образцами подписей лиц, которым предоставлено право подписывать платежные документы, и оттиска печати, а также справка, подтверждающая постановку на налоговый учет. Порядок совершения и оформления операций по счетам регулируется правилами Центрального банка России. Основным документом, определяющим отношения между банком и организацией, является договор банковского счета.

На расчетном счете учитываются: поступления выручки за реализованную продукцию, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы; оплата приобретенных материалов и услуг, а также сырья, погашения кредитов и задолженности бюджету, отчисления на социальное страхование и обеспечение, получение денег в кассу для выплаты заработной платы.

Оформляется движение средств на расчетном счете банковскими документами. К ним относятся: объявление на взнос наличными, чеки, платежные поручения /Приложение 18/ и платежные требования.

Платежные поручения используются для перечисления денежных средств с расчетного счета ОАО "Санчурская льнотравяная станция" на расчетные счета контрагентов.

Обо всех изменениях расчетного счета учреждения банка периодически извещают организацию выписками с расчетного счета.

Учет движения денежных средств на расчетном счете организации осуществляют на активном счете 51 "Расчетный счет".

При оприходовании денежных средств на расчетном счете дебетуют счет 51 и кредитуют счета: 50 "Касса" - зачислены наличные деньги, сданные в банк из кассы организации; 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - поступления денежных средств от покупателей за реализованную продукцию и услуги; 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - зачислены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы; 75 "Расчеты с учредителями" - поступили взносы от учредителей; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - погашение дебиторской задолженности по претензиям, поступление кредиторской задолженности от различных кредиторов.

По кредиту счет 51 корреспондирует с дебетом счетов: 50 "Касса" - получены из банка по чеку наличные деньги; 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - оплачены счета поставщиков и подрядчиков за товарно-материальные ценности и оказанные услуги; 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - погашена задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам; 68 "Расчеты по налогам и сборам" - перечислены налоги в бюджет; 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" - перечислены страховые платежи во внебюджетные социальные фонды; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - перечисление взносов страховым компаниям по договорам страхования, за различные услуги ч другая кредиторская задолженность; 91 "Прочие доходы и расходы" - уплачены штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, оплачены услуги банков.

Учетными регистрами по счету 51 "Расчетный счет" являются оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал- ордер по счету, анализ счета, карточка счета, Главная книга /Приложение 19/.

1.9 Учет подотчетных сумм

В процессе финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Санчурская льнотравяная станция" выдает денежные средства в подотчет для закупки товаров за наличный расчет, на командировочные и представительские расходы, для оплаты выполненных работ, оказанных услуг, а также на иные хозяйственно – операционные цели.

Распоряжением руководителя организации утверждается список лиц, имеющих право на получение в кассе наличных денег под отчет. Кассир выдает работнику аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату расходов, при этом он оформляет расходный кассовый ордер.

Постановлением Правительства РФ от 02.10.02г. № 729 с 1 января 2003 года установлены следующие нормы возмещения расходов, связанных с командировками работников:

1. оплата найма жилого помещения – по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки, а при отсутствии подтверждающих документов – в размере 12 рублей в сутки;
2. оплата суточных – 100 рублей за каждый день нахождения в командировке. С суточных превышающих 100 рублей в день удерживается налог на доходы физических лиц.

По возвращении из командировки, работник обязан в течении 3 дней представить в бухгалтерию авансовый отчет с приложенным командировочным удостоверением и документами, подтверждающими достоверность произведенных расходов (счета гостиниц, билетов за проезд, кассовые чеки и другие) /Приложение 20/.

Из кассы организации также выдаются денежные средства в подотчет на административно-хозяйственные расходы, в состав которых входят закупки товарно-материальных ценностей, канцелярских принадлежностей, основных средств, продуктов общественного питания. После совершения соответствующих расходов подотчетное лицо в течении трех дней составляет авансовый отчет с приложенными к нему оправдательными документами (товарные чеки, кассовые чеки, квитанции, квитанции к приходному кассовому ордеру). На основании оправдательных документов оформляется накладная и акт списания материальных ценностей .

Выданные подотчет работнику предприятия денежные средства на представительские расходы списываются на основании авансового отчета, к которому прилагают оправдательные документы (счета, исполнительные смета, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, торгово-закупочные акты, квитанции к приходным ордерам и тому подобное).

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет, используется активно-пассивный счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

По дебету счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и кредиту счета 50 "Касса" отражают выданные денежные средства, компенсирование перерасхода подотчетных сумм.

Кредит счета 71 корреспондирует с дебетом счетов: 08 "Вложения во внеоборотные активы" - приобретены подотчетным лицом внеоборотные активы; 10 "Материалы", 41 "Товары" - приобретены материально-производственные запасы; 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы"; 50 "Касса" - возращены подотчетные суммы; 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - оплачена задолженность поставщикам, услуги прочих кредиторов; 91 "Прочие доходы и расходы" - списана на финансовые результаты задолженность по подотчетным суммам, нереальным для взыскания, оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с выбытием основных и прочих активов; 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - отражены суммы, не возвращенные подотчетными лицами в установленные сроки.

Подотчетные суммы для контроля за их расходованием учитываются в оборотно-сальдовой ведомости по счету 71, журнале-ордере по счету 71 /Приложение 21/, анализе счета 71, карточке счета, главной книге.

1.10 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Хозяйственная деятельность ОАО "Санчурская льнотравяная станция" невозможна без приобретения у поставщиков товарно-материальных ценностей (сырья, материалов, горюче-смазочных материалов, запасных частей, тары, прочих материалов и других), потребления работ и услуг сторонних организаций (услуги транспорта, услуги связи, услуги электроэнергии, услуги по техническому обслуживанию контрольно-кассовой машины), без расчетов за эти услуги.

Поступление материальных ценностей, принятие выполненных работ и услуг производится на основании заключенных между организацией и поставщиками хозяйственных договоров, или в виде розничной сети.

При приобретении материальных ценностей организация назначает своего поверенного, которому либо выдаются в подотчет наличные деньги, либо доверенность на получение материальных ценностей /Приложение 22/. Доставка осуществляется либо самовывозом, либо поставку осуществляет посредник – транспортное предприятие. Срок действия доверенности в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" 10 дней.

По доверенности экспедитор может получить груз непосредственно у поставщика с выпиской отгрузочных документов (накладная, счет фактура, счет). Счет выписывается поставщиком или исполнителем работ на сумму, на которую должна быть произведена оплата.

Счет-фактура составляется поставщиком для документального сопровождения партии товара. Выписывается для оплаты за товар, а также правильного расчета и платежа налога на добавленную стоимость /Приложение 23/. Вместе со счетом-фактурой в организацию поступают накладная, на основании которой производят оприходование материальных ценностей.

Учет поставок ведется на активно-пассивном счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

На предъявленные на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 и дебетуют счета 10 "Материалы", 08 "Вложения во внеоборотные активы", 41 "Товары" - за поступившие основные средства, материальные ценности, товары; 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" - за оказанные услуги; 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - зачет выданных авансов, в счет погашения кредиторской задолженности; 50 "Касса", 51 "Расчетный счет" - возврат излишне оплаченных сумм; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - предъявление претензии поставщикам при обнаружении недостач.

По дебету счета 60 отражают операции в корреспонденции с кредитом счетов: 50 "Касса", 51 "Расчетный счет" - оплачены счета поставщиков, выдан аванс или предоплата; 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - зачет предварительно выданных авансов; 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - осуществлен зачет взаимных требований; 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - оплата счетов поставщиков за счет подотчетных сумм.

Учетными регистрами по счету 60 являются: оборотно-сальдовая ведомость, главная книга /Приложение 24/, анализ счета, журнал-ордер по счету /Приложение 25/.

Продукцию собственного производства ОАО "Санчурская льнотравяная станция" реализует покупателям, а также своим работникам в счет заработной платы.

Первичными документами по учету расчетов с покупателями и заказчиками являются накладные , акты приемки выполненных работ , счета .

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" находится на упрощенной системе налогообложения, поэтому не является плательщиком налога на добавленную стоимость, в связи с этим не выписывает счетов-фактур.

Работники ОАО "Санчурская льнотравяная станция могут брать произведенную продукцию в счет заработной платы, что сопровождается оформлением платежной ведомости.

Для учета расчетов с покупателями используется активно-пассивный счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Кредитуется счет 62 в корреспонденции с дебетом счетов: 50 "Касса", 51 "Расчетный счет" - на получение наличных и безналичных денег, предварительной оплаты авансов; 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - отражение зачетов по товарным операциям; 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - зачет авансов полученных и предварительной оплаты.

По дебету счета 62 отражают операции в корреспонденции с кредитом счетов: 50 "Касса" - возврат ранее полученных авансов, излишне перечисленных сумм; 62 – зачет авансов полученных и предварительной оплаты; 90 "Продажи" - предъявлен счет на оплату покупателям; 91 "Прочие доходы и расходы" - предъявлен счет на оплату за проданные основные средства, товарно-материальные ценности.

Учетными регистрами по счету 62 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга /Приложение 26/, журнал-ордер по счету /Приложение 27/, анализ счета.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" ведут на активно-пассивном счете 76 "Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами", который предназначен для отражения расчетов по имущественному и личному страхованию, претензиям, по депонированной заработной плате, суммам удержаний из заработной платы в пользу организации и отдельных лиц по исполнительным листам и другие.

На предприятии по счету 76 используется субсчет 5 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Кредит счета 76.5 корреспондирует с дебетом счетов: 08 "Вложения во внеоборотные активы" - приобретение отдельных объектов основных средств"; 50 "Касса" - погашена задолженность по квартплате; 60 "Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками" - произведен зачет задолженности поставщикам за задолженностью прочих дебиторов; 70 "Учет расчетов с персоналом по оплате труда" - произведены удержания из сумм оплаты труда" - произведены удержания из сумм оплаты труда в пользу сторонних организаций и лиц на основании исполнительных документов и постановлений судебных органов, депонированы суммы оплаты труда.

Счет 76.5 по дебету корреспондирует с кредитом счетов: 50 "Касса" - выдача из кассы денег дебитору по договору купли продажи основных средств; 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - произведен зачет задолженности; 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - отражены перевод денежных средств и передача денежных документов сторонним организациям и лицам через подотчетных лиц.

Учетными регистрами по счету 76 являются: оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга , журнал-ордер по счету, анализ счета, карточка счета.

Согласно действующему законодательству все предприятия должны отчислять на содержание государственных структур определенные суммы в виде отчислений во внебюджетные фонды, отчисления в фонды социальной защиты населения и непосредственно налоги. Учет движения всех видов налогов осуществляется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". Учет движения внебюджетных фондов осуществляется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Для учета расчетов с финансовыми органами по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды предусмотрен пассивный счет 68 "Расчеты по налогам и сборам", который предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемых организацией, и налогам с работников этой организации.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" по счету 68 используют следующие субсчета:

68.1 – "Налог на доходы физических лиц";

68.4 – "Налог на прибыль";

68.9 – "Транспортный налог";

68.12 – "Сбор за загрязнение окружающей среды";

68.14 – "Земельный налог".

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" применяют субсчет 68.4 "Налог на прибыль", но необходимо использовать субсчет 68.4 "Единый налог по УСН", так как предприятие перешло на упрощенную систему налогооблажения.

В соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового Кодекса РФ из начисленной заработной платы работников производится удержание налога на доходы физических лиц в размере 13 %, что отражается записью: дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредит счета 68.1. Перечисление этого налога отражается по дебету 68.1 и кредиту 51 "Расчетный счет".

Субсчет 4 к счету 68 предназначен для начисления и уплаты в бюджет части валовой прибыли. ОАО "Санчурская льнотравяная станция" находится на упрощенной системе налогообложения, поэтому при исчислении налога на прибыль руководствуется главой 26 "Упрощенная система налогообложения" Налогового Кодекса РФ. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организации, налога на имущество организации и единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации за налоговый период. В качестве объекта налогообложения на ОАО "Санчурская льнотравяная станция" выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка соответственно составляет 15 %. Начисление единого налога отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68.4; уплата – по дебету счета 68.4 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

На субсчете 68.9 ОАО "Санчурская льнотравяная станция" отражает размер начисленного транспортного налога и его уплату в бюджет. Налог начисляется на каждое транспортное средство отдельно в зависимости от мощности (лошадиных сил), и типа транспортного средства: дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" и кредит счета 68.9. В налоговую инспекцию сдается налоговая декларация по итогам года и расчет по авансовым платежам . Уплата налога отражается: дебет счета 68.9 и кредит счета 51 "Расчетный счет".

На субсчет 68.12 ОАО "Санчурская льнотравяная станция" отражает сбор за загрязнение окружающей среды, который рассчитывают исходя из лимитов.

На субсчете 68.14 отражается земельный налог, который взимается в расчете на год с облагаемой налогом земельной площади, предоставленной в установленном порядке в собственность, владение, пользование. Начисление налога отражается по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и кредиту счета 68.14. А перечисление денежных средств в уплату налога по дебету 68.14 и кредиту 51 "Расчетный счет".

Учетными регистрами по счету 68 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету, анализ счета, карточка счета.

Для учета расчетов по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов в фонд с социального страхования, а также взносов по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний предусмотрен пассивный счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" к счету 69 открыты следующие субсчета:

69.1. "Расчеты по страховым взносам в ФСС";

69.2. "Расчеты по страховым взносам в ПФР";

69.2.1. "Расчеты по страховым взносам по страховой части";

69.2.2. "Расчеты по страховым взносам по накопительной части";

69.3 "Расчеты по страховым взносам в ФОМС";

69.3.1. "Расчеты с ФФОМС";

69.3.2. "Расчеты с ТФОМС";

69.11. "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

По кредиту счета 69 учитываются суммы произведенных начислений в корреспонденции с дебетом счетов 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Перечисление взносов на социальное страхование, пенсионное обеспечение по дебету счета 69 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

За счет средств фонда социального страхования начисляется пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, что отражается по дебету 69.1 и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Также по кредиту счета 69 отражается начисление пени и штрафов за несвоевременный взнос платежей в корреспонденции с дебетом счета 99 "Прибыли и убытки".

Учетными регистрами по счету 69 являются: оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга , журнал-ордер по счету, анализ счета.

1.11 Учет кредитов и займов

Организации независимо от форм собственности и вида деятельности в результате специфики производственной и коммерческой деятельности могут испытывать недостаток в собственных денежных средствах. В этом случае они вынуждены брать кредиты и займы.

Кредиты и займы бывают двух видов: краткосрочные кредиты и займы, которые выдаются на срок не более 12 месяцев; долгосрочные – на срок более 12 месяцев.

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" на данный момент на своём балансе кредитов и займов не имеет.

Для получения кредита организация направляет банку заявление с приложением копий учредительных документов, расчетов, бухгалтерских и статистических отчетов и других данных, подтверждающих обеспеченность кредита и реальность его возврата. Кредитование осуществляется оформлением кредитного договора, в котором предусматриваются: цель кредитования, срок выдачи кредита, срок его возврата, процентные ставки за кредит и другие условия. Одновременно в банк предоставляется технико-экономическое обоснование кредита. Ссуды получаются зачислением на расчетный счет.

Получение займа оформляется договором займа, в котором указываются суммы займа, сроки его предоставления, порядок погашения и размер процентов (годовых) за использование денежных средств.

Для учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов используются счета: 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Полученные кредиты и займы отражают по кредиту 66 и 67 в корреспонденции с дебетом счетов: 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

При начислении процентов за пользование краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами составляется бухгалтерская запись: дебет 91 "Прочие доходы и расходы" и кредит 66,67.

Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов и начисленных процентов оформляется записью: дебет 67,66 кредит 50,51.

Удержание налога на доходы физических лиц с процентов за предоставленные займы физическим лицом отражается по дебету 66 и кредиту 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Учетными регистрами по счету 66,67 являются оборотно-сальдовая ведомость, журнал-ордер по счету, анализ счета, Главная книга.

1.12 Учет финансовых результатов

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

Финансовый результат определяют по счету 99 "Прибыли и убытки". По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

Конечный финансовый результат складывается под влиянием доходов и расходов по обычным видам деятельности, операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

Учет доходов и расходов регламентируется положениями по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации", 10/99 "Расходы организации".

Финансовый результат от продажи определяют по счету 90 "Продажи". Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" на счете 90 отражается выручка и себестоимость продаж. На этом счете открыты следующие субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость;

90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

Сумма выручки от продажи продукции, работ, услуг отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 50 "Касса". Одновременно себестоимость проданной продукции списывается с кредита счетов 43, 20, 41.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2 производят накопительно в течении отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота 90-2 и кредитового оборота 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц:

Дебет 90-9 кредит 99 – прибыль от продаж;

Дебет 99 кредит 90-9 – убыток от продаж.

Таким образом, счет 90 ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями (на субсчет 90-9).

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведут по каждому виду проданной продукции, работ, услуг.

Учетными регистрами по счету 90 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету, анализ счета.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" к прочим доходам и расходам относятся поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; поступления и расходы от продажи основных средств и иных активов; проценты полученные и уплаченные за предоставление в пользование денежных средств, прочие операционные доходы и расходы; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные и уплаченные; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, суммы кредиторской, депонентской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; сумма дооценки и уценки активов; перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений.

Чрезвычайными доходами и расходами являются поступления и выбытие, возникающие при стихийных бедствиях, пожарах, авариях, национализации имущества. Их сразу относят на счет 99 в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и тому подобное.

К счету 91 открыты субсчета:

91-1 "Прочие доходы";

91-2 "Прочие расходы";

91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течении отчетного года.

По счету 91 делаются следующие записи:

Дебет 62 и кредит 91 – отражаются поступления, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

Дебет 91 кредит 10 – отражается фактическая себестоимость активов, списываемых организацией;

Дебет 91 кредит 51 – отражаются проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;

Дебет 91 кредит 62 – отражены суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

Дебет 91 кредит 69 – начислен единый социальный налог с заработной платы работников, занятых в процессе получения внереализационных или операционных доходов;

Дебет 91 кредит 70 – начислена заработная плата работникам, занятым в процессе получения операционных и внереализационных доходов;

Дебет 91 кредит 71 – отражены расходы подотчетных лиц, связанные с процессом получения внереализационных или операционных доходов;

Дебет 91 кредит 02 – списывается сумма начисленной амортизации по выбывшему объекту;

Дебет 91 кредит 01 – списывается остаточная стоимость основных средств, выбывших в результате продажи, списания или частичной ликвидации.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1 и кредитового оборота по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих доходов и расходов:

Дебет 91-9 кредит 91 – сальдо доходов;

Дебет 99 кредит 90-9 – сальдо расходов.

По окончании отчетного года субсчета 91-1 и 91-2 закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Учетными регистрами по счету 91 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету, анализ счета, карточка счета.

Методика расчета единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), и налогового учета регламентируется главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

На ОАО "Санчурская льнотравяная станция" объектом налогообложения являются доходы, полученные за отчетный период, уменьшенные на величину расходов за этот же период. Выбор объекта налогообложения осуществляется единовременно самим налого-плательщиком на весь период применения УСН.

Налоговый учет доходов и расходов ведется по кассовому методу. В этом случае датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг и (или) имущественных прав. Расходами признаются затраты после их фактической уплаты. Расходы на приобретение основных средств, в процессе применения УСН признаются в момент их ввода в эксплуатацию. Помимо стоимости основных средств, как одной из статей расходов в НК РФ (п.1 ст 346.16) приведен перечень расходов, на которые уменьшается полученный доход. Для учета доходов и расходов используется книга учета доходов и расходов /Приложение 28/.

В бухгалтерском учете делают следующую запись:

Дебет 99 кредит 68 – начислен единый налог;

Дебет 68 кредит 51 – оплата единого налога.

Аналитический учет по счету 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Учетными регистрами по счету 99 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер, анализ счета.

1.13 Учет капиталов, нераспределенной прибыли

Основу собственного капитала ОАО "Санчурская льнотравяная станция" составляет уставный капитал, зафиксированный в его учредительных документах. Уставный капитал ОАО "Санчурская льнотравяная станция" составляет 500 тысяч рублей. Уставный капитал общества составляет совокупность выделенных государством основных и оборотных средств. При формировании уставного капитала выполняется следующая запись:

Дебет 75 кредит 80 – акционерным обществом зачислена в уставный капитал стоимость имущества, которым наделили и которое закрепили за ним государственный орган, на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (по стоимости, указанной в акте наделения имуществом или ином подобном документе). В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" имущество передано на праве хозяйственного ведения.

Для отражения расчетов с государственным или муниципальным органом-учредителем этого предприятия используют счет 75 "Расчеты с учредителями". Учредителем ОАО "Санчурская льнотравяная станция" является Комитет по управлению государственным имуществом по Кировской области.

На счете 75 накапливается информация о состоянии расчетов по формированию уставного капитала общества и выплате доходов, причитающихся государству.

Кредитовый остаток по счету 80 показывает сумму зарегистрированного уставного капитала.

Увеличение уставного капитала может происходить за счет наделения общества дополнительным имуществом. Уменьшение уставного капитала может производится при доведении размера уставного капитала до стоимости чистых активов в соответствии с законодательством.

Размер уставного капитала отражается в форме № 1 "Бухгалтерский баланс". Все изменения уставного капитала отражаются в форме № 4 "Отчет об изменениях капитала".

Учетными регистрами по счету 80 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер по счету, анализ счета.

Помимо уставного капитала в состав собственного капитала включается добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

Для учета источников поступления нового имущества или прироста балансовой стоимости в учете введено понятие добавочного капитала. Источником формирования добавочного капитала на ОАО "Санчурская льнотравяная станция" является прирост стоимости основных средств по результатам переоценки.

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 "Добавочный капитал".

Переоценке подлежат здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие виды основных средств. Добавочный капитал представляет собой разницу между восстановительной стоимостью основных средств, определенной по результатам переоценки, и их первоначальной стоимостью. Восстановительная стоимость рассчитывается с применением коэффициента пересчета. При проведении переоценки проводят также перерасчет суммы накопленной амортизации.

Результаты переоценки основных средств отражаются в учете следующим образом:

Дебет 01 "Основные средства" кредит 83 – отражается сумма дооценки;

Дебет 83 кредит 02 "Амортизация основных средств" - отражается сумма увеличения амортизации переоцененных объектов.

Суммы отнесенные в кредит счета 83, как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в следующих случаях: при погашении сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки; при направлении средств на увеличение уставного капитала.

Учетными регистрами по счету 83 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер, анализ счета, карточка счета.

Для учета наличия и движения прибыли (убытка) предназначен счет нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Счет активно-пассивный, может иметь как дебетовое так и кредитовое сальдо. Сальдо по кредиту отражает размер нераспределенной прибыли, дебетовое – непокрытый убыток. Суммы нераспределенной прибыли отражают по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетом 99. Сумма убытка списывается в дебет счета 84 в корреспонденции со счетом 99. Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. Для аналитического учета состояния и движения нераспределенной прибыли в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" к счету 84 открыты следующие субсчета:

84-1 "Прибыль, подлежащая распределению";

84-2 "Убыток, подлежащий покрытию".

В конце отчетного года проводят реформацию баланса. По итогам деятельности за 2009 год ОАО "Санчурская льнотравяная станция" был получен убыток, что отражено записью: дебет 84-2 кредит 99.

Учетными регистрами по счету 84 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер, карточка счета, анализ счета.

Размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в форме № 1 "Бухгалтерский баланс", форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках", форме № "Отчет об изменениях капитала".

1.14 Порядок проведения инвентаризации и оформление её результатов

Все организации обязаны обеспечить достоверность учета. Для этого они должны периодически проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации регулируется рядом документов:

1) Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2) Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина от 13.06.95 № 49.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" проводят инвентаризацию основных средств, материально-производственных запасов, готовой продукции, денежных средств и расчетов. Для этого создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят представители администрации, работник бухгалтерии, материально-отвественное лицо и другие специалисты. Состав комиссии утверждается приказом руководителя.

По результатам проверки фактического наличия ценностей составляют инвентаризационные описи или акты. Затем эти документы сверяют с данными бухгалтерского учета. При выявленном расхождении составляют сличительные ведомости.

Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, когда она была закончена, а итоги годовой проверки проводят записями в декабре.

Если в ходе инвентаризации имущества фактически его оказалось больше, чем по данным бухгалтерского учета, то излишки относятся на внереализационные доходы организации. Приходуются излишки по рыночной стоимости.

Порядок списания недостач зависит от наличия утвержденных министерствами и ведомствами норм естественной убыли. Недостачи в пределах норм естественной убыли списываются на издержки производства, а сверх норм – за счет виновных лиц. Размер удержания из заработной платы работника при каждой её выплате ограничен 20 или 50 процентами. Если виновные лица не установлены, или суд отказал во взыскании с них убытков, то эти убытки списываются на финансовый результат.

В бухгалтерском учете для отражения недостач предназначен счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

При инвентаризации основных средств выявляются все объекты инвентаризации, документы подтверждающие право собственности, уточняются нормы амортизационных начислений по каждому объекту. Комиссия заносит в описи полное наименование основных средств, назначение, инвентарные номера, количество и сумму /Приложение 29/.

При выявлении недостач или излишков основных средств к инвентаризационным описям прилагаются объяснения материально-ответственных лиц. Излишки приходуются по рыночным ценам, недостача оценивается по остаточной стоимости.

Результаты инвентаризации оформляются записями:

Дебет 01 кредит 91 – приходуются излишки основных средств;

Дебет 94 кредит 01 – списывается недостача;

Дебет 02 кредит 01 – списывается сумма амортизации;

Дебет 91 кредит 94 – списаны недостачи ценностей сверх норм естественной убыли при отсутствии конкретных виновников, либо во взыскании которых отказано судом;

Дебет 70 кредит 94 – удержана из начисленной оплаты труда сумма недостач и потерь от порчи ценностей;

Дебет 94 кредит 98 – отражена разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств;

Дебет 98 кредит 91 – списание соответствующей части по мере погашения задолженности.

При инвентаризации материально-производственных запасов комиссия проверяет фактическое наличие путем обязательного пересчета, перевешивания или перемеривания. МПЗ заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

Излишки МПЗ, выявленные в результате проведенной инвентаризации, отражаются по дебету 10 и кредиту 91.

Недостачи МПЗ списываются в дебет 94. В дальнейшем с кредита счета 94 суммы недостачи относятся в дебет счетов 71 и 91.

Стоимость материалов, утраченных в результате стихийных бедствий или иных форс-мажорных обстоятельств, списывается с кредита счета 10 в дебет 99.

При инвентаризации готовой продукции проверяют фактическое наличие готовых изделий на складе в соответствии с учетными данными. Изделия пришедшие в негодность в описи не включают. На них составляется специальный акт, в котором указывают причины и виновников порчи готовой продукции, сумму её уценки.

Инвентаризация кассы проводится ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ.

Проверяется фактическое наличие денежных знаков путем полного пересчета наличных денег, денежные средства, находящиеся в банке на расчетном счете путем сверки остатков сумм с данными выписок банков.

Выборочно проверяются законность платежей со счетов и поступление на них.

Излишки денежных средств в кассе, выявленные при инвентаризации, отражаются по дебету счета 50 и кредиту счета 91, а недостача по кредиту 94 и дебету счета 50. Недостача денежных средств списывается на виновного лица.

Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности числящихся в учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности и реальность их взыскания. В ходе проверки проверяется состояние расчетов с банками, поставщиками, покупателями, подотчетными лицами.

Расчеты с банками обязательно сверяются на конец каждого года. Обычно при отсутствии расхождений с организацией заполняется и подписывается специальный бланк, выданный банком. Выявленные ошибки в банковских выписках устраняются сразу.

Для сверки расчетов с бюджетом в налоговую инспекцию делается официальный запрос, на основании которого выдается акт сверки. Выявленные расхождения устраняются либо в учете, либо в ИФНС.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями также составляют акты сверки, в которых указываются даты и номера документов на отгрузку, стоимость товаров, по каждому документу, даты и суммы оплаты.

Просроченная кредиторская задолженность относится на внереализационные доходы: дебет 60,76 кредит 91. дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности (3 года), и другие долги, не реальные для взыскания, присоединяются к прочим расходам.

При проведении инвентаризации расчетов с работниками по оплате труда, подотчетным суммам и т.п. проверяются сроки выдачи соответствующих сумм. Просроченные суммы невыданной заработной платы переносят на счета депонентов, депонированные суммы с истекшим сроком исковой давности списываются на финансовый результат. Просроченные подотчетные суммы необходимо включить в доход работника и начислить по ним НДФЛ. Сделать это необходимо в том месяце, когда работник сдал авансовый отчет.

Учетными регистрами по счету 94 являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга, журнал-ордер, анализ счета, карточка счета.

2. Управленческий учет

Управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа информации о затратах и результатах хозяйственной деятельности, необходимой управленческому персоналу для управления деятельности организации.

Предметом управленческого учета выступает производственная деятельность организации в целом и её отдельных подразделений (центров ответственности).

Объектом управленческого учета являются затраты и результаты хозяйственной деятельности предприятия и его центров ответственности, внутреннее ценообразование и внутренняя отчетность.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" применяется совместный вариант (интегрированная система) учета затрат, при котором открывается единая система счетов учета затрат на производство как для финансового, так и для управленческого учета. На предприятии в эту систему входят следующие счета учета затрат: 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Согласно учетной политике на предприятии применяется система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг по методу "Стандарт-кост".

"Стандарт-кост" - система управленческого учета, направленная на регулирование прямых затрат производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов. Смысл системы заключается в том, что в учет вносится то, что должно произойти, а не то, что произошло.

Основной задачей этой системы является учет потерь и отклонений в прибыли предприятия.

Для выполнения этой задачи до выпуска продукции разрабатывается нормативная калькуляция.

Для исчисления себестоимости продукции в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" применяют пропорциональный метод, при котором затраты распределяются между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе.

Объектом калькуляции является виды продукции, производимые на предприятии.

Базой распределения служит в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" количество произведенной продукции.

Местами возникновения затрат являются структурные подразделения предприятия, по которым организуется планирование и учет издержек производства для контроля и управления ими. Такая группировка необходима для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции, работ, услуг.

Центром ответственности является отдельный сегмент предприятия, за результаты деятельности которого несет ответственность его руководитель. Учет по центрам ответственности организуется с той целью, чтобы получить данные о затратах и доходах по каждому центру ответственности, об отклонениях от плана.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" местами возникновения затрат являются цех "маслобойка" и цех "подработка семян".

Заключительным этапом учета затрат на производство и выхода продукции является калькуляция, которая позволяет принимать более оптимальные управленческие решения, способствует повышению экономической обыкновенности цен на продукцию и помогает принять обоснованное решение о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших, сравнивать фактические затраты с нормативными.

Для определения нормативных затрат составляется нормативная калькуляция по определенному виду продукции.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" нормативная калькуляция составляется на масло льняное.

План выпуска льняного масла на ноябрь 2009 года составляет 130 литров.

1. Расчет затрат на материалы:

Согласно норм выпуска продукции для производства 1 литра масла требуется 8 кг льняных семян. Семена льна закупаются в колхозах Санчурского района по цене 12 рублей за 1 кг. Для производства 130 литров масла требуется: 130 х 8 = 1040 кг семян льна. х 12,00 = 12480,00.

Расчет затрат на доставку. По данному пункту нет затрат, так как семена льна поставщики доставляют своим транспортом, без предъявления счетов за доставку. Хозяйства привозят семена льна на подработку, а после подработки оставляют на ОАО "Санчурская льнотравяная станция".

Расчет затрат на вспомогательные материалы. Вспомогательные материалы при производстве льняного масла не используются.

Итого по 1. Затраты на материалы составляют 12480,00.

1. Расчет затрат на оплату труда. Для оплаты труда рабочему применяется сдельно-премиальная система.

Годовой фонд заработной платы рабочих складывается из сумм основной и дополнительной заработной платы:

Фзп = Фзп осн + Ф зп доп. (1)

Основная заработная плата рабочих определяется по формуле:

Фзп осн = (Зпр + Пр + Д) х Кр, где (2)

Зпр – прямая (тарифная) заработная плата;

Пр – сумма премий;

Д – доплата к тарифной ставке;

Кр – районный коэффициент.

При оплате труда по сдельно-премиальной системе прямая заработная плата производственных рабочих определяется по формуле:

Зпр = Nв х Рсд, где (3)

Nв – объем выпускаемой продукции (130 литров);

Рсд – сдельная расценка по операциям (утвержденная приказом руководителя организации).

Размер премии установлен 50 % от прямой заработной платы для всех работников.

Расчет фонда заработной платы основных производственных рабочих = 130 х 5,00 х 50% = 975 рублей.

Фонд заработной платы основного производственного рабочего составляет 975 рублей.

1. Расчет начислений на заработную плату.

Предприятием начисляются страховые взносы в фонды 26 % и фонд обязательного страхования от несчастных случаев на производстве в размере 1,5 %. В суммовом выражении сумма начислений составит = 975,00 х 27,5 % = 268,13 рублей.

1. Расчет затрат на содержание и эксплуатацию оборудования.

4.1. Расчет амортизации. Расчет амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

Км = 1/n х 100%, где (4)

Км – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости (восстановительной) объекта амортизируемого имущества;

N – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Срок полезного использования основных средств утвержден приказом руководителя организации.

Амортизация оборудования основного производства по цеху "маслобойка" составила: 1854,99 рублей.

4.2. Расчет затрат на электроэнергию. Норма расхода электроэнергии на производство 1 литра льняного масла – 0,64 кВт/час. Цена 1 кВт/час = 4,21 руб. Стоимость электроэнергии составляет = 130 х 0,64 х 4,21 = 349,44 руб.

4.3. Расчет расходов на охрану труда. Расходы на охрану труда берутся из расчета 700 рублей в год на 1 работника. Сумма расходов в месяц составляет = 700 / 12 = 58,34 рублей.

Общая стоимость затрат на содержание и эксплуатацию оборудования составляет = 2262,77.

1. Расчет общехозяйственных расходов, учитываемых на счете 26.

Расчет заработной платы с начислениями. Фонд заработной платы аппарата управления и прочих работников составляет 32648 рублей, начисления на заработную плату составили 8978 рублей. Общая сумма заработной платы с начислениями составляет 41626 рублей.

Командировочные расходы берутся из расчета 3200 рублей в месяц.

Почтово-телеграфные расходы составляют 1730 рублей в месяц.

Расчет амортизации. Амортизация основных средств составит 11580 рублей.

Расчет налогов и сборов.

Расчет арендной платы за землю. В пользовании предприятия находится 10111 кв.м. х 5,096 = 102032 рублей в год / 12 месяцев = 8502 рублей в месяц.

Транспортный налог составляет 240 рублей.

Плата за загрязнение окружающей среды по расчету на квартал составляет 912 рублей, в месяц = 304 рубля.

Прочие расходы (канцтовары, хозяйственные нужды) составляют 3600 рублей в месяц.

Общая сумма общехозяйственных расходов составляет 70782 руб. На себестоимость льняного масла приходится = 9204 рубля.

Таблица 1 Нормативная калькуляция себестоимости льняного масла на ноябрь 2009 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей | Сумма на 130 литров | Сумма на 1 литр |
| 1. | Сырье, материалы, комплектующие: семена льна | 12480 | 96 |
| 2. | Заработная плата основного производственного персонала | 975 | 7,5 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды | 268,12 | 2,06 |
| 4. | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 2379,78 | 18,30 |
| 5. | Общехозяйственные расходы (ОХР) | 2964 | 22,8 |
| 6. | Итого полная себестоимость | 18949,9 | 145,77 |
| 7. | Прибыль | 1850,10 | 14,23 |
| 8.  | Отпускная цена | 20800 | 160 |

Для принятия решения об установлении цены необходимо использовать себестоимость производства продукции. На основе себестоимости производства продукции применяют методы ценообразования:

1. Метод установления цены на основе переменных затрат
2. Метод расчета цены на основе валовой прибыли
3. Метод расчета цены на основе рентабельности продаж

При расчете цены на основе методов ценообразования используются данные таблицы 2.

1. Метод установления цены на основе переменных затрат состоит в том, что рассчитывается некоторая процентная наценка к переменным затратам для каждого вида продукции.

Таблица 2. Данные для расчета цены на основе методов ценообразования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Затраты | На 130 литров | На 1 литр |
| 1. | Переменные затраты, в т.ч. | 13606,12 | 104,66 |
|  | Материальные затраты | 12480 | 96 |
|  | Заработная плата основных рабочих | 975 | 7,50 |
|  | Отчисления на социальные нужды | 151,12 | 2,06 |
| 2. | Постоянные производственные затраты  | 2379,78 | 18,3 |
|  | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 2379,78 | 18,3 |
| 3. | Общехозяйственные расходы | 2964 | 22,8 |
|  | ИТОГО затрат | 18949,90 | 145,76 |

Для расчетов используют две формулы:

* 1. процент наценки = (желаемая величина прибыли + суммарные постоянные производственные затраты + ОХР) / переменные производственные затраты = (1850,10 + 2379,78 + 2964) /13606,12 =0,53 или 52,88%.
	2. Цена на основе переменных затрат = переменные производственные затраты на единицу продукции + (процент наценки х переменные производственные затраты на единицу продукции) = 104,66 + (52,88% х 104,66) = 160,00 руб.
1. Метод расчета цены на основе валовой прибыли. При этом методе установление цены в качестве расчетной базы используют валовую прибыль, которая определяется как разница между объемом реализованной продукции и себестоимости реализованной продукции.

Для расчетов используются две формулы:

1. процент наценки = (желаемая величина прибыли + ОХР) / суммарные производственные затраты = (1850,1 + 2964) / (13606,12 + 2379,78) = 0,3012 или 30,12 %.
2. Цена на основе валовой прибыли = суммарные производственные затраты на единицу + (процент наценки х суммарные производственные затраты на единицу) = 122,97+ (122,97 х 30,12%) = 160,00 рублей.
3. Метод расчета цен на основе рентабельности продаж. При использовании этого метода процент наценки включает только желаемую величину прибыли.

Для расчетов используется две формулы:

1. процент наценки = желаемая величина прибыли /суммарные затраты = 1850,1 / 18949,9 = 0,0976 или 9,77 %.
2. Цена на основе рентабельности продаж = суммарные затраты + (процент наценки х суммарные затраты) = 145,77 + (9,77% х 145,77) = 160,00 рублей. Рыночная экономика требует разработки новых методов учета затрат для управления себестоимостью и доходами организации. Таким относительно новым методом является метод учета усеченной себестоимости ("директ – костинг"), основанный на исчислении переменных затрат. Основой этой системы является четкое разделение затрат на переменные и постоянные. В калькуляцию себестоимости отдельных изделий включаются только прямые переменные затраты. Постоянные затраты считаются затратами периода и не распределяются между изделиями, а относятся прямо на финансовый результат. Остатки готовой продукции оцениваются только по прямым расходам. Расчет усеченной себестоимости продукции ОАО "Санчурская льнотравяная станция" представлен в таблице 3.

Таблица 3. Расчет усеченной себестоимости льняного масла

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | На 130 литров | На 1 литр |
| 1. | Материальные затраты | 12480 | 96 |
| 2. | Заработная плата основных производственных рабочих | 975 | 7,5 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды | 268,12 | 2,06 |
|  | Итого переменных затрат | 13606,12 | 104,66 |
| 4. | ОХР | 2964 | 22,8 |
| 5. | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 2379,78 | 22,8 |
|  | Итого постоянных затрат | 5343,78 | 41,1 |
|  | Всего затрат | 18949,90 | 145,76 |

При расчете усеченной себестоимости включаются переменные производственные расходы и часть переменных ОПР, таким образом усеченная себестоимость составляет 13606,12 рублей. А постоянная часть ОПР и ОХР включаются в себестоимость реализованной продукции общей суммой без подразделения на виды продукции. Эта сумма составит 5343,78 рублей. В конце отчетного периода эти расходы списываются на уменьшение выручки от реализации продукции.

Предприятие выпускает льняное масло. Для разработки плана работы на следующий квартал на предприятии осуществляется анализ безубыточности и чувствительности продукции к затратам на производство, к объему продажи и к изменению цены на рынке. Для расчета безубыточности используются данные таблицы 4.

Таблица 4 Анализ безубыточности продукции на основе маржинального дохода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | На 130 литров | На 1 литр |
| 1. | Выручка от реализации продукции | 20800,00 | 160,00 |
| 2. | Переменные затраты в том числе | 13606,12 | 104,66 |
|  | Прямые материалы | 12480,00 | 96,00 |
|  | Прямой труд | 1243,12 | 9,66 |
| 3. | Маржинальный доход (стр 1 –стр 2) | 7213,00 | 55,34 |
| 4. | Постоянные затраты, в том числе | 5343,78 | 41,10 |
|  | Общехозяйственные расходы | 2964,00 | 22,80 |
|  | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 2379,78 | 18,30 |
| 5. | Прибыль (стр 3 – стр 4) | 1850,10 | 14,24 |

Предприятие хотело бы увеличить прибыль на 15%. Прибыль заданная будет равна 2127,62 (1850,10 х 1,15).

Для определения объема продаж, при котором у предприятия нет ни прибыли ни убытка необходим расчет точки безубыточности.

Тб = постоянные затраты / маржинальный доход на единицу (5)

Тб = 5343,78 / 55,34 = 97 литров.

Объем продаж на заданную прибыль рассчитывается:

N = (постоянные затраты + прибыль заданная) / маржинальный доход на единицу продукции = (постоянные затраты + прибыль заданная) / (цена – переменные затраты на единицу продукции) (6)

N = (5343,78 + 2127,62) / 55,34 = 135 литров

Уровень прибыли при объеме продаж на заданную прибыль составит:

Р = (цена – переменные затраты на единицу продукции) х количество продукции – постоянные затраты (8)

Р = (160,00 – 104,66) х 130 – 5343,78 = 1850,42 рубль

Чувствительность прибыли к изменению параметров на 1 %:

* 1. Увеличение переменных затрат на 1 %: 104,66 х 1,01 = 105,71 руб.

Р1 = (160,00 – 105,71) х 130 – 5343,78 = 1713,92 руб.

Р1/Р0 = 1713,92 / 1850,10 х 100 % = 92,71 %.

Рост переменных затрат на 1 % приведет к снижению прибыли на 7,29 % (100 -92,71%)

Тб1 = 5343,78 / (160,00 – 105,71) = 98 литров

Тб1/Тб0 = 98 / 97 х 100 = 101%

Точка безубыточности при новом уровне переменных затрат окажется на 1 % выше, чем при плановом уровне, когда переменные затраты составили 104,66 руб.

N = (5343,78 + 1850,1) / (160 – 105,71) = 132 л

Предприятию придется выпустить и реализовать на 2 литр больше продукции чтобы достичь запланированного уровня прибыли.

* 1. Увеличение постоянных затрат на 1 %: 41,10 х 1,01 = 41,51 рублей.

Р 2 = (160 – 104,66) х 130 – 5343,78 = 1850,1 руб.

Р2 / Р0 х 100 = 1850,42 / 1850,1 х 100 = 100 %

При увеличении постоянных расходов на 1 % прибыль увеличится на 0,09 % (100 – 100,01%).

Тб2 = 41,51 х 130 / (160 – 104,66) = 98 литров

Тб2 / Тб0 = 98/ 97 х 100% = 101 %

Точка безубыточности при новом уровне постоянных затрат окажется на 1% выше, чем при плановом уровне, когда постоянные затраты составили 41,10 руб.

N = 5343,78 + 1850,1 / (160 – 104,66) = 131 литр

Предприятию придется выпустить и реализовать на 1 литр больше продукции, чтобы достичь запланированного уровня прибыли.

* 1. Увеличение цены на 1 % : 160 х 1,01 = 161,60 руб.

Р3 = (161,60 – 104,66) х 130 – 5343,78 = 2058,42

Р3 / Р0 = 2058,42 /1850,10 х 100 % = 111 %

Следовательно, при увеличении цены на 1 % прибыль увеличится на 11 % (111 – 100).

Тб3 = 5343,78 / 161,60 – 104,66 = 94 литра

Тб3 / Тб0 = 94 / 97 х 100% = 96,9 %

Точка безубыточности при новом уровне цены окажется на 3,1 % ниже, чем при планируемом уровне, когда цена составила 160,00 руб.

N = (5343,78 + 1850,10) / (161,60 – 104,66) = 126 литров

Предприятию придется выпустить и реализовать на 4 литра меньше продукции, чтобы достичь запланированного уровня прибыли.

* 1. Увеличение объема продаж на 1 % : 130 х 1,01 = 131 литр

Р4 = (160 – 104,66) х 131 – 5343,78 = 1905,76 руб

Р4 / Р0 = 1905,76 / 1850,1 х 100% = 103 %

Следовательно, при увеличении объема продаж на 1 % прибыль увеличится на 3 %.

Проведенный анализ показывает. Что прибыль предприятия наиболее чувствительна к изменению цены на 1 % приводит к изменению прибыли на 11% соответственно (+,-). Далее по степени влияния на уровень прибыли следует объем продаж, который приводит к увеличению прибыли на 3%. За объемом продаж следуют постоянные затраты, а переменные затраты оказывают очень слабое влияние на увеличение прибыли.

Любой анализ изначально основан на сравнении плановых и фактических результатов. Сначала составляется плановый бюджет на определенный уровень продаж. Общий бюджет составляется на основе всех, периодических бюджетов для прогнозируемого или нормативного уровня выпуска и реализации продукции.

Для целей контроля составляются гибкие бюджеты. Они обеспечивают прогнозные данные для различного уровня выпуска продукции в пределах релевантности. С помощью гибкого бюджета обеспечивается связь между статичным бюджетом и фактическим результатом.

Формула гибкого бюджета выглядит следующим образом: переменные затраты х объем производства + постоянные затраты в полном объеме из статичного бюджета.

Расчет гибких бюджетов представлен в таблице 5.

Таблица 5 Расчет гибких бюджетов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Уровень деятельности, л | Затраты на единицу продукции, руб/кг |
| 100 | 130 | 160 |
| 1. | Прямые материалы | 9600 | 12480 | 15360 | 96,00 |
| 2. | Прямой труд | 866 | 1126,12 | 1385,6 | 8,66 |
| 3. | Итого переменных затрат | 10466 | 13606,12 | 16745,60 | 104,66 |
| 4. | Общехозяйственные расходы | 2964 | 2964 | 2964 | - |
| 5. | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 2379,78 | 2379,78 | 2379,78 | - |
| 6. | Итого постоянных затрат | 5343,78 | 5343,78 | 5343,78 | - |
| 7. | Всего затрат (стр 3 + стр 6) | 15809,78 | 18949,90 | 22089,38 | - |
| 8. | Выручка | 16000 | 20800 | 25600 |  |
| 9. | Прибыль | 190,22 | 1850,10 | 3510,62 |  |

Проведенный расчет гибких бюджетов говорит о том, что на прибыль влияет лишь изменение переменных затрат, в зависимости от объема выпуска продукции (увеличения, уменьшения), в то время как постоянные затраты переносятся на уровень бюджета.

При сравнении фактических затрат с нормативными выявляются отклонения. Отклонения по статьям затрат могут быть благоприятными и неблагоприятными, то есть экономия или перерасход ресурса. Расчет гибкого бюджета на фактический объем продаж дает возможность оценить фактические результаты работы предприятия.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

3.1 Анализ производства продукции, услуг, работ

Основным показателем характеризующим направление производства в ОАО "Санчурская льнотравяная станция", является структура товарной продукции. Структура товарной продукции ОАО "Санчурская льнотравяная станция" за 2007 – 2009 годы представлена в таблице 6.

Таблица 6 Состав и структура товарной продукции предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Выды продукции | 2007 | 2008 | 2009 | Темп роста (гр 7/гр3 х 100%) | Абсолютное изменение (гр7-гр3) тыс.руб. |
| Стоимость тыс.руб. | Структура % | Стоимость тыс.руб. | Структура % | Стоимость тыс.руб. | Структура % |
| 1 | Масло льняное | 124,8 | 78 | 143,5 | 77 | 160,7 | 76 | 129 | 35,9 |
| 2 | Жмых льняной | 35,0 | 22 | 41,6 | 23 | 50,3 | 24 | 144 | 15,3 |
|  | Итого | 159,8 | 100 | 185,1 | 100 | 211 | 100 | 132 | 51,2 |

Данные таблицы показывают, что в 2009 году по сравнению с 2007 годом размер товарной продукции увеличился на 51,2 тысячи рублей. Наибольший удельный вес в товарной продукции имеет льняное масло в 2009 году она составила 76 %, а льняного жмыха только 24 %. С каждым годом прослеживается рост товарной продукции. В целях изучения объемов производства и реализации продукции целесообразно проводить динамику выпуска и реализации продукции, и расчет базисных и цепных темпов роста. Базисные темпы роста определяются отношением каждого следующего уровня к первому году динамического ряда, а цепные к предыдущему году.

Динамика выпуска и реализации продукции ОАО "Санчурская льнотравяная станция" за 2000 – 2009 годы представлена в таблице 7.

Таблица 7 Динамика выпуска и реализации продукции за период 2000 – 2009 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Объем производства продукции, тыс.руб. | Темп роста, % | Объем реализации продукции, тыс.руб. | Темп роста, % |
| базисный | Цепной | базисный | цепной |
| 2000 | 61 | - | - | 58 | - | - |
| 2001 | 73 | 119,67 | 119,67 | 66 | 113,79 | 113,79 |
| 2002 | 75 | 122,95 | 102,74 | 75 | 129,31 | 113,64 |
| 2003 | 76 | 124,59 | 101,33 | 75 | 129,31 | 100,00 |
| 2004 | 85 | 139,34 | 111,84 | 88 | 151,72 | 117,33 |
| 2005 | 102 | 167,21 | 120,00 | 104 | 179,31 | 118,18 |
| 2006 | 145 | 237,70 | 142,16 | 136 | 234,48 | 130,77 |
| 2007 | 159,8 | 261,97 | 110,21 | 162 | 279,31 | 119,12 |
| 2008 | 185,1 | 303,44 | 115,83 | 186 | 320,69 | 114,81 |
| 2009 | 211 | 345,90 | 113,99 | 209 | 360,34 | 112,36 |

Из таблицы видно, что за анализируемый период происходило увеличение как производства, так и реализации продукции. Наибольший рост прослеживается в 2009 году производства – 345,9 %, реализации – 360,34%.

За исследуемый период темпы роста производства и реализации продукции не совпадают, то есть темпы роста реализации продукции выше темпов роста производства.

Это свидетельствует о налаженном сбыте продукции, об установившихся связях с покупателями.

3.2 Анализ использования ресурсов производства

Состояние производственного потенциала – важный фактор эффективности основной деятельности хозяйствующих субъектов, а следовательно и финансовой устойчивости.

Важную часть производственного потенциала предприятия составляют основные фонды. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Состав и структура основных средств ОАО "Санчурская льнотравяная станция" характеризуют данные таблицы 8.

Таблица 8 Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Наличие на конец года, тыс.руб. | Структура, % | Абсол измен (гр 4 – гр2) тыс.руб. | Темп роста (гр4/ гр 2 х 100)% |
| 2007 | 2008 | 2009 | 2007 | 2008 | 2009 |
| Здания | 1333 | 1333 | 1333 | 72,17 | 72,17 | 74,06 | - | - |
| Машины и оборудование | 424 | 424 | 412 | 22,96 | 22,96 | 22,89 | -12 | 97,17 |
| Транспортные средства | 74 | 74 | 35 | 4,00 | 4,00 | 1,94 | -39 | 47,29 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 16 | 16 | 20 | 0,87 | 0,87 | 1,11 | 4 | 125 |
| ИТОГО | 1847 | 1847 | 1800 | 100 | 100 | 100 | -47 | 97,45 |

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" наличие основных средств на конец 2009 года уменьшилось на 2,55 % или на 47 тысяч рублей. Наиболее уменьшилась стоимость транспортных средств на 39 тысяч рублей или на 52,71 %, также уменьшилась стоимость машин и оборудования на 12 тысяч рублей или на 2,83 %. Стоимость производственного и хозяйственного инвентаря увеличилась на 4 тысячи рублей или на 25 %, а стоимость зданий остается не изменой.

Значительный вес в структуре основных средств занимают здания в 2009 году 74,06 %, а наименьший удельный вес занимает производственный и хозяйственный инвентарь.

Для характеристики состояния, движения и использования основных производственных фондов (ОПФ) рассчитывается ряд относительных показателей, приведенных в таблице 9.

Таблица 9 Показатели состояния, движения и использования основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2007 год | 2008 год | 2009 год | Абсолютные изменения (гр 5 – гр 3) |
| 1. | Сумма износа, тыс.руб | 960 | 1052 | 1267 | 307 |
| 2. | Первоначальная стоимость ОПФ на начало отчетного периода, тыс.руб. | 1861 | 1847 | 1847 | -47 |
| 3. | Стоимость поступивших ОПФ, тыс.руб. | - |  | 4 | 4 |
| 4. | Стоимость ОПФ на конец отчетного периода, тыс.руб. | 1847 | 1847 | 1800 | -47 |
| 5. | Стоимость выбывших ОПФ, тыс.руб. | 14 | - | 51 | 37 |
| 6. | Выручка от реализации продукции, работ, услуг тыс.руб. | 791 | 832 | 848 | 57 |
| 7. | Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 1854 | 1847 | 1824 | -30 |
| 8. | Среднесписочная численность работников, чел. | 11 | 12 | 12 | 1 |
|  | Показатели состояния и движения ОПФ |  |  |  |  |
| 9. | Коэффициент износа (стр1/стр4 \*100) % | 51,98 | 56,96 | 70,39 | 18,41 |
| 10. | Коэффициент годности (100 – стр9), % | 48,02 | 43,04 | 29,61 | -18,41 |
| 11. | Коэффициент выбытия (стр5 / стр2 \* 100), % | 0,75 | - | 2,76 | 2,01 |
| 12. | Коэффициент ввода (стр3 / стр4 \* 100), % | - | - | 0,22 | 0,22 |
|  | Показатели использования ОПФ |  |  |  |  |
| 13. | Фондоотдача (стр6 / стр7), руб/руб. | 0,43 | 0,45 | 0,46 | 0,03 |
| 14. | Фондоёмкость (стр7 / стр6), руб/руб | 2,34 | 2,22 | 2,15 | -0,19 |
| 15. | Фондовооруженность (стр7 /стр8), тыс.руб./чел. | 168,55 | 153,92 | 152 | -16,55 |

Анализ коэффициентов годности и износа основных средств ОАО "Санчурская льнотравяная станция" показывает, что на предприятии основные средства не обновляются, так как данные коэффициента износа увеличиваются, и если в 2007 году он составлял 51,98 %, то в 2009 году – 70,39 %. Поскольку коэффициент износа является обратным показателем коэффициента годности, то с увеличением первого коэффициента происходит уменьшение второго. Коэффициент годности в 2009 году составил 29,61 % против 48,02% в 2007 году.

Обновление основных средств наблюдается только в 2009 году на 0,22 %, что говорит о плохом обновлении основных производственных фондов.

В результате увеличения выручки от реализации продукции, работ, услуг произошло увеличение фондоотдачи в 2009 году по сравнению с 2007 годом на 0,03 тыс.руб., а фондоемкость наоборот снизилась на 0,19 тыс.руб.. Рост фондоотдачи и снижение фондоёмкости означают повышение эффективности использования ОПФ на предприятии. Фондовооруженность труда уменьшилась на 16,55 тыс.руб./чел и составила 152 тыс.руб./чел в 2009 году по сравнению с 168,55 тыс.руб./чел в 2007 году.

Исходные данные для определения влияния изменения стоимости основных фондов (экстенсивный фактор) и показателя их использования (фондоотдачи – интенсивный фактор) на изучение объема реализованной продукции представлены в виде таблицы 10.

Таблица 10 Выручка от реализации продукции и стоимость ОПФ предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2007 год | 2009 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Выручка от реализации продукции ( V ), т.руб. | 791 | 848 |
| 2. | Среднегодовая стоимость ОПФ (Ф), т.руб. | 1854 | 1824 |
| 3. | Фондоотдача (стр1 / стр2) ( f), т.руб. | 0,4266 | 0,46 |

1.Изменение выручки от реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с предыдущим в общем:

1.1. Относительное Jv = V1 : V0 = 848 : 791 = 1,07206 или 107,21%

1.2. Абсолютное A = V1 – V0 = 848 – 791 = 57 тыс.руб.

в том числе за счет изменения:

2. Среднегодовой стоимости ОПФ.

2.1. Относительное J v/ф = Ф1f0 : Ф0f1 = 1824 \* 0,4266 / 1854\*0,4266 = 778,12 / 790,92 = 0,983816 или 98,38 %

2.2. Абсолютное А = 778,12 – 791 = -12,88 тыс.руб.

3. Фондоотдачи:

3.1. Относительное Jv/f = Ф1f1 : Ф1f0 = 848 / 778,12 = 1,08981 или 108,98%.

3.2. Абсолютное А = 848 – 778,12 = 69,88 тыс.руб.

4. Проверка:

4.1. Относительные Jv = J v/ф \* J v/f = 0,983816 \* 1,08981 = 1,0721 или 107,21 %

4.2. Абсолютная А = -12,88 + 69,88 = 57 тыс.руб.

Результаты показывают, что прирост выручки от реализации продукции в 2009 году по сравнению с 2007 годом составил 7,21 %, или что в стоимостном выражении составляет 57 тысяч рублей. Этот прирост обусловлен влиянием интенсивного фактора, за счет снижения показателя фондоотдачи предприятие увеличило выручку на 69,88 тысяч рублей, а за счет экстенсивного фактора потеряло 12,88 тысяч рублей.

Успех работы предприятия во многом зависит от обеспечения и использования оборотных средств (оборотных фондов).

Оборотный капитал – часть производственного капитала, стоимость которого полностью переносится за один производственный цикл на производимый товар и возвращается предприятию в денежной форме после его реализации. Оборотный капитал формируется из денежных средств, легкореализуемых ценных бумаг, дебиторской задолженности, готовой продукции, материалов, комплектующих изделий и расходов будущих периодов. Наличие и использование оборотных средств ОАО "Санчурская льнотравяная станция" характеризуется данными таблицы 11:

Таблица 11 Наличие и использование оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2007 год | 2008 год | 2009 год | Абсол изменен (гр5 – гр3) тыс.руб. | Темп роста (гр5 : гр3 \* 100) % |
| 1. | Выручка от реализации продукции (V), т.руб. | 791 | 832 | 848 | 57 | 107,21 |
| 2. | Количество дней анализируемого периода | 360 | 360 | 360 | - | 100 |
| 3. | Среднегодовые остатки оборотных средств, т.руб. | 980 | 843 | 803 | -177 | 81,94 |
| 4. | Коэффициент оборачиваемости текущих активов (стр1 : стр3), оборотов | 0,81 | 0,99 | 1,06 | 0,25 | 130,86 |
| 5. | Продолжительность одного оборота (стр2 : стр4), дн. | 444 | 364 | 340 | -104 | 76,58 |
| 6. | Коэффициент загрузки средств в обороте (стр3 : стр1 \* 100), руб. | 123,89 | 101,32 | 94,69 | -29,2 | 76,43 |

Данные таблицы показывают, что оборачиваемость оборотных средств предприятия в 2007 году увеличилась на 104 дня по сравнению с 2009 годом. Это привело к увеличению коэффициента оборачиваемости текущих активов на 0,25 оборотов, и к уменьшению коэффициента загрузки средств в обороте с 123,89 руб. до 94,69 руб.

Исходные данные для анализа влияния на изменение выручки от реализации продукции изменения величины текущих активов (оборотных средств) и коэффициента их оборачиваемости представлены в таблице 12.

Таблица 12 Объем реализации и среднегодовые остатки оборотных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2007 год | 2009 год |
| 1. | Выручка от реализации продукции (V), тыс.руб. | 791 | 848 |
| 2. | Среднегодовые остатки оборотных средств (С), т.р. | 980 | 803 |
| 3. | Коэффициент оборачиваемости текущих активов (стр1 : стр2, К), оборотов | 0,81 | 1,06 |

1. Изменение выручки от реализации продукции в 2009 году по сравнению с 2007 годом в общем:

Относительное Jv = V1 : V0 = 848 / 791 = 107.21 %

Абсолютное А = V1 – V0 = 848 – 791 = 57 тыс.руб.

В том числе за счет изменения:

2. среднегодовых остатков оборотных средств:

2.1. Относительное: Jv/c = C1K0 : C0K0 = 803\*0,81 : 980\*0,81 = 650,43 : 791 = 0,82229 или 82,23 %

2.2. Абсолютное: А = 650,43 – 791 = -140,57 тыс.руб.

3. Коэффициента оборачиваемости текущих активов:

3.1. Относительное: Jv/k = C1K1 : C1K0 = 803\*1.06 : 803\*0.81 = 848 : 650.43 = 1.30375 или 130,38 %

3.2. Абсолютное: А = 848 -650,43 = 197,57 тыс.руб.

4. Проверка:

4.1. Относительная: Jv = J v/c \* J v/k = 0.82229 \* 1.30375 = 107.21 %

4.2. Абсолютная : А = -140,57 + 197,57 = 57 тыс.руб.

Результаты показывают, что в 2009 году по сравнению с 2007 годом выручка от реализации продукции увеличилась на 7,21 %. На прирост выручки учтенные факторы повлияли по разному. Уменьшение оборотных средств уменьшило выручку на 140,57 тыс.рублей, тогда как увеличение коэффициента оборачиваемости привело к увеличению выручки на 197,57 тысяч рублей. Важным ресурсом производства является рабочая сила. Рациональное использование рабочей силы – это непременное условие, обеспечивающее бесперебойность производственного процесса и успешную деятельность предприятия. Обеспеченность рабочей силой ОАО "Санчурская льнотравяная станция" характеризуется данными таблицы 13.

Таблица 13 Обеспеченность предприятия рабочей силой

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав работников | Наличие работников, ч. | Структура, % | Относит изменен (гр4 : гр2\*100) % | Абсол изменен (гр4 –гр2), чел. |
| 2007 | 2008 | 2009 | 2007 | 2008 | 2009 |
| Всех работников, в т.ч. | 11 | 12 | 12 | 100 | 100 | 100 | 109,1 | 1 |
| Рабочие | 6 | 7 | 7 | 54,54 | 58,33 | 58,33 | 116,67 | 1 |
| Служащие в т.ч. | 5 | 5 | 5 | 45,45 | 41,67 | 41,67 | 100 | - |
| Руководители | 2 | 2 | 2 | 40 | 40 | 40 | 100 | - |
| Специалисты | 3 | 3 | 3 | 60 | 60 | 60 | 100 | - |

Данные таблицы показывают, что общая численность работников в 2009 году по сравнению с 2007 годом увеличилась на 1 человека. Произошло увеличение численности по рабочим, неизменным остается численность руководителей.

Показатели использования труда на предприятии характеризуются данными таблицы 14.

Таблица 14 Показатели использования труда на предприятии в динамике

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2007 | 2008 | 2009 | Абсолют изменение (гр5 – гр3) | Относит изменение (гр5 : гр3) |
| 1. | Выручка от реализации продукции тыс.рублей | 791 | 832 | 848 | 57 | 107,21 |
| 2. | Среднесписочная численность работающих, чел. | 11 | 12 | 12 | 1 | 109,1 |
| 3. | Среднесписочная численность рабочих, чел. | 6 | 7 | 7 | 1 | 116,67 |
| 4. | Отработано рабочими, тыс.чел-дней | 2 | 2 | 1,8 | 1 | 150 |
| 5. | Отработано рабочими тыс. чел-час | 14 | 14 | 13 | 2 | 116,67 |
| 6. | Часовая выработка (стр1 : стр5) тыс.руб. | 56,5 | 59,43 | 65,2 | 8,7 | 115,4 |
| 7. | Дневная выработка (стр1 : стр4), тыс.руб | 395,5 | 416 | 471,1 | 75,6 | 119,1 |
| 8. | Средняя продолжительность рабочего дня, (стр5 : стр4), час | 7 | 7 | 7,2 | 0,2 | 102,86 |
| 9. | Средняя продолжительность рабочего периода (стр4 : стр3), дн | 333 | 286 | 257 | - | - |
| 10. | Доля рабочих в общей численности работников (стр3 : стр2\*100), % | 54,55 | 58,33 | 58,33 | 3,78 | 106,93 |

По данным таблицы можно сделать выводы, что все показатели использования труда на предприятии увеличились. Наиболее увеличилась дневная выработка на 19,1 % и часовая выработка на 15,4 %. Это повлияло на увеличение такого показателя как средняя продолжительность рабочего дня на 2,86%. Это свидетельствует о более эффективном использовании трудового потенциала.

Исходные данные для выявления степени и направления влияния на объем выручки от реализации продукции наличия рабочей силы (численности – экстенсивный фактор) и её использования (выработки – интенсивный фактор) представлены в таблице 15.

Таблица 15 Выручка, численность работников и производительность труда за два периода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2007 | 2009 |
| 1. | Выручка от реализации продукции (V), тыс.руб. | 791 | 848 |
| 2. | Среднесписочная численность работников (Т),ч | 11 | 12 |
| 3. | Выработка на одного работника (В) (стр1 : стр2), тыс.руб./чел | 71,91 | 70,67 |

1. Изменение выручки от реализации продукции в 2009 году по сравнению с 2007 годом в общем:

Относительное Jv = V1 : V0 = 848 : 791 = 107.21 %

Абсолютное А = V1 – V0 = 848 – 791 = 57 тыс.руб.

В том числе за счет изменения:

2. Среднесписочной численности работников:

2.1. Относительное: Jv/t = T1B0 : T0B0 = 12\*71.91 : 11\*71.91 = 862.92 : 791 = 1.09092 или 109,09 %

2.2. Абсолютное: А = T1B0 – T0B0 = 862.92 – 791 = 71.92 тыс.руб.

3. Выработки:

3.1. Относительное: Jv/b = T1B1 : T1B0 = 848 : 862.92 = 0.98271 или 98,27%

3.2. Абсолютное: А = Т1В1 – Т1В0 = 848 – 862,92 = -14,92 тыс.руб.

4. Проверка:

4.1. Относительная Jv = Jv/t \* Jv/b = 1.09092 \* 0.98271 = 107.21 %

4.2. Абсолютная А = 71,92 – 14,92 = 57 тыс.рублей.

Результаты показывают, что выручка от реализации продукции увеличилась на 7,21 %, что в стоимостном выражении составляет 57 тысяч рублей. На этот прирост повлияла среднесписочная численность, увеличивая прибыль на 71,92 тысячи рублей, а показатель выработки повлиял отрицательно, что привело к уменьшению прибыли на 14,92 тыс.руб.

Оценка экономического роста осуществляется на основе расчета определяющих моментов и их соотношения. В зависимости от величин этих показателей характер развития может быть интенсивным, экстенсивным и прогрессивным, менее прогрессивным и так далее.

Для расчета индексов экономического роста используются данные формы № 1 и № 2.

1. Индекс выручки от реализации продукции

Jv = V1 : V0 = 848 / 791 = 1.0721

2. Индекс затрат общей себестоимости

Jз = З1 : З0 = 763 / 612 = 1,247

3. Коэффициент экономической эффективности производства определяется по формуле: К = V / ((Ф+С+К)\*Р+З),

где V – выручка от реализации продукции, тыс.руб.;

Ф – среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.;

С – среднегодовые остатки оборотных средств, тыс.руб.;

К – стоимость подготовки и переподготовки кадров (отсутствует);

Р – рентабельность продаж, которая рассчитывается по формуле:

Р = П : V,

где П – прибыль от реализации продукции

З – общие затраты реализованной продукции;

Откуда в 2002 году: К = 791 / ((1854 + 980 )\*217 : 791 + 612) = 791 / 1389,48 = 0,57

В 2004 году К = 848 / ((1824 + 803)\*139 : 848 + 763) = 848 / 1193,56 = 0,71

4. Индекс коэффициента экономической эффективности производства составил: Jкз = К1 / К0 = 0,71 / 0,57 = 1,24

5.Соотношение индекса коэффициента экономической эффективности производства с индексом затрат: d = 1,24 : 1,247 = 0,99

6. Уровни индикаторов экономического роста, равные Jv = 1,0721 > 1; Jз = 1,247 > 1; Jкз = 1,24 > 1; d = 0,99 < 1 соответствуют четвертому варианту, то есть экономическое развитие ОАО "Санчурская льнотравяная станция" идет преимущественно экстенсивным путем, менее прогрессивным. Это подтверждает вывод о необходимости разработки и реализации мероприятий по улучшению использования ресурсов производства, повышению его доходности и укрепления финансового состояния. Проведение управленческого анализа способствует разработке конкретных мероприятий.

3.3 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Различные стороны производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия находят своё отражение в системе показателей финансовых результатов. Эту систему образуют показатели прибыли, рентабельности, а также выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В условиях рыночной экономики основу экономического развития предприятия образует прибыль. Показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия, характеризуют степень их деловой активности и финансового благополучия. Прибыль является главным показателем эффективности работы предприятия, за счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и др. органами.

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности ОАО "Санчурская льнотравяная станция" составляется таблица, в которой использованы данные отчетности из формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках".

Таблица 16 Финансовые показатели деятельности ОАО "Санчурская льнотравяная станция"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Значение, тыс.руб. | Абсолют прирост (гр4 – гр2) тыс.руб. | Темп роста (гр4 / гр2 \*100), % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| 1. | Выручка от реализации продукции | 791 | 832 | 848 | 57 | 107,21 |
| 2. | Себестоимость реализованной продукции | 612 | 693 | 763 | 151 | 124,67 |
| 3. | Валовая прибыль | 179 | 139 | 85 | -94 | 47,49 |
| 4. | Коммерческие расходы | - | - | - | - | - |
| 5. | Управленческие расходы | 396 | 344 | 480 | 84 | 121,21 |
| 6. | Прибыль (убыток) от реализации | (217) | (205) | (395) | 178 |  |
| 7. | Проценты к получению | 35 | 27 | 60 | 25 | 171,43 |
| 8. | Проценты к уплате |  |  |  |  |  |
| 9. | Прочие операционные доходы | 58 |  | 32 | -26 | 55,17 |
| 10. | Прочие операционные расходы | 15 | 1 | 6 | -9 | 40 |
| 11. | Внереализационные доходы |  |  | 175 | 175 |  |
| 12. | Внереализационные расходы | 18 | 62 | 17 | -1 | 94,44 |
| 13. | Прибыль (убыток) до налогообложения | (157) | (241) | (151) | 6 |  |

Результаты показывают, что выручка от реализации продукции увеличилась на 7,21 %, что в стоимостном выражении составляет 57 тысяч рублей. Прирост себестоимости реализованной продукции составил 24,67 % или 151 тысяча рублей. Валовая прибыль уменьшилась на 94 тысячи рублей. Увеличились управленческие расходы на 21,21 % или на 84 тысячи рублей, соответственно увеличился убыток от реализации продукции (работ, услуг) на 178 тысяч рублей. Проценты к получению увеличились на 71,43 %, или на 25 тысяч рублей. Прочие операционные доходы уменьшились на 26 тысяч рублей, а прочие операционные расходы уменьшились на 9 тысяч рублей. Появились внереализационные доходы в 2009 году, а внереализационные расходы почти не изменились. В виду этого убыток в 2009 году составил 151 тысячу рублей, по сравнению с 2007 годом уменьшился на 6 тысяч рублей.

Таким образом положение ОАО "Санчурская льнотравяная станция" в 2009 году по сравнению с 2007 годом улучшилось незначительно.

В условиях экономической обособленности и самостоятельности хозяйствующие субъекты обязаны в любое время иметь возможность срочно погасить свои внешние обязательства, то есть быть ликвидными.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежной форме соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенным в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности актива предприятия подразделяются на следующие группы:

А1 – наиболее реализуемые активы

А1 = краткосрочные финансовые вложения + денежные средства, то есть стр250 +стр260.

А2 – быстрореализуемые активы

А2 = дебиторская задолженность, погашаемая более 12 месяцев, то есть стр 240.

А3 = медленнореализуемые активы

А3 = запасы + НДС по приобретенным ценностям + дебиторская задолженность, погашаемая более 12 месяцев + прочие оборотные активы, то есть стр210 + стр220 + стр230 + стр270.

А4 = труднореализуемые активы

А4 = итог 1 раздела баланса "Внеоборотные активы", то есть стр190.

Пассивы баланса предприятия по степени их погашаемости группируются:

П1 – наиболее срочные обязательства

П1 = кредиторская задолженность, то есть стр620

П2 – краткосрочные пассивы

П2 = краткосрочные заемные средства + задолженность участникам по выплате доходов + прочие краткосрочные пассивы, то есть стр610 + стр630 + стр660.

П3 – долгосрочные пассивы

П3 = долгосрочные кредиты и заемные средства + доходы будущих периодов + фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей, то есть стр590 + стр640 + стр650.

П4 – постоянные или устойчивые пассивы

П4 = итог раздела 3 баланса, то есть стр490.

Активы баланса на начало 2009 года составили:

А1 = 0 + 4 = 4 тыс.руб.

А2 = 469 тыс.руб.

А3 = 303 + 0 + 0 + 0 = 303 тыс.руб.

А4 = 928 тыс.руб.

Пассивы баланса на начало 2009 года составили:

П1 = 153 тыс.руб.

П2 = 0 + 0 + 0 = 0

П3 = 678 + 0 + 0 = 678 тыс.руб.

П4 = 873 тыс.руб.

Оценка абсолютной ликвидности баланса является соотношением между этими группами:

А1 > П1, а по расчетам, тыс.руб. 4 < 153;

A2 > П2, а по расчетам тыс.руб. 469 > 0;

A3 > П3, а по расчетам тыс.руб. 303 < 678;

А4 < П4, а по расчетам тыс.руб. 928 > 873.

В результате сопоставления активов и пассивов на начало года предприятие не было ликвидным, а также платежеспособным.

Активы на конец 2009 года составили:

А1 = 0 + 1 = 1 тыс.руб.

А2 = 652 тыс.руб.

А3 = 177 + 0 + 0 + 0 = 177 тыс.руб.

А4 = 835 тыс.руб.

Пассивы баланса на конец 2009 года составили:

П1 = 267 тыс.руб.

П2 = 0 + 0 + 0 = 0

П3 = 678 + 0 + 0 = 678 тыс.руб.

П4 = 720 тыс.руб.

А1 > П1, а по расчетам, тыс.руб. 1 < 267;

A2 > П2, а по расчетам, тыс.руб. 652 > 0;

A3 > П3, а по расчетам тыс.руб. 177 < 678;

A4 < П4, а по расчетам тыс.руб. 835 > 720.

В результате сопоставления активов и пассивов баланса выявилось, что предприятие на конец 2009 года также не является ликвидным, а также не платежеспособно.

Таким образом исследования показывают, что ОАО "Санчурская льнотравяная станция" не является платежеспособным, а баланс не отвечает условиям абсолютной ликвидности как на начало, так и на конец 2009 года.

Оценка финансового состояния будет не полной без анализа финансовой устойчивости. Данные баланса позволяют определить тип финансовой ситуации, в которой находится предприятие. Для этого рассчитываются показатели наличия и обеспеченности собственными оборотными средствами, функционирующего капитала и общей величины источников запасов:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС) равняется итогу раздела 4 (Долгосрочные обязательства) – итога раздела 1 (Внеоборотные активы), то есть стр490 – стр 190.
2. Наличия собственных и долгосрочных заемных источников и затрат (или функционирующий капитал – ФК) = итог раздела 3 (Капитал и резервы) + итог раздела 4 (Долгосрочные обязательства) – итог раздела 1 (Внеоборотные активы), то есть стр490 + стр590 – стр190.
3. Общая величина источников формирования капиталов и затрат = итог раздела 3 + итог раздела 4 + краткосрочные заемные средства – итог раздела 1, то есть стр490 + стр590 + стр610 – стр190.

Эти показатели на начало 2009 года составили:

СОС = -55 тыс.руб.

ФК = 623 тыс.руб.

ОВН = 623 тыс.руб.

На конец 2004 года составили:

СОС = -115 тыс.руб.

ФК = 563 тыс.руб.

ОВН = 563 тыс.руб.

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования:

1. Излишек (+), недостаток (-) СОС:

СОС = СОС – ЗиЗ,

где ЗиЗ запасы и затраты (стр210), включая НДС (стр220).

1. Излишек (+), недостаток (-) ФК:

ФК = ФК –ЗиЗ

3. Излишек (+), недостаток (-) ОВН:

ОВН = ОВН –ЗиЗ

На начало 2009 года:

СОС = -55 – 303 = -358 тыс.руб.

ФК = 623 -303 = 320 тыс.руб.

ОВН = 623 – 303 = 320 тыс.руб.

На конец 2009 года:

СОС = -115 -177 = -292 тыс.руб.

ФК = 563 – 177 = 386 тыс.руб.

ОВН = 563 – 177 = 386 тыс.руб.

Оценка финансовой ситуации предприятия определяется из соотношения, заданного в таблицу 17.

Таблица 17 Оценка финансовой ситуации ОАО "Санчурская льнотравяная станция"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обеспеченность | Тип финансовой ситуации | Значение тыс.руб. |
| Абсолют устойч-сть | Нормативн устойч-сть | Неустойчив состояние | Кризисное состояние |
| СОС на начало года | > 0 | < 0 | < 0 | < 0 | -358 |
| ФК на начало года | > 0 | > 0 | < 0 | < 0 | 320 |
| ОВН на начало года | > 0 | > 0 | > 0 | < 0 | 320 |
| СОС на конец года | > 0 | < 0 | < 0 | < 0 | -292 |
| ФК на конец года | > 0 | > 0 | < 0 | < 0 | 386 |
| ОВН на конец года | > 0 | > 0 | > 0 | < 0 | 386 |

В результате исследования выявилось, что предприятие в 2009 году находится в нормативной ситуации.

Учитывая многообразие финансовых процессов, множественности показателей финансовой устойчивости, различие в уровне их критических оценок, складывающуюся степень отклонения от них фактических значений коэффициентов и возникающие в связи с этими сложностями в общей оценке финансовой устойчивости предприятия, производится интегральная бальная оценка финансовой устойчивости.

Бывает пять классов предприятий по оценке финансового состояния предприятия, в качестве которых выступают следующие коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (К2.2.) – показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

К2.2. = А1 / (П1 + П2)

К2.2. =на начало 2009 года = 4 / (153 + 0) = 0,026

К2.2. =на конец 2009 года = 1 / (267 + 0) = 0,003

1. Коэффициент "критической оценки" (К2.3.) – показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам:

К2.3. = (А1 + А2) / (П1 + П2)

К2.3. на начало 2009 года = (4 + 469) / (153 + 0) = 3,09

К2.3. на конец 2009 года = (1 + 652) / (267 + 0) = 2,45

1. Коэффициент текущей ликвидности (К2.4.) – показывает, какую часть обязательств по кредитам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства:

К2.4. = (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2)

К2.4. на начало 2009 года = (4 +469 + 303) / (153 + 0) = 5,07

К2.4. на конец 2009 года = (1 + 652 + 177) / (267 + 0) = 3,11

1. Коэффициент финансовой независимости (К1.3.) – показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования:

К1.3. = стр490 / стр700

К1.3. на начало 2009 года = 873 /1704 = 0,51

К1.3. на конец 2009 года = 720 / 1665 = 0,43

1. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (К1.2.) – показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств:

К1.2. = (стр490 – стр190) /стр290

К1.2. на начало 2009 года = (873 – 928) / 776 = -0,07

К1.2. на конец 2009 года = (720 -835) / 830 = -0,14

1. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов (К1.6.) – показывает долю собственных оборотных средств в величине запасов:

К1.6. = (стр490 – стр190) / (стр210 + стр220)

К1.6 на начало 2009 года = (873 – 928) / (303 + 0) = -0,18

К1.6. на конец 2009 года = (720 -835) / (177 + 0) = -0,65

На основании расчетов составляется таблица, по которой можно определить к какому классу относится ОАО "Санчурская льнотравяная станция", согласно приложению.

Таблица 18 Сравнение фактических и нормативных финансовых индикаторов и определения рейтинга предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели финансового состояния | Фактическое значение | Нормативное значение | Балл |
| На начало года | На конец года | На начало года | На конец года |
| К2.2. | 0,026 | 0,003 | 0,2-0,7 | 0 | 0 |
| К2.3. | 3,9 | 2,45 | 0,7-0,8 | 0 | 0 |
| К2.4. | 5,07 | 3,4 | 1,5-2 | 0 | 0 |
| К1.3. | 0,51 | 0,43 | 0,6 и > | 11 | 7,4 |
| К1.2. | -0,07 | -0,14 | 0,5 и > | 0 | 0 |
| К1.6. | -0,18 | -0,65 | От 1 и > | 0 | 0 |
| Итого | 9,256 | 5,493 | - | 11 | 7,4 |

ОАО "Санчурская льнотравяная станция" относится к пятому классу по критериям финансового состояния – организации высокого риска, практически неплатежеспособному.

4. Аудит

Согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" под аудитом понимается проверка бухгалтерского учета и финансовой "бухгалтерской" отчетности организации.

В ОАО "Санчурская льнотравяная станция" по окончании отчетного года проводится обязательная аудиторская проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

4.1 Аудит подготовительного цикла воспроизводства и материально-технического обеспечения

Основными задачами проверки операций с материально-производственными запасами (МПЗ) являются:

1. изучение состава МПЗ, ознакомления с условиями их хранения;
2. подтверждение первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета МПЗ;
3. подтверждение правильности оценки запасов и отражение операций по их поступлению и использованию (реализации) в учете;
4. оценка качества проводимых инвентаризаций МПЗ.

В процессе проверки операций с МПЗ используются следующие источники информации: договор о поставке, приходные ордера, накладные, счета-фактуры, доверенности, акты о приемке материалов, требования-накладные, накладные на отпуск материалов на сторону, карточки учета материалов, инвентаризационные описи, сличительные ведомости результатов инвентаризации ТМЦ, договоры о материальной ответственности, учетные регистры по счетам 10, 20, 26, 41, 60, 62, 76, 90, 91, Главная книга, Положение об учетной политики предприятия.

В процессе изучения договоров поставки, первичных документов выясняется география поставщиков, условия поставки, формы расчетов с поставщиками, цены закупки материалов.

При проверке организации бухгалтерского учета МПЗ устанавливается полнота оприходования МПЗ, правильность их классификации и оценки, обоснованность списания в расход.

При списании материальных ресурсов в расход устанавливается правильность оценки материальных ресурсов. Способ списания МПЗ в расход (по средней себестоимости ) должен соответствовать способу оценки, которая зафиксирована в учетной политике предприятия.

Правильность списания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости проверяется путем сравнения количества отпущенных на производство сырья и материалов по нормам с выходом готовой продукции в натуральном выражении.

Правильность отражения в учете стоимости недостающих (излишних) ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, проверяется аудиторами путем анализа инвентаризационных описей, сличительных ведомостей, приказов руководителя, бухгалтерских справок.

Также следует убедиться, не списываются на производство, на реализацию или на другие цели неоприходованные материальные ценности.

Основными задачами проверки операций с основными средствами являются:

1. изучение состава и структуры основных средств, их условий хранения и эксплуатации;
2. правильность оценки основных средств в учете, оформление и отражение в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
3. правильность начисления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств;
4. подтверждение итогов проведенной в отчетном году переоценки основных средств;
5. оценка качества проводимых инвентаризаций основных средств.

Источниками информации для проверки операций с основными средствами являются: договора купли-продажи основных средств, акты (накладные) приемки-передачи основных средств, акты на списание основных, акты ввода в эксплуатацию, накладные, счета-фактуры, инвентарные карточки учета основных средств, инвентарные книги, учетные регистры по счетам 01, 02, 08, 20, 26, 84, 91, Главная книга, Положение об учетной политике предприятия.

В процессе изучения состава и структуры основных средств устанавливается правильность отнесения учитываемых объектов к основным средствам, их классификация, а также формирование инвентарных объектов основных средств.

Проверка условий хранения и эксплуатации объектов основных средств, обеспечения их сохранности предполагает получение сведений о том, за кем закреплены отдельные объекты, как организована их охрана и использование, сроки поступления и оприходования объектов, их состояние. Проверяется правильность формирования первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способа их поступления на предприятие.

При проверке операций по выбытию основных средств выясняются причины списания, законность и целесообразность этой операции, порядок ликвидации и оприходования образующихся запасных частей, материалов.

При установлении достоверности начисления амортизационных отчислений по каждому объекту определяется норма амортизации и амортизируемая стоимость, проверяется правильность начисления амортизации по отдельным объектам и в целом по предприятию за период, правильность отражения сумм начисленной амортизации на счета бухгалтерского учета.

Путем арифметического пересчета сумм амортизационных отчислений по отдельным объектам и сопоставления полученных результатов с данными указанными в инвентарных карточках учета этих объектов основных средств, выясняется правильность применяемой методики расчета, норм амортизации, определение величины амортизируемой стоимости объекта.

Если в проверяемом периоде предприятие производило переоценку основных средств, то аудиторы должны убедиться в правильности её проведения и отражения в учете. При проверке правильности переоценки основных средств путем арифметических расчетов выясняется действительная первоначальная стоимость объектов на определенную дату и сравнивается с учетной.

Также изучается своевременность проведения инвентаризации основных средств, полнота и правильность отражения её результатов в учете.

При необходимости возможно проведение выборочной инвентаризации отдельных объектов основных средств.

Если предприятие имеет объекты основных средств, взятые в аренду, то аудиторам требуется выяснить правильность начислений, перечисления и отражения в учете арендной платы за арендуемое имущество. Для этого изучаются договоры аренды и данные учетных регистров по счетам 20, 26, 51, 76, 84. Расходы, связанные с эксплуатацией арендуемых объектов основных средств относятся на себестоимость только при условии их документального подтверждения и в том случае, когда объекты используются для нужд производства или управления. Если предприятие сдает в аренду объекты основных средств, то проверяется своевременность поступления арендных платежей, правильность их регистрации в учете или налогообложения.

4.2 Аудит производственного цикла

В процессе проверки затрат на производство решаются следующие задачи:

1) оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах предприятия по обычным видам деятельности, метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общехозяйственных расходов;

2) подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов;

3) оценка качества инвентаризации незавершенного производства;

4) арифметический контроль показателей себестоимости по данным свободного учета затрат на производство.

Источниками информации для проведения аудита затрат на производство являются: разработочные таблицы (по распределению заработной платы, отчислений на социальные нужды, услуг вспомогательных производств, расчета амортизации основных средств); ведомости распределения общехозяйственных расходов, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования; справки-расчеты о распределении расходов будущих периодов, акты инвентаризации незавершенного производства, ведомости сводного учета затрат на производство; учетные регистры по счетам 20, 23, 26, 97, Главная книга, Положение об учетной политике предприятия.

До начала документальной проверки изучаются организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. Аудиторы выясняют обоснованность применяемого на практике варианта формирования информации о расходах предприятии по обычным видам деятельности, метода учета производственных затрат и варианта сводного учета затрат.

При проверке было выяснено, что расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20, 23, 26 , методом учета затрат является система "Стандарт-кост", то есть нормативный метод учета затрат, сводный учет затрат ведется по бесполуфабрикатному варианту, что зафиксировано в учетной политике предприятия.

Подтверждая, достоверность оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов, аудиторы выясняют обоснованность отнесения каждого вида затрат на себестоимость продукции, правильность разграничения затрат по отчетным периодам и объектам учета, соответствия выполненных корреспонденций счетов бухгалтерского учета установленным нормативными документами. При этом изучаются рабочие документы, уже сформированные аудиторами при проверке операций по заготовлению и расходованию, с денежными средствами, расчетных операций.

Для оценки уровня системы внутреннего контроля за производственными процессами и рациональным использованием в этих процессах материально-трудовых процессов проводят сравнительный анализ фактических показателей себестоимости продукции с плановыми показателями себестоимости этой продукции. При выявлении значительных отклонений необходимо выяснить причины их возникновения.

Аудитором также устанавливается обоснованность организации аналитического учета затрат и выхода продукции отдельно в каждом виде основного и вспомогательного производств; по установленной ли номенклатуре статей учитываются затраты на производство; нет ли в связи с этим фактов необоснованной организации учета по укрупненным статьям затрат; соответствуют ли данные аналитического учета данным синтетического учета по счетам 20, 23.

Аудитором проверяется правильность определения в аналитическом учете объектов учета; правильность построения калькуляционных статей затрат. Исходя из этого устанавливается: ведут ли во всех случаях учет затрат на оплату труда на основе объема выполненных работ, производства продукции в учетных и путевых листах, на лицевых счетах и других соответствующих первичных документах, всегда ли расходы на оплату труда, включенные в затраты производства продукции по соответствующим объектам, соответствуют данным первичным документов или сводных регистров; подтверждается ли включение натуральной оплаты труда в затраты производства продукции специальным расчетом; учитываются ли и относятся ли отчисления на социальные нужды на соответствующие объекты учета пропорционально расходам на оплату труда.

Соблюдение технологических норм расхода сырья и материалов устанавливается путем составления альтернативного баланса расхода сырья и материалов в расчете на произведенную продукцию, по нормативам, а также осуществление контрольного запуска сырья.

В процессе проверки расхода ТМЦ в производстве эксперты должны проанализировать основные производственные процессы с целью выявления неиспользованных ресурсов, повышение производства и снижения себестоимости продукции.

Проверяется также проводился ли учет затрат вспомогательных производств в течение года по соответствующим объектам учета исходя из выполненного объема работ и услуг в плановой себестоимости единицы этих работ и услуг; скорректирована ли плановая себестоимость выполненных работ и услуг в конце года до фактических затрат, которые списываются на соответствующие объекты учета.

Подлежат проверке также правильность учета и обоснованность распределения затрат, связанных с организацией производства и управления на соответствующие объекты учета и объекты калькуляции.

Аудиторы должны выяснить: правильность разграничения производственных затрат по отчетным периодам; соблюдения выбранного метода и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства; правильность включения в себестоимость амортизации по основным средствам; обоснованность распределения общехозяйственных расходов по объектам калькуляции.

Аудиторы контролируют также состав расходов будущих периодов и правомерность их отнесения на себестоимость.

В процессе изучения затрат важно убедится, что они правильно документально оформлены и отражены на счетах бухгалтерского учета. Используемые схемы корреспонденций счетов должны соответствовать схемам корреспонденций, предусмотренным планом счетов.

В ходе аудита проверяются состояние учета незавершенного производства, своевременность и правильность его инвентаризации и оценки; анализируется периодичность и порядок проведения инвентаризации проведения незавершенного производства, изучаются инвентаризационные описи и сличительные ведомости. Подтверждая, достоверность оценки незавершенного производства, аудиторы осуществляют арифметический контроль его объема в натуральном и стоимостном выражении.

Последним этапом проверки производственного цикла должны стать прослеживание правильности корреспонденции счетов по учету затрат на производство, выходу продукции и проверка соответствия записей аналитического учета в лицевых счетах (производственных отчетов) с записями в журналах-ордерах, главной книге и данными отчетности.

4.3 Аудит выпуска готовой продукции, продаж

Задачами проверки выпуска готовой продукции и её реализации являются:

* 1. подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции;
	2. установление полноты оприходования готовой продукции;
	3. подтверждение объемов реализованной продукции и её себестоимости.

Источниками информации для проверки операций, отражающих выпуск готовой продукции и её реализацию, являются: карточки складского учета готовой продукции, прейскурант цен, договоры на поставку продукции, счета-фактуры, книги продаж, накладные на передачу готовой продукции в местах хранения, товарные накладные, доверенности покупателей, ведомость учета остатков ТМЦ в местах хранения, выписки банков, приходные кассовые ордера, квитанции, учетные регистры по счетам 20, 40, 43, 50, 51, 62, 90, Главная книга, Положение об учетной политике предприятия.

Прежде всего аудиторы выясняют как оценивается на предприятии готовая продукция. ОАО "Санчурская льнотравяная станция" вариантом оценки готовой продукции является фактическая себестоимость, что зафиксировано в учетной политике предприятия, а в рабочем плане счетов установлены соответствующие счета для её учета: 40 "Выпуск продукции", 43 "Готовая продукция". Соблюдение конкретного варианта оценки и отражение готовой продукции устанавливается путем анализа применяемых схем корреспонденций счетов.

Полнота оприходования произведенной продукции может быть проверена путем составления альтернативного баланса расходов материалов и выхода готовой продукции исходя из нормативных затрат. Для проверки объемов производства продукции используются данные первичных документов и производственных отчетов, актов инвентаризации незавершенного производства, регистров аналитического и синтетического учета. При этом показатели фактического выхода и сдачи на склад готовой продукции, учтенные по дебету счета 43, сравнивают с оборотами по кредиту счета 20.

Фактическое движение готовой продукции анализируется по данным производственных отчетов о движении материальных ценностей по складам.

Одновременно выясняется организация складского учета готовой продукции, правильность и своевременность оформления первичных документов и отражения их данных на счетах бухгалтерского учета.

Проверяя достоверность определения выручки от реализации продукции аудиторы должны прежде всего установить: наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления, полноту регистрации выписанных счетов-фактур, соблюдение сроков оплаты покупателями за поставленную продукцию. В процессе выполнения контроля осуществляется взаимная сверка счетов-фактур, накладных на отгрузку и учетных регистров, в которых обобщаются сведения о реализации продукции.

Бухгалтерский учет выручки от реализации и составление бухгалтерской отчетности в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" осуществляется "по отгрузке". Поэтому аудиторы должны проконтролировать полноту отражения операций по реализации продукции по кредиту счета 90, независимо от её оплаты.

Аудиторы должны удостовериться по данным учетных регистров по счетам 50, 51, 62, 90 в правильности применяемых корреспонденций счетов и отражения в учете выручки от реализации продукции, а также определение выручки для целей налогообложения.

Правильность определения себестоимости реализованной продукции выясняется путем арифметического пересчета соответствующих показателей, а также путем составления товарного баланса в натуральном и стоимостном выражении по отдельным видам продукции. Отгрузка готовой продукции по фактической себестоимости определяется как алгебраическая сумма отгрузки по учетным ценам и отклонений. Перерасход отражается по дебету 90 и кредиту 40, при экономии эта запись сторнируется. На заключительном этапе проверки устанавливается соответствие данных аналитического учета по реализации продукции с данными синтетического учета (журналов-ордеров, Главной книги). Взаимной сверкой записей операций по реализации в разных регистрах можно установить точность отражения сумм и правильность корреспонденций счетов по этим операциям.

4.4 Аудит денежных средств и расчетных операций

Задачами аудита кассовых операций являются:

1. изучение фактического порядка документального оформления операций по приходу и расходу денежных средств, ведение кассовой книги, учета кассовых операций;
2. проверка соблюдения кассовой дисциплины (своевременность и полноты оприходования наличных денег в кассе и возврата в банк сверхлимитных остатков денежных средств, порядка выдачи и возврата в кассу подотчетных сумм, целевого использования полученных из банка по чекам денежных средств, применение контрольно-кассовых машин);
3. ознакомление с условиями хранения наличных денег и денежных документов в кассе.

При проверке банковских операций решаются следующие задачи:

1. установить количество и состав открытых предприятием в банках рублевых счетов;
2. выяснить законность и целесообразность операций по движение средств на этих счетах;
3. определить правильность отражения банковских операций в учете;
4. дать оценку состоянию платежно-расчетной дисциплине.

Источниками информации для проверки операций с денежными средствами являются: кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, отчеты кассира с приложенными первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами, расчетно-платежными ведомостями, квитанциями), сведения об открытых рублевых счетах предприятия, чековые денежные книжки, выписки банка с приложенными первичными документами (счетами, платежными поручениями, платежными требованиями-поручениями), акты инвентаризации наличных денежных средств, учетные регистры по счетам 50, 51, Главная книга, и Положение об учетной политики предприятия.

В процессе проверки кассовых операций выясняется правильность их документального оформления и законность совершения.

Поступления из банка проверяется путем сверки сумм, записанных в корешках чеков, выписках банка, приходных кассовых ордерах. Поступления выручки изучается путем сверки сумм в приходных кассовых ордерах, накладных и счетах-фактурах, лентах кассовых аппаратов. Возврат неиспользованных авансов анализируется по приходным кассовым ордерам. Операционные и внереализационные доходы должны подтверждаться соответствующими договорами, актами, справками.

Проверяя, расходование наличных денежных средств из кассы внимание уделяется на наличие приказов и распоряжений на премирование сотрудников, на оказание материальной помощи, на командировки, на выдачу средств на представительские расходы, доверенностей от сторонних предприятий, исполнительных листов.

Одновременно следует проверить обоснованность выделения НДС в приходных и расходных кассовых документах, отражении его в учете.

Правильность корреспонденции счетов по счету 50 устанавливается путем их сопоставления со схемами предусмотренными Планом счетов. Для арифметического контроля правильности подсчета оборотов и остатков по счету сверяются данные кассовой книги, отчета кассира, и учетных регистров за соответствующий месяц проверяемого периода по датам.

Проверка банковских счетов предусматривает сверку остатков денежных средств на счетах по выпискам банка и по учетным регистрам, а также оборотов и остатков по счету в учетных регистрах и Главной книге. При наличии расхождений выясняются их причины.

Анализ операций осуществляется путем тщательного изучения выписок с приложенными к ним платежными документами.

В процессе проверки поступивших на расчетные счета денежных средств следует установить правильность их учета и полноту зачисления. Перечисленную покупателями выручку сверяют с записями в учетных регистрах по счетам учета финансовых результатов (счета 90, 91), и по счетам учета расчетов с покупателями и заказчиками (62, 76). Поступления денежных средств от прочих дебиторов проверяют по данным выписок, а при необходимости и по данным учетных записей у организаций контрагентов (встречная проверка). Выясняется также правильность указания корреспонденций счетов по зачислению денежных средств на счета в банках. Суммы, не подтвержденные документально, должны учитываться на счете 76-2 "Расчеты по претензиям".

Аналогично осуществляется контроль операций по списанию денежных средств с расчетного счета. Особое внимание обращается на законность перечисления средств по счетам поставщиков и прочих кредиторов.

Правильность корреспонденций счетов по счету 51 проверяется путем их сопоставления со схемами корреспонденций предусмотренные Планом счетов.

В ходе аудита расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами решаются следующие задачи:

1. Проверка правильности оформления первичных документов по приобретению ТМЦ, с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

2. Подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности;

3. Проверка правильности оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;

4. Проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с учредителями;

5. Подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

При этом источниками информации служат: договора поставки продукции, накладные, счета-фактуры, акты сверки расчетов, акты инвентаризации расчетов, копии платежных документов, книги покупок и продаж, авансовые отчеты, учетные регистры по счетам 60, 62, 71, 75, 76, 91, Главная книга, бухгалтерская отчетность, Положение об учетной политике предприятия.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками устанавливается наличие договоров поставки по проведенным сделкам, правильность просроченной задолженности. В процессе проверки расчетов с поставщиками выясняется дата проведения и характер операций, правильность применения цен по поступившим ценностям, полнота их оприходования.

Определяется также, проводилась ли инвентаризация и сверка счетов, предъявлялись ли штрафные санкции к поставщикам при нарушении договорных обязательств, обоснованность начисленных или полученных сумм штрафных санкций. При необходимости может быть проведена контрольная инвентаризация ценностей и расчетов, встречная сверка документов и регистров учета ОАО "Санчурская льнотравяная станция" и у поставщиков.

Также контролю подлежит правильность корреспонденций счетов указанной в учетных регистрах. Кредитовые записи по счету 60 сверяют с дебетовыми записями по счетам 08, 10, 19, 20, 41, а дебетовые записи по счету 60 – с кредитовыми записями по счетам 50, 51. Данные синтетического учета подтверждаются аналитическими данными. Итоговые записи по оборотам и остаток по счету 60 сверяются с данными Главной книги и бухгалтерским балансом.

Аудиторы должны установить, погашается ли задолженность поставщикам и подрядчикам в пределах сроков, указанных в договорах. Выявить случаи просроченной кредиторской задолженности и проверить обоснованность списания такой задолженности на счет 91 – 1. Путем изучения первичных документов и учетных регистров, выясняется обоснованность выдачи авансов, правильность ведения аналитического учета авансов, соответствие данных аналитического и синтетического учета.

В процессе проверки расчетов по претензиям к поставщикам в связи с несоблюдением цен и тарифов, предусмотренных договором; обнаружениям арифметических ошибок в расчетных документах; несоответствием качества поставленных ценностей стандартам или техническим условиям необходимо обратить внимание на своевременность и правильность оформления претензионных документов, корреспонденций счетов.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками предусматривает изучение полноты и своевременности оформления и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета таких расчетов.

В процессе проверки выясняются наличие и правильность оформления договоров на поставку продукции, устанавливается достоверность, законность и реальность, задолженности за реализованную продукцию.

При анализе расчетов выясняется наличие всех оправдательных документов, правильность ценообразования при реализации продукции, правильность ведения аналитического учета по счету 62, изучаются все имеющиеся факты просроченной дебиторской задолженности устанавливаются причины неплатежей.

Аудиторами также выясняются правильность ведения аналитического учета полученных авансов, отражаемых на счете 62 обособленно, соответствие данных аналитического и синтетического учета, полнота оплаты авансов.

В заключении выясняется соответствие применяемых в счете схем корреспонденций счетов по расчетам с покупателями схемам корреспонденций, предусмотренных Планом счетов.

По данным первичных документов и учетных регистров по счету 76 устанавливаются причины и давность возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, правильность документального её оформления, реальность, не пропущены ли сроки исковой давности, какие меры принимаются для погашения и взыскания задолженности.

При проверке достоверности и законности операций по расчетам устанавливается правильность и объективность удержаний по исполнительным документам в пользу других организаций и лиц ( сумм алиментов, взыскиваемой суммы материального ущерба и др.), а также своевременность перечисления удержанных сумм получателю; правильность расчета с гражданами за сельскохозяйственную продукцию и скота, а также материалов, закупаемые у них в соответствии с заключенными договорами; правильность составления корреспонденций счетов по каждому виду расчетов, организация аналитического учета по ним.

В процессе проверки расчетов с подотчетными лицами анализируются авансовые отчеты. При этом эксперты устанавливают суммы, выдаваемые отдельным сотрудникам в подотчет, назначение и фактическое использование авансов, наличие приказов о направлении работников в командировки, правильность оформления и своевременность предоставления авансовых отчетов, наличие по ним оправдательных документов, сроки возврата в кассу неиспользованных сумм, правильность составления корреспонденций счетов по операциям с подотчетными лицами.

Выявляя факты нарушений, аудиторы определяют сумму заниженной для налогообложения прибыли, а также дополнительных начислений единого социального налога и налога на доходы физических лиц.

Достоверность записей по данному разделу учета подтверждается по итогам взаимной сверки сумм сальдо и оборотов по подотчетным лицам и аналитического учета с суммами сальдо и оборотов по счету 71.

При проверке расчетов с учредителями изучаются источники взносов учредителями в уставной капитал; наличие документов, подтверждающих право собственности учредителей на имущество; обоснованность оценки материальных ценностей, основных средств, вносимых в уставной капитал, и документальное их подтверждение (акты, накладные, денежные документы).

Проверяя формирование уставного капитала, аудитору следует убедиться в достоверности его суммы, которая показывается в балансе и отчете о движении капитала. Сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах.

Также проверяется правильность оформления бухгалтерских документов и составления бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала, соответствия записей в первичных документах записям в регистрах бухгалтерского учета по счетам 75 и 80.

В ходе аудита кредитов и займов ОАО "Санчурская льнотравяная станция" проверяется правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета банковских кредитов и займов, полученных у физических лиц; правильность определения сумм процентов за пользование кредитами и займами.

Источниками информации для проверки кредитов, займов являются: кредитные договора, договора займа, акты сверки расчетов, акты инвентаризации расчетов, копии платежных документов, учетные регистры по счету 66, 67, 91, Главная книга, бухгалтерская отчетность, Положение об учетной политике предприятия.

На балансе ОАО "Санчурская льнотравяная станция" числился один долгосрочный займ погашенный в 2008 году, в декабре 2008 года получен краткосрочный займ у коммерческой организации, поэтому экспертами проверяется правильность оформления договоров займа, своевременность погашения основного долга и процентов по ним, правильность отражения в учете операций по полученным кредитам и займам, включая начисление и перечисление процентов, достоверность аналитического и синтетического учета расчетов по кредитам и займам.

Для проверки своевременности возврата кредитов банков, по данным кредитных договоров и выписок с расчетного счета составляется аналитическая таблица, в которой отражаются даты и суммы получения и погашения кредитов, а также возникновение отклонений. Задолженность по кредитам должна отражаться с учетом начисленных, но не выплаченных процентов на конкретную отчетную дату.

При изучении договоров займа следует обратить внимание на наличие в них указанный на срок возврата займа, его форму, наличие залога, размеров процентов и порядка их уплаты. Если займодавцем является физическое лицо, то договор займа должен быть нотариально заверен.

В ходе проверки организации синтетического и аналитического учета займов сопоставляются суммы задолженности по всем соответствующим субсчетам счета 66 и 67, также сравниваются корреспонденции счетов, указанные в регистрах ОАО "Санчурская льнотравяная станция" с разработанными схемами корреспонденций.

По каждому уплачиваемому предприятием налогу и сбору в бюджет и внебюджетные фонды проверяется:

1. правильность определения налогооблагаемой базы и применения налоговых ставок;
2. правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
3. правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются: расчетные ведомости по начислению заработной платы, учетные регистры по счетам 68, 69, 70, 76, 90, 91, 99, Главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, расчеты (декларации) по отдельным налогам и платежам, Положение об учетной политике предприятия.

На начальном этапе выясняется, по каким налогам и платежам предприятие ведет расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Выясняя правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, изучаются записи в учетных регистрах по счетам 68 и 69. Аналитический учет организуется по каждому налогу, сбору и платежу на соответствующих субсчетах указанных счетов. Особое внимание должно быть уделено установлению правильности отнесения налогов на соответствующие источники их уплаты: за счет выручки, себестоимости, валовой прибыли или прибыли остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения, заработной платы персонала.

Оценивая правильность составления налоговой отчетности, проверяют наличие в ней всех установленных форм, полноту их заполнения, производят пересчет отдельных показателей, осуществляют взаимную сверку показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в формах отчетности. Кроме того, устанавливаются соответствие данных аналитического учета по счетам 68 и 69 данные синтетического учета в Главной книге показателями отчетности.

Задачами аудита расчетов с персоналом являются :

1. подтверждения достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
2. установление законности и полноты удержаний из заработной платы и из других выплат работникам в пользу предприятия, бюджета, Пенсионного фонда РФ, других юридических и физических лиц;
3. проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;
4. проверка правильности оформления и отражения в учете расчетов с персоналом по прочим операциям.

При проверке расчетов с персоналом по оплате труда и по другим операциям, аудиторы должны выяснить: какие формы и системы оплаты труда применяются на предприятии, наличие внутреннего положения об оплате труда работников и коллективный трудовой договор, списочный и среднесписочный состав работников.

Достоверность произведенных работникам начислений заработной платы и других выплат устанавливается на основании проверки расчетных и платежных ведомостей, лицевых счетов сотрудников, а также первичных документов (табели), на основании которых произведены начисления заработной платы.

При повременной оплате труда выясняется обоснованность применения тарифных ставок и соблюдение условий контрактов, а при сдельной – выполнение количественных и качественных показателей, правильность применения норм и расценок.

Экспертами устанавливаются правильность оформления и начисления различных выплат работникам: премии, вознаграждения по итогам работы за год, надбавки и доплаты за сверхурочную работу, оплата очередных и дополнительных отпусков, пособий по временной нетрудоспособности. Для этого осуществляется взаимная сверка показателей, указанных в первичных документах, с показателями, использованными для расчета конкретных выплат, определяется соответствие произведенных начислений требованиям законодательства и положению об оплате труда, действующему на предприятии; выполняется арифметический контроль показателей.

Аудиторы изучают также своевременность и полноту удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц, взносов в Пенсионный фонд РФ, задолженности по подотчетным суммам, по возмещению материального ущерба, платежей по исполнительным листам.

Основным видом удержания, которому при проверке уделяется внимание, является налог на доходы физических лиц. При этом осуществляется арифметический контроль сумм удержанного налога, подтверждается правомерность освобождения от налогообложения отдельных доходов и применения налоговых вычетов, предусмотренных действующим законодательством.

Удержания по исполнительным листам должны производиться только при наличии этих листов или на основании личного заявления работника. Удержания за товары, проданные в кредит, осуществляются на основании поручения-обязательства или договора.

Далее устанавливается соответствие указанных в учетных регистрах схем корреспонденций счетов по начислению заработной платы и удержаний из неё схемам корреспонденций счетов, предусмотренных Планом счетов. Подтверждается соответствие данных аналитического и синтетического учета по начисленной, выплаченной заработной плате. Сумма невыплаченной в конце месяца заработной платы должна соответствовать кредитовому сальдо по счету 70.

При проверке расчетов по возмещению работниками материального ущерба выясняются причины возникновения ущерба, полнота отнесения на виновных лиц суммы по недостачам, соблюдения сроков и порядка рассмотрения информации о фактах недостач, хищений, порч ценностей. При этом необходимо проверить: подтверждаются ли актами инвентаризации и приказами руководителя списанные на издержки производства суммы недостач на убытки; корреспонденция счетов по расчетам с персоналом; соответствие данных аналитического и синтетического учета.

4.5 Аудиторская оценка формирования финансовых результатов

В ходе проверки правильности формирования финансовых результатов и распределения прибыли решаются следующие задачи:

1) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытка) от продажи продукции;

2) проанализировать правильность учета доходов и расходов;

3) правильность начисления и своевременность уплаты в бюджет налога на прибыль;

4) выяснить правомерность и обоснованность распределения чистой прибыли.

Источниками информации для проверки операций по формированию финансовых результатов и распределению прибыли являются: учредительные документы, приказы, распоряжения, отчеты кассира, выписки банков, учетные регистры по счетам 50, 51, 68, 76, 84, 90, 91, 99 и др, Главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, расчеты (декларации) по отдельным налогам, Положение об учетной политике предприятия.

В качестве источников информации при проверке учета финансовых результатов используются данные аналитического и синтетического учета по счетам 90, 91, 99, а также информация отчета о прибылях и убытках.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль, чистый убыток) отражается на счете 99 и определяется из финансового результата от обычных видов деятельности (продаж), а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. При проверке достоверности конечного финансового результата устанавливается соответствие данных отчета о прибылях и убытках с записями в Главной книге, журнале-ордере и ведомости по счету 99.

Финансовый результат от продажи продукции определяется как разница между выручкой от реализации (кредитовый оборот счета 90) и фактической себестоимостью реализованной продукции (дебетовый оборот счета 90).

При установлении достоверности показателей результата от продажи продукции проверяется правильность учета затрат на производство ( издержек обращения) и исчисления себестоимости продукции, платежей наличными и в форме безналичных расчетов, расчетов по оплате труда, с финансовыми органами по внебюджетным платежам, с дебиторами и кредиторами. Далее проверяется правильность учета и формирования полной себестоимости реализованной продукции, правильность оценки реализованной продукции.

Обобщение информации о прочих доходах и расходах происходит на счете 91. Финансовый результат от прочей реализации определяется как разница между прочими доходами и расходами.

Финансовый результат, который возникает как разница между чрезвычайными доходами и расходами отражается непосредственно на счете 99.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счетам 90 и 91 закрываются внутренними записями на субсчет 9 соответствующего счета. Далее счета 90 и 91 закрываются в корреспонденции со счетом 99.

При составлении годовой отчетности счет 99 закрывается, при этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84.

Аудиторская проверка должна затронуть и контроль использования чистой прибыли.

Чистая прибыль отчетного года может быть направлена на выплату доходов учредителям, на увеличение уставного фонда, на погашение убытков прошлых лет.

В заключении устанавливается правильность применения схем корреспонденций счетов по учету формирования финансовых результатов и распределения прибыли. Обоснованность сделанных в учетных регистрах записей по каждому из проверяемых счетов аудиторы выясняют путем анализа (прослеживания) первичных документов, послуживших основанием для совершения хозяйственной операции.

4.6 Аудит капиталов

Задачами проверки формирования уставного капитала являются:

1. соответствие суммы уставного капитала, отраженного в учете и отчетности, учредительным документам;
2. соответствие вкладов учредителей способом формирования уставного капитала, предусмотренного учредительными документами;
3. своевременность формирования уставного капитала;
4. правильность отражения в бухгалтерской отчетности данных по формированию уставного капитала и расчетам с учредителями.

Источниками информации для проверки являются: устав предприятия, учредительный договор, учетные регистры по счетам 75 и 80, Главная книга, бухгалтерская отчетность.

Знакомясь с учредительными документами предприятия, аудиторы выясняют состав учредителей и каковы их доли вкладов в уставный капитал.

Учредителем ОАО "Санчурская льнотравяная станция" является Департамент государственной собственности.

Изучая виды деятельности, осуществляемые предприятием, аудиторы должны установить их соответствие тем видам деятельности, которые зафиксированы в его уставе.

По данным учредительных документов предприятия и учетных регистров по счетам 75 и 80 определяется фактический порядок формирования средств уставного капитала, размеров вкладов участников и своевременность их оплаты в соответствии с требованиями законодательства.

Уставный капитал сформирован за счет имущества, выделенного предприятию.

Также изучается экспертами обоснованность формирования и изменения уставного капитала, правильность учетных записей, их подтверждение соответствующими документами.

Если стоимость чистых активов ОАО "Санчурская льнотравяная станция" окажется меньше его уставного капитала, то собственник может принять решение об изменении величины уставного капитала.

В составе собственного капитала, кроме уставного, в ОАО "Санчурская льнотравяная станция" также учитывается добавочный капитал.

При проверке добавочного капитала рассматривается счет 83, который создается: за счет сумм дооценки основных средств и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимых в установленном порядке.

При проверке необходимо учесть, что добавочный капитал используется на: погашение сумм снижения стоимости имущества (основных средств); увеличения уставного капитала и другие.

При проверке необходимо удостоверится в правильном ведении аналитического и синтетического учета по счету 83, обоснованности начислений и расходования средств по нему. Источниками информации являются договоры, акты приемки, расчеты и справки бухгалтерии, ведомость и журнал – ордер по счету 83.

4.7 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, является объектом аудиторской проверки. Все отчетные формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, взаимосвязаны, поскольку отражают одни и те же хозяйственные операции и события деятельности организации в разных аспектах.

Информационная база, используемая аудиторами при проверке бухгалтерской отчетности, включает:

1. основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования показателей бухгалтерской отчетности;
2. приказ об учетной политике предприятия;
3. годовая бухгалтерская отчетность, в состав которой входят: бухгалтерский баланс (форма № 1) , отчет о прибылях и убытках (форма № 2) , отчет об изменении капитала (форма № 3) , отчет о движении денежных средств (форма № 4) , приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) , пояснительная записка.
4. Регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета.

В ходе проверки бухгалтерской отчетности аудитор оценивает содержание отдельных форм отчетности, соблюдения правил формирования отчетности и их корреляцию.

Целью контроля соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов проверяются:

1. состав отражения форм бухгалтерской отчетности;
2. правильность оценки статей отчетности;
3. взаимоувязка показателей отчетности, соответствия показателей, отраженных в разных формах отчетности.

Изучая состав и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия, аудиторы выясняют их соответствие требованиям нормативных документов: наличия всех установленных форм, полноту их заполнения, присутствия необходимых реквизитов; осуществляют арифметический контроль показателей и проверяют их взаимосвязь. Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей , отраженных в различных формах отчетности.

При анализе достоверности показателей отчетности аудиторам следует изучить результаты инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Все расхождения с данными бухгалтерского учета, должны быть исправлены и отражены в соответствующих учетных регистрах до представления годового отчета.

Проверка показателей бухгалтерского баланса (форма № 1) начинается с процедуры арифметических подсчетов итогов по группам статей, разделам и валюты баланса по активу и пассиву и сверки полученных результатов с данными, указанными в балансе организации.

Проверяется соблюдение сопоставимости данных баланса на начало и конец отчетного года, как по номенклатуре, так и по содержанию показателей, включенных в статьи баланса, а также сопоставимость с номенклатурой и группировкой разделов и статей в них за предыдущий отчетный год.

Для подтверждения статей баланса используется процедура сверки тождественности показателей баланса и главной книги путем сопоставления показателей. При проведении такого сопоставления используются данные соответствующих регистров аналитического учета.

Важной процедурой является проверка соблюдения методики формирования показателей отчетных форм. С этой целью сверяются показатели баланса с данными других отчетных форм.

Перед началом проверки отчета о прибылях и убытках (форма № 2) аудитор знакомится с положением об учетной политике организации, касающимися порядка признания доходов в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Для подтверждения достоверности и точности определения показателей отчетной формы проводится сверка тождественности показателей с данными главной книги и регистров аналитического учета по счетам учета доходов и расходов.

Проверка формирования показателей отчета о прибылях и убытках позволяет подтвердить достоверность показателей, формирующих прибыль.

Проверка формирования показателей отчета об изменениях капитала (форма № 3) также рекомендуется начинать с арифметических подсчетов.

Показатели отдельных видов капитала, на начало и конец года и оборотов за год, их увеличения и использования за отчетный период проверяется на соответствие данных главной книги и регистров синтетического учета по соответствующим счетам.

Также проводится проверка взаимоувязки показателей отчета об изменениях капитала с данными баланса.

Аудитор проверяет увязку показателей остатков денежных средств на начало и конец отчетного года по отчету о движении денежных средств с показателями баланса.

Проверка формирования показателей проводится с использованием данных регистров синтетического и аналитического учета денежных средств, а также приложенных первичных документов, отражающих содержание операций.

Аудитор также использует процедуру арифметических подсчетов для подтверждения данных отчетных форм.

При проверке годовой отчетности аудитор проверяет также и квартальную отчетность. Проверка годовой и квартальной отчетности проводится в соответствии с порядком заполнения квартальной, а также годовой отчетности , утверждаемой Министерством финансов РФ.

Для подтверждения достоверности отчетности аудитору следует проследить правильность составления всех форм отчетности, справок, расчетов, приложений и пояснительной записки к отчетности.

Согласно Закону РФ о бухгалтерском учете квартальная отчетность предоставляется организацией в течении 30 дней после окончания квартала, а годовая отчетность – в течении 90 дней после окончания отчетного года.

По данным аудиторской проверки составляется аудиторское заключение.