Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт заочно-вечернего обучения
Кафедра экономики и цифровых бизнес-технологий

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Финансы и кредит»»

Допускаю к защите
Зав. кафедрой:
_____ А.С. Нечаев
подпись
«10» июня 2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Сравнительный анализ финансового и управленческого учета

Выполнила:
студентка группы ФКбз-16-1 _____ **Ермакова Виктория Николаевна**
подпись

Научный руководитель:
д.э.н., профессор _____ **Нечаев Андрей Сергеевич**
подпись

Нормоконтролер:
к.э.н., доцент _____ **Головина Елена Юрьевна**
подпись

Иркутск, 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт заочно-вечернего обучения
Кафедра экономики и цифровых бизнес-технологий

УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЗВО _____ О.В. Белоусова
подпись
«_____» _____ 2021 г.

ЗАДАНИЕ

На выпускную квалификационную работу студента группы ФКбз-16-1 Ермакова Виктория Николаевна

1.Тема работы: Сравнительный анализ финансового и управленческого учета
Утверждена приказом по университету от 30.04.2021 г. № 1068

2.Срок представления студентом законченного проекта в ГЭК «10» июня 2021 г.

3.Исходные данные: учебные и учебно-методические издания, материалы научных статей, диссертационные работы, официальные данные ООО «Иркутский масложиркомбинат», интернет ресурсы

4.Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов) 1. Экономико-правовые основы финансового и управленческого учета 2. Организация финансового и управленческого учета ООО «Иркутский масложиркомбинат» 3. Рекомендации по оптимизации и улучшению ведения финансового и управленческого учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат»
5. Дополнительные задания и указания разработать иллюстративный материал

6. Консультанты по работе с указанием вопросов, подлежащих решению нет

Календарный план

Разделы	Месяцы и недели							
	май				июнь			
	1	2	3	4	1	2	3	4
Введение	X							
1. Экономико-правовые основы финансового и управленческого учета		X						
2. Организация финансового и управленческого учета на примере предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат»		X	X					
3. Рекомендации по оптимизации и улучшению ведения финансового и управленческого учета на примере предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат»				X				
Заключение					X			

Дата выдачи задания «11» мая 2021 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы: _____ А.С. Нечаев

Заведующий кафедрой: _____ А.С. Нечаев

Задание принял к исполнению студент: _____ В.Н. Ермакова

План выполнен полностью

Руководитель выпускной квалификационной работы: _____ А.С. Нечаев

«10» _____июня_____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа выполнена на листах формата А4, содержит _1 рисунок, _7 таблиц, _51 информационных источников, _4 приложения.

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ЦЕНТР ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ, ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ, МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД.

Выпускная квалификационная работа посвящена анализу финансового и управленческого учета.

Объектом выпускной квалификационной работы является – предприятие ООО «Иркутский масложиркомбинат». *Предметом* – сравнительный анализ финансового и управленческого учета.

В первой главе рассмотрены экономико-правовые основы финансового и управленческого учета. Основное внимание уделено задачам и принципам финансового и управленческого учета, а также дана их сравнительная характеристика.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат». Проведен анализ организации финансового учета на примере предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат». Представлено исследование организации управленческого учета на примере предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» и его взаимосвязь с финансовым учетом.

В третьей проектной главе определены проблемы ведения финансового учета и даны рекомендации по их устранению, а также даны рекомендации для повышения эффективности и оперативности ведения управленческого учета.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....5

1 ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....7
1.1 Характеристика финансового учета, его назначение. Принципы финансового учета.....7
1.2 Сущность и назначение управленческого учета, задачи и объекты. Принципы управленческого учета.....14
1.3 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.....18

2 ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ИРКУТСКИЙ МАСЛОЖИРКОМБИНАТ».....24
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат».....24
2.2 Анализ организации финансового учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат».....30
2.3 Организация управленческого учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» и его взаимосвязь с финансовым учетом.....41

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ И УЛУЧШЕНИЮ ВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ИРКУТСКИЙ МАСЛОЖИРКОМБИНАТ».....48
3.1 Выявленные недочеты в ведении финансового учета и рекомендации по их устранению.....48
3.2 Рекомендации для повышения эффективности и оперативности ведения управленческого учета.....54

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....61

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....64

ПРИЛОЖЕНИЯ... 69

ВВЕДЕНИЕ

В современной практике под учетом понимается процесс сбора, отражения и анализа информации, позволяющий лицам, которые пользуются ею, формировать обоснованные суждения и принимать компетентные решения. Учет на предприятии рассматривают с точки зрения его эффективности в достижении результатов. Учет сам по себе не является основной функцией бизнеса и не способствует притоку денег. Но и управлять предприятием невозможно, не имея перед глазами полной информации о состоянии расчетов, товарных остатков, денежных обязательствах. Поэтому предприятие использует финансовый и управленческий учет.

Финансовый учет предназначен для составления финансовой отчетности, ориентированной в основном на внешних пользователей. На основании этой информации производится оценка финансового положения, финансовых результатов деятельности предприятия и изменений в финансовом положении организации.

Управленческий учет предназначен для внутренних пользователей, ведется по формам и правилам, установленным руководством предприятия. Информация представлена в денежном и натуральном выражении. Степень открытости информации, как правило, является коммерческой тайной предприятия.

Актуальность данной темы объясняется тем, что в современном мире организации не могут обойтись без финансового и управленческого учета. Измеряя соотношение показателей с определенной периодичностью, мы можем наблюдать динамику изменений, анализировать отдельные статьи и организацию в целом. Принимая решение относительно любой составляющей бизнеса, можно увидеть, каким образом это решение сказывается на финансовом положении организации.

Целью выпускной квалификационной работы является проведение сравнительного анализа финансового и управленческого учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат». Исходя из поставленной цели, можно выделить следующие задачи:

— рассмотреть сущность и принципы финансового и управленческого учета;

— провести сравнительную характеристику финансового и управленческого учета;

— провести анализ финансового учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат»;

— провести анализ организации управленческого учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат»;

— выявит проблемы и разработать рекомендации по финансовому и управленческому учету на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат».

Предметом выпускной квалификационной работы является сравнительный анализ финансового и управленческого учета.

Объектом исследования является предприятие ООО «Иркутский масложиркомбинат». Основной вид деятельности производство масел и жиров.

Данными для написания выпускной квалификационной работы послужила финансовая отчетность предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» за период 2018-2020 гг.

Информационной основой выпускной квалификационной работы послужили научная, учебно-методическая, материалы научных статей, законодательные, нормативные, правовые материалы, аналитические и статистические данные, интернет ресурсы и т.д.

1 ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1 Характеристика финансового учета, его назначение. Принципы финансового учета

Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4 / 99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Финансовый учет представляет собой систему сбора и обобщения учетной информации, для дальнейшего обеспечения бухгалтерского оформления и регистрацию хозяйственных операций, а также составление бухгалтерской (финансовой) отчетности [38].

Задачи финансового учета:

— формирование полной и точной информации о деятельности организации и его имущественном положении;

— предоставление необходимой информацией внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности. Для контроля, за соблюдением организацией законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, за их целесообразностью, наличием и движением имущества и т.д.;

— своевременное предупреждение о появление негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций. Выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу;

— содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли.

Предмет финансового учета является хозяйственная деятельность предприятия.

Объектами являются имущество (активы предприятия), капитал и обязательства предприятия (источники формирования имущества), а также хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источников его формирования.

Оценка финансового положения отражается в бухгалтерском балансе.

Баланс – необходимая информация для руководителей о состоянии активов и обязательств, своей организации, то есть в балансе сгруппировано имущество организации по составу и размещению, а также, источников образования имущества. А также характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату [34, 32].

С помощью баланса можно понять, откуда можно достаточно легко высвободить деньги для срочных нужд.

Отсюда следует: баланс, составленный на 31 декабря, будет очень отличаться от баланса на 10 января.

Баланс состоит из двух разделов:

— активы – источник использования капитала;

— обязательства – источник поступления капитала.

Две стороны в балансе – два разных аспекта отражения одной и той же денежной суммы, то есть откуда деньги пришли и во что они воплотились.

Выделяют следующие активы:

— внеоборотные отражают данные о стоимости основных средств (земля, здания, оборудование и т.д.), нематериальных активов (патенты, лицензии и т.д.), доходных вложений в материальные ценности. Также здесь указывают сумму долгосрочных финансовых вложений, отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных активов.

— оборотные – приводятся данные о стоимости запасов материалов, готовой продукции, товаров, о затратах в незавершенном производстве, краткосрочных финансовых вложениях, сумме дебиторской задолженности и денежных средств [34, 37].

Оборотные активы называют краткосрочными, их можно достаточно быстро превратить в денежные средства, совершив оборот.

В обязательства в структуре баланс входят капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Капитал и резервы приводят данные о сумме уставного, добавочного и резервного капитала, стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров, сумме нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Уставный капитал является необходимым условием создания компании. Его величина равна стоимости имущества, внесенного собственниками в виде текущих активов (денежных средств), основных средств (оборудование, транспорт), ценных бумаг.

Добавочный и резервный капитал формируются за счет переоценки основных средств, эмиссионного дохода, зарезервированной прибыли.

Нераспределенная прибыль это оставшаяся в бизнесе после выплаты дивидендов.

Долгосрочные обязательства отражают сумму заемных средств компании, отложенных налоговых и оценочных обязательств, а также прочих долгосрочных обязательств. Долгосрочными считаются обязательства со сроком погашения более одного года.

Краткосрочные обязательства приводят данные о сумме краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, доходов будущих периодов, оценочных и прочих обязательств.

Заемные средства отражают остатки заемных средств перед банками и другими юридическими и физическими лицами, которые компания получила на срок не более одного года и не успела вернуть по состоянию на балансовую дату.

Кредиторская задолженность возникает перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, перед персоналом по начисленной и не выданной заработной плате, перед государством внебюджетными фондами, по налогам и сборам.

Отчет о финансовых результатах содержит данные о величине прибылей и убытков компании за определенный промежуток времени между двумя балансами.

Выручка в отчете о финансовых результатах показывает выручку от продаж, выполнения работ, оказания услуг – все что связано с основной деятельностью. Выручка считается методом начисления за минусом НДС, акцизов и других обязательных платежей.

Себестоимость продаж показывает размер понесенных расходов, включающих в себя расходы на выпуск и реализацию продукции, покупку товаров, выполнение работ.

Управленческие, коммерческие расходы относящиеся к основной деятельности маркетинг, сбыт, хранение, доставка, управление, административные расходы и пр.

Прочие доходы (расходы) от прочих операций, не относящихся к основной деятельности курсовые разницы, реализация основных средств, штрафы и т.д.

На основании бухгалтерского баланса организации можно сделать ряд важных выводов, путем последовательности:

— общую оценку структуры активов и их источников;

— анализ ликвидности баланса;

— анализ платежеспособности организации;

— анализ вероятности банкротства;

— анализ финансовой устойчивости;

— классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки баланса.

В анализ отчета о финансовых результатах входит:

— анализ динамики показателей деловой активности и финансового цикла;

— анализ уровня и динамики финансовых результатов;

— анализ влияния факторов на прибыль;

— факторный анализ рентабельности;

— оценка воздействия финансового рычага.

Данные финансового учета используются внутри организации руководителями различных уровней и внешними пользователями:

— государственные органы. Предоставление отчетности – обязанность по закону. Есть установленные требования к формам, содержанию и срокам;

— собственники. Интересует финансовый результат и отдача от вложенного капитала. Распределение прибыли: что оставить себе, а что направить на развитие бизнеса;

— кредиторы. Платежеспособность, возможность обслуживание долга, уплаты процентов за счет прибыли, ликвидность – при невозможности погашать обязательства;

— менеджеры. Операционная прибыль, эффективность использования ресурсов, оборачиваемость и доходность продаж. Это особенно актуально, когда оплата труда менеджеров компании зависит от их результатов, отражающихся на финансовых показателях бизнеса;

— поставщики. При работе с отсрочкой платежей, то есть при предоставлении товарного кредита. Каждый уважающий себя поставщик вправе потребовать финансовую отчетность.

Принципы для составления финансовой отчетности:

— сравнимость и сопоставимость отображает информацию и дает возможность заинтересованным лицам сравнивать информацию о деятельности организации за разные периоды времени для определения тенденции в ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности. Заинтересованные лица должны иметь возможность сопоставлять информацию о разных организациях, чтобы сравнивать их финансовое положение. В отличие от остальных качественных характеристик, сопоставимость не является характеристикой отдельно взятой статьи. Для сопоставления требуется как минимум две статьи [19, 24];

— последовательность предполагает использование одних и тех же методов в отношении одних и тех же объектов, либо в разных периодах в рамках одной организации, либо в одном периоде, но разными организациями. Сопоставимость является целью, а последовательность помогает достичь этой цели;

— правдивое представление не означает точность во всех отношениях. Такая информация должна обладать тремя характеристиками, она должна быть полной, нейтральной и не содержать ошибок;

— проверяемость помогает пользователям удостовериться в том, что информация дает правдивое представление о том экономическом явлении, для отображения которого она предназначена;

— полное отображение информации – это показатель, который указывает на меру достаточности полученных данных для решения той или иной задачи. Неполная же информация может привести к ошибочным решениям и выводам. В целях полноты информация должна содержать все необходимые описания и пояснения отображаемого экономического явления;

— нейтральная информация означает, что форма открытия финансовой отчетности не должна быть заточена под одну или несколько групп пользователей, подталкивая их к принятию определенного решения. В нейтральном отображении отсутствует предвзятость в выборе или представлении финансовой информации, склоняющая мнение пользователя в какую либо сторону [19, 25];

— понятность означает доступность информации для понимания пользователям, имеющим достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желающим изучить эту информацию с должным старанием. Четкие и лаконичные классификация, систематизация и представление информации делают ее.

Некоторые экономические явления сложны по своей сути и не могут быть представлены в простой для понимания формы.

Информация надежна, если не содержит существенных ошибок и должна объективна отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относиться.

Преобладание сущности над формой состоит в том, что факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

Чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены, нужно придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках при формировании информации. При этом не допускается создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и завышение обязательств или расходов.

Своевременность информации состоит в том, что чрезмерная отсрочка представления информации заинтересованным пользователям может привести к потере её уместности. Своевременность означает способность информации соответствовать запросам потребителя в нужный момент времени. Некоторая информация снижает свою полезность из-за увеличения срока давности, но так же может быть оставаться полезной для пользователей для выявления и оценивания тенденций.

Существенной признаётся информация, отсутствие или недостаточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей. Существенность является не только качественным, но и количественным значением, измеряемым как определённая доля в общем размере отдельного показателя отчётности. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

Финансовый бухгалтерский учёт создаёт информацию о текущих расходах в поэлементном разрезе и доходах фирмы, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходах от них, состоянии источников финансирования и т.п. Цель финансового

бухгалтерского учёта – получение данных, необходимых для составления финансового бухгалтерского учёта – достоверность учёта финансовых результатов деятельности организации, её имущественного и финансового состояния.

1.2 Сущность и назначение управленческого учета, задачи и объекты. Принципы управленческого учета

Основная цель существования – для каждой коммерческой организации заключается в том, чтобы максимально возможная прибыль была оптимальной и минимизированной.

Деятельность всех структур, подразделений и каждого сотрудника, в частности прямо или косвенно влияет на достижение этой цели.

Основой управленческого учета является принятие бизнес-решений на основе фактических показателей - цифр и фактов. Основной целью управленческого учета является координация действий внутри фирмы и имеет свободную структуру позволяющая принимать объективные решения на основе цифр.

Основы управленческого учета были заложены еще в XV веке – тогда уже стали вставать вопросы экономии и оптимизации расходов.

Первоначально управленческий учет был частью бухгалтерского учета, предназначенного для контроля информации, связанной с руководителями. В процессе развития компании, недостаточно контроля и планирования бизнес-решений бухгалтерской информации и в компании формируется система полноценного управленческого учета.

Управленческий учет – это система сбора, созданная организацией для регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и, ее структурных подразделений для осуществления планирования, учета, контроля и управления этой деятельностью [37].

Ведение управленческого учета позволяет определять:

— какую прибыль приносит вся текущая работа фирмы (БДР: Бюджет доходов и расходов);

— выявить сильные и слабые стороны;

— какие есть затраты у фирмы и их целесообразность (Классификация затрат на постоянные и переменные);

— какие затраты можно сократить;

— регулярность финансовых поступлений и выплат (Управление финансами);

— контроль за финансовым состоянием предприятия в целом (Финансовый анализ);

— прогнозирование неприятных ситуаций (кассовых разрывов);

— помощь в принятии правильных управленческих решений (управленческий анализ).

При возникновении проблемных вопросов у фирмы, требуется в кротчайшие сроки принять правильное управленческое решение. Управленческий учет предоставляет информацию для решения задач в данном направлении:

— получение всех нужных сведений, для принятия решений стратегического характера;

— отслеживание финансовых результатов, после принятия решений;

— наблюдение за тем, насколько эффективно работает предприятие в целом, структурные подразделения и отдельные проекты.

Все люди по разному принимают решения, тем не менее для рациональных решений можно выделить следующую последовательность шагов:

— определение цели;

— поиска альтернативных вариантов действий и сбор данных;

— реализация выбранных действий;

— сравнение фактических результатов с плановыми;

— корректировка выявленных отклонений от плана.

Руководители структурных подразделений формируют оперативную стратегию реализации долгосрочных целей развития организации. Они получают управленческие отчеты о деятельности подразделений на конкретный момент времени, результаты их аналитической обработки, плановую и прогнозную информацию о подразделении, а также информацию о смежных подразделениях и контрагентах.

Менеджеры получают информацию в пределах своей компетенции о деятельности организации и ее структурных подразделений, а также прогнозы внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на результаты хозяйственной деятельности.

Основными задачами управленческого учета являются:

— учет наличия и движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов и предоставление информации по ним менеджерам;

— учет затрат и доходов и отклонений по ним от установленных норм, стандартов и смет по организации в целом, структурным подразделениям, центрам ответственности, группам изделий, технологическим решениям и другим позициям;

— исчисление различных показателей фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от нормативных и плановых (показателей полной производственной себестоимости, неполной производственной себестоимости, полной себестоимости реализованной продукции, себестоимости реализованной продукции по зонам реализации и т.п.);

— определение финансовых результатов деятельности отдельных структурных подразделений по центрам ответственности, новым технологическим решениям, реализованным изделиям, выполненным работам и услугам и другим позициям;

— контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, ее структурных подразделений и других центров ответственности;

— планирование финансово-хозяйственной деятельности организации в целом, ее структурных подразделений и других центров ответственности;

— прогнозирование и оценка прогноза (предоставления заключения о воздействии ожидаемых в будущем событий на основе анализа прошлых событий и их количественная оценка для целей планирования);

— составление управленческой отчетности и ее предоставление управленческому персоналу и специалистам для управления производством и принятия решений на перспективу.

Объектом управленческого учёта является любая информация об использовании ресурсов организации, то есть затраты на ведение бизнеса в целях получения выгоды. Данная информация необходима для принятия обоснованных управленческих решений для обеспечения эффективного и устойчивого функционирования компании.

К основным объектам управленческого учёта можно отнести:

— денежные средства всей компании, а также ее отдельных структурных единиц;

— внутренняя финансовая отчетность;

— ресурсы и бизнес-процессы компании;

— итоги финансовой деятельности.

Руководство компании само принимает решение о том, какие экономические показатели стоит задействовать, в каких аналитических разрезах классифицировать объекты управления и осуществлять их учет, какие необходимы отчеты для бизнеса и так далее.

Основным принципом управленческого учета можно назвать акцент на удовлетворение потребностей администрации предприятия в предоставлении финансовой информации. Среди других принципов управленческого учёта, в частности, информации, которую он представляет, можно выделить следующие:

— полезность. Данные должны помогать в принятии эффективных управленческих решений;

— ясность. Информация управленческого учета должны быть легко интерпретируемой. Аналитика показателей не должны требовать дополнительной итерации обработки;

— достоверность и целостность. Система управленческого учета не должна содержать ошибок или неполные данные;

— оперативность. Все данные должны быть актуальными и доступными в режиме реального времени;

— периодичность, что означает аналитику показателей в определенные регулярные периоды времени, с использованием единых методик оценки и контроля эффективности;

— конфиденциальность, что характеризуется ограничением доступа к управленческой бухгалтерии

1.3 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Для сравнительной характеристики финансового и управленческого учета необходимо выяснить различие между этими подсистемами бухгалтерского учета. Сотрудники финансового отдела любой организации должны знать отличие этих подсистем, для того чтобы, корректно сформировывать отчетность. В общем виде основные отличия между финансовым и управленческим учетом представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнение финансового и управленческого учета

Показатели сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель учета	Формирование достоверной информации для составления финансовой отчетности, осуществления контроля и выявления резервов	Формирование информации для администрации организации и ее структурных подразделений, необходимой для управления ими
Пользователи информации	В основном внешние пользователи	Управленческий персонал организации и структурных подразделений и исполнители
Обязательность ведения	Обязателен	Не обязателен, вводится по решению администрации

Окончание таблицы 1 - Сравнение финансового и управленческого учета

Показатели сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Объекты учета и отчетности	По организации в целом	По структурным подразделениям, центрам ответственности и другим позициям
Способы учета	Все элементы метода бухгалтерского учета	Использование всех элементов методов бухгалтерского учета необязательно. Используются методы количественных оценок
Правила ведения учета	Используются общепринятые принципы и правила	Устанавливаются организацией
Используемые измерители	В денежном эквиваленте, стоимостные измерители	Стоимостные измерители, трудовые и натуральные
Способы группировки расходов	По установленным элементам затрат, при необходимости по статьям калькуляции	По статьям калькуляции
Степень точности информации	Достоверная, документально обоснованная	Допускаются приблизительные и примерные оценки
Временной период	За прошедший отчетный период	За истекший, текущий и будущий периоды
Периодичность предоставления отчетности	За месяц, квартал, год	За более короткие периоды времени
Сроки предоставления отчетности	Через несколько недель и месяцев	Через несколько дней, на следующее утро, немедленно
Ответственность за достоверность и своевременность	Установлена	Не предусматривается
Доступность отчетных данных	Доступны для пользователей	Являются коммерческой тайной
Регулирующий орган	Министерство финансов РФ	Минэкономразвития (на уровне разработки рекомендаций)

Для ведения финансового учета необходимо формирование достоверной и полной информации о имущественном положении организации и ее деятельности:

— формирование бухгалтерской отчетности;

— осуществления контроля за законностью и целесообразностью хозяйственных операций и наличием, а также использованием производственных ресурсов;

— во избежание отрицательных результатов хозяйственной деятельности и обнаружения внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой

устойчивости организации. Следует подчеркнуть, что в определенном определении финансовый учет должен применяться к организации в целом (независимо к структурным подразделениям). Кроме того, важно отметить, что основными потребителями бухгалтерской отчетности являются внешние пользователи.

Целью управленческого учета являются формирование и предоставление информации управленческому персоналу организации и структурных подразделений, необходимой для планирования, контроля и управления деятельностью организации и ее структурных подразделений [26, 365].

Внешние пользователи органы государственного управления (налоговые, статистические, казначейство и др.), банки, кредиторы, инвесторы (в том числе физические лица) и др., являются основными потребителями информации финансового учета.

Потребителями информации управленческого учета являются специалисты и непосредственные исполнители организации, а также структурных подразделений, для которых установлены нормативы и лимиты по соответствующим расходам.

Обязательность ведение финансового учета установлено законодательством (в России - Законом «О бухгалтерском учете»). Управленческий учет внедряется и осуществляется по решению администрации организации. Он не обязателен и может не осуществляться.

Информация формируется и составляется отчетность в управленческом учете по структурным подразделениям, центрам ответственности, видам деятельности, отдельным изделиям, новым технологическим решениям и другим позициям.

Способы ведения учета. В финансовом учете обязательно используются все элементы метода бухгалтерского учета - документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, бухгалтерский баланс и отчетность. Управленческий учет может использовать указанные элементы бухгалтерского учета, но не обязательно (в том числе документация и двойная

запись). Кроме того, количественные методы (методы элементарной математики, математической статистики и теории вероятностей, математического программирования и др.) широко используются в управленческом учете [26, 366].

Правила ведения учета. Финансовый учет и составление отчетности должны осуществляться в соответствии с общепринятыми принципами и правилами. В России эти правила установлены законодательством.

В управленческом учете правила ведения учета и составления отчетности устанавливаются самими организациями.

Используемые измерители. В финансовом учете используются натуральные, трудовые и денежные измерители. При этом использование денежного измерителя в национальной валюте является обязательным. Операции в иностранной валюте приводятся к национальной валюте.

В управленческом учете наряду с использованием указанных выше измерителей широко применяются конкретные измерители произведенной продукции и выполненных работ - машино-час, человеко-час и др.

В планировании и прогнозировании учитывается поведение национальной валюты, соответственно, с чем используется понятие «будущий» рубль, «будущий» доллар и т.п.

Способы группировки расходов. В финансовом учете расходы группируют и учитывают в обязательном порядке по элементам затрат. В России перечень расходов по элементам затрат установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации», а для целей налогообложения - главой 25 НК РФ. Для расчета себестоимости продукции в финансовом учете, учет затрат может признаваться по статьям калькуляции, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно.

В управленческом учете учет расходов осуществляется по статьям калькуляции. Учет расходов по элементам затрат не ведется.

Степень точности информации. В финансовом учете и отчетности должна отражаться достоверная, документально обоснованная информация.

В управленческом учете допускаются приблизительные и примерные оценки. Однако для некоторых показателей администрация требует представления достоверной информации.

Временной период. В финансовом учете информация предоставляется за прошедший отчетный период (месяц, квартал, год). Она носит «исторический» характер.

В управленческом учете, информация о прошлых и будущих периодах предоставляется на основе постановки цели. Одно из основных требований, предъявляемых к информации управленческого учета, - ее своевременность [26, 367].

Периодичность представления отчетности. Финансовая отчетность составляется за месяц, квартал и год.

Отчеты в управленческом учете обычно готовятся за более короткие промежутки времени - за день, смену, неделю, месяц, декаду.

Сроки предоставления отчетности. Финансовая отчетность предоставляется пользователям через несколько недель или месяцев. В России ежеквартальная отчетность составляет тридцать дней по окончании квартала, а годовые отчеты - в течении трех месяцев по окончании года, если иные сроки не предусмотрены законодательством.

В управленческом учете отчеты предоставляются в течение нескольких дней после окончания отчетного месяца, согласно ежедневным отчетам - на следующее утро, а в ряде случаев - немедленно.

Ответственность за точность и своевременность предоставления учетных и отчетных данных. В финансовом учете ответственность за точность и своевременность предоставления учетных и отчетных данных предусмотрена законодательством.

По учетным и отчетным данным управленческого учета ответственность обычно не предусматривается. В то же время данные управленческого учета могут быть основанием для привлечения менеджеров к ответственности за свои решения или действия.

Доступность отчетных данных. Данные финансовой отчетности доступны для внутренних и внешних пользователей. В России открытые акционерные общества, инвестиционные фонды, страховые организации, банки и другие кредитные организации, биржи, обязаны публиковать бухгалтерскую отчетность не позднее первого июня года, следующего за отчетным. Фонды социального назначения и ряд других организаций обязаны публиковать квартальную бухгалтерскую отчетность. Данные управленческой отчетности являются коммерческой тайной.

Приказом Минэкономразвития России от 11 марта 2002 г. № 63 создан Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России. Для обеспечения деятельности данного Совета и координации работ департаментов Министерства в области развития управленческого учета возложены на Департамент регулирования предпринимательской деятельности и развития корпоративного управления [26, 368].

Таким образом, можно прийти к выводу о том, что для наиболее эффективного функционирования всего предприятия в целом, необходимо одновременно применение и функционирование всех составляющих: финансового и управленческого учета. Для полного и достоверного отражения информации о затратах, доходах, финансовых результатах и прочих объектов, для своевременного представления отчетности в контролирующие органы, оптимизации расходов, анализа и прогнозирования дальнейшего финансового состояния предприятия. Более того, учет позволяет минимизировать человеческий фактор, как в оценке деятельности, так и в самой деятельности.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ИРКУТСКИЙ МАСЛОЖИРКОМБИНАТ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат»

Общество с ограниченной ответственностью «Иркутский масложиркомбинат» расположен в г. Иркутске, ул. Доржи Банзарова, 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Иркутский масложиркомбинат» действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

«Иркутский масложиркомбинат» является юридическим лицом, учрежденный несколькими лицами, уставной капитал которого разделен на определенные доли (размер которых устанавливается учредительными документами). Участники ООО несут риск убытков только в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Высшим органом управления является общее собрание участников общества, совет директоров, генеральный директор.

Учредителями являются два юридических лица и двадцать физических лиц. Уставный капитал хозяйственного общества разбит на доли. Их размер и количество устанавливается учредительным договором при создании. Сведения отражаются в едином государственном реестре (ЕГРЮЛ). Уставной капитал составляет 68 370 руб., доля учредителя Баймашевой Тамары Ивановны составляет 17 500 руб. (25,6%), учредителя Баймашева Дмитрия Закарьевича составляет 11 557 руб. (16,9%) и физическим лицам 39 313 руб. (57,5%).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия. Для контроля финансово-хозяйственной деятельностью общее собрание участников общества избирает ревизионную комиссию общества в количестве трех человек. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии

общества, решению общего собрания участников общества, совета директоров общества.

Персонал (трудовой коллектив) общества составляют все работники участвующие своим трудом в деятельности общества на основе трудового договора. Права и обязанности работников определяются трудовым законодательством Российской Федерации и порядок оплаты труда без ограничения ее максимального размера, но не ниже минимального размера оплаты труда установленного законодательством Российской Федерации. Общество самостоятельно определяет форму и систему организации труда, а также форму и порядок оплаты труда.

Иркутский масложиркомбинат – лидер по производству масложировой продукции в Восточной Сибири, входит в пятерку сильнейших предприятий России в своей отрасли. Иркутский масложиркомбинат составляют элеваторы для приемки зерна, маслоэкстракционный, гидрогенезационный, майонезный и маргариновый заводы.

В целях закрепления на рынках сбыта, представление, ведет активную разработку и внедрение в производство нового оборудования. Основным источником получения прибыли является реализация собственной продукции.

Основным видом деятельности предприятия является:

- производство масел и жиров.

Компания «Иркутский масложиркомбинат» занимает 2.3508% рынка «Производство масел и жиров». Общий объем рынка составляет 456.33 млрд. руб. в год.

Общий объём рынка -100% (456.33 млрд. руб.).

Доля рынка компании - 2.3508% (10.73 млрд. руб.).

А также дополнительные виды деятельности предприятия:

— выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур;

— выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;

— выращивание прочих однолетних культур;

— выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов;

— выращивание рассады;

— предоставление услуг в области растениеводства;

— прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей;

— производство жмыха и муки тонкого и грубого помола из семян или плодов масличных культур;

— производство маргариновой продукции и т.д.

Приоритетным направлением внешнеэкономической деятельности предприятия является Монголия и Китай.

Высокое качество изготовление, налаженные партнерские отношения с потребителями, изготовление продукции по индивидуальным требованиям заказчика обеспечивают высокую конкурентоспособность продукции предприятия.

Высокое качество изготовление достигнуто благодаря применению на предприятии прогрессивных наукоемких технологий, поиск и внедрение новых технологий, обеспечивающих повышение качества, производительности и снижения себестоимости, постоянно техническое перевооружение.

Основной целью предприятия является превышение результатов над затратами, то есть получение наибольшей прибыли или высокой рентабельности. Для этого предприятия:

— выпускает высококачественную продукцию и систематически ее обновляет;

— рационально использует производственные ресурсы с учетом их взаимозаменяемости;

— разрабатывает стратегию и тактику поведения, корректирует их в соответствии с изменяющимися обстоятельствами;

— систематически внедряет все новое и передовое в производство, в организацию производства, труда и управление;

— проводит гибкую ценовую политику.

Основные показатели технико-экономической деятельности организации отражены в таблице 2.

Таблица 2 − Основные показатели технико-экономической деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг.

Показатели	2020, тыс. руб.	2019, тыс. руб.	2018, тыс. руб.	Отклонения тыс. руб.		Темп роста, %	
				2019 - 2018	2020 - 2019	2019 - 2018	2020 - 2019
Выручка	12076839	10321094	10727224	- 406130	1755745	96,2	117,0
Себестоимость продаж	9786401	8635808	8950925	- 315117	1150593	96,5	113,3
Валовая прибыль	2290438	1685286	1776299	-91013	605152	94,9	135,9
Чистая прибыль	1521905	1001488	1120500	-119012	520417	89,4	152,0
Основные средства	4538758	4219202	3791661	427541	319556	111,3	107,6
Численность работников, чел.	1548	1546	1547	-1	2	99,9	100,1
Оплата труда работников	1196477	1175085	1192423	-17338	21392	98,5	101,8
Собственный капитал	15603838	14175982	13260766	915216	1427856	106,9	110,1
Заемный капитал	2224338	1283394	937200	346194	940944	136,9	173,3
Дебиторская задолженность	1173494	1030979	1105575	-74596	142515	93,3	113,8
Кредиторская задолженность	409407	208759	333314	-124555	200648	62,6	196,1

Анализируя основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат» за период 2019-2020 гг. следует отметить положительную динамику по подавляющему большинству позиций, по сравнению с 2018-2019 гг. В 2020 году выручка составила 12 076 839 тыс. руб., то есть на 1 755 745 тыс. руб. больше показателя предыдущего года или в относительных величинах – на 17,0%. В 2019 году выручка была равна 10 321 094 тыс. руб., что на - 406 130 тыс. руб. меньше показателя 2018 года, который составил 10 727 224 тыс. руб.

Также, в отчетном периоде увеличился показатель себестоимость продаж. В 2020 г. составил - 9 786 401 тыс. руб., в 2019 г. - 8 635 808 тыс. руб., а в 2018 г. - 8 950 925 тыс. руб. Следовательно, рост себестоимости продукции на данном предприятии обусловлен в основном росту объему продаж, а также

влияет на увеличение выручки продаж предприятия. Сравним темпы роста выручки и себестоимости в 2020 году. Темп роста выручки составил 117,0%, в то время как темп роста себестоимости 113,3%. Это объясняется тем, что из-за увеличения объема продаж предприятие смогло сэкономить на вспомогательных материалах. В 2020 г. увеличилась себестоимость продаж но снизилась относительно 2019 г. и составили 113,3% и 96,5%.

Разберем в отчетном периоде показатель валовой и чистой прибыли. В 2020 г. увеличилась валовая прибыль и составила 2 290 438 тыс. руб. по сравнению с 2019 г. (1 685 286 тыс. руб.) она увеличилась на 35,9%. Значительно увеличилась чистая прибыль в 2020 г. темп роста составила 52,0% по сравнению с предыдущим годом (- 10,6%).

Стоимость основных средств после незначительно роста на 111,3% в 2019 г. относительно 2018 г., снизился в 2020 г. и равен 107,6% в относительных выражениях. В отчетном периоде по сравнению с базисным величина основных средств в абсолютном выражении увеличилась на 319 556 тыс. руб. (4 538758 тыс. руб. – 4 219 202 тыс. руб.). Наблюдается динамика незначительного роста, положительной тенденцией является возведение новых зданий и списание изношенных объектов. Таким образом, относительная величина собственного капитала последовательно возрастает в периоде 2018-2020 гг., составив в 2019 г. 106,9% от предыдущего отчетного периода, а в 2020 г. – 110,1% по сравнению с предшествующим годом, т.е. темп роста данного показателя увеличивается.

Также, в отчетном периоде наблюдается значительный рост заемного капитала по сравнению с базисным, в абсолютном выражении увеличился на 940 944 тыс. руб. (2 224 338 тыс. руб. – 1 283 394 тыс. руб.) Отмеченные разнонаправленные тенденции свидетельствуют о некотором ослаблении финансового положения предприятия.

Дебиторская задолженность уменьшилась в объеме, составив в 2019 г. - 1 283 394 тыс. руб., рост относительно 2018 г. – 93,3%. В 2020 г. увеличилась - 2 224 338 тыс. руб., рост относительно 2019 г. – 13,8%.

Как видим, темпы роста дебиторской задолженности в 2020 г. несколько увеличились, вследствие задолженности за полученные, но не оплаченные контрагентами товары, услуги; авансовых платежей, перечисленных партнерам в счет будущих поставок товара.

Аналогичная тенденция просматривается и по кредиторской задолженности. Темп роста кредиторской задолженности в 2019 г. составил 62,6% от объема 2018 г., в 2020 г. объем данного увеличился в 2 раза и составил 196,1%, что в абсолютном выражение составляет на 200 648 тыс. руб. больше от объема кредиторской задолженности в предыдущем отчетном периоде. Задолженность перед кредиторами сформировалась в основном перед контрагентами – поставщиками товаров, когда поставленный товар еще не оплачен и заказчиками, перечислившими предоплату, но пока не получившими выполненный заказ.

Численность сотрудников возросла в течение отчетного периода на 2 человека, увеличился незначительно фонд оплаты труда на 1,85% в 2020 г. по сравнению с 2019 г., в 2019 г. уменьшился на – 1,5 % относительно 2018 г. Основным источником для привлечения сотрудников является внутренний конкурс. Служба отдела кадров размещает во все подразделения информацию об открывшихся вакансиях, извещает об этом всех работающих, просит рекомендовать на работу своих друзей и знакомых, а также сотрудничество с профильными ВУЗами и центрами занятости.

Детальные показатели экономической деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг. содержатся в бухгалтерском балансе (Приложение А) и отчете о финансовых результатах (Приложение Б). Итак, ООО «Иркутский масложиркомбинат» с экономической точки зрения представляет собой большое предприятие, успешно функционирующее на рынке производства масел и жиров. Предприятие динамично развивается, имеет перспективы роста, открыто для клиентов и предложений сотрудничества. Для повышения эффективности деятельности необходима

строгая финансовая дисциплина, снижение непроизводительных расходов и себестоимости товаров и услуг.

2.2 Анализ организации финансового учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат»

Анализ финансового положения ООО «Иркутский масложиркомбинат» является одним из основных элементов в управлении ООО «Иркутский масложиркомбинат», так же является базой для принятия взвешенных и своевременных управленческих решений. Проведение данного анализа необходимо для контроля ликвидности ООО «Иркутский масложиркомбинат», а результаты этого анализа позволят поддержать платежеспособность ООО «Иркутский масложиркомбинат» и заранее увидеть возможные риски кризиса ликвидности.

Анализ финансовой устойчивости, как и любой другой вид финансового анализа, проводится для оценки финансового состояния предприятия. Результаты такого анализа могут быть предназначены как для внутренних, так и для внешних пользователей. Для тех и других важно, чтобы предприятие было финансово устойчивым, кредитоспособным и платежеспособным. Финансовая устойчивость – это такое состояние финансовых ресурсов предприятия, их распределение и использование, которое обеспечивает ей развитие на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов. Финансовая устойчивость характеризует перспективную платежеспособность предприятия.

Анализ финансовой устойчивости на определенную дату (конец квартала, года) позволяет установить, насколько рационально предприятие управляет собственными и заемными средствами в течение периода, предшествующего

этой дате. Важно, чтобы состояние источников собственных и заемных средств отвечало стратегическим целям развития ООО «Иркутский масложиркомбинат», так как недостаточная финансовая устойчивость может привести к его неплатежеспособности, то есть отсутствие денежных средств, необходимых для расчетов с внутренними и внешними партнерами, а также с государством. В то же время наличие значительных остатков свободных денежных средств усложняет деятельность предприятия за счет их иммобилизации в излишние материально-производственные запасы и затраты.

Анализ финансовой устойчивости ООО «Иркутский масложиркомбинат» позволяет ответить на вопросы:

— насколько организация является независимой с финансовой точки зрения;

— является ли финансовое положение организации устойчивым.

Для проведения анализа финансовой устойчивости в качестве информационной базы используется финансовая отчетность ООО «Иркутский масложиркомбинат». Финансовая отчетность содержит информацию об имеющихся у предприятия активах и обязательствах, структуре прибыли, движении денежных средств и денежных потоках организации, а также о структуре и изменениях капитала. Следовательно, финансовая отчетность является основным источником информации, так как включает все сведения необходимые для расчета показателей, которые характеризуют финансовое состояние предприятия и его финансовую устойчивость.

Основной формой отчетности, используемой при анализе финансовой устойчивости ООО «Иркутский масложиркомбинат», является бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении. Отчет о финансовом положении, с точки зрения его структуры представляет собой систематизированный перечень статей активов, обязательств и капитала экономического субъекта, измеренных в денежных единицах по состоянию на заданный момент времени – на отчетную дату. Анализировать можно как качественные, так и некачественные данные. Результат будет достигнут и в том, и в другом случае. Для обеспечения

качественного анализа необходимо проведение предварительной обработки данных.

Чем выше уровень коэффициентов автономии, финансовой устойчивости, платежеспособности и чем ниже уровень коэффициентов зависимости, текущего долга, финансового рычага, тем больше финансово устойчивым является ООО «Иркутский масложиркомбинат». Устойчивость финансового состояния не является следствием воздействия случайных факторов, а есть результат грамотного управления финансовыми потоками ООО «Иркутский масложиркомбинат», эффективного ведения производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности. Поэтому руководству предприятием необходимо учитывать, что финансовая деятельность должна быть направлена на обеспечение оптимального притока и оттока денежных средств, достижения сбалансированности доходов и расходов организации, оптимального сочетания собственных и заемных источников капитала.

На базе анализа финансовых показателей может быть сформирована долгосрочная стратегия развития ООО «Иркутский масложиркомбинат», позволяющая достигнуть органичного роста выручки и выйти на высокие показатели рентабельности. На основе финансового анализа так же можно сформировать сбалансированную структуру финансирования деятельности, оптимально сочетая собственные и заемные источники финансирования.

Для анализа финансовой устойчивости и бесперебойной работы предприятия нужен бухгалтерский баланс. Из баланса можно узнать, откуда поступили деньги в бизнес и на что они потрачены на момент составления отчета.

Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предприятия без привлечения дополнительных документов позволяет проанализировать его платежеспособность и финансовую устойчивость.

Используя данные (приложения В), проанализируем статьи баланса ООО «Иркутский масложиркомбинат».

В активах организации доля текущих активов составляет 67,5%, а внеоборотных средств 32,5%.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме (рисунок - 1).



Рисунок 1 - Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат»

Наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы, что способствует ускорению оборачиваемости средств предприятия, увеличение величины краткосрочных финансовых вложений и денежных средств, т.е. наиболее ликвидных активов, таким образом можно сделать вывод, что ООО «Иркутский масложиркомбинат» использует умеренную политику управления активами. Темп роста оборотных активов опережает темп роста внеоборотных активов на 20,3%. Небольшой рост стоимости внеоборотных средств на 214 444 тыс. руб., или на 3,7% от их величины предыдущего периода. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости основных средств и вложений в материальные ценности на 354 991 тыс. руб. Поскольку имущество предприятия увеличилось, то можно говорить о повышении платежеспособности.

О мобильности имущества свидетельствует доля основных средств в структуре активов за отчетный год составила 24,6 %, по сравнению с 2019 г.

уменьшилось на 2%. Стоимость имущества за период 2018-2020 гг. увеличилась на 3 737 972 тыс. руб. (18 457 165 – 14 719 972) за счет внеоборотных и оборотных активов предприятия. Увеличение валюты баланса, учитывая, что переоценки основных фондов не происходило, свидетельствует о расширении хозяйствующего оборота компании.

За счет финансовых вложений и запасов сформировались оборотные активы предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» на сумму 12 885 782 тыс. руб. Скорее всего, в отчетном периоде предприятие нарастило производственную базу и запасы за счет долгосрочного кредита.

Увеличились объемы дебиторской задолженности на 142 515 тыс. руб. по сравнению с 2018-2019 гг. - -74 596 тыс. руб. (1 030 979 – 1 105 575), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат».

В отчетном периоде имеется задолженность по долгосрочным заемным средствам в размере 1 024 338 тыс. руб. или 5,5 % от пассивов. Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период увеличилась. Данная ситуация свидетельствует о том, что организация получила возможность привлекать значительные суммы кредиторов на длительный (более года) период, что в условиях инфляции является благоприятным фактором. Величина совокупных заемных средств предприятия составила 2 877 583 тыс. руб. 15,6% от общей величины пассивов. Увеличение заемных средств, привлеченных предприятием, приводит к увеличению степени его финансовых рисков и может оказать негативное влияние на его финансовую стабильность.

В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы на конец отчетного периода превышают долгосрочные на 521 369 тыс. руб., однако при существующем размере собственного капитала и резервов это не должно оказать негативного влияния на финансовую устойчивость предприятия.

К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами. Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить наличие у организации собственного оборотного капитала 9 583 672 тыс. руб., что также свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия. Собственный капитал вырос на 1 419 694 тыс. руб. или на 10,0%, что положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Это связано с увеличением стоимости нераспределенной прибыли на 1 419 694 тыс. руб., что в целом можно назвать положительной тенденцией так как увеличение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить об эффективной работе организации.

Рост краткосрочных заемных средств отмечен на фоне увеличения кредиторской задолженности, величина которой выросла в анализируемом периоде на 200 648 тыс. руб. Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет активное сальдо (кредиторская задолженность меньше дебиторской). Размер дополнительных кредитных средств составляет 764 087 тыс. руб.

Итак, исследуя динамику краткосрочных обязательств (как в целом, так и по отдельным статьям) целесообразно сопоставление их величин с показателями прибыли и объемов реализации. Рост величины краткосрочных обязательств может быть вызван ростом объема реализации и направлен на максимизацию прибыли. Если темпы роста выручки, прибыли и краткосрочных обязательств, примерно одинаковы или темп роста прибыли или выручки выше, то факт роста краткосрочных обязательств являются положительным фактором.

Также необходимо рассмотреть аналитический отчет о финансовых результатах (приложение Г).

В 2020 г. у предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» прибыль от продаж составила 1 669 807 тыс. руб. по сравнению с 2019 г. увеличилась на

575 269 тыс. руб. или на 52,6%, что является позитивным фактором. При этом прибыль до налогообложения составляла 51,4%. Сравнив темп роста выручки и себестоимости в отчетном периоде 17% > 13,3%, деятельность предприятия можно оценить как эффективную.

Проведем анализ финансовых коэффициентов на примере ООО «Иркутский масложиркомбинат», которые основываются на расчетах соотношений между собой различных коэффициентов финансовой деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат». Все далее рассмотренные коэффициенты рассчитываются на основе бухгалтерского баланса (приложение А) и отчета о финансовых результатах (приложение Б) за 2018, 2019, 2020 года. Для более комплексного анализа необходимо рассматривать все показатели в динамике. Для анализа финансового положения ООО «Иркутский масложиркомбинат», необходимо оценить следующие группы коэффициентов:

— коэффициенты оценки финансовой устойчивости ООО «Иркутский масложиркомбинат»;

— коэффициенты оценки платежеспособности (ликвидности) ООО «Иркутский масложиркомбинат»;

— коэффициенты оценки оборачиваемости активов;

— коэффициенты оценки оборачиваемости капитала;

— коэффициенты оценки рентабельности (прибыльности).

Первая группа коэффициентов помогает оценить финансовую устойчивость ООО «Иркутский масложиркомбинат». Эти коэффициенты позволяют определить уровень финансового риска, связанного со структурой источников формирования капитала ООО «Иркутский масложиркомбинат», а соответственно и степень его финансовой стабильности в процессе будущего развития. Расчет коэффициентов первой группы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Коэффициенты оценки финансовой устойчивости ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
1.1	Коэффициент автономии	0,90	0,90	0,84
1.2	Коэффициент финансирования	9,56	8,86	5,59

1.3	Коэффициент задолженности	0,099	0,10	0,16
1.4	Коэффициент текущей задолженности	1,71	2,37	1,06
1.5	Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0,90	0,89	0,84
1.6	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,60	0,59	0,62

Анализ первой группы коэффициентов позволяет сделать вывод об относительно высокой финансовой устойчивости ООО «Иркутский масложиркомбинат». Предприятие имеет достаточно устойчивое состояние и нормальное функционирование, связанного с тем, что подавляющую долю ООО «Иркутский масложиркомбинат» составляют собственные средства. Также уменьшается риск, что предприятие может не справиться с исполнением своих заемных обязательств, что может привести к банкротству ООО «Иркутский масложиркомбинат».

Вторая группа коэффициентов необходимы для оценки платежеспособности (ликвидности) ООО «Иркутский масложиркомбинат». Эти коэффициенты определяют возможность ООО «Иркутский масложиркомбинат» своевременно рассчитываться по своим текущим финансовым обязательствам за счет оборотных активов различного уровня ликвидности. В таблице 4 представлены расчеты коэффициентов оценки платежеспособности ООО «Иркутский масложиркомбинат».

Таблица 4 – Коэффициенты оценки платежеспособности (ликвидности) дебиторской и кредиторской задолженности за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
2.1	Коэффициент абсолютной платежеспособности	6,07	2,22	0,1
2.2	Коэффициент промежуточной платежеспособности	6,36	9,33	5,0

Окончание таблицы 4 – Коэффициенты оценки платежеспособности (ликвидности) дебиторской и кредиторской задолженности за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
2.3	Коэффициент текущей платежеспособности	10,22	14,7	7,33
2.4	Общий коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	3,32	4,94	2,87

Анализ второй группы коэффициентов позволяет сделать вывод об уменьшение платежеспособности ООО «Иркутский масложиркомбинат». Как видно из рассчитанных коэффициентов предприятие имеет большой объем высоколиквидных оборотных активов, таких как запасы, краткосрочные финансовые инвестиции для исполнения краткосрочных финансовых обязательств, при этом дебиторская задолженность, больше суммы кредиторской задолженности на 2,87%.

Таким образом, может произойти отвлечение денежных средств из оборота предприятия и при необходимости привлечение кредитов при нехватке средств для обеспечения деятельности, что создаст риск кризиса ликвидности ООО «Иркутский масложиркомбинат».

Следующая группа коэффициентов помогают оценить оборачиваемость активов. Они описывают, как быстро сформированные активы оборачиваются в ходе хозяйственной деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат», также эти коэффициенты указывают на деловую активность. Полученные показатели занесены в таблицу 5.

Таблица 5 – Коэффициенты оценки оборачиваемости активов ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
3.1	Коэффициент оборачиваемости всех активов	-	0,68	0,70
3.2	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ООО «Иркутский масложиркомбинат»	-	0,003	0,004

По итогам 2020 года компания демонстрирует рост темпа оборачиваемости активов, что говорит о высокой деловой активности ООО «Иркутский масложиркомбинат». Четвертая группа коэффициентов

необходима для оценки оборачиваемости капитала, они показывают, как быстро капитал, используемый компанией, оборачивается в процессе хозяйственной деятельности. Чтобы оценить оборачиваемость капитала ООО «Иркутский масложиркомбинат» используются основные коэффициенты, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Коэффициенты оборачиваемости капитала ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
4.1	Коэффициент оборачиваемости используемого капитала	-	0,68	0,70
4.2	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	-	0,753	0,812
4.3	Коэффициент оборачиваемости привлеченного заемного капитала	-	6,59	5,31

Показатели этой группы коэффициентов показывают, что капитал ООО «Иркутский масложиркомбинат» достаточно имеет высокие темпы оборачиваемости для данной отрасли, при этом темпы оборачиваемости собственного капитала имеет очень высокие значения за счет того, что компания финансирует свою деятельность в основном заемными средствами. Опять же такое использования заемных средств создает риски неплатежеспособности.

Пятая группа коэффициентов необходима для оценки рентабельности (прибыльности) – описывают способность ООО «Иркутский масложиркомбинат» формировать необходимую прибыль в процессе хозяйственной деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат» и определяют общую эффективность использования активов и вложенного капитала. Расчет коэффициентов из пятой группы представлены в таблице 2.5.

Таблица 7 – Коэффициенты оценки рентабельности (прибыльности) ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
5.1	Коэффициент рентабельности используемых активов	-	0,016	0,022
5.2	Коэффициент рентабельности собственного капитала	-	7,3	10,2

Окончание таблицы 7 – Коэффициенты оценки рентабельности (прибыльности) ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг.

№	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
5.3	Коэффициент рентабельности реализации продукции	11,32	10,60	13,83
5.4	Коэффициент рентабельности текущих затрат	15,83	14,73	19,69

После анализа коэффициентов рентабельности можно сказать, что компания имеет низкое значения коэффициента рентабельности собственного капитала для своей отрасли, однако коэффициент используемых активов, рентабельность реализации продукции и рентабельность текущих затрат имеют достаточно высокое значение, что говорит о высокой способности ООО «Иркутский масложиркомбинат» формировать необходимую прибыль в процессе хозяйственной деятельности и достаточно эффективном использовании активов и вложенного капитала (собственного и заемного).

Таким образом, подведем итоги горизонтального и вертикального анализа баланса, отчета о финансовых результатах с 2018-2020 гг. В 2020 г. финансовая устойчивость предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» из-за распространения коронавирусной инфекции COVID-19 не изменилась, а наоборот наблюдается рост внеоборотных активов и высокий темп роста оборотных активов. Это говорит о том, что у предприятия увеличивается оборачиваемость запасов и продаж. В течение всего анализируемого периода основным источником формирования имущества предприятия выступает собственный капитал, благодаря наличию нераспределенной прибыли. Предприятие ООО «Иркутский масложиркомбинат» платежеспособное, коэффициенты ликвидности укладываются в принятые нормативы данной отрасли, а также использует долгосрочные заемные средства для развития, а не для погашения других платежей по обязательствам.

2.3 Организация управленческого учета на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» и его взаимосвязь с финансовым учетом

Бухгалтерский учет – это основное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления финансами предприятия, который способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа производственной деятельности. Основными звеньями формирующих систему бухгалтерского учета в ООО «Иркутский масложиркомбинат» выступают финансовый и управленческий учет. Каждый из элементов учетной политики ответственный за свои функции и задачи, решение которых позволяет управлять экономической эффективностью хозяйственной деятельности организации.

Задачами системы бухгалтерского учета в ООО «Иркутский масложиркомбинат» выступают:

— контроль целесообразности экономических операций организации;

— предотвращение отрицательных финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, т.е. убытков;

— выявление внутренних резервов организации для обеспечения устойчивого развития бизнеса;

— контроль соблюдения законодательства, нормативно-правовых актов, стандартов, правил налогового регулирования;

— контроль использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов предприятия.

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли предприятия. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. Важнейшей

целью финансового учета организации является формирование информации о деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат», где отражена информация о доходах и расходах, состоянии денежных потоков, дебиторской и кредиторской задолженности, структуры капитала, о финансовых вложениях и финансовых результатов.

Другой элемент учетной политики, управленческий учет, представляет собой систему, которая обеспечивает получение, и поставку сведений, которые необходимы для правильного функционирования системы управления в организации. Основной целью построения системы управленческого учета является формирование инструментов в виде отчетности анализа данных и информации, которые необходимы для разработки и принятия управленческих решений на уровне предприятия.

От получения прибыли зависит результативность функционирования любого хозяйствующего субъекта. Положительный финансовый результат – это то, ради чего организация непосредственно осуществляет свою деятельность. Отчет о финансовых результатах (приложение Б) – представляет собой форму бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, отражающая их финансовые результаты за отчетный период, то есть информацию о доходах и расходах за соответствующий период.

Финансовый результат ООО «Иркутский масложиркомбинат» включает в себя:

— результат от продажи продукции выполнении работ, оказании услуг, отражение которого осуществляется на счете 90 «Продажи»;

— результат от прочих операций, не связанных с основной деятельностью, учитываемый на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В конце отчетного периода результаты по счетам 90, 91 списываются на счет 99 «Прибыли и убытки» записи по этому счету ведутся по кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. В результате сопоставления дебета и кредита счета определяется прибыль или убыток, полученный организацией.

Налог на прибыль начисляется проводкой дебет счета 99 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» в размере 20 % от прибыли, полученной за отчетный период. Чистая прибыль списывается к концу декабря с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток», а убыток обратной проводкой. Аналитический учет по счету 99 содействует формированию данных, обязательных для составления отчета о финансовых результатах.

В ходе рассмотрения «Отчёта о финансовых результатах» можно выделить несколько статей, которые имеют важное, значение для пользователей информации:

— выручка – является показателем качества экономики и ее рост означает то, что организация пользуется спросом;

— прибыль от продаж – это залог предприятия в дальнейшем его процветании и источник финансирования его деятельности. При помощи неё осуществляется покрытие кредитов и налогов. Показывает платежеспособность предприятия;

— чистая прибыль – доказывает успешное функционирование и развития предприятия. Получение убытков говорит о том, что выручки недостаточно для покрытия расходов на повседневную деятельность. Основными показателями, оказывающими влияние на прибыль ООО «Иркутский масложиркомбинат», как правило, являются себестоимость и уровень рентабельности. Благодаря информации и показателям формируемого отчета, пользователь получает точные, достоверные сведения о финансовых результатах ООО «Иркутский масложиркомбинат».

Один из основных показателей управленческого учета, который использует для оценки эффективности бизнеса ООО «Иркутский масложиркомбинат» - это маржинальный доход.

Маржинальный доход – это разница между доходом (выручкой) от реализации и переменными издержками. Также можно сказать, что это доход, который остается у предприятия с реализации за вычетом переменных затрат.

Для правильного расчета маржинальной прибыли надо учитывать, какие расходы компании относятся к постоянным издержкам, а какие – к переменным.

К переменным затратам на ООО «Иркутский масложиркомбинат относятся материальные затраты, такие как сырье:

— масла, жиры, саломас и др.

К материалам относятся:

— водород, катализатор, лимонная кислота, фильтроткань и др.

Оплата труда работников, находящихся на сдельной системе оплаты труда, а также услуги сторонних организаций, связанные с выпуском конкретной продукции и др.

К постоянным издержкам относятся коммунальные платежи, амортизация, платежи по кредитам, зарплата работников административного аппарата и т.д.

Для управленческого учета - это исходный пункт для анализа, ведь от соотношения постоянных и переменных затрат зависит построение краткосрочных планов развития бизнеса. Он показывает, как маржинальная прибыль соотносится с объемом реализации.

Рассматривая период с 2018 по 2020 год, рассчитаем маржинальную прибыль на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат».

Маржинальная прибыль в 2018 г.: 10 727 224 – 7 554 210 = 3 173 014 руб.

Маржинальная прибыль в 2019 г.: 10 321 094 – 6 621 094 = 3 700 000 руб.

Маржинальная прибыль в 2020 г.: 12 076 839 – 7 900 241= 4 176 598 руб., тогда рентабельность по маржинальной прибыли будет определена как разница между выручкой и переменными затратами.

Рентабельность по маржинальной прибыли составляет:

В 2018 г. = 3 173 014 / 10 727 224 = 0,29

В 2019 г. = 3 700 000 / 10 321 094 = 0,36

В 2020 г. = 4 176 598 / 12 076 839 = 0,34.

Выручка в точке безубыточности = постоянные затраты / рентабельность по маржинальной прибыли:

В 2018 г. составляет: 1 396 715 / 0,29 = 4 816 259 руб.

В 2019 г.: 2 014 714 / 0,36 = 5 596 428 руб.

В 2020 г.: 1 886 160 / 0,34 = 5 547 529 руб.

Показатель выручки в точке безубыточности выраженные в рублях и показывает на каком этапе продаж предприятие ООО «Иркутский масложиркомбинат» перестает терпеть убытки.

Для того, чтобы организация не испытывала проблем с деньгами, запас финансовой прочности должен составлять не менее 0,5. Запас финансовой прочности по показателям ООО «Иркутский масложиркомбинат» за 2018-2020 гг. колеблется в пределах 0,46 - 0,55: ЗФП = (Выручка фактическая – Выручка в точке безубыточности) / Выручка фактическая

В 2018 г. = (10 727 224 – 4 816 259) / 10 727 224 = 0,55

В 2019 г. = (10 321 094 – 5 596 428) / 10 321 094 = 0,46

В 2020 г. = (12 076 839 – 5 547 529) / 12 076 839 = 0,54.

Коэффициенты в 2018, 2020 гг. свидетельствует о относительной финансовой прочности и рентабельности предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат». Запас финансовой прочности позволяет предприятию ООО «Иркутский масложиркомбинат» в случае ухудшения экономической ситуации сохранить свою прибыльность производства и долгосрочное устойчивое развитие. В 2019 г. показатель свидетельствует о том, что финансовая устойчивость ООО «Иркутский масложиркомбинат» находилась под угрозой.

Минимальная годовая выручка, к которой нужно стремиться, равна удвоенному уровню безубыточности.

В 2018 г. составляет 9 632 518 руб. = 2 * 4 816 259

В 2019 г. составляет 11 192 856 руб. = 2 * 5 596 428

В 2020 г. составляет 2 * 5 547 529 = 11 095 058 руб. – данная минимальная выручка обеспечит финансовую устойчивость организации, а также поспособствует повышению уровня рентабельности.

Благодаря информации и показателям формируемого отчета, пользователь получает точные, достоверные сведения о финансовых результатах маслоперерабатывающего предприятия, то есть итоги экономической деятельности.

Подводя итоги научного исследования, можно сделать следующее заключение: бухгалтерский, финансовый и управленческий учет формируют целостную систему учетной политики предприятия. Каждый из ее элементов отвечает за решение своих задач. Несмотря на это, между учетами существует тесная взаимосвязь. Главной целью проведения каждого учета является проведение контроля и анализа хозяйственной деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат». Это делает бухгалтерский, финансовый и управленческий учет важными при разработке стратегии развития бизнеса организации и принятия управленческих решений менеджментом.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовый учет рассматривает количественную сторону всех объектов учета деятельности ООО «Иркутский масложиркомбинат», а управленческий – их качественные характеристики, эффективность использования. В этом и заключается основное отличие финансового учета от управленческого. Наряду с вышеперечисленными отличиями между финансовым и управленческим учетом имеются и ряд сходств.

Во-первых, основная часть данных первичного учета используется как в финансовом учете, так и в управленческом. Основное отличие в целом заключается лишь в том, что финансовый учет использует все записи документально оформленных хозяйственных операций, а в управленческом учете – основная часть этих операций. Вместе с тем в управленческом учете используются широко нормативные, плановые и иные показатели.

Во-вторых, учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляются как в финансовом, так и в управленческом учете. При этом в финансовом учете определяется себестоимость на всю производимую продукцию и ее основных видов в целом по предприятию. В управленческом же учете исчисляют различные показатели себестоимости (по отдельным производствам, видам, технологическим решениям, зонам реализации и т. п.).

В-третьих, основные методы бухгалтерского учета – инвентаризация и документация, бухгалтерский баланс и отчетность и т.д. – применяются в обоих видах учета, с разницей лишь в степени их применения, так как в управленческом учете они не строго обязательны.

В заключение хотелось бы добавить о важной роли управленческого учета как основного рычага, помогающего своевременно принять верные управленческие решения внутри ООО «Иркутский масложиркомбинат» с помощью прогнозирования. Тем самым, можно сделать вывод, что управленческий и финансовый учет являются взаимообусловленными и взаимозависимыми компонентами единого бухгалтерского учета.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ И УЛУЧШЕНИЮ ВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ИРКУТСКИЙ МАСЛОЖИРКОМБИНАТ»

3.1 Выявленные недочеты в ведении финансового учета и рекомендации по их устранению

Финансовый учет представляет собой совокупность правил и процедур, которые обеспечивают подготовку и предоставление информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета. Данные финансового учета являются основой финансовой отчетности, не являются коммерческой тайной и предназначены для внутренних и внешних пользователей. В рамках учетной политике организации, в бухгалтерской отчетности информация подлежит раскрытию коммерческих и административных расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В финансовой отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

— расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

— изменение размера расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

— расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Некоторые показатели раскрываются в бухгалтерском балансе.

Завышение показателя бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства» может быть связано с тем, что в качестве денежных средств отражены остатки на расчетном (валютном) счете в кредитной организации, у которой отозвана лицензия на осуществление банковской деятельности. Занижение показателя бухгалтерского баланса «Денежные средства» может быть связано с тем, что не нашли отражения по строке баланса «Денежные средства», размещенные на краткосрочных депозитах в банках или депозитах «до востребования».

Перед формированием отчетности рекомендуется:

— проверить «благонадежность» кредитной организации;

— проверить сроки размещения (погашения, возврата) денежных средств на краткосрочных депозитных счетах.

Оборотные активы - это активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев либо в течение нормального операционного цикла компании (если он превышает 1 год).

Дебиторская задолженность и финансовые вложения относятся к оборотным активам только в том случае, если срок их погашения менее 1 года либо срок превышает 1 год, но предприятие уверено в высокой ликвидности данных активов, способности быстро и без потерь обратить их в денежную форму. Оборотные активы в принципе обладают более высокой степенью ликвидности, чем внеоборотные. А деньги, как часть оборотных активов, имеет абсолютную ликвидность.

Завышение показателя бухгалтерского баланса по строке 1200 «Итого оборотных активов» может быть связано с тем, что:

— в составе запасов продолжают отражаться не списанные своевременно затраты, а значит, не находят свое отражение в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) стоимость сырья и материалов, остатков незавершенного производства.

Несвоевременное признание затрат, является причиной сознательным манипулированием прибылью (рентабельностью), которая происходит с ведома

и по указанию руководителя фирмы. А также может являться нарушением связи между производственно-техническими службами и бухгалтерской службой, когда движение и изменение состояния предметов труда фактически производится, но информация об этих событиях поступает к обработке в бухгалтерию несвоевременно или не поступает вовсе;

— не сформированы резервы под обесценение запасов, что является обязательным требованием ПБУ 5/01. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов фирмы на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последнее выше текущей рыночной стоимости.

Занижение показателя бухгалтерского баланса по строке 1200 «Итого оборотных активов» может быть связано с тем, что:

— в составе запасов не отражены товарно-материальные ценности, фактически не поступившие на склады фирмы, но находящиеся в пути, когда по условиям договоров поставки риски владения (право собственности) перешли к организации-грузополучателю;

— в составе запасов не отражены неотфактурованные поставки, когда фактически имущество поступило на склад компании, но товарно-сопроводительные документы отсутствуют.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он

превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Чаще всего данное требование ПБУ 4/99 нарушается в связи с неверной квалификацией:

— дебиторской задолженности, когда по условиям договоров срок погашения задолженности превышает 12 месяцев после отчетной даты, но ее отражают по строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» в составе раздела «Оборотные активы», а не по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

— оборудования, приобретенного для монтажа (установки) в процессе строительства или реконструкции основных средств, которое отражается в составе запасов (по строке 1210 бухгалтерского баланса), а не по строке 1150 «Основные средства».

для отражения операций по списанию сырья в производство и выпуске готовой продукции;

— в коммерческие службы о ранее понесенных расходах на участие в тендерах, расходах, ранее отраженных в составе «расходов будущих периодов» и связанных с переговорным процессом на заключение договоров.

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми компания получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств фирмы. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

— использовано обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;

— обмен на другой актив;

— использовано для погашения обязательства;

— распределено между собственниками организации.

Итоговые показатели: Баланс (актив), строка 1600 равен Баланс (пассив), строка 1700 бухгалтерского баланса.

Искажение показателя «Балансовая стоимость активов» может быть связано со следующими обстоятельствами:

— не проведена инвентаризация имущества и обязательств компании, поэтому не выявлена сомнительная к получению дебиторская задолженность и не сформированы резервы (активы завышены);

— не начислены и не отражены в составе кредиторской задолженности проценты по привлеченным кредитам (занижена кредиторская задолженность и завышена прибыль);

— не рассчитаны и не сформированы обязательные резервы предстоящих расходов в виде оплаты отпусков, вознаграждения работников по итогам работы за год (занижена кредиторская задолженность и завышена прибыль).

Все выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Правила корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности определяются в зависимости:

— от отчетного периода, к которому относится выявленная ошибка;

— от временного интервала выявления ошибки;

— от существенности или несущественности выявленной ошибки.

В учетной политике предприятию ООО «Иркутский масложиркомбинат» следует установить критерии существенности ошибки для оценки ее влияния на отчетность.

Для устранения выявленных недочетов отчетности рекомендуется провести ряд регламентных процедур - запрос в коммерческие и производственные службы предприятия ООО «Иркутский масложиркомбмнат»:

— в отдел материально-технического снабжения на предмет наличия или отсутствия информации о материальных ценностях «в пути», о наличии на

складах неотфактурованных поставок, о наличии на складах оборудования к установке;

— в производственно-диспетчерский или планово-экономический отдел фирмы - о фактическом выпуске продукции, о полноте и своевременности документирования и передачи в бухгалтерию первичных документов, справок-расчетов, калькуляций для отражения операций по списанию сырья в производство и выпуске готовой продукции;

— в коммерческие службы о ранее понесенных расходах на участие в тендерах, расходах, ранее отраженных в составе «расходов будущих периодов» и связанных с переговорным процессом на заключение договоров, - подписаны ли ожидаемые договоры, получено ли уведомление о результатах тендерных процедур;

— в договорной отдел о сроках погашения задолженности по условиям договоров и дополнительных соглашений к ним.

При разработке критериев существенности необходимо проанализировать бухгалтерскую отчетность и финансово хозяйственную деятельность исходя из следующего:

— какие категории пользователей бухгалтерской отчетности рассматривают подготовленную отчетность, а также, какие решения на основе данной информации они принимают. Например: кредиторы (банки и т. п.), прежде всего, оценивают устойчивость финансового положения организации, а акционеры оценивают результаты деятельности организации, влияющие на выплату дивидендов, и т. д.;

— каким образом та или иная ошибка влияет на показатели финансовой отчетности, на основе которых пользователи данной отчетности принимают экономические решения. Например: для кредиторов — необходимо оценить влияния ошибки на показатели финансовой отчетности, приводящие к снижению или увеличению показателей ликвидности, и т. д.;

— каким образом определяются уровни существенности ошибки (как количественные, так и качественные) по всем показателям финансовой

отчетности, на основе которых пользователи данной отчетности принимают экономические решения. Например: для кредиторов — определение критичных отклонений в значениях показателей текущей и абсолютной ликвидности до и после обнаружения ошибки и т. д.

Таким образом, правильность учета финансовых результатов и их анализ необходим для тактического и стратегического планирования. В зависимости от полученных результатов разрабатываются меры, которые позволяют увеличить уровень прибыли. Изучение показателей позволяет понять:

— грамотно ли использует предприятие ООО «Иркутский масложиркомбинат» финансовые активы и пассивы;

— насколько значимо влияние чистой прибыли на структуру собственного капитала;

— какие факторы положительно воздействуют на финансовый результат, а какие препятствуют росту.

Анализ этих показателей - основа экономического развития предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» и стабильности взаимоотношений с партнерами и контрагентами.

3.2 Рекомендации для повышения эффективности и оперативности ведения управленческого учета

В современных условиях на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» невозможна эффективная работа без управленческого учета финансово- хозяйственной деятельности.

Высокая конкуренция, финансовая нестабильность мотивирует руководителей внедрять систему управленческого учета на предприятии, т.к. он необходим для понятия текущего состояния и динамики его развития.

Важным ресурсом системы управления является информация, потоки которой непрерывно циркулирует между элементами предприятия.

Особенностью данного вида ресурса является то, что информация не исчезает в процессе переработки, но изменяет свою полезность.

Под управленческой информацией понимается совокупность сведений о состоянии, выраженных в натуральных, трудовых и стоимостных показателях, а также процессах, которые протекают внутри предприятия и в его окружении служат основой принятия управленческих решений.

На предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» нет четко выстроенного направления информационных потоков и обмена управленческой информации между центрами ответственности таких как, руководителей низового и среднего звена. Однако на предприятии в процессе функционирования информация перемещается сверху-вниз, а также передается снизу-верх. То есть от руководства предприятия в отделы снабжения, продаж и т.д. соответственно заводы элеватор для приемки зерна, маслоэкстракционный, гидрогенезационный, майонезный и маргариновый и наоборот.

Для контроля за деятельностью с целью информационной поддержки на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» сформированы центры ответственности. У каждого отдела своя зона ответственности с показателями эффективности:

- центр затрат, контролирует расходы. Их основной целью является минимизация затрат. Когда речь идет об организации управления затратами на предприятии, важно учитывать не только денежные, но и натуральные активы: именно этим и определяется, в конечном итоге, успех предпринимательской деятельности.

— центр маржинального дохода, структурное подразделение, отвечающее за маржинальный доход составляет разницу между выручкой и прямыми затратами в рамках своей деятельности

— центр прибыли - являются цеха, отдел маркетинга и другие подразделения организации. То есть следит за соотношением доходов и расходов. Сопоставлением доходов и расходов по центру определяют прибыль. Цель состоит в том, чтобы получить максимально высокую прибыль.

- центрами инвестиций - являются дочерние компании и другие достаточно независимые части головной организации, которые контролируют затраты, доходы, прибыль и использование прибыли, в том числе инвестиции в собственные активы. Основной целью является максимизация показателя рентабельности вложенного капитала, что отражает доход инвестора от произведенных инвестиций. Также, на предприятии имеются центры ответственности выполняющие производственные функции:

- центр продаж - учитывают, планируют и контролируют затраты по продаже продукции, объем и структуру проданной продукции, выручку от продажи и рентабельность проданной продукции;

- центр ответственности за снабжение - контролирует, планирует и учитывает закупки на товарно-материальные ценности к которым относятся, сырье и материалы, топливо, запасные части, расходные материалы для оборудования и офисной техники, а также их хранение и отпуск в производство. Для повышения эффективности должен постоянно проводится анализ использования и оборачиваемости запасов.

На предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» планирование затрат ведется по типам производимой продукции и различается по видам деятельности. Некоторые директора ошибочно считают, что снижение расходов на предприятии произойдет, если они начнут строго контролировать затраты, которые уже есть на счете. При этом совсем не уделяется внимание тому, откуда эти деньги на счете берутся. Складывается впечатление, что предприятие уделяет особое внимание только платежам, что может привести к хроническому дефициту средств и низкому качеству продукции. Для эффективности снижения затрат нужно планировать заранее и желательно, чтобы у руководителя перед глазами всегда были намеченные объемы доходов и расходов с разбивкой на месяцы, кварталы, годы. Не всегда снижение затрат должно быть самоцелью любого управления ими. Иногда оправдано временное их повышение, если в долгосрочной перспективе это приведет к росту производства, увеличению конкурентоспособности, повышению спроса.

Менеджеры центра прибыли, в отличие от руководителей центров затрат, не заинтересованы в снижении качества продукции, так как это сокращает их доходы, а следовательно прибыль – показатель, по которому оценивается эффективность их работы. Может влиять на свои результаты, как путем увеличения доходов, так и уменьшения расходов, причем одно не исключает другого.

Центр маржинальной прибыли основной показатель для расчета точки безубыточности, операционного рычага, а также обоснованного формирования продуктовой линейки на предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат». Расчет маржинального дохода важен для предприятия, он показывает действительные финансовые результаты деятельности организации. Имея эти данные руководитель сможет установить дальнейшее направление развития предприятия. Сюда включаются и вопросы снабжения, объемы производства, а также решения по сбыту продукции предприятия.

Главная проблема при расчете маржинального дохода в том, что сложно выделить переменные расходы от постоянных из общей совокупности расходов таких как, коммунальные услуги, которые относятся как к технологическому процессу производства, так и к обслуживанию деятельности офиса. При потреблении много воды разделение коммунальных затрат на офисные и производственные можно не проводить, а отнести все на переменные расходы. Так, к постоянным затратам относятся те затраты, которые не изменяются вместе с ростом активности бизнеса. Соответственно, переменные затраты увеличиваются с ростом бизнеса, а при спаде – уменьшаются.

Маржинальный доход на предприятии рассчитывается для каждой единицы товара отдельно, т.к. расходы на производство лецитина, маргарина, майонеза, растительного масла и т.д. отличаются кардинально.

Общая положительная величина маржинальной прибыли не гарантирует, что каждый из видов продукции является прибыльным, то есть имеет положительный маржинальный доход. Если выручка конкретного продукта не приносит прибыль в настоящий момент, это еще не значит, что производство

будет постоянно убыточным. Для выявления потенциально прибыльной продукции и имеющей отрицательную маржинальную прибыль, необходим номенклатурный анализ, позволяющий рассчитывать ценовые коэффициенты по основным видам производимой продукции.

Взаимосвязь между маржинальным доходом и постоянными затратами называются операционным рычагом. Операционный рычаг объективен и проявляется вне зависимости от управленческих решений, а также, обусловлен наличием в структуре себестоимости постоянных и переменных затрат. Эффект операционного рычага представляет собой коэффициент, который показывает степень эффективности управления постоянными расходами и степень их влияния на операционный доход. Высокое значение показателя операционного рычага отражает существенное превышение суммы выручки над прибылью, что показывает рост постоянных и переменных затрат. На предприятии ООО «Иркутский масложиркомбинат» рост затрат происходит из-за модернизации используемых мощностей, наращивание производственных площадей, совершенствование технологий, а также, низкоэффективный рост издержек на заработные платы низкоквалифицированных кадров, что влечет за собой рост количества бракованной продукции и уменьшения эффективности работы линий производства.

Таким образом, все производственные затраты могут быть эффективными, которые увеличивают производственный потенциал и неэффективными, которые сдерживают развитие.

При росте операционного левериджа падает запас финансовой прочности предприятия, что способствует приближению ее к порогу рентабельности. В этой ситуации предприятие не способно обеспечить устойчивое финансовое развитие.

Никаких специфических способов увеличения запаса финансовой устойчивости не существует. Повысить показатель можно путем повышения качества работы ООО «Иркутский масложиркомбинат». Повысить показатель продаж и сделать продукцию более привлекательной.

Для эффективности ведения управленческого учета можно сформировать рекомендации для ООО «Иркутский масложиркомбинат»:

- обеспечение взаимосвязи отчетности центров ответственности, между отдельными подразделениями, находящимися на одном и том же уровне управления

- бюджеты затрат по центрам должны быть хорошо обоснованы и стимулировать уменьшение затрат;

- правильный выбор контролируемых расходов;

- обоснованный выбор ответственных за расходы, доходы и прибыль;

— для увеличения маржинального дохода, реализовывать продукцию, имеющую максимальный коэффициент покрытия, а также уменьшить объем реализации продукции который имеет отрицательный маржинальный доход;

— оптимизировать переменные и постоянные затраты;

— отрегулировать ценовую политику, увеличив тем самым прибыль от продажи;

— постоянное отслеживание производственных рисков и их влияние на финансовые показатели;

— определять запас финансовой прочности при принятии серьезных финансовых решений, а также при различных кризисных ситуациях, регулярно его отслеживать и анализировать изменения;

— мотивация сотрудников является одним из самых действенных способов увеличения прибыли. Необходимо показать работникам, что их личный доход зависит от рентабельности предприятия.

— изучать причины брака и уменьшать потери от брака; заказывать только те материальные ресурсы, которые по своему качеству и размерам точно соответствуют спецификации производства.

- система учета по центрам ответственности должна функционировать параллельно с системой финансового учета.

Таким образом, можно сделать вывод, что центры ответственности должны быть тесно связаны между собой путем надежного информационного

взаимодействия для эффективного использования производственных ресурсов. Должны определены информационные потоки такие как, какая информация должна передаваться, от кого, кому, в какие сроки, в каком формате. Не только сверху-вниз и наоборот, а между отдельными подразделениями, находящимися на одном и том же уровне управления. Должна содержать полноту, качество, полезность, достоверность, однако допускаются приблизительные и примерные оценки, а также своевременность и оперативность информации. Деятельность руководителя центра ответственности может быть измерена в виде таких показателей, как результативность и эффективность работы центра. Под результативностью понимается то, насколько хорошо выполняет свою работу центр ответственности, в какой мере он достигает желаемых или запланированных результатов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Особенностью системы полноценного бухгалтерского учета на современных предприятиях является то, что он методологически и организационно подразделяется на две отрасли: финансовый и управленческий.

Управленческий и финансовый учет являются составной частью информационной системы предприятия. Эффективность управления производственной деятельностью обеспечивается информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия.

Финансовый учет – это учет официальный, его ведение обязательно для всех без исключения предприятий и организаций. Документы финансовой отчетности представляются в органы налоговой инспекции, являются объектом аудиторской проверки, могут и должны быть опубликованы. Управленческий учет – это учет, необходимый руководству, специалистам предприятия для принятия управленческих решений.

Управленческий учет формирует информацию для руководителей разных уровней управления внутри предприятия с целью принятия ими правильный управленческих решений.

Между управленческим и финансовым учетом много общего, поскольку оба они используют информацию учетной системы предприятия, а также, учет затрат и калькулирование себестоимости продукции. При этом в финансовом учете определяется себестоимость на всю производимую продукцию и ее основных видов в целом по предприятию. В управленческом же учете исчисляют различные показатели себестоимости (по отдельным производствам, видам, технологическим решениям, зонам реализации и т. п.).

Основными методами бухгалтерского учета – инвентаризация и документация, бухгалтерский баланс и отчетность и т.д. – применяются в обоих видах учета, с разницей лишь в степени их применения, так как в управленческом учете они не строго обязательны.

ООО «Иркутский масложиркомбинат» лидер по производству масложировой продукции в Восточной Сибири, входит в пятерку сильнейших предприятий России в своей отрасли.

По результатам анализа финансового состояния предприятия можно сделать выводы:

— темп роста оборотных активов опережает темп роста внеоборотных активов на 20,3%;

— увеличились объемы дебиторской задолженности на 142 515 тыс. руб. по сравнению с 2018-2019 гг. - -74 596 тыс. руб.;

— в отчетном периоде имеется задолженность по долгосрочным заемным средствам в размере 1 024 338 тыс. руб. или 5,5 % от пассивов;

— собственный капитал вырос на 1 419 694 тыс. руб. или на 10,0%, за счет увеличения стоимости нераспределенной прибыли на 1 419 694 тыс. руб.;

— прибыль от продаж в 2020 г. составила 1 669 807 тыс. руб. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 575 269 тыс. руб. или на 52,6%.

Предприятие ООО «Иркутский масложиркомбинат» платежеспособное, коэффициенты ликвидности укладываются в принятые нормативы данной отрасли, а также использует долгосрочные заемные средства для развития, а не для погашения других платежей по обязательствам.

Коэффициенты в 2020 г. свидетельствует о относительной финансовой прочности и рентабельности предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат». Запас финансовой прочности позволяет предприятию ООО «Иркутский масложиркомбинат» в случае ухудшения экономической ситуации сохранить свою прибыльность производства и долгосрочное устойчивое развитие.

Правильность учета финансовых результатов и их анализ необходим для тактического и стратегического планирования. В зависимости от полученных результатов разрабатываются меры, которые позволяют увеличить уровень прибыли.

Анализ этих показателей - основа экономического развития предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» и стабильности взаимоотношений с партнерами и контрагентами.

Таким образом, можно сказать, что данные управленческого учета ориентированы на будущее и призваны помочь менеджерам внутри предприятия принимать оперативные решения по широкому кругу вопросов экономического характера, в то время как данные финансового учета в основном интересны внешним пользователям, так как отражают результаты деятельности предприятия, уже имевшие место в прошлом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. № 269-ФЗ)// Собрание законодательства РФ. 2018. № 444. Ст. 65.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности В Российской федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

5. Положение по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов. ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001г. №44н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007г. №153н.

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам». ПБУ 15/08. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 октября 2008 г. №107н.

11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. №126н.

12. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности». ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2010 г. №63н.

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств». ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 марта 2011г. №11н.

14. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ. В 2 частях. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О.А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

15. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для вузов / Г.И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.

16. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А.С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.

17. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2018. – 496 с.

18. Бердичевская, В.О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В.О. Бердичевская. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 159 с.

19. Бухарева, Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / А.В. Бухарева [и др.]; – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 490 с.

20. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е.Ю. Воронова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 428 с.

21. Воронченко, Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Т.В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с.

22. Глущенко, А.В. Стратегический учет: учебник и практикум для вузов / А.В. Глущенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

23. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 6-изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2018. – 160с.

24. Завьялкин, Д.В., Гаврилова, Е.В., Пальчиков, И.Б. Управленческий учет / 3-е изд., испр. и доп. – М., ООО «1С – Паблишинг, 2019. – 256 с.

25. Каверина, О.Д. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О.Д. Каверина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 389 с.

26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2018.– 512 с.

27. Леонова, Л.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Л.А. Леонова. – Таганрог: Таганрогский институт управления и экономики, 2020. – 132 с.

28. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / под ред. Т.П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с.

29. Пащенко, Т.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. Практикум: практическое пособие для вузов / Т.В. Пащенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с.

30. Проданова, Н.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная, Е.А. Кротова, В.В. Лизяева; под редакцией Н.А. Продановой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 229 с.

31. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов / Е.М. Сорокина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 120 с.

32. Чая, В.Т. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 332 с.

33. Шляго Н.Н. Управленческий учет для менеджеров. В 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.Н. Шляго. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 275 с.

34. Ярухина, Л.А. Финансы для нефинансистов. 2-е издание. – СПб.: Питер, 2021.– 336 с.

35. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http: // www.yantacom.ru, свободный. – Официальный сайт ООО "Иркутский масложиркомбинат".

36. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https: // www.life akbars.ru, свободный. – Официальный сайт журнала Life Profit.

37. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http: // www.uprav-uchet.ru, свободный. – Официальный сайт журнала «Управленческий учет».

38. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https: // www.finance-journal.ru, свободный. – Официальный сайт журнала «Финансы».

39. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https: // e.fd.ru, свободный. – Официальный сайт журнала «Финансовый директор» – электронная версия.

40. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https: //www.b-kontur.ru, свободный. – Ведение финансового учета в организации. Космакова Е.

41. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://glavbuh-info.ru, свободный. – Сущность и назначение управленческого учета – ГЛАВБУХ – ИНФО. Зубова И.

42. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.business.ru, свободный. – Управленческий учет: что это и зачем он нужен – большой партал для малого бизнеса.

43. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://afdanalyse.ru, свободный. – Анализ финансового состояния предприятия. Головенкин Д.А.

44. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://web.snauka.ru, свободный. – Электронный научно-практический журнал «Современные научные исследования и инновации».

45. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://1c-wiseadvice.ru, свободный. – Постановка управленческого учета с нуля. Мартынов Ю.

46. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://probusiness.io, свободный. – «Где деньги?!» — на какие еще вопросы отвечает управленческий учет и как его вести. Соскин В.

47. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https: // www.gd.ru, свободный. – Официальный сайт журнала «Генеральный директор».

48. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https: // finver.ru, свободный. – Управленческий учет с нуля: шаг за шагом. Позднякова Е. В.

49. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.cfin.ru, свободный. – Алгоритм анализа ликвидности предприятия. Дубоносова А.Н.

50. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://finzz.ru, свободный. – Школа финансов и инвестиций. Жданова В.Л. и Жданова И.Л.

51. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.toptrening.ru, свободный. – Взаимосвязь управленческого и финансового анализа. Чуев И.Н.

Приложение А

Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Наименование показателя	Код	31.12.20 г.	31.12.19 г.	31.12.18 г.
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	67	88	109
Основные средства	1150	4 538 758	4 219 202	3 791 661
Финансовые вложения	1170	1 277 262	1 241 827	1 212 049
Отложенные налоговые активы	1180	19 690	17 538	12 835
Прочие внеоборотные активы	1190	160 133	302 811	284 166
Итого по разделу I	1100	5 995 910	5 781 466	5 300 820
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	3 975 417	3 686 668	3 573 624
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	113 119	134 375	97 734
Дебиторская задолженность	1230	1 173 494	1 030 979	1 105 575
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 776 753	4 924 240	4 386 732
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	422 050	275 158	254 377
Прочие оборотные активы	1260	422	349	331
Итого по разделу II	1200	12 461 255	10 051 769	9 418 373
БАЛАНС	1600	18 457 165	15 833 235	14 719 193

Окончание приложения А

Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Наименование показателя	Код	31.12.20 г.	31.12.19 г.	31.12.18 г.
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	68	68	68
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	17	17	17
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 579 497	14 159 803	13 260 681
Итого по разделу III	1300	15 579 582	14 159 888	13 260 766
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	1 024 338	883 394	420 200
Отложенные налоговые обязательства	1420	153 769	105 774	116 254
Итого по разделу IV	1400	1 178 107	989 168	536 454
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	1 200 000	400 000	517 000
Кредиторская задолженность	1520	409 407	208 759	333 314
Доходы будущих периодов	1530	24 256	16 094	18 211
Оценочные обязательства	1540	65 813	59 326	53 448
Прочие обязательства	1550	0	0	0
Итого по разделу V	1500	1 699 476	684 179	921 973
БАЛАНС	1700	18 457 165	15 833 235	14 719 193

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Наименование показателя	Код	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Выручка	2110	12 076 839	10 321 094	10 727 224
Себестоимость продаж	2120	(9 786 401)	(8 635 808)	(8 950 925)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 290 438	1 685 286	1 776 299
Коммерческие расходы	2210	(154 966)	(148 637)	(140 537)
Управленческие расходы	2220	(465 665)	(442 111)	(421 060)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 669 807	1 094 538	1 214 702
Доходы от участия в других организациях	2310	79 007	78 893	87 662
Проценты к получению	2320	388 418	390 851	278 442
Проценты к уплате	2330	(14 573)	(6 708)	(2 397)
Прочие доходы	2340	264 160	241 021	263 823
Прочие расходы	2350	(460 104)	(526 350)	(425 093)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 926 715	1 272 245	1 417 139
Налог на прибыль	2410	(404 810)	(270 757)	(296 639)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(359 051)	(285 940)	(295 704)
Отложенный налог на прибыль	2412	(45 759)	15 183	(935)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 521 905	1 001 488	1 120 500

Приложение В

Аналитический баланс предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Показатели	Значение	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	5 300 820	5 781 466	5 995 910
	изменение, тыс. руб.	-	+480 646	+214 444
	изменение, %	-	+9,1%	+3,7%
	удельный вес, %	36%	+36,5%	32,5%
Нематериальные активы	значение, тыс. руб.	109	88	67
	изменение, тыс. руб.	-	-21	-21
	изменение, %	-	-19,3%	-23,9%
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Основные средства	значение, тыс. руб.	3 791 661	4 219 202	4 538 758
	изменение, тыс. руб.	-	+427 541	+319 556
	изменение, %	-	+11,3%	+7,6%
	удельный вес, %	25,8%	26,6%	24,6%
Финансовые вложения	значение, тыс. руб.	1 212 049	1 241 827	1 277 262
	изменение, тыс. руб.	-	+29 778	+35 435
	изменение, %	-	+2,5%	+2,9%
	удельный вес, %	8,2%	7,8%	6,9%
Отложенные налоговые активы	значение, тыс. руб.	12 835	17 538	19 690
	изменение, тыс. руб.	-	+4 703	+2 152
	изменение, %	-	+36,6%	+12,3%
	удельный вес, %	0,1%	0,1%	0,1%
Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	284 166	302 811	160 133
	изменение, тыс. руб.	-	+18 645	-142 678
	изменение, %	-	+6,6%	-47,1%
	удельный вес, %	1,9%	1,9%	0,9%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	9 418 373	10 051 769	12 461 255
	изменение, тыс. руб.	-	+633 396	+2 409 486
	изменение, %	-	+6,7%	+24%
	удельный вес, %	64%	63,5%	67,5%
Запасы	значение, тыс. руб.	3 573 624	3 686 668	3 975 417
	изменение, тыс. руб.	-	+113 044	+288 749
	изменение, %	-	+3,2%	+7,8%
	удельный вес, %	24,3%	23,3%	21,5%

Продолжение приложения В

Аналитический баланс предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Показатели	Значение	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	97 734	134 375	113 119
	изменение, тыс. руб.	-	+36 641	-21 256
	изменение, %	-	+37,5%	-15,8%
	удельный вес, %	0,7%	0,8%	0,6%
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	1 105 575	1 030 979	1 173 494
	изменение, тыс. руб.	-	-74 596	+142 515
	изменение, %	-	-6,7%	+13,8%
	удельный вес, %	7,5%	6,5%	6,4%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	значение, тыс. руб.	4 386 732	4 924 240	6 776 753
	изменение, тыс. руб.	-	+537 508	+1 852 513
	изменение, %	-	+12,3%	+37,6%
	удельный вес, %	29,8%	31,1%	36,7%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	254 377	275 158	422 050
	изменение, тыс. руб.	-	+20 781	+146 892
	изменение, %	-	+8,2%	+53,4%
	удельный вес, %	1,7%	1,7%	2,3%
Прочие оборотные активы	значение, тыс. руб.	331	349	422
	изменение, тыс. руб.	-	+18	+73
	изменение, %	-	+5,4%	+20,9%
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	13 260 766	14 159 888	15 579 582
	изменение, тыс. руб.	-	+899 122	+1 419 694
	изменение, %	-	+6,8%	+10%
	удельный вес, %	90,1%	89,4%	+10%
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	значение, тыс. руб.	68	68	68
	изменение, тыс. руб.	-	0	0
	изменение, %	-	–	–
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Резервный капитал	значение, тыс. руб.	17	17	17
	изменение, тыс. руб.	–	0	0
	изменение, %	–	–	–
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%

Продолжение приложения В

Аналитический баланс предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Показатели	Значение	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	13 260 681	14 159 803	15 579 497
	изменение, тыс. руб.	-	+899 122	+1 419 694
	изменение, %	-	+6,8%	+10%
	удельный вес, %	90,1%	89,4%	84,4%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	536 454	989 168	1 178 107
	изменение, тыс. руб.	-	+452 714	+188 939
	изменение, %	-	+84,4%	+19,1%
	удельный вес, %	3,6%	6,2%	6,4%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	420 200	883 394	1 024 338
	изменение, тыс. руб.	-	+463 194	+140 944
	изменение, %	-	+110,2%	+16%
	удельный вес, %	2,9%	5,6%	5,5%
Отложенные налоговые обязательства	значение, тыс. руб.	116 254	105 774	153 769
	изменение, тыс. руб.	-	-10 480	+47 995
	изменение, %	-	-9%	+45,4%
	удельный вес, %	0,8%	0,7%	0,8%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	921 973	684 179	1 699 476
	изменение, тыс. руб.	-	-237 794	+1 015 297
	изменение, %	-	-25,8%	+148,4%
	удельный вес, %	6,3%	4,3%	9,2%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	517 000	400 000	1 200 000
	изменение, тыс. руб.	-	-117 000	+800 000
	изменение, %	-	-22,6%	в +3 раза
	удельный вес, %	3,5%	2,5%	6,5%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	333 314	208 759	409 407
	изменение, тыс. руб.	-	-124 555	+200 648
	изменение, %	-	-37,4%	+96,1%
	удельный вес, %	2,3%	1,3%	2,2%
Доходы будущих периодов	значение, тыс. руб.	18 211	16 094	24 256
	изменение, тыс. руб.	-	-2 117	+8 162
	изменение, %	-	-11,6%	+50,7%
	удельный вес, %	0,1%	0,1%	0,1%

Окончание приложения В

Аналитический баланс предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Показатели	Значение	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
доходы будущих периодов, возникшие в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи	значение, тыс. руб.	–	16 094	24 256
	изменение, тыс. руб.	-	+16 094	+8 162
	изменение, %	-	–	+50,7%
	удельный вес, %	–	0,1%	0,1%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	53 448	59 326	65 813
	изменение, тыс. руб.	-	+5 878	+6 487
	изменение, %	-	+11%	+10,9%
	удельный вес, %	0,4%	0,4%	0,4%
Прочие краткосрочные обязательства	значение, тыс. руб.	–	–	–
	изменение, тыс. руб.	-	0	0
	изменение, %	-	–	–
	удельный вес, %	–	–	–
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	14 719 193	15 833 235	18 457 165
	изменение, тыс. руб.	-	+1 114 042	+2 623 930
	изменение, %	-	+7,6%	+16,6%

Приложение Г

Аналитический отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Показатели	Значение	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка	значение, тыс. руб.	10 727 224	10 321 094	12 076 839
	изменение, тыс. руб.	–	-406 130	+1 755 745
	изменение, %	–	-3,8%	+17%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	8 950 925	8 635 808	9 786 401
	изменение, тыс. руб.	–	-315 117	+1 150 593
	изменение, %	–	-3,5%	+13,3%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	1 776 299	1 685 286	2 290 438
	изменение, тыс. руб.	–	-91 013	+605 152
	изменение, %	–	-5,1%	+35,9%
Коммерческие расходы	значение, тыс. руб.	140 537	148 637	154 966
	изменение, тыс. руб.	–	+8 100	+6 329
	изменение, %	–	+5,8%	+4,3%
Управленческие расходы	значение, тыс. руб.	421 060	442 111	465 665
	изменение, тыс. руб.	–	+21 051	+23 554
	изменение, %	–	+5%	+5,3%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	1 214 702	1 094 538	1 669 807
	изменение, тыс. руб.	–	-120 164	+575 269
	изменение, %	–	-9,9%	+52,6%
Доходы от участия в других	значение, тыс. руб.	87 662	78 893	79 007
	изменение, тыс. руб.	–	-8 769	+114
	изменение, %	–	-10%	+0,1%
Проценты к получению	значение, тыс. руб.	278 442	390 851	388 418
	изменение, тыс. руб.	–	+112 409	-2 433
	изменение, %	–	+40,4%	-0,6%

Окончание приложения Г

Аналитический отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Иркутский масложиркомбинат» с 2018-2020 гг.

(справочное)

Показатели	Значение	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Проценты к уплате	значение, тыс. руб.	2 397	6 708	14 573
	изменение, тыс. руб.	–	+4 311	+7 865
	изменение, %	–	+179,8%	+117,2%
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	263 823	241 021	264 160
	изменение, тыс. руб.	–	-22 802	+23 139
	изменение, %	–	-8,6%	+9,6%
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	425 093	526 350	460 104
	изменение, тыс. руб.	–	+101 257	-66 246
	изменение, %	–	+23,8%	-12,6%
Прибыль (убыток) до налогообложения	значение, тыс. руб.	1 417 139	1 272 245	1 926 715
	изменение, тыс. руб.	–	-144 894	+654 470
	изменение, %	–	-10,2%	+51,4%
Налог на прибыль	значение, тыс. руб.	-296 639	-270 757	-404 810
	изменение, тыс. руб.	–	+25 882	-134 053
	изменение, %	–	↑	↓
Текущий налог на прибыль	значение, тыс. руб.	295 704	285 940	359 051
	изменение, тыс. руб.	–	-9 764	+73 111
	изменение, %	–	-3,3%	+25,6%
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	1 120 500	1 001 488	1 521 905
	изменение, тыс. руб.	–	-119 012	+520 417
	изменение, %	–	-10,6%	+52%