

УДК 378.147

**ФОРМИРОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В РАМКАХ
РАЗРАБОТКИ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Васильева М.В.

д.э.н., профессор,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Зубкова П.С.

магистр,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Аннотация В данной статье рассматривается важность формирования аналитической информации в целях последующей разработки стратегии развития промышленного предприятия. Автором выделяются ключевые элементы учетно-аналитической системы, сформированной на основе аналитических процедур.

Ключевые слова: аналитическая информация, учетно-аналитическая система, промышленное предприятие, регистры учета, финансовый анализ.

**FORMATION OF ANALYTICAL INFORMATION WITHIN THE
FRAMEWORK OF DEVELOPMENT OF A STRATEGY FOR THE
DEVELOPMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISES**

Vasilyeva M. V.

doctor of Economics, Professor,

«OSU named after I. S. Turgenev»

Orel, Russia

Zubkova P. S.

master,

«OSU named after I. S. Turgenev»

Orel, Russia

Annotation This article discusses the importance of generating analytical information in order to subsequently develop a development strategy for an industrial enterprise. The author highlights the key elements of the accounting and analytical system formed on the basis of analytical procedures.

Keywords: analytical information, accounting and analytical system, industrial enterprise, accounting registers, financial analysis.

Главной целью учетного процесса является полное, своевременное и достоверное отражение аналитической информации. В связи с этой целью каждое предприятие ставит перед собой определенные задачи:

- точное оформление первичных документов по учету финансовых и иных показателей деятельности предприятия;
- точное распределение доходов и расходов по обычным видам деятельности и по другим;
- полнота и своевременность отражения первичной информации;
- обеспечение соответствия оформленных предприятием бухгалтерских операций от действующих норма законодательства РФ;
- обеспечение соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета основных показателей деятельности.

Внутренняя среда учетной информации, по мнению Л.В. Поповой представлена тремя основными подсистемами:

- 1.бухгалтерская составляющая: бухгалтерский учет, финансовый анализ и финансовый аудит;
- 2.налоговая составляющая: налоговый учет, налоговый анализ и налоговый аудит;
- 3.управленческая составляющая: управленческий учет, управленческий анализ и управленческий аудит [1].

Каждая из выделенных Л.В. Поповой подсистем включает в себя ряд компонентов, которые, функционируя обособленно и взаимодействуя между собой, образуют единый механизм учетной информации. Все подсистемы учетной информации образуют учетно-аналитическую систему.

Внешняя среда, оказывающая непосредственное воздействие на подсистемы и компоненты учетно-аналитической системы, включает в себя государственное регулирование основных ее составляющих, осуществляемое посредством разработки нормативно-правовых актов и документов различных уровней.

На основе изученных особенностей нормативного регулирования и формирования аналитической информации о доходах и расходах рассмотрим основные элементы системы, которые формируются с помощью комплекса учетно-аналитических процедур. На рис. 1 представлены основные элементы учетно-аналитической системы, выделенные Л.В. Поповой.

Обозначенные на рис. 1 элементы, включают совокупность составляющих бухгалтерского, налогового и управленческого учета. Кроме того, важным моментом является принятие управленческих решений на основе результатов функционирования учетно-аналитической системы.

Теперь следует рассмотреть формирование аналитической информации на счетах бухгалтерского учета. Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». На этом счете отражается совокупная информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности. К данному учету могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Выручка»;
- 2 «Себестоимость продаж»;
- 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4 «Акцизы»;
- 9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Сумма полученной выручки от продажи товаров, работ или услуг будет отражаться по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с

покупателями и заказчиками». При этом себестоимость проданной продукции, работ или услуг будет списываться с кредита 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж». Начисление сумм НДС и акцизов отражается в дебете субсчетов 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и 90-4 «Акцизы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

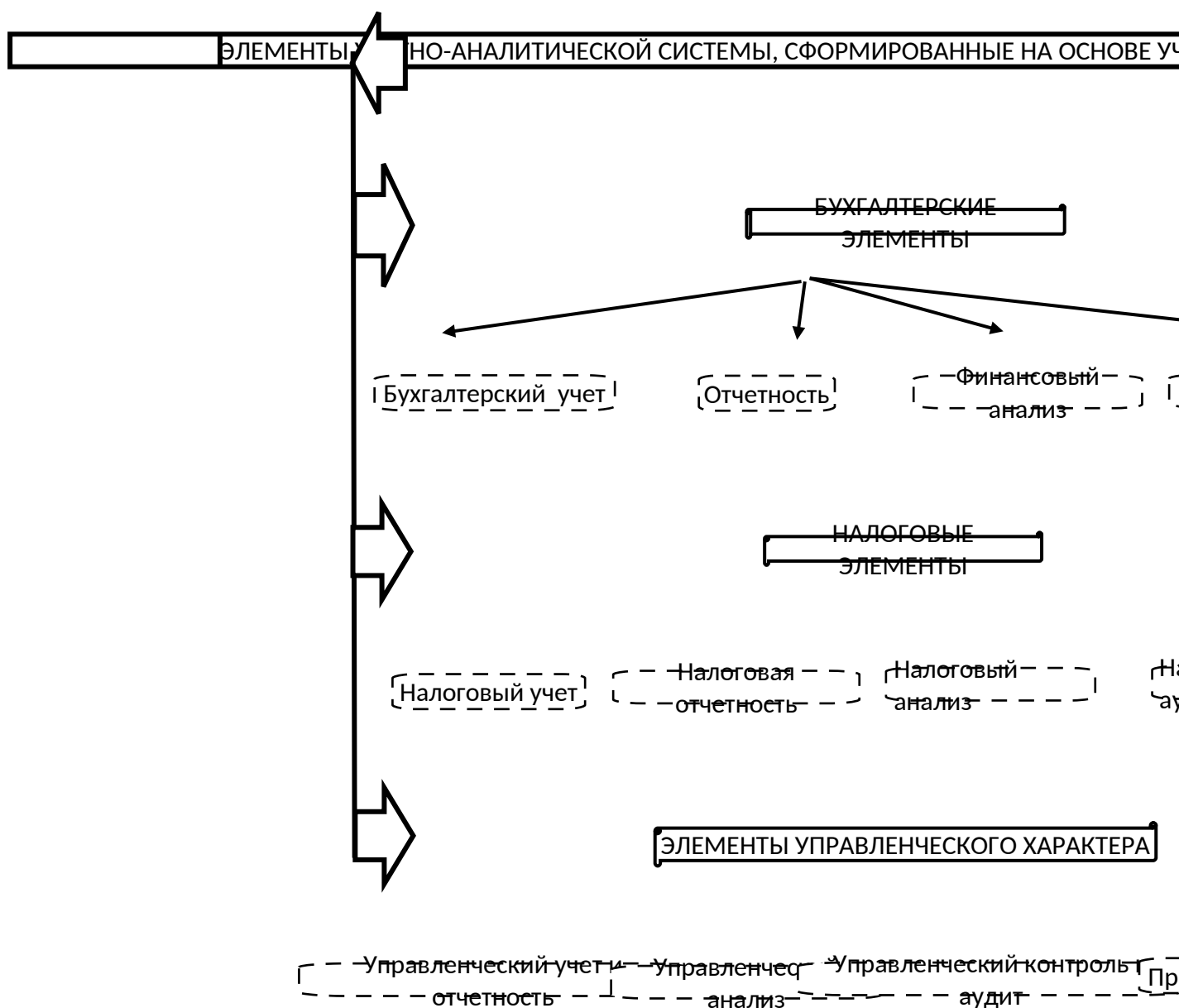


Рис.1 - Элементы учетно-аналитической системы, сформированной на основе аналитических процедур [1]

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему могут быть открыты определенные субсчета:

- 1 «Прочие доходы»;
- 2 «Прочие расходы»;
- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами (в т.ч. чрезвычайных). На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитывают операционные расходы, признаваемые прочими расходами. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1 и кредитового оборота по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих

доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

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

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету - расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

Анализ аналитической информации о доходах и расходах предприятия имеет огромное значение при выборе наиболее эффективного развития деятельности предприятия. Одной из целей анализа является повышение уровня доходов и сокращение суммы расходов. Для достижения данной цели предприятие проводит следующие виды анализов:

- анализ динамики, структуры и структурной динамики доходов и расходов от основной деятельности, прочих доходов и расходов;
- анализ влияния доходов и расходов на величину прибыли на каждом этапе ее расчета;
- расчет и факторный анализ показателей рентабельности;
- анализ влияния изменения доходов и расходов на изменение показателей эффективности деятельности предприятия [2].

Источниками информации для анализа доходов и расходов являются рабочие документы предприятия. Среди документов, подлежащих изучению, выделяют приказ об учетной политике организации, первичные документы, регистры учета, отчетность. К первичным документам относятся:

- накладные, требования на отпуск готовой продукции, карточки складского учета, счета-фактуры, книга продаж, оборотные ведомости и т.д.

- регистры синтетического и аналитического учета: главная книга, журналы-ордера и ведомости;

- бухгалтерская отчетность предприятия, которая включает: бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Приложение к бухгалтерскому балансу;

- договоры на реализацию продукции, планово-экономическая документация; решения о предоставлении отдельным категориям покупателей льгот по оплате продукции и т.д.

Аналитические возможности отчета о финансовых результатах позволяют понять причины достигнутых успехов или недостатков в работе организации, помогают разработать направления дальнейшего развития ее деятельности.

Финансовый анализ показателей отчета о финансовых результатах позволяет раскрыть следующие вопросы:

- 1) дать оценку изменений доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим с помощью горизонтального анализа. Горизонтальный анализ - это представление отчетности в виде относительных величин, характеризующих темпы роста и прироста основных показателей;

- 2) проанализировать состав, структуру и динамику выручки от продаж, затрат на производство и реализацию продукции, изучить показатели валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли с помощью вертикального анализа. Вертикальный анализ заключается в представлении отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру итоговых показателей;

- 3) выявить факторы формирования конечного финансового результата с помощью факторного анализа и оценить динамику рентабельности продаж [3].

Показатели, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, используются также при расчете некоторых коэффициентов, характеризующих деловую активность и доходность организации.

По результатам анализа можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли и доходности организации, повышения уровня ее рентабельности. Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, позволяет всем заинтересованным пользователям делать выводы о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданны и выгодны вложения в ее активы.

Основными задачами анализа доходов организации являются:

- изучение суммы и структуры доходов в отчетном периоде;
- сравнение сумм и структуры доходов в отчетном и базисном периодах;
- оценка структурной динамики доходов и выяснение ее причин.

Уменьшение суммы совокупных доходов организации в анализируемом периоде, в том числе доходов от обычных видов деятельности, является негативной тенденцией в хозяйственной деятельности организации.

Основными задачами анализа расходов хозяйствующего субъекта являются:

- изучение суммы и структуры расходов в отчетном периоде;
- сравнение сумм и структур расходов в отчетном и базисном периодах;

Таким образом, по итогам написания данной статьи можно сделать общий вывод о том, что важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующий эффективность хозяйственной деятельности и является основным источником самофинансирования. Вследствие этого учет и анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации, а также для разработки стратегии развития.

Библиографический список:

1. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учеб. пособие/ Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 272 с.
2. Власова М.И. Роль учетно-аналитического обеспечения в системе управления экономического субъекта / М.И. Власова, Н.Г. Варакса// Сборник статей по материалам VIII международной научно-практической конференции (16 декабря 2017г., г. Томск). В 4 ч. Ч.3 / – Уфа: Изд. Дендра, 2017. – 193 с.
3. Калущкая Н. А. Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления организацией // Молодой ученый. - 2016. - №6. - С. 341-344.