

правил хранения и техники безопасности. Он и его помощники могут находиться на складе только в случае принятия и отпуска удобрений, а также для выполнения других необходимых работ. Заведующий склада обязан принимать и выдавать удобрения, осуществлять их паспортизацию, отправлять в некоторых случаях на анализ, следить за состоянием тары, прибирать и обезвреживать её, инвентарь и территорию, ежедневно проветривать склад, вести учёт на складе.

Большое значение для хранения удобрений имеет правильная организация учёта на складе.

Учёт удобрений на складе ведется на основании Карточек складского учёта. Карточки складского учёта должны выдаваться в бухгалтерии материально-ответственному лицу под расписку в регистре, в котором указывается дата выдачи, количество карточек, их регистрационные номера и ставится подпись получателя. При этом бухгалтерией должна быть проставлена цена, номенклатурный номер, название, вид удобрений, единица измерения и норма запаса. Такой порядок подготовки карточек складского учёта предотвращает возможные разногласия и ошибки во время определения номенклатурного номера и названия удобрений. В полученных карточках кладовщик заполняет реквизиты, что характеризует место хранения удобрений (полки, стеллажи и др.). К месту хранения удобрения прикрепляется ярлык. Типовую форму Карточки складского учёта предусмотрено указание наименования, сорт, марка каждого вида товарно-производственных запасов. Для управленческого учёта указанной информации недостаточно. Так как управленческий учёт должен быть построен так, чтобы предоставлять своевременно и достоверную информацию про наличие и положение удобрений, которые находятся на предприятии, и обеспечивать разнобный контроль за ними. Поэтому предлагаем в карточках складского учёта ввести дополнительные данные про поставщика, от которого предоставлены удобрения, количество действующего вещества в единице удобрений, срок полезного использования удобрений.

Списывают использованные удобрения в затраты производства на основании Акта про использование минеральных.

Удобрения вносят на поля, которые закреплены за конкретным подразделением. Стоимость удобрений, а также все затраты, связанные с выращиванием сельскохозяйственных культур, включаются в себестоимость полученной продукции растениеводства. Поэтому каждое конкретное поле можно считать местом возникновения затрат.

Исходя из вышесказанного, предлагаем организовать учёт в сельскохозяйственных предприятиях на местах возникновения затрат и центрами ответственности.

Учёт на местах возникновения затрат позволит контролировать формирование затрат, устанавливать ответственность за целесообразным использованием производственных затрат, обосновано распределять не прямые затраты за их носителями, обеспечивая простоту и точность учёта затрат.

**Выводы.** Таким образом, подразделение сельскохозяйственного предприятия как центр ответственности по затратам и объёмам производства несет ответственность за сохранение и рациональное использование удобрений, особенно тех, которые были направлены в подразделения без завезения на склад предприятия.

Итак, в результате исследований организации учёта удобрений установлено, что удобрения нуждаются в специальной системе хранения с учетом срока полезного использования, транспортировки и внесения. Правильная организация учёта удобрений в сельскохозяйственных предприятиях разрешит улучшить управление ими.

### Источники и литература

1. Закон Украины «Про лицензирование определенных видов хозяйственной деятельности» № 1775-III от 01 июня 2000 г. // Голос України. – № 131 (9584). – С. 25–32.
2. Закон Украины «Про гербициды и агрохимикаты» № 86/95 от 02 марта 1995 г. // Голос України. – № 13 (3139). – С. 9–11.
3. Герасим П.Н., Давидович И.Е., Хомин П.Я. Управленческий учёт на предприятии (методика ведения): Монография. – Тернополь: Экономическая мысль, 2001. – 272 с.
4. Папинко В.З. Усовершенствование учёта природоохранных затрат на химических предприятиях // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2003. – №4. – С. 202–208.

### Бабкина Е.Ю.

### ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

**Введение.** Отчётность предприятия – это упорядоченная система сводных учётных показателей, которая характеризует разные стороны деятельности и финансовое состояние предприятия и его структурных единиц за определённый период.

Чтобы рационально решать экономические вопросы, необходима информация. Инвесторы и кредиторы, решая вопросы о целесообразности вложения денег в предприятие, требуют, прежде всего, финансовую информацию о нём. Главным источником такой информации являются финансовые отчёты, которые периодически составляются предприятием.

**Анализ исследований и публикаций.** Высказывания финансистов, экономистов показали, что в на-

стоящее время на предприятиях уделено большое внимание составлению финансовой отчётности, поскольку она содержит информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств за отчётный период.

Практика формирования финансовой отчётности предприятия, учитывая специфику его структурных подразделений, свидетельствует, что основным требованием для подготовки и предоставления отчётности должна быть единая методика сбора и обработки данных [3].

Текущий анализ финансовой деятельности в системе управленческого учёта индивидуален для каждого предприятия и является результатом работы руководителя, который должен учесть всё – от специфики бизнеса до распределения функций по организационной структуре предприятия. Для более оперативного руководства на основании данных управленческого учёта целесообразно использовать производственные отчёты ф. 10.3а с.-х., 10.3б с.-х., 10.3в с.-х. с открытием в них аналитических счетов для удобства поиска информации [1].

Финансовая отчётность определена П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчётности» как бухгалтерская отчётность, которая отображает финансовое состояние предприятие и результаты его деятельности за отчётный период. Целью такой отчётности является обеспечение общих информационных нужд широкого круга пользователей, которые полагаются на неё как на основной источник финансовой информации во время принятия управленческих решений [6].

Целью составления финансовой отчётности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия [4].

Порядок предоставления финансовой отчётности пользователям определяется действующим законодательством. Таким образом, отчётность, предназначенная для общего пользования внутренними пользователями и предусмотрена законодательством. Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» устанавливает перечень предприятий и организаций, которые обязаны обнародовать финансовую отчётность путём её публикации [5]. Однако, кроме открытой для внешних пользователей, существует и внутренняя отчётность. Она удовлетворяет интересы собственника, руководителя и работников. Её назначение – обеспечить эффективное управление внутренними подразделениями, принятия оперативных решений на уровне цехов, участков, бригад.

Финансовая отчётность обеспечивает информационные нужды различного рода пользователей по:

- приобретению, продаже и владению ценными бумагами;
- участию в капитале предприятия;
- оценке качества управления;
- оценке способности предприятия своевременно выполнять свои обязанности;
- обеспеченности обязательств предприятия;
- определению сумм дивидендов, которые подлежат распределению;
- регулированию деятельности предприятия [2].

**Цель и задачи исследования.** Целью исследования является обоснование теоретических и методологических положений, разработка практических рекомендаций по созданию системы учёта и формирования отчётности сельскохозяйственных предприятий, которая обеспечит организационно-экономические условия их эффективной деятельности.

**Изложение основного материала.** На основании данных отчётности рассчитываются различные показатели эффективности деятельности предприятия. Для расчёта показателей будет использована финансовая отчётность за 2004–2005гг. Проведём анализ данных формы № 2 «Отчёт о финансовых результатах».

Проанализируем показатели, отраженные в отчёте о финансовых результатах СПК «Каркинитский».

**Таблица 1.** Отчёт о финансовых результатах СПК «Каркинитский» Раздольненского района.

Наименование статей	Код строки	Абсолютные величины		Удельный вес статей в выручке от реализации		Изменения		
		2004 г.	2005 г.	2004г.	2005г.	В абсолютной величине	В структуре	Темп роста
<b>Финансовые результаты</b>								
Доход (выручка) от реализации продукции	10	300	360	100,0	100,0	60	0,00	120,0
Налог на добавленную стоимость	15	50	60	16,67	16,67	10	0,00	120,0
Чистый доход от реализации продукции	35	250	300	83,33	83,33	50	0,00	120,0
Себестоимость реализованной продукции	40	80	100	26,67	27,78	20	1,11	125,0
Валовые: прибыль	50	170	200	56,67	55,56	30	1,11	117,65
убыток	–	–	–	–	–	–	–	–
Административные расходы	70	45	52	15,0	14,44	7	0,65	115,56
Расходы на сбыт	80	20	18,9	6,67	5,25	1,1	1,42	94,5
Другие операционные расходы	90	23	26,5	7,67	7,36	3,5	0,31	115,22
<b>Финансовые результаты от операционной деятельности</b>								

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прибыль	100	82	102,6	27,33	28,5	20,6	1,17	125,12
Убыток	105	–	–	–	–	–	–	–
Прочие финансовые расходы	120	6	2,5	2,00	0,69	3,5	1,31	41,67
Финансовые расходы	140	25	30	8,33	8,33	5	0,00	120,0
Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения								
Прибыль	170	63	75,1	21,00	20,86	12,1	0,14	119,21
Убыток	175	–	–	–	–	–	–	–
Налог на прибыль от обычной деятельности	180	18	22,5	6,00	6,25	4,5	0,25	125
Финансовые результаты от обычной деятельности								
Прибыль	190	45	52,6	15,0	14,61	7,6	0,39	116,89
Убыток	195	–	–	–	–	–	–	–
Чистые: прибыль	220	45	52,6	15,0	14,61	7,6	0,39	116,89
убыток	225	–	–	–	–	–	–	–

Отчёт о финансовых результатах представляет информацию не на конкретную дату, а за определённый период. Это один из наиболее информативных документов, так как содержит информацию о динамике прибыли предприятия. Анализ прибыли проводится методом сравнения фактических данных за отчётных период с фактическими данными за предыдущий период. В ходе анализа даётся оценка темпов роста прибыли в целом и отдельно по каждой её части.

Чистая прибыль СПК «Каркинитский» в 2004г. по сравнению с 2003г. увеличилась на 7,6 тыс. грн. или на 17,82% и составила 52,6 тыс. грн. Этот прирост более обусловлен ростом прибыли от обычной деятельности. Темп роста прибыли от операционной деятельности в 2004г. по сравнению с базисным составил 125%. Финансовые результаты от чрезвычайных событий не оказали влияния на прибыль ни в 2003г., ни в 2004г.

Обращает на себя внимание увеличение в 2004г. по сравнению с 2003г. доли себестоимости реализованной продукции выручки от реализации на 11,1%. Такие изменения в целом можно охарактеризовать как положительные, хотя следует обратить внимание на изменение доли себестоимости реализованной продукции.

Необходимо отметить, что до реформирования системы бухгалтерского учёта и отчётности в Украине в составе годовой финансовой отчётности присутствовали аналоги нынешнего баланса, отчёта о финансовых результатах, о собственном капитале. Что же касается отчёта о денежных средствах, эта форма отчёта является принципиально новой в системе финансовой отчётности предприятия.

По состоянию денежных потоков можно судить о качестве управления предприятием. Оценим структуру денежных потоков СПК «Каркинитский». В 2003г. качество управления предприятием характеризовалось как хорошее, так как чистое движение денежных средств в результате операционной деятельности имеет положительное значение +8,5 тыс. грн. В течение года структура денежных потоков СПК «Каркинитский» несколько ухудшилась, и в 2004г. качество управления предприятием уже характеризовалось как нормальное, то есть движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности имеет отрицательное значение – 100,1 тыс. грн. Это было вызвано тем, что в 2004г. ввиду недостаточности денежных средств от операционной деятельности кооперативу пришлось привлечь долгосрочные средства 150 тыс. грн. Факт привлечения кредита, тем более долгосрочного не является отрицательным явлением. В то же время обращает на себя внимание то, что сократился поток денежных средств в результате операционной деятельности на 71,1 тыс. грн. Так как наблюдается явный рост объёма производства, такое сокращение денежных потоков в результате операционной деятельности можно объяснить резким ростом размера дебиторской задолженности. А это свидетельствует о плохой работе соответствующих служб предприятия.

Увеличение чистого потока денежных средств в 6,27 раз произошло благодаря привлечению кредита. Предприятию необходимо более критично относиться к своим потенциальным покупателям, больше внимания уделять организации платёжной дисциплины.

За 2005г. размер уставного капитала СПК «Каркинитский» не изменился. На предприятии идёт процесс накопления собственного капитала, так как значение коэффициента поступления превышает значение коэффициента выбытия.

Для получения объективной картины о состоянии финансовой отчётности финансовый директор СПК «Каркинитский» использует данные управленческого учёта. Для проверки достоверности данных управленческой отчётности разработана методика экспресс – контроля.

Система управленческого учёта индивидуальна для каждой компании и является результатом работы финансового директора, каждый должен учесть всё – от специфики бизнеса до распределения функций по организационной структуре предприятия.

Главная идея экспресс – контроля ясна: если отчётность правильная, то при любом способе расчёта одного и того же показателя должен получить одинаковый результат.

В связи с необходимостью учётного обслуживания по счетам разных по статусу структурных подразделений, для предприятия является важной разработкой специального рабочего плана счетов с учётом его хозяйственной деятельности. Для удобства составления форм финансовой отчётности необходимо вводить субсчета.

Подготовительные работы должны включать не только проведение инвентаризации имущества, но и

расчёт себестоимости продукции. Так, для создания единых основ построения учёта во всех структурных подразделениях недостатку материальных ценностей следует относить не на уменьшение дохода, а включать в затраты; излишки при этом следует оприходовать. Это позволит надлежащим образом подготовить информацию для исчисления себестоимости продукции.

Для определения себестоимости сельскохозяйственной продукции предприятий затраты необходимо формировать в течение отчётного периода.

Также необходимо уточнение корреспонденции счетов при их закрытии в конце года для списания доходов и расходов, связанных с производством и продажей произведённой продукции, которая позволит построить информационное обеспечение в полном соответствии требованиям к отчётности и получить данные, необходимые для анализа себестоимости продукции и разработки мер по её снижению.

Такой порядок отображения операций по закрытию счетов по учёту доходов и расходов в сельскохозяйственных предприятиях позволит решить ряд важных задач:

- построить информационное обеспечение в полном соответствии требованиям всех форм отчётности;
- получить данные, необходимые для анализа себестоимости продукции и разработки мер по повышению эффективности производства;
- объединить на единых основаниях систему учёта сельскохозяйственных предприятий с учётом хозяйственной деятельности.

Для получения объективной картины о состоянии финансовой отчётности руководители предприятий используют данные управленческого учёта. Для проверки достоверности данных управленческой отчётности разработана методика контроля.

**Выводы и предложения.** Анализируя данные статьи, можно отметить, что в достаточно полном объёме раскрыто значение финансовой отчётности для сельскохозяйственных предприятий, а также проблемы её совершенствования. Значение статьи состоит в том, что разработаны основы анализа финансовой отчётности, указаны элементы, касающиеся назначения финансовой отчётности, её контроля.

#### Источники и литература

1. Кононенко О. Анализ финансовой отчётности. – Харьков: Фактор, 2002. – 143с.
2. Ляшенко Е.Г. Антикризисное финансовое управление предприятием. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений. – К.: Центр учебной литературы, 2005. – 203 с.
3. Тютюнник П.С., Маляревский Ю.Д. Финансовая отчётность: Учеб. пособие.– Х.: Издательский дом «ИНЖЭК» –Торнадо, 2003. – 220 с.
4. Славюк Р.А. Финансы предприятия. – Учебное пособие для студентов высших учебных заведений. – 3-е изд., перераб. и доп. – К.: Центр уч. л-ры, 2004г.– 458с.
5. Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»;
6. П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчётности».

#### Бурак И.В.

### КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Каждая операция с подотчетными лицами сопровождается выдачей наличных средств работникам предприятия для выполнения порученного им задания. Это позволяет значительно ускорить осуществление хозяйственных операций, что положительно сказывается на повышении эффективности деятельности предприятия. Денежные средства всегда выступают как объект контроля, особенно при их расходовании.

Целью контроля расчетов с подотчетными лицами является проверка законности и целесообразности осуществления данных операций, что является крайне актуальным в настоящее время потому, как в процессе хозяйственной деятельности постоянно возникает необходимость выдачи из кассы работникам предприятия наличных денежных средств на хозяйственные нужды и служебные командировки.

Учету расчетов с подотчетными лицами и его контролю было посвящено большое количество научных работ: данная тема была представлена в трудах следующих авторов: Бутынца Ф.Ф.[1], Павлюка В.В.[4], Мурашко В.М.[3], Усача Б.Ф.[5] и др..

Целью данного исследования является изучение порядка проверки расчетов с подотчетными лицами, источников информации для осуществления этой проверки.

Приступая к работе, ревизоры должны подробно изучить нормативную базу, которая регулирует осуществление расходов на служебные командировки в пределах Украины и за ее границами и представлена следующими документами:

1. Постановление Кабинета Министров Украины от 23.04.99г. №663 «О нормах возмещения расходов на командировки в пределах Украины и за ее границами»;

2. Инструкция о служебных командировках в пределах Украины и за ее границами», утвержденная Приказом Министерства финансов Украины от 13.03.98г. №59 ( в редакции Приказа Министерства финансов Украины от 10.06.99г. №146);

3. Приказ Министерства финансов Украины от 27.12.04г. №827 «Об утверждении изменений к Инструкции о служебных командировках в пределах Украины и за ее границами».

Прежде всего, ревизоры уточняют период, который проверяется, на протяжении которого осуществлялись расчеты с подотчетными лицами.

Затем по данным регистра аналитического учета расчетов с подотчетными лицами устанавливается пе-