

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт управления бизнес-процессами и экономики  
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ

И.о заведующего кафедрой

\_\_\_\_\_ И.Р. Руйга

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.02 Менеджмент

«Совершенствование организации учета на предприятиях»

(на примере ООО «Искра»)

Руководитель конд.экон. наук, доц. кафе \_\_\_\_\_ Г.Ф. Яричина

Выпускник ЭА13-31 431317283 \_\_\_\_\_ М.А. Кошечкина

Нормоконтроллер \_\_\_\_\_ Л.В. Хисамутдинова

Красноярск 2017

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Совершенствование организации учета на сельскохозяйственных предприятиях» содержит 123 страниц текстового документа, 3 приложения, 66 использованных источников, 7 листов графического материала.

СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО, УЧЕТ, ИМУЩЕСТВО, ОТЧЕТ, КАПИТАЛ, АНАЛИЗ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

Объект ВКР – ООО «Искра».

Цели ВКР:

– исследовать нормативно-правовую базу регулирования бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли;

– оценить современное состояние бухгалтерского и налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях Красноярского края;

– дать анализ финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;

– охарактеризовать состояние организации бухгалтерского и налогового учета предприятия;

– разработать предложения по совершенствованию организации учета расходов и улучшения учетной политики на предприятии и показать эффективность от их внедрения.

В результате проведения ВКР был проведен анализ финансовой деятельности предприятия. Дана оценка организации учета ООО «Искра».

В итоге были разработаны рекомендации и предложения по совершенствованию организации учета, и произведена их оценка

## Содержание

Введение.....	4
1 Исследование проблем организации учета на сельскохозяйственных предприятиях.....	6
1.1 Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли.....	6
1.2 Современное состояние бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях Красноярского края.....	13
1.3 Исследование особенностей учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли.....	26
2 Анализ организации бухгалтерского учета ООО «Искра».....	36
2.1 Анализ и оценка финансовой деятельности предприятия.....	36
2.2 Оценка организации бухгалтерского учета ООО «Искра».....	55
2.3 Обоснование необходимости совершенствования организации учета на предприятии.....	76
3 Совершенствование организации учета ООО «Искра».....	82
3.1 Разработка предложений по совершенствованию организации учета расходов ООО «Искра».....	82
3.2 Совершенствование учетной политики организации.....	89
3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	99
Заключение.....	114
Список использованных источников.....	118
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс на 31.12. 2016 года (форма № 1).....	124
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах за 2016 год (форма № 2).....	126
ПРИЛОЖЕНИЕ В Усовершенствованный вариант расчетной ведомости.....	127

## ВВЕДЕНИЕ

Сельскохозяйственное производство - ведущая отрасль экономики страны, которую составляют десятки тысяч хозяйствующих субъектов на селе.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Информация, получаемая в системе бухгалтерского учета наиболее полно отражает экономические, технологические особенности сельскохозяйственного производства, позволяет оценить финансовые возможности предприятия.

Актуальность данной темы заключается в том, что в настоящее время проблемы эффективного производства сельскохозяйственной продукции обсуждаются специалистами всех уровней хозяйствования. Это объясняется высоким уровнем трудовых, материальных и денежных затрат на получение продукции сельского хозяйства, отсутствием налаженной системы сбыта продукции, сезонностью получения результатов труда.

Проблемы совершенствования учета рассматривали в своих трудах многие отечественные ученые: П. С. Безруких, Н. Г. Белый, А. Я. Бажов, В. Б. Ивашкевич, А. Д. Ларионов, И. А. Ламыкин, В. Ф. Палий, М. З. Пизенгольц, Я. В. Соколов и другие. Однако многие теоретические разработки до сих пор не применяются в практической деятельности.

Цель квалификационной работы состоит в том, чтобы на основе анализа состояния бухгалтерского учета разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета на примере сельскохозяйственного предприятия.

Задачи, необходимые решить в процессе изучения данной темы, следующие:

- исследовать нормативно-правовую базу регулирования бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли;
- оценить современное состояние бухгалтерского и налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях Красноярского края;
- дать анализ финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;
- охарактеризовать состояние организации бухгалтерского и налогового учета предприятия;
- разработать предложения по совершенствованию организации учета расходов и улучшения учетной политики на предприятии и показать эффективность от их внедрения.

Объектом данной работы выступат сельскохозяйственное предприятие Общество с Ограниченной Ответственностью «Искра».

Предметом исследования является организация бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Искра».

При разработке вопросов квалификационной работы использовались данные первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов и планов сельскохозяйственного предприятия, данные органов статистики, а также результаты личных наблюдений. В качестве инструментов исследования использовались методы: монографический, статистический, расчетно-конструктивный, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

# **1 Исследование проблем организации учета на сельскохозяйственных предприятиях**

## **1.1 Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли**

Ведение бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли регулируются общей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета. Формирование такой системы – одно из важных направлений.

К объектам учета относятся: имущество, капитал предприятия, задолженность организаций-дебиторов и физических лиц и перед ними, хозяйственные действия.

Главная цель бухгалтерского учета на сельхозпредприятиях - анализ, толкование и использование полученных данных для поиска прогрессивного направления и принятия грамотных координационных решений [2 с102].

Бухгалтерский учет выполняет и функцию контроля, ее суть заключается в наблюдении за исполнением плановых норм, оценке рентабельности, недопущении сбоев в процессе производства, предотвращении необоснованной растраты ресурсов и сбережении средств хозяйства.

По законам РФ бухгалтерский учет на сельхозпредприятиях способствует решению следующих задач:

- создание полной и истинной картины о работе хозяйства, состоянии его имущества, нужной пользователям отчетностью бухгалтерии.

- соблюдение законов РФ в ходе хозяйствования, использования имущества, материальных, денежных, трудовых фондов и исполнения обязательств согласно установленным нормам.

- недопущение отрицательных явлений в производстве и при управлении финансовыми средствами организации.

- выявление и активация внутренних резервов, необходимых для

финансового комфорта.

- оценка применения найденных резервов по факту.

Согласно статье 4 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [1 с 8], законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из:

- названного Закона № 402-ФЗ,
- других федеральных законов,
- принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Организация бухгалтерского учета хозяйственных операций на предприятиях сельскохозяйственной отрасли ведется в рамках системы взаимосвязанных бухгалтерских счетов путем применения метода двойной записи и предполагает, что в момент отражения отдельной операции в системе счетов бухгалтерского учета она классифицируется, то есть в зависимости от экономического содержания и характера операции определяются соответствующие счета для ее учета [5 с213].

Предназначенная для конкретного сельскохозяйственного предприятия система счетов регламентируется принятым на предприятии рабочим планом счетов, который позволяет вести учет имущества и его обязательств в регистрах бухгалтерского учета по главным для него счетам.

Рабочий план счетов позволяет вести учет активов, капитала и обязательств в регистрах бухгалтерского учета на основных счетах, обеспечить контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнением обязательств и достоверностью учетных данных [37 с10].

Отражение хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета и регистрах бухгалтерского учета, применяемых сельскохозяйственным предприятием, осуществляется непосредственно двойной записью.

Регистры бухгалтерского учета служат для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета на основании ФЗ №402 относятся [12 с 313]:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

1) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

2) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

4) требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

5) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения;

6) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании



средств;

7) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

Так же для сельскохозяйственных предприятий разработан международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [8 с151].

Целью настоящего стандарта является установление порядка учета и требований к раскрытию информации применительно к сельскохозяйственной деятельности.

Настоящий стандарт следует применять для учета указанных ниже объектов, когда они относятся к сельскохозяйственной деятельности:

- биологических активов, за исключением плодовых культур;
- сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора;
- государственных субсидий, связанных с плодовыми культурами.
- нематериальных активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью.
- для учета сельскохозяйственной продукции, представляющей собой полученный от биологических активов продукт, по состоянию на момент ее сбора. Для последующего учета такой продукции применяется МСФО (IAS) 2

«Запасы» или иной применимый стандарт.

В настоящем стандарте не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора, например, переработки винограда в вино, осуществляемой виноторговцем, вырастившим этот виноград. Несмотря на то, что подобная переработка может являться логическим и естественным продолжением сельскохозяйственной деятельности и можно провести некоторую аналогию между происходящими процессами и биотрансформацией, такая переработка не относится к сельскохозяйственной деятельности, как этот термин определен в настоящем стандарте.

При организации учета на предприятии определен ряд принципов, которыми должен руководствоваться бухгалтер [6 с121].

К ним относятся:

- соблюдение в течение года принятой учетной политики;
- отражение в учете всех хозяйственных операций, совершенных в отчетном периоде, а также результатов инвентаризации имущества организации;
- правильность отнесения расходов и соответствия их доходам по отчетным периодам;
- качественное и экономное ведение учета;
- непротиворечивость.

Выполнение указанных принципов при ведении бухгалтерского учета основывается на документальном оформлении всех операций в момент их совершения.

Сельское хозяйство является важнейшей составной частью агропромышленного комплекса.

Повысить эффективность использования земли, производственных фондов, материальных, финансовых и трудовых ресурсов; провести систему мер по укреплению хозяйственного расчета, снижению затрат, повышению рентабельности сельскохозяйственного производства и улучшению финансово-

экономического состояния хозяйств возможно при наличии всесторонней, объективной, оперативно поступающей информации.

Основным источником информации об экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве призван давать необходимые сведения о ходе производственных процессов, содействовать обеспечению сохранности собственности, росту рентабельности, повышению эффективности и улучшению качества работы. Все перечисленное можно свести укрупненно к двум функциям, возложенным на учет: информационной и контрольной [36 с 99].

Значительные особенности в характере деятельности имеются у межхозяйственных предприятий разных видов. Все это также учтено в плане счетов. На межхозяйственных предприятиях по производству промышленной продукции: товаров народного потребления, строительных материалов, комбикормов и т.п. – применяются счета, характерные для предприятий промышленности. Это относится также к агропромышленным предприятиям и объединениям, где достаточно высоко представлены промышленные производства.

Бухгалтерский учет в хозяйствах ведется по утвержденному плану счетов в соответствии с первичной документацией, порядком инвентаризации, методами оценки имущества и обязательств, правилами документооборота, технологией обработки данных учета и порядком контроля над хозяйственными циклами.

Для удобства в работе организация может самостоятельно утвердить форму первичного документа. В основном используют утвержденные формы [16 с20].

Они существуют для разделов по учету:

- сельхозпродукции и сырья;
- оплаты труда;
- основных средств (ОС), материалов, нематериальных активов;
- работ в капстроительстве и автотранспорте;
- работы строительной техники;
- итогов инвентаризации;

Регистры – это книги, карточки, прошивки из листов, машинные документы. Их перечень обусловлен формой учета в хозяйстве. Применяют мемориально - или журнально-ордерную формы, используют средства автоматизации учета.

Сегодня в большинстве сельхозпредприятий для учета применяют компьютеры, также распространены журналы-ордера. Данные в них заносят из накопительных ведомостей, которые формируют на основании первичных документов.

Инвентаризация положительно влияет на результаты работы хозяйства [9 с 101].

Она позволяет выявить проблемные участки не только в складском, но и в бухгалтерском учете. Проводят ее ежегодно или чаще по решению руководства. Эффективны внеплановые инвентаризации. Ревизия необходима при смене ответственных лиц, при стихийных бедствиях, хищениях и в случае закрытия или реорганизации предприятия. Инвентаризация на сельхозпредприятиях имеет некоторые особенности. Это связано с наличием в этой отрасли большой доли незавершенного производства.

Например, урожай будущего года, скот на откорме и выращивании, посевы под зиму, яйца в инкубаторах, мед в ульях и т. п. Эта продукция не считается готовой, но подлежит учету как незавершенное производство.

## **1.2 Современное состояние бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях Красноярского края**

Сельскохозяйственное производство связано с биологическими и природными процессами, находится в прямой зависимости от климатических факторов, вовлеченности в производство человека, земли, растений, животных, разнообразного по своему составу и назначению основного и оборотного капитала и является очень сложной формой хозяйственной деятельности [31 с 164].

Сезонный характер производства и высокая фондоемкость, высокая зависимость от природно-климатических условий, наличие постоянного риска в получении стабильных доходов, ценовая неэластичность спроса на многие продукты сельского хозяйства, большой разрыв во времени между произведенными затратами и получением продукции и многие другие особенности приводят к неконкурентоспособности отраслей АПК. Указанные особенности сельского хозяйства порождают необходимость постоянного вмешательства и поддержки государства.

Учитывая эти и другие особенности, а также важность развития агропромышленного комплекса в различных странах, выработаны теоретические основы, определены закономерности и необходимость государственного регулирования экономики агропромышленного комплекса и, в первую очередь, сельскохозяйственного производства, которые на практике широко используются в аграрной политике государств.

В России находится 10% всех пахотных земель мира. За 2015 год продукция сельского хозяйства составила 5037,2 млрд. руб., из которых на растениеводство приходится 2636,6 млрд. руб., а на животноводство – 2400,4 млрд. руб.

Крайне низкая по этим причинам обеспеченность сельскохозяйственного производства кадрами, особенно квалифицированными, является не только существенным тормозом в вопросах внедрения научно-технического прогресса, но и развития отрасли как таковой.

Повышение прибыльности сельскохозяйственного производства достигается двумя путями [29 с 141]:

– повышением цен на продукцию в целях окупаемости затрат товаропроизводителей;

– искусственным понижением себестоимости производства сельхозпродукции через прямые субсидии

В рамках поддержки сельского хозяйства государство помогает субсидировать кредиты производителям, расширять лизинг племенного скота и техники и обеспечить предсказуемость таможенных тарифов на импорт мяса и оборудования для отрасли

Красноярский край составляет 13,7% территории Российской Федерации - это второе место в Российской Федерации по территории и 13 место - по численности населения [27 с84].

Сельскохозяйственные угодья в крае занимают 4,9 млн. га, в том числе в сельскохозяйственных организациях их площадь составляет 3,56 млн. га, включая 2,4 млн. га пашни.

На территории края проживает около 2,9 млн. человек, из них в сельской местности – 698,4 тыс. человек или 24,1% от всего населения края.

На долю трудовых ресурсов сельского хозяйства приходится примерно пятая часть от общей численности сельского населения.

Не смотря на то, что Красноярский край расположен в зоне рискованного земледелия агропромышленный комплекс края является крупным и важным сектором экономики Красноярского края и занимает одно из ведущих мест в Сибирском Федеральном округе.

Наиболее развитой в сельскохозяйственном отношении является западная

группа районов Красноярского края, на долю которой приходится большая часть производимых в крае объемов зерна, молока, мяса крупного рогатого скота, мяса свиней.

Сельскохозяйственные организации восточной группы районов занимают второе место по производству зерновых и зернобобовых культур, молока, на их долю приходится 10% производимого объема овощей.

Близкое расположение сельскохозяйственных организаций центральной группы районов от города Красноярска обуславливает развитие в них картофелеводства, овощеводства, отрасли птицеводства. На их долю приходится наибольший удельный вес в производстве данной продукции.

Хозяйства южной группы занимают второе место по производству картофеля, мяса крупного рогатого скота, яиц.

На долю сельскохозяйственных организаций северной группы районов приходится наименьший объем производства сельскохозяйственной продукции, что, несомненно, обусловлено природно - климатическими условиями.

Агропромышленный комплекс Красноярского края представляет собой многоотраслевую систему, включающей сельскохозяйственные организации, предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции, производству пищевых продуктов, хлебобулочных и макаронных изделий, комбикормов.

Сельскохозяйственным производством в крае занимаются:

– 538 организаций, доля производства продукции в общем объеме сельскохозяйственного производства составляет – 40 %.

– 2 700 крестьянских (фермерских) хозяйств, доля в общем объеме производства составляет 2,4 %.

– более 300 тысяч личных подсобных хозяйств населения - доля в объеме производства продукции составляет 57,7 %.

Объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий в 2016 г. в действующих ценах составил 59,6 млрд. рублей, или

108,3% в сопоставимой оценке к уровню 2015 г.

Пищевая и перерабатывающая промышленность на территории края представлена всеми основными производствами: молочным, мясным, рыбным, мукомольно-крупяным, хлебопекарным, кондитерским, макаронным, овощеконсервным, пивобезалкогольным, ликероводочным, масложировым, табачным.

Общий объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по пищевой промышленности, включая напитки и табак, в 2016 году составил 28,3 млрд. рублей или 100% к уровню 2015 года.

На предприятиях пищевой промышленности в 2016 году произведено:

- мяса, включая субпродукты 1 категории – 62,1 тыс. тонн,
- колбасных изделий – 32,2 тыс. тонн,
- масла животного – 3,1 тыс. тонн,
- цельномолочной продукции – 225,9 тыс. тонн,
- консервов - всего – 38909 туб (туб – 1000 усл. банок).
- муки – 168,2 тыс. тонн,
- кондитерских изделий – 37,2 тыс. тонн,
- товарной пищевой рыбной продукции, включая консервы – 13,7 тыс.

тонн.

Конечный продукт пищевой и перерабатывающей промышленности ориентирован в основном на внутренний рынок, поэтому напрямую зависит от емкости спроса населения края и состояния сырьевой базы в сельском хозяйстве.

Из всех хозяйств, находящихся на рынке продовольствия в период с 2006 по 2016 г., 42,86 % проработали менее трех лет, что нельзя оценить положительно, так как на их развитие и функционирование выделялись средства из федерального и регионального бюджета.



Из всех хозяйств, находящихся на рынке продовольствия в 2016 г., 47,85 % осуществляли свою деятельность более 10 лет; 23,21 % – от 7 до 9 лет; 15,47 % – от 4 до 6 лет и 13,47 % – менее трех лет.

За анализируемый период численность рабочих, занятых в сельскохозяйственном производстве, сократилась на 62,2 % – с 50 219 до 18 961 чел., соответственно, значительно увеличилась нагрузка на одного рабочего, занятого в сельскохозяйственном производстве. В 2016 г. 54,22 % всех сельскохозяйственных организаций по численности рабочих, занятых в сельскохозяйственном производстве, относились к малым предприятиям, в 18,83 % предприятий численность рабочих, занятых в сельскохозяйственном производстве, не превышала 50 чел., к разряду крупных относились 4,22 % всех сельскохозяйственных организаций, к разряду особо крупных – 1,3 %.

Логично предположить, что такая структура сельскохозяйственных предприятий по численности рабочих основного производства не может обеспечить продовольственную безопасность края в полном объеме.

За последние 11 лет (2006 – 2016) в Красноярском крае было реорганизовано 520 сельскохозяйственных предприятий, а создано 456 [32 с 5].

В 2006 г. в структуре сельскохозяйственных организаций края преобладали сельскохозяйственные производственные кооперативы и закрытые акционерные общества, в 2016 г. - общества с ограниченной ответственностью.

Такие структурные изменения организационно-правовой формы собственности нельзя оценить положительно, так как, с одной стороны, оставшиеся на рынке хозяйства в большинстве своем являются коммерческими и поэтому не подчиняются органам управления края, с другой – бухгалтерская отчетность ООО не подлежит обязательному аудиту и не требует создания резервного капитала, который служит гарантом стабильности функционирования предприятия.

Отсутствие обязательного аудита бухгалтерской отчетности может привести к сокрытию доходов и невыполнению в полном объеме финансовых обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами. Все это вместе взятое влечет за собой банкротство предприятий и уход с рынка продовольствия.

В настоящее время особую значимость приобретает способность организации приспосабливаться под быстроменяющиеся требования рынка, ожесточенного высоким уровнем конкуренции. В этой связи хозяйствующие субъекты должны обладать механизмом оперативного приема грамотных управленческих решений. Основопологающую роль в действенности данного механизма играет организация учётного процесса как информационной базы предприятия.

Система бухгалтерского учёта как поставщик информации для управленческих решений должна отвечать таким критериям как достоверность, точность, законность, оперативность и современность. Несомненно, базовым элементов в этой системе является массив первичного учёта, так как на его основе формируются данные сводного учёта

Практика показывает, что многие бухгалтеры сельхозпредприятий Красноярского края, при наличии документов приспособленных форм, во многих документах заполняются не все реквизиты, в том числе обязательные.

Выявленные недостатки снижают качество учётной информации и делают часть документов не действительными из-за отсутствия обязательных реквизитов.

Необходимо отметить наличие ошибок бухгалтеров сельхозпредприятий при классификация затрат на производство.

Например, учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости 1 ц зерна, позволяет определить эффективность и конкурентоспособность данного направления производства, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости,

а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости 1 ц зерна, то рекомендации по использованию номенклатуры статей затрат на производство оказывает большое влияние.

Во - первых, существенным недостатком является включение затрат по оказанию услуг со стороны контрагентов отрасли растениеводства в состав статьи «Работы и услуги», на которую относят работы и услуги вспомогательных производств колхоза (машинотракторного парка, автопарка и пр.). Недостаток данного факта заключается в том, что затраты вспомогательных производств, аккумулируемые на счёте 23, подлежат распределению в конце периода, а после отнесения фактически понесенных затрат на услуги сторонних организаций данная статья искусственно завышается.

Во - вторых, выделяется расход семян покупных и собственного урожая прошлых лет, которые необходимо списывать по фактической себестоимости, и семян урожая текущего года, списываемых в производство по плановой себестоимости, что отражается в удобстве списания калькуляционных разниц по данной группе материально-производственных запасов.

В - третьих, разграничение общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов и выделение внутри статьи «Работы и услуги вспомогательных производств» позиций по каждому виду вспомогательных производств, т.е. субсчетов к счёту 23.

Рациональная система затрат на производство должна отражать суммарный уровень используемых ресурсов на производство определенного вида продукта [33 с 17].

Например, производимыми продуктами является зерно яровой и озимой пшеницы, расходы на производство которых аккумулируются на счёте 20 «Основное производство» субсчете 2 «Растениеводство» совместно, т.е. без отражения на аналитических счетах.

Аналогичная тенденция прослеживается при исследовании рабочего плана счетов многих сельхозпредприятий Красноярского края.

В этой связи, нужно детализировать рабочий план счетов для удобства отражения корреспонденции по производству зерновой продукции.

В частности для более детального отражения объема затрат и выходе готовой продукции в учёте к счёту 20-1 нужно открыть аналитические счета:

- озимая пшеница,
- яровая пшеница, однако, данное предложение отразилось на всех

корреспондирующих счетах.

Рекомендуемый рабочий план счетов вследствие открытия системы субсчетов и аналитических счетов позволит работникам бухгалтерии получать чёткую информацию об уровне затрат на отдельную культуру в целом, так и в постатейном разрезе, а так же отслеживать динамику изменения себестоимости с позиции формирующих ее затрат.

В таблице 1 приведены рекомендуемые бухгалтерские записи по учёту затрат и выходу зерновой продукции.

Таблица 1 - Рекомендуемые бухгалтерские записи по учёту затрат и выходу зерновой продукции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция			
	По данным организации		Рекомендуемая	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списаны семена	20.1	10.7	20.1.1,2	10.7.1,2,3
Списаны минеральные удобрения	20.1	10.13	20.1.1,2	10.13
Списаны химические средства защиты растений	20.1	10.14	20.1.1,2	10.14
Списаны затраты по электроэнергии	20.1	60	20.1.1,2	60.1
Списаны нефтепродукты	20.1	10.3	20.1.1,2	10.3

Окончание таблицы 1

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция			
	По данным организации		Рекомендуемая	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списаны: запчасти ремонтные строительные материалы для ремонта	20.1	10.4, 10.5, 10.6	20.1.1,2	10.4, 10.5, 10.6
Начислена заработная плата работников с начислениями на нее	20.1	70	20.1.1,2	70.1,2
Произведены начисления страховых взносов	20.1	69.1, 2	20.1.1,2	69.1,2
Начислена амортизация	20.1	02	20.1.1,2	02
Списаны прочие затраты	20.1	23,25,26	20.1.1,2	23.1,2,3,4,6 25.1 26
Списаны начисленные налоги, сборы и другие платежи	20.1	68	20.1.1,2	68
Списаны затраты по страхованию	20.1	76.2	20.1.1,2	76.2
Оприходовано зерно	43	20.1	43.1.1,2	20.1.1,2

На многих сельхозпредприятиях края система бухгалтерского учёта в организации ведётся в мемориально-ордерной форме, что приводит к излишней загруженности и дублированию информации.

Наиболее эффективным, по – нашему мнению, является ведение учёта в автоматизированной форме, которая исключает повторное отражение идентичной информации, что наблюдается при использовании мемориальных ордеров в качестве регистров учёта, повышает оперативность предоставления учётных данных, делает учётную работу «прозрачной», т.е. руководство экономического субъекта способно самостоятельно просматривать базу данных в системе.

Проблемы в области налогообложения у сельскохозяйственных товаропроизводителей Красноярского края возникают потому, что законодатель в своих актах недостаточно четко оговаривает особенности налогообложения в данной отрасли [7 с 111].

Одно из крупных сельхозпредприятий Красноярского края агрохолдинг «Камарчагский», занятый в отрасли выращивания крупного рогатого скота, реализует, во-первых, скот в живом весе (сельскохозяйственная продукция), во-вторых, свежее и охлажденное мясо крупного рогатого скота (продукция первичной обработки), а также занимается переработкой мяса (продукция вторичной переработки) и оказывает услуги по аренде. При этом активно пользуется кредитами, а значит, платит за них.

При расчете налогооблагаемой прибыли большинство предприятий распределяют сумму процента за кредит между облагаемым и необлагаемым налогом на прибыль доходом пропорционально полученной выручке.

И совершенно ясно, что большая часть внереализационных расходов (в нашем случае - процентов за кредит) будет относиться к доходам, полученным от реализации сельскохозяйственной продукции и продукции первичной переработки, и лишь небольшая их часть уменьшит облагаемый доход.

Свою аргументацию инспекторы строят, ссылаясь на пункт 9 статьи 274 Налогового кодекса: «расходы организации от сельскохозяйственной деятельности при невозможности их разделения определяются пропорционально доле доходов организации от сельскохозяйственной деятельности в общей сумме доходов организации по всем видам деятельности».

То есть схема распределения расходов механически накладывается ими на распределение внереализационных расходов между видами деятельности, облагаемыми по разным ставкам. Соответственно у предприятий, не согласных с этой позицией, возникают штрафы, пени. И не все готовы доказывать свою правоту в суде. Происходит все это из-за того, что в главе 25 Налогового кодекса не прописан четкий порядок распределения внереализационных доходов и расходов.

Предприятие агрохолдинг «Камарчагский» сумело доказать свою правоту во всех трех судебных инстанциях по вопросу невключения в состав внереализационных доходов стоимости безвозмездно полученного

автомобиля, средств спонсорской помощи и сумм возмещения убытков от порчи сельскохозяйственных угодий.

Главными аргументами налогоплательщика были:

– полученные доходы обусловлены ведением сельскохозяйственного производства и использованы в основном виде деятельности. Так, автомобиль для служебных поездок специализирован в хозяйстве, что подтверждено путевыми листами, дополнительные средства в виде спонсорской помощи и возмещения убытков от порчи ценностей израсходованы на приобретение запчастей для ремонта сельскохозяйственной техники, оплаты ветеринарных услуг;

– на предприятии организован обособленный учет внереализационных доходов и расходов по сельскохозяйственной деятельности что подтверждено соответствующими налоговыми регистрами, при этом данный порядок прописан в учетной политике;

– все это адекватно отражено в налоговой декларации.

В данном случае бухгалтер с помощью аудиторов сумел организовать грамотный налоговый учет внереализационных доходов и расходов, и подготовленные им документы стали серьезным подспорьем для предприятия.

Общеизвестно, что аграрный сектор экономики в большей степени льготирован по налогообложению. Однако в этой области более остро, чем где-либо, стоят проблемы оптимизации налогооблагаемых баз, рентных платежей, объёма льгот, размеров централизации дохода юридических лиц бюджетами различных уровней, требующих научного обоснования.

Земельный налог для субъектов, занятых в сельском хозяйстве, является одним из самых значимых (в Красноярском крае для земель сельскохозяйственного назначения ставка равна 0,3 % от кадастровой стоимости).

К сожалению, на современном этапе он не отвечает требованиям эффективного регулятора земельных отношений. Более того, действующий порядок исчисления земельного налога приводит к существенной диверсификации суммы налога в зависимости от места расположения земельных участков даже при их сравнительной однородности по потребительским свойствам. Только грамотная налоговая политика муниципальных властей, наделенных полномочиями по установлению ставки налога, а также порядка и сроков его уплаты, может исправить сложившуюся ситуацию.

Наряду с перечисленными выше проблемами необходимо отметить и проблему применения льготы по транспортному налогу. В настоящее время тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции, не являются объектом налогообложения по транспортному налогу при условии, что данная техника зарегистрирована на сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Иными словами, воспользоваться этой льготой может только налогоплательщик, соответствующий статусу сельскохозяйственного товаропроизводителя в том календарном году, за который указанный порядок подлежит применению.

Не все специалисты понимают разницу между бухгалтерским и налоговым учетом. Многие и по сей день уверены, что налог на прибыль или ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог) можно начислить по данным бухгалтерского учета.

Особенно ярко это непонимание проявилось на предприятиях, которые перешли на уплату ЕСХН, и перед ними сразу встал вопрос: как определить остаточную стоимость объектов основных средств в момент перехода на уплату ЕСХН по данным налогового или бухгалтерского учета.



Заблуждения большинства бухгалтеров в данном вопросе связаны с ошибочным предположением, что к моменту вступления в силу главы 25 Налогового кодекса, их предприятие, как и все сельхозтоваропроизводители, не являлось плательщиком налога на прибыль. А это значит, по их мнению, что их не касались процедуры формирования базы переходного периода, в том числе и по основным средствам.

И, вступив в период, когда начала действовать глава 25, они не вели налоговый учет по объектам основных средств. В итоге определение сроков полезного использования основных средств, приобретенных после 1 января 2002 года, производилось на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая была утверждена Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Здесь бухгалтерский и налоговый учет совпадали.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, амортизацию продолжали начислять по данным бухгалтерского учета, то есть по-старому. И к моменту перехода на ЕСХН сельскохозяйственные предприятия имели остаточную стоимость основных средств, сформированную по разным принципам.

В результате предприятия занижают налогооблагаемую базу по ЕСХН, что и является причиной начисления штрафов и пеней.

Отмена единого социального налога привела к увеличению налоговой нагрузки на организации аграрного сектора экономики. И если для сельскохозяйственных товаропроизводителей этот рост не очень заметен, то для плательщиков ЕСХН он является более ощутимым.

Таким образом, политика в области налогообложения субъектов аграрного сектора экономики в ближайшее время должна быть ориентирована на решение проблем в данной области и создание максимально комфортных условий для расширения экономической деятельности.

### **1.3 Исследование особенностей учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли**

Сельское хозяйство - это важнейший вид экономической деятельности, играющий стратегическую роль в национальной экономике, призванный обеспечить производство продуктов питания и сырья для перерабатывающей промышленности в необходимых объемах и тем самым гарантировать продовольственную безопасность страны.

В общероссийском классификаторе видов экономической деятельности - ОКВЭД - сельскохозяйственной деятельности отведено первое место в перечне видов экономической деятельности. В соответствии с ОКВЭД в сельском хозяйстве выделяют следующие виды деятельности [28 с115]:

– растениеводство - вид экономической деятельности, связанный с выращиванием зерна, овощей, фруктов, орехов, технических и прочих сельскохозяйственных культур, с декоративным садоводством, производством продукции питомников;

– животноводство - включает разведение крупного рогатого скота, овец, лошадей, птицы, оленей и других животных;

лесное хозяйство включает деятельность в сфере лесоводства и лесозаготовок;

– лесоводство и лесозаготовки - это деятельность, направленная с лесозаготовками, сбором дикорастущих и недревесных лесопродуктов, лесоводства, выращиванием сеянцев, деревьев и кустарников, прочей продукции питомников.

В международном стандарте финансовой отчетности - МФСО 41 «Сельское хозяйство» под сельскохозяйственной деятельностью понимается управление биотрансформацией биологических активов в целях продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Биологические активы - это живые растения или животные.

Биотрансформация - процесс роста, перерождения, производства и воспроизводства, которые вызывают качественные или количественные изменения биологического актива. Биотрансформация приводит:

- к изменению актива в форме увеличения или уменьшения его количества или качества или к появлению дополнительных активов;
- к получению сельскохозяйственной продукции (зерна, овощей, мяса, молока т. д.)

В МСФО 41 биологические активы подразделяют на расходуемые и плодоносящие биологические активы. Расходуемые биологические активы - такие активы, которые после завершения технологического цикла выращивания растений и разведения животных выступают как сельскохозяйственная продукция, предназначенная для продажи;

- скот, предназначенный для продажи;
- рыба в рыбоводческих хозяйствах;
- посевы сельскохозяйственных культур и получаемая при сборе урожая продукция (например, кукуруза и пшеница);
- деревья, предназначенные для производства пиломатериалов и т. д.

Плодоносящие биологические активы - это самовоспроизводящиеся активы, обеспечивающие многократное поступление сельскохозяйственной продукции в течение технологического цикла выращивания растений и разведения животных:

- молочный скот;
- виноградные лозы;
- фруктовые деревья.

Биологические активы в зависимости от достижения ими нужной кондиции и готовности к уборке или продаже подразделяют на зрелые и незрелые биологические активы.

Зрелые биологические активы - это активы, которые готовы к уборке или продаже. Активы, способные давать урожаи или приносить приплод называются зрелыми плодоносящими активами.

Незрелые биологические активы - это активы, которые находятся в процессе выращивания, и не способные давать продукцию по завершению процесса их выращивания.

Биологические активы и процессы их биотрансформации выступают в качестве специфических объектов учета в сельском хозяйстве. Взрослый продуктивный и рабочий скот, многолетние насаждения (сады, виноградники) используют в качестве средств труда и учитывают в составе внеоборотных активов, а животные на выращивании и откорме выступают в качестве специфического вида оборотных активов. Особыми объектами учета в сельском хозяйстве являются процессы выращивания сельскохозяйственных культур и разведения животных, а в качестве специфических видов продукции животноводства выступают приплод животных и прирост живой массы.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета в сельском хозяйстве являются [10 с 204]:

- имущество предприятия (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы, финансовые вложения, денежные средства и др.);

- собственный капитал (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды специального назначения, резервы, нераспределенная прибыль);

- задолженность других организаций (дебиторская задолженность) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская

задолженность, кредиты банков, займы);

– хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности и вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.

Главной целью бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях являются анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления тенденций развития предприятия, выбора варианта и принятия управленческих решений [11 с 417]. В частности, учетная информация используется на следующих уровнях управления: внутрихозяйственном (в производственных подразделениях - данные первичного и сводного учета), общехозяйственном (по хозяйству в целом - данные текущего бухгалтерского учета, включая данные отчетности) и внешнем уровне управления сельскохозяйственным производством (используется в основном квартальная и годовая бухгалтерская отчетность).

Кроме информационной, бухгалтерский учет выполняет контрольную функцию, суть которой сводится к иллюстрации выполнения организационного плана и оценке рентабельности каждой отрасли хозяйства, а также к предотвращению провалов в работе, нерационального использования ресурсов и, следовательно, к сохранению средств предприятия.

Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации позволяет сельскохозяйственным предприятиям решить следующие задачи [15 с 20]:

– формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимую внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества предприятия) и внешним пользователям (инвесторам, поставщикам, кредиторам, налоговым, финансовым, банковским органам и др.);

- предоставлять информацию для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно утвержденным нормам, нормативам и сметам;
- предотвращать негативные явления в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
- выявлять и мобилизовывать внутрихозяйственные резервы обеспечения финансовой устойчивости предприятия;
- осуществлять оценку фактического использования выявленных резервов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на сельскохозяйственном предприятии, как и в других сферах деятельности, несет руководитель. Он назначает главного бухгалтера, который, в свою очередь, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; проводит контроль за рациональным использованием ресурсов и руководит бухгалтерской службой.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственном предприятии осуществляется в соответствии с утвержденными руководителем рабочим планом счетов, первичной документацией (типовой и разработанной на самом предприятии), порядком проведения инвентаризации и методами оценки видов имущества и обязательств, правилами документооборота и технологией обработки учетной информации, а также в соответствии с порядком контроля за хозяйственными операциями.

Основными задачами учетной политики сельскохозяйственного предприятия являются формирование набора четких инструкций, положений и методов, которые позволят упорядочить, унифицировать (насколько это

возможно), регламентировать основные участки учета, создать единую схему документооборота, систему оценки активов предприятия, сформировать отчетность, верно отражающую имущественное положение хозяйства [17 с 122]. Эти задачи решаются путем применения множества способов ведения бухгалтерского учета, к которым относятся: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

Основным требованием, предъявляемым к принятой на сельскохозяйственном предприятии учетной политике, является то, что она не должна противоречить действующим законодательным и нормативным актам Российской Федерации.

При формировании учетной политики на сельскохозяйственных предприятиях необходимо придерживаться следующих требований и правил [18 с 89]:

1) предприятие должно выбирать один способ из нескольких, допускаемых законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации. Если по конкретному вопросу в этих документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организация самостоятельно разрабатывает необходимый способ исходя из положений по бухгалтерскому учету;

2) выбранные способы должны устанавливаться во всех структурных подразделениях предприятия независимо от места их расположения и функционирования. Это означает, что представительства, отделения, филиалы должны придерживаться учетной политики, установленной головным предприятием;

3) при ведении бухгалтерского учета предприятие должно обеспечивать соблюдение в течение отчетного периода принятой учетной политики (методов ведения учета) в отношении отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, определяемых по правилам, установленным законодательством в зависимости от условий хозяйствования. Значит, принятые предприятием правила должны устанавливаться на длительный (не менее года) срок и не могут меняться в течение отчетного года;

4) эти правила должны быть закреплены соответствующим внутренним документом (приказом руководителя предприятия, утверждающим Положение об учетной политике);

5) в том случае, когда предприятие не может сформировать достоверную информацию об объектах исходя из установленных правил бухгалтерского учета, это (с соответствующим обоснованием) должно быть отражено в пояснительной записке.

Конкретный вариант учета нужно выбирать, руководствуясь выгодой для деятельности организации, принимая во внимание объем учетной работы (требование рациональности - рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации).

Вновь созданная организация должна сформировать учетную политику и утвердить ее соответствующим приказом не позднее 90 дней со дня приобретения организацией прав юридического лица. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год.

Выделяют следующие основные особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, связанные с этим проблемы и задачи [13 с 217].

1) Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них. При организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражают в натуральных показателях (гектарах),



в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве капитальных) вложения и покупные земли.

2) Специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т.д.) и соответственно происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

3) В сельском хозяйстве из-за действия климатических факторов производство сезонное (в первую очередь это касается растениеводства).

Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат, которая, в свою очередь, оказывает влияние на бухгалтерский учет (например, в период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения объема работ сокращается).

4) Зачастую от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции. Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете.

5) Производство сельскохозяйственной продукции длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года.

6) Часть продукции собственного производства поступает на внутривозвратное потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства на семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутривозвратного оборота.

7) В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов.

Неравномерность объемов сельскохозяйственных работ влияет на ведение бухгалтерского учета - в период основных сельскохозяйственных работ трудоемкость учета возрастает, а в период сезонного снижения объема работ - сокращается.

Вследствие биологических особенностей сельскохозяйственных растений и животных от одной культуры или вида животных получают несколько видов продукции (зерно, зерновые отходы и солома при выращивании зерновых культур, молоко и приплод животных при разведении крупного рогатого скота и т. д.). Поэтому при калькуляции себестоимости, возникает необходимость разграничения затрат на производство между видами продукции, применения экономически обоснованных методов их распределения [14 с 511].

Во многих отраслях сельского хозяйства производство продукции осуществляется на промышленной основе, в больших масштабах, с использованием достижений науки и техники.

В последнее время в сельском хозяйстве в России создаются холдинговые аграрные компании (агрохолдинги), они объединяют несколько взаимосвязанных сельскохозяйственных организаций под управление одной (материнской) компанией. Создание агрохолдингов обеспечивает повышение эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций, оптимизацию их денежных потоков, обеспечение их доступа к кредитным ресурсам.

Сельскохозяйственные организации выступают в разных организационно - правовых формах: акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, унитарных предприятиях, кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйствах и др. Бухгалтерский учет в каждой из этих организациях имеет свои специфические особенности, следующие из сущности правовых основ их деятельности. Специфическими объектами бухгалтерского учета в агрохолдингах являются расчетные взаимоотношения между

взаимосвязанными организациями, формирование консолидированной отчетности и т. д.

Сельскохозяйственные предприятия имеют в своем составе следующие виды групп производств: основное производство, вспомогательные производства, обслуживающие производства.

Основное производство - его продукция предназначена для продажи на рынке и получения дохода, поэтому оно имеет решающее значение в экономике организации. Основное производство и промышленное производство на растениеводство, животноводство и промышленное производство, которое занято переработкой сельскохозяйственной продукции.

Вспомогательные производства обеспечивают нормальную работу основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг или выполнения работ. В сельскохозяйственных организациях существуют следующие виды вспомогательных производств: ремонтные мастерские, машинно-тракторный парк, автомобильный транспорт, энергетические хозяйства, водоснабжение, гужевого транспорт и др.

Обслуживающие производства и хозяйства - это жилищно-коммунальное хозяйство, бытовое обслуживание населения, общественное питание, детские дошкольные учреждения, учреждения культурно-бытового назначения, они занимаются в основном оказанием социально-бытовых услуг персоналу сельскохозяйственной организации и населению, проживающему на его территории. Зависимость сельскохозяйственного производства от природно - климатических факторов влияет на экономическую эффективность их работы [35 с 345].

Таким образом, система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий находится в зависимости от организации аграрного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства, но при этом ей присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли народного хозяйства: учет строится по единому унифицированному Плану счетов, применяются типовые регистры бухгалтерского учета и формы.

## **2 Анализ организации бухгалтерского учета в Обществе с Ограниченной Ответственностью «Искра»**

### **2.1 Анализ и оценка финансовой деятельности предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Искра» расположено на территории Красноярского края в городе Зеленогорске. Организация образована в 2010 году из подсобного хозяйства «Искра» ОАО «Производственное объединение «Электрохимический завод» и характеризуется сложной многоотраслевой структурой. В его состав входят цех растениеводства, цех животноводства, включающий в себя молочную ферму, ферму по выращиванию и откорму молодняка КРС, свиноварную ферму, а также перерабатывающие, обслуживающие и вспомогательные производства.

Основными видами деятельности ООО «Искра» являются:

- 1) производство молочной продукции (пастеризованного молока, сметаны, творога, кефира, ряженки и масла);
- 2) производство мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, маралов;
- 3) растениеводство:
  - выращивание картофеля и овощей (в открытом грунте);
  - выращивание зерновых (пшеница, ячмень, овес).
- 4) переработка картофеля и овощей.
- 5) деятельность по выращиванию форели.
- 6) производство колбасных изделий.
- 7) розничная торговля.

Производственные мощности представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Производственные мощности ООО «Искра»

Наименование показателя	Мощность ед. изм.
Выращивание зерновых и прочих сельскохозяйственных культур, га	Используемая площадь сельскохозяйственных угодий – 39 922
Разведение крупного рогатого скота	4 400 скотомест
Разведение свиней	4 600 скотомест
Выращивание овощей открытого грунта, га	посевные площади - 93
Выращивание овощей закрытого грунта, га	посевные площади – 1,5
Выращивание картофеля, га	посевные площади – 300
Переработка молока, т/год	7 190
Переработка овощей, кг/час	до 500
Забой скота, т/год	1 000
Производство комбикормов, т/час	до 10
Хранение овощей, т	10 660
Хранение зерна в зернохранилище, т	14 000
Розничная торговля в специализированных магазинах. Оптовая торговля, кв.м	торговые площади – 323,9
Общественное питание	столовая на 35 посадочных мест

Предприятие имеет собственную инфраструктуру, в том числе:

- ремонтно-механические мастерские;
- строительный цех;
- тракторный парк;
- энергоучасток.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 1 443 190 332 (один миллиард четыреста сорок три миллиона сто девяносто тысяч триста тридцать два) рубля.

В таблице 3 представлен анализ динамики результатов хозяйственной деятельности предприятия за 2014-2016 гг.

Динамику результатов хозяйственной деятельности ООО «Искра» за 2014- 2016 г.г. рассмотрим на рисунке 1.

Таблица 3 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Искра» за 2014- 2016 г.г.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное изменение		Темп роста %	
				базисное за период	цепное за отчетный год	базисный за период	цепной за отчетный
Выручка от реализации тыс. руб.	453 347	496 375	502 201	48 854	5 826	110,79	101,17
Себестоимость продукции, тыс. руб.	421 589	460 831	471 487	49 898	10 656	111,83	102,31
Среднесписочная численность работающих, чел.	806	820	879	73	59	109,14	107,25
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	562,46	605,33	571,33	8,87	-34	101,57	94,38
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	178 564	182 269	202 156	23 592	19 887	113,21	110,91
Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб.	221,543	222,279	229,984	8 441	7 705	103,81	103,46
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1 061 559	951 813	951 420	-110 139	-393	89,62	99,95
Фондоотдача, руб.	0,42	0,52	0,53	0,11	0,01	126,19	101,92

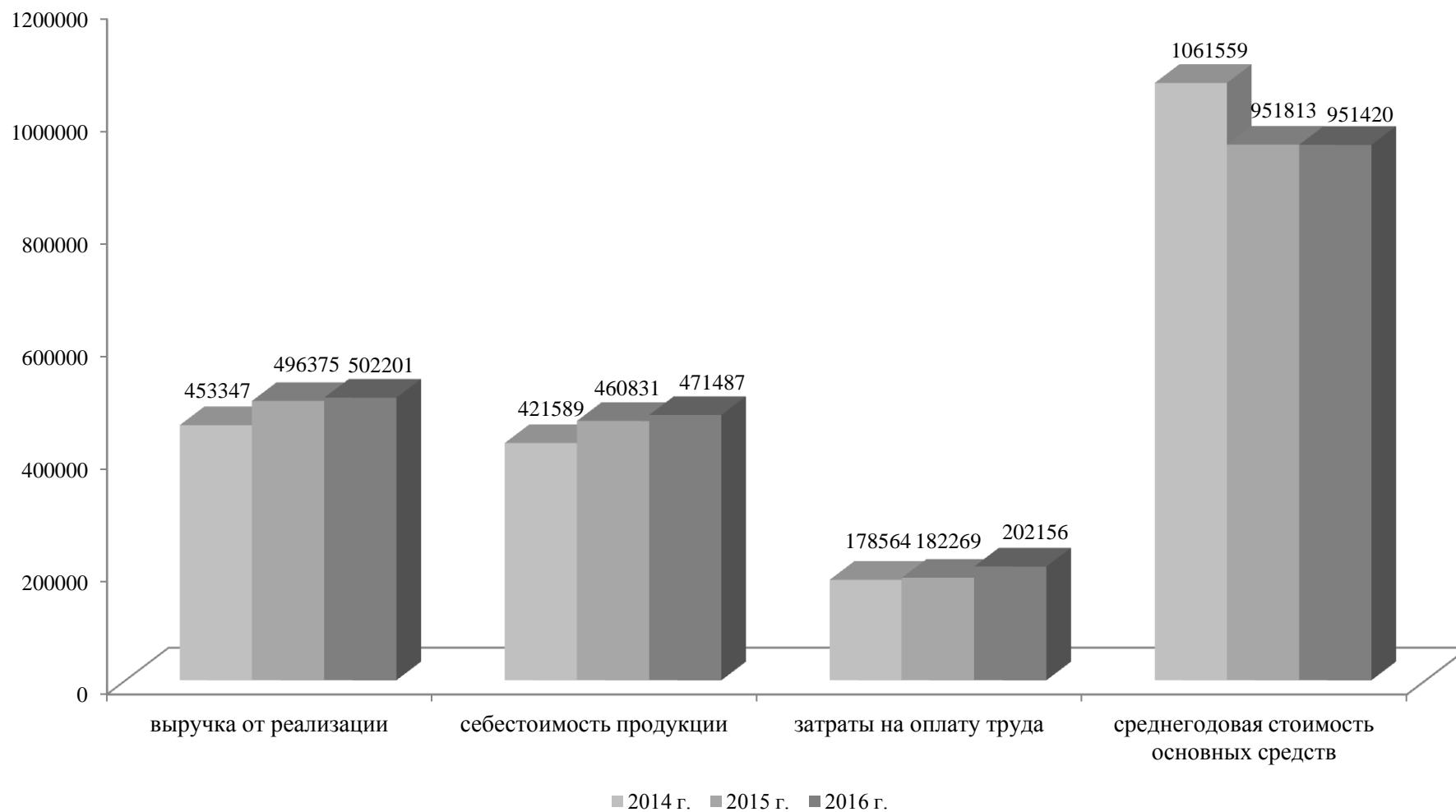


Рисунок 1 - Динамика результатов хозяйственной деятельности ООО «Искра» за 2014- 2016, тыс.руб

Согласно приведенным в таблице 3 расчетам в отчетном году по сравнению с 2014г. имело место увеличение выручки на 48 854 тыс. руб., при этом темп прироста составил 10,79 %. По сравнению с 2015 г. наблюдается увеличение выручки на 5826 тыс. руб., что составляет соответственно – 1,17%.

Себестоимость продукции отчетного года оказалось выше 2014 года на 49898 тыс. руб. или на 11,83 %, а по отношению к 2015г. – больше на 10 556 тыс. руб. или на 2,31 %. Такая динамика на фоне менее существенного роста выручки означает увеличение себестоимости продукции.

Среднесписочная численность работающих в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 73 чел. или на 9,14 %, а по сравнению с 2015 г. – на 59 чел., в относительном выражении – на 7,25%. Данное изменение привело в отчетном году к повышению производительности труда по сравнению с 2014г. на 8,87 тыс. руб. или на 1,57 %, а по отношению к 2015г. – к уменьшению на 34 тыс. руб. и на 5,62%.

Среднегодовая заработная плата одного работающего в отчетном году увеличилась на 8,441 тыс. руб. по сравнению с 2014г. и по сравнению с 2013г. увеличение произошло на 7 705 тыс. руб., что в относительном выражении составило соответственно – 3,41% и 3,86 %. Данный факт означает, что увеличение общей суммы расходов на оплату труда на 2445 тыс. руб. было вызвано произошедшим увеличением численности персонала.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. снизилась на 110139 тыс. руб. по сравнению с 2014 г., а по отношению к 2015 г. – на 393 тыс. руб., что в относительном выражении составило 10,38 % и 0,05 %.

При этом фондоотдача увеличилась на 0,11 руб. по сравнению с 2014 г. или на 26,19%, а по отношению к 2015 г. – увеличилась на 0,01 руб. или 1,92 %.



Таблица 4 - Анализ динамики финансовых результатов ООО «Искра» за 2014 -2016 г.г.

Наименование показателя	Фактически за			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	базисное	цепное за отчетный год	базисное	цепное за отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	453 347	496 375	502 201	48 854	5 826	110,79	101,17
Себестоимость продукции, тыс. руб.	421 589	460 831	471 487	49 898	10 656	111,83	102,31
Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % , в том числе:	92,99	92,83	93,88	0,89	1,05	100,95	101,13
Прибыль от продаж, тыс. руб.	31 758	35 544	30714	-1044	-4830	96,71	86,41
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	7,00	7,21	6,11	-0,89	-1,10	87,28	84,74
Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	21 171	31 503	41073	19902	9570	194,00	130,37
Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	5 241	44388	8143	2902	-36245	155,37	18,34
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	47 688	22544	63644	15956	41100	133,45	282,31
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, %	10,52	4,54	12,67	2,15	8,13	120,43	279,07
Чистая прибыль, тыс. руб.	47 688	22544	63644	15956	41100	133,45	282,31
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	10,52	4,54	12,67	2,15	8,13	120,43	279,07

Исходя из полученных расчетов, представленных в таблице 4, имеет место положительная динамика финансовых результатов предприятия.

Себестоимость продукции в отчетном году по сравнению с 2014г. увеличились значительно на 49898 тыс. руб. или на 11,83%, а по отношению к 2015 г. увеличилась на 10 656 тыс. руб. или на 2,31%.

Если сопоставить темпы роста выручки и себестоимости на производство и продажу продукции, то можно сделать вывод, что по сравнению с 2014г. и 2015 г. темпы роста первого показателя были ниже темпов второго.

В отчетном году по отношению к 2014г. прибыль от продаж снизилась на 1044 тыс. руб. или на 3,29%, а по сравнению с 2015г. – на 4830 тыс. руб. или на 13,59%.

Как следствие, рентабельность продаж по прибыли от продаж в отчетном году снизилась в динамике, начиная с 12,72 % в 2014 г. до 15,26 % в 2015 г.

Доходы от прочей деятельности в 2016г. имеют положительную динамику: по отношению к 2014 г. увеличились на 19902 тыс. руб. или на 94 %, а по сравнению с 2015 г. – на 9570 тыс. руб. или на 30,37%.

Расходы от прочей деятельности в 2016 г. увеличиваются по отношению к 2014г. – на 2902 тыс. руб. или на 55,37%, а по сравнению с 2015 г. – значительно снижены на 36245 или на 82,66 %.

В результате этого прибыль до налогообложения в 2016 г. увеличилась на 15956 тыс. руб. или на 33,45 % по сравнению с 2014г., а по отношению к 2015 г. – на 41100 или почти в три раза (на 282,31%).

Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения в 2016 г. увеличивается в динамике, начиная с 2,15 % в сравнении с 2014 г. до 8,13 % в сравнении с 2015 г.

В 2016 г. по сравнению к 2014 г. чистая прибыль увеличилась на 15956 тыс. руб. или на 33,45 %, а по отношению с 2015 г. – на 41100 тыс. руб. или на 282,31 %.

Из данных таблицы 4 можно сделать вывод, что общая стоимость имущества организации в отчетном году снизилась на 129815 тыс. руб. или

чуть больше 8,27 % по сравнению с 2014г. и уменьшилась на 33016 тыс. руб. или на 2,24 % по отношению к 2015 году. Снижение имущества свидетельствует о том, что предприятие снизило свой хозяйственный оборот.

Собственный капитал предприятия за период 2014 – 2016 г.г. снизился по отношению к 2014 г. на 142548 тыс. рублей или на 12,23%, а по сравнению с 2015 г. уменьшился на 52412 тыс. руб. или на 4,88%.

Долгосрочные обязательства, представленные в балансе, имеют тенденцию к увеличению. В отчетном году в сравнении с 2014 г. увеличение составило 298157 тыс. руб. или в 13 раз, а в сравнении с 2015 г. этот рост составил 2737 тыс. рублей или 0,85 %.

За анализируемый период снизились краткосрочные обязательства в 2015 в сравнении с 2014 на сумму 285424 тыс. руб. или на 74,94 %, а по отношению к 2015 г. в отчетном году произошло повышение на 6669 тыс. руб. или на 7,51%.

Кредиторская задолженность, значительно снизилась в 2015 г. в сравнении с 2014 на 286271 тыс. руб. или на 77,86%, а по отношению к 2015г. в отчетном году произошел рост на сумму 9552 тыс. руб. или на 13,29%. Данные показатели свидетельствуют об увеличении финансовой зависимости ООО «Искра» от своих кредиторов.

В составе внеоборотных активов наибольший удельный вес занимают основные средства. При этом данная статья актива баланса имела тенденцию к понижению. В 2015г. по сравнению с 2014г. уменьшение составило 109746 тыс. руб. или 10,34%, а по отношению к 2015г. в отчетном году уменьшение составило 29450 тыс. руб. или 3,01%.

В таблице 5 представлен экспресс – анализ динамики валюты баланса и структура. Динамику состава и структуры имущества ООО «Искра» в графическом виде представлена на рисунке 2.

Таблица 5 – Анализ динамики состава и структуры имущества ООО «Искра» за 2014 – 2016 г.г.

Наименование показателя	2014		2015		2016		Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Базисное	Цепное за отчетный год	Базисное	Цепное за отчетный
							Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.		
1. Финансовые ресурсы всего, в т.ч.:	1570880	100	1474081	100	1441065	100	-129815	-33016	91,73	97,76
1.1 Собственный капитал	1165618	74,20	1075482	72,96	1023070	70,99	-142548	-52412	87,77	95,12
1.2 Долгосрочные обязательства	24349	1,55	319769	21,69	322506	22,38	298157	2737	1324,5	100,85
1.3 Краткосрочные обязательства, из них:	380913	24,25	88820	5,35	95489	6,63	-285424	6669	25,06	107,51
1.3.1 Кредиторская задолженность	367683	100	71860	100	81412	100	-286271	9552	22,14	113,29
2. Размещение финансовых ресурсов	1570880	100	1474081	100	1441 065	100	-129815	-33016	91,73	97,76
2.1 Внеоборотные активы всего, из них:	1061559	100	981 263	100	951 813	100	-109746	-29450	89,66	96,99
2.1.1 НМА	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.2 Основные средства	1 061 559	100	951 813	100	951 420	100	-109746	-393	89,66	99,95
2.2 Оборотные активы, из них:	509321	100	502808	100	489252	100	-20069	-13556	96,06	97,30
2.2.1 Запасы	489900	96,18	477302	94,92	462036	94,43	-27864	-15266	94,31	96,81
2.2.2 Дебиторская задолженность	14219	2,79	23613	4,69	22745	4,63	8526	-868	159,96	96,32
2.2.3 Наиболее ликвидные активы	5178	1,02	1664	0,33	3695	0,75	-1483	2031	71,35	222,05
2.2.4 Прочие оборотные активы	24	0,01	229	0,06	776	0,19	752	547	3233,33	338,86

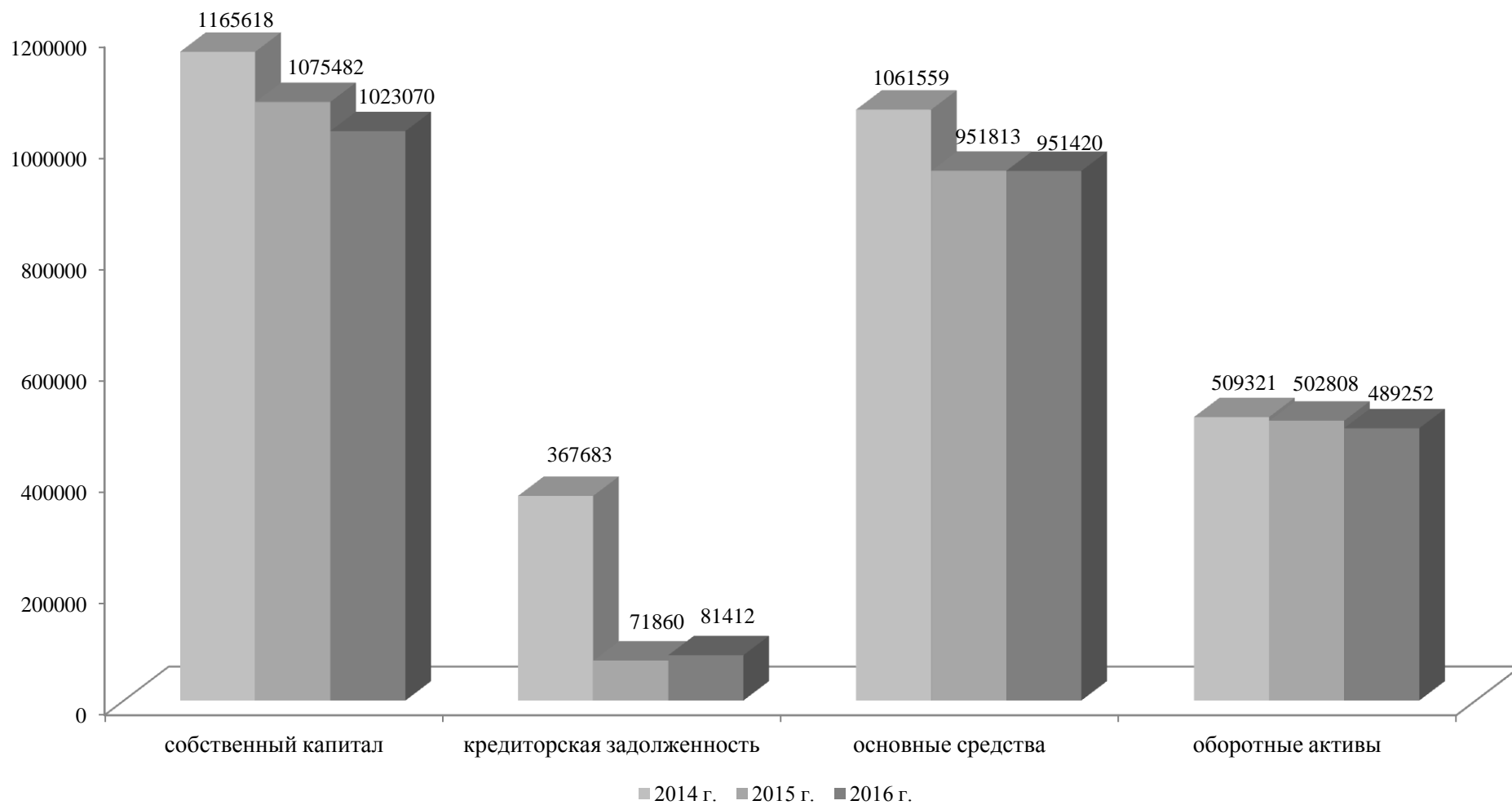


Рисунок 2 - Динамика состава и структуры имущества ООО «Искра» за 2014 – 2016, тыс.руб.

В составе оборотных активов наибольший удельный вес занимают запасы, доля которых в динамике снизилась: в 2014 году на 27864 тыс. руб. или на 5,69 %, а в 2015 году – на 15266 тыс. руб. или на 3,19 %.

В структуре имущества прослеживается тенденция увеличения доли дебиторской задолженности на 8526 тыс. руб. или на 59,96 % в 2015 году, и небольшой спад в 2016 году в сравнении с 2015 годом: на 868 тыс. руб. или на 3,68 %.

Это говорит о том, что заказчики ООО «Искра» к концу анализируемого периода увеличили свою задолженность перед предприятием.

Необходимо отметить значительный спад кредиторской задолженности в 2015 в сравнении с 2014 г. на 285424 тыс. руб. или 75 %.

Денежные средства и денежные эквиваленты имеют тенденцию к кривой неравномерной динамике. Уменьшение на 1483 тыс. руб. или на 28,65% по отношению к 2014 г., а по сравнению с 2015 г. – увеличение на 2031 тыс. руб. или на 222,05%. Это свидетельствует об отсутствии четкой финансовой политики в отношении ликвидности предприятия.

Если сопоставить дебиторскую и кредиторскую задолженности предприятия, то можно сделать вывод, что вторая превышает первую в отчетном периоде в 3,58 раза, т.е. предприятие не может рассчитаться по своим обязательствам за счет платежей от дебиторов.

Из таблицы 6 можно сделать выводы, что за 2014-2015 годы произошло сокращение основных средств, в 2014-2015 на 2,9%, а в 2015-2016 на 0,1%.

Также сократились запасы, в 2014-2015 гг. на 0,2%, а в 2015-2016 гг. на 0,9%. Сокращение НДС по приобретенным ценностям говорит о том, что НДС взят к возмещению в большем объеме, чем поступило в отчетном периоде. Увеличилась доля дебиторской задолженности, в 2014-2015 гг. на 2,1%, в 2015-2016 гг. на 4,1%, что может говорить о не поступлении оплаты от физических или юридических лиц.

Произведем вертикальный анализ баланса ООО «Искра», который представлен в таблице 6.

Таблица 6 Вертикальный анализ баланса, 2014 – 2016 г.г.

Показатели	Абсолютные показатели, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонения, %	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. Внеоборотные активы</b>								
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1 061 559	981 263	951420	100	100	99,96	92,43	96,96
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	393	-	-	0,04	-	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1 061 559</b>	<b>981 263</b>	<b>951813</b>	<b>67,57</b>	<b>66,12</b>	<b>66,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II Оборотные активы</b>								
Запасы	489900	477302	462036	96,18	94,92	94,43	97,43	96,80
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	14219	23613	22745	2,79	4,69	4,54	166,06	96,32
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 6

Денежные средства и денежные эквиваленты	5178	1664	3695	1,01	0,33	0,81	32,13	222,05
Прочие оборотные активы	24	229	776	0,02	0,06	0,22	954,16	338,86
Итого по разделу II	509321	502808	489252	32,43	33,88	33,95	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1570880</b>	<b>1484071</b>	<b>1441065</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>94,47</b>	<b>97,10</b>
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. Капитал и резервы</b>								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1443190	1443190	1443190	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	58748	58748	58748	-	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(336320)	(426456)	(478868)	-	-	-	-	-
Итого по разделу III	1165618	1075482	1023070	74,20	72,46	70,99	92,27	95,12
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>								
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	24349	319769	322506	100	100	100	1313,2	100,85
Итого по разделу IV	24349	319769	322506	1,55	21,55	22,38	1313,2	100,85
<b>V Краткосрочные обязательства</b>								
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	367683	71860	81412	96,70	80,90	85,25	19,54	113,29
Доходы будущих периодов	-	153	69	-	0,17	0,09	100	45,09



Окончание таблицы 6

Показатели	Абсолютные показатели, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонения, %	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
Оценочные обязательства	13230	16807	14008	3,30	18,93	14,66	127,04	83,34
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	380213	88820	95489	24,26	5,99	6,63	23,36	107,51
<b>БАЛАНС</b>	<b>1570880</b>	<b>1484071</b>	<b>1441065</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	-	-

Как видно из таблицы 6, доля основных средств за анализируемый период снижается, доля прочих внеоборотных активов чуть возросла, запасы также снизились, а доля дебиторской задолженности после значительного роста в 2015 году, несколько снизилась в 2016 г., что не является положительным моментом. Денежные средства к 2014-2015 гг. сократились в три раза, а значит, денежных средств поступило меньше, чем было израсходовано организацией. Анализ актива баланса показало уменьшение внеоборотных и оборотных активов, за счет чего уменьшилась валюта баланса.

Непокрытый убыток растет в анализируемом периоде, что говорит о снижении стоимости чистых активов предприятия, переходящих из года в год нарастающим итогом.

Отрицательным является резкое увеличение прочих обязательств в 2016 году более чем в 13 раз в сравнении с 2014 годом. Увеличение доли прочих обязательств говорит о финансовой неустойчивости и негативно влияют на финансовые результаты.

Положительным является сокращение кредиторской задолженности в 2015 более чем в пять раз. В 2016 году рост кредиторской задолженности на 13,3 %, говорит о нехватке своих активов.

У предприятия крайне нестабильное положение.

Проведем горизонтальный анализ ООО «Искра» в таблице 7

Таблица 7 - Горизонтальный анализ баланса, 2014-2016 г.г.

Показатели	2014		2015		2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>АКТИВ</b>						
<b>I Внеоборотные активы</b>						
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Результат исследований и разработок	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1 061 559	100	981 263	92,43	951420	96,95
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	393	100
Итого по разделу I	1 061 559	100	981 263	- 7,57	951813	- 3,01
<b>II Оборотные активы</b>						
Запасы	489900	100	477302	97,42	462036	96,80
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	14219	100	23613	166,06	22745	96,32
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	5178	100	1664	32,13	3695	222,05
Прочие оборотные активы	24	100	229	954,16	776	338,86
Итого по разделу II	509321	100	502808	98,72	489252	97,30
<b>БАЛАНС</b>	<b>1570880</b>	<b>100</b>	<b>1484071</b>	<b>-5,53</b>	<b>1441065</b>	<b>- 2,9</b>
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III Капитал и резервы</b>						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1443190	100	1443190	100	1443190	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	58748	100	58748	100	58748	100
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(336320)	100	(426456)	126,8	(478868)	112,29
Итого по разделу III	1165618	100	1075482	-7,74	1023070	- 4,88
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	24349	100	319769	1313,3	322506	100,85

## Окончание таблицы 7

Показатели	2014		2015		2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Итого по разделу IV	24349	100	319769	1313,3	322506	100,85
V Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	367683	100	71860	19,54	81412	113,30
Доходы будущих периодов	-	-	153	100	69	45,09
Оценочные обязательства	13230	100	16807	127,03	14008	83,34
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	380213	100	88820	23,36	95489	107,50
БАЛАНС	<b>1570880</b>	100	<b>1484071</b>	-5,43	<b>1441065</b>	-2,90

Проведя горизонтальный анализ ООО «Искра» можно сделать вывод, что внеоборотные активы снижались за счет сокращения основных средств.

Основные средства в 2015 г. по сравнению с 2014 г. сократились на 7,57%. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократились еще на 3,05%.

Оборотные активы снизились в 2015 г. на 1,28% в связи с сокращением запасов и денежных средств. В 2016 г. они снова снизились на 2,7% за счет дебиторской задолженности и запасов.

Капитал и резервы остались в отчетном году без изменений.

Долгосрочные обязательства увеличились в строке прочих обязательств более чем в тринадцать раз. Это говорит о значительном росте текущих расходов, складывающихся из сумм налога на добавленную стоимость, вычтенных при предоплате и которые должны быть уплачены в бюджет при поступлении товаров или услуг.

Краткосрочные обязательства также находятся на нестабильном уровне, в 2015 г. произошло их сокращение на 80,46%, а в 2016 г. они выросли на 13,3%.

Также нестабильна валюта баланса, в 2015 г. произошло сокращение на 5,53%, в 2016 г. – сокращение на 2,9%.

На наш взгляд, уменьшение валюты баланса ООО «Искра» вызвано снижением деловой активности (хозяйственного оборота) предприятия, что, в свою очередь вызвано снижением платежеспособности покупателей.

Проанализируем уровень финансовой устойчивости и ликвидности предприятия ООО «Искра» (таблица 8). Согласно расчетам предприятие имеет хорошую финансовую устойчивость.

Коэффициенты финансовой автономии имеют в изучаемом периоде значения выше нормативного (норма - 0,6 - 0,7), о чем свидетельствует минимальное значение показателя в отчетном году 0,71.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норма – не менее – 0,1) является выше нормы, но динамика развития идет на уменьшение в периоде, что не может не волновать: – с 0,2 – в 2014 до 0,14 – в 2016 г..

Коэффициенты финансовой зависимости (при норме 0,5-0,7), немного превышают допустимые значения, но предприятие независимо от внешних кредиторов.

Значение коэффициента текущей ликвидности (норма – 2) в 2015 - 2016 г.г. превышает нормативное значение.

Уровень коэффициента финансовой зависимости показывает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, как в нашем случае, тем лучше платежеспособность предприятия.

Уровень финансовой устойчивости и ликвидности предприятия ООО «Искра» представлен в таблице 8.

В таблице 9 представлен анализ динамики деловой активности ООО «Искра».

Таблица 8 – Анализ динамики коэффициентов финансовой устойчивости и ликвидности ООО «Искра»

Наименование показателя	Фактически за			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	Базисное	цепное за отчетный год	базисное	цепное за отчетный год
Коэффициент финансовой автономии	0,74	0,72	0,71	-0,03	-0,01	95,94	98,61
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,2	0,18	0,14	-0,06	-0,04	70,00	77,77
Коэффициент финансовой зависимости	0,74	0,72	0,71	-0,02	-0,01	88,88	94,76
Коэффициент текущей ликвидности	1,34	5,66	5,12	3,78	-0,54	382,08	90,45

Таблица 9 - Анализ динамики деловой активности организации ООО «Искра»

Наименование показателя	Фактически			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	базисное	цепное за отчетный год	базисное	цепное за отчетный год
Выручка от реализации, тыс. руб.	453 347	496 375	502 201	48 854	5 826	110,79	101,17
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	47 688	22544	63644	15956	41100	133,45	282,31
Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб.	1570880	1474081	1441065	-129815	-33016	91,73	97,76
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	509321	502808	489252	-20069	-13556	96,06	97,30
Скорость обращения активов, обороты	0,89	0,98	1,02	0,13	0,04	114,60	104,08
Время обращения оборотных активов, дней	410	372	358	-52	-14	87,31	96,23
Рентабельность активов, %	10,52	4,5	12,67	2,15	8,17	120,43	281,55

Заключительным этапом проведения анализа финансового состояния является анализ деловой активности предприятия. Из данных таблицы 9 следует, что оборачиваемость активов за исследуемый период имела тенденцию к уменьшению.

За отчетный период скорость оборачиваемости по сравнению с 2014г. увеличилась совсем незначительно на 0,13 оборота, что составило 14,6 %, а по отношению к 2015 г. – на 0,04 оборота или на 4,08%.

Время обращения оборотных активов за анализируемый период снизилось по сравнению с 2014г. на 52 день, что составило 12,69 %, а по отношению к 2015г. – на 14 дней или на 3,77%.

Рентабельность активов показывает величину чистой прибыли, приходящейся на один рубль активов. За анализируемый период данный показатель демонстрирует положительную динамику: по сравнению с 2014 г. увеличился на 20,43 % в абсолютном изменении, а по сравнению с 2015 г. – на 281,55 %.

Общие выводы по анализу основных показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния организации ООО «Искра»:

- выручка предприятия в 2016 году по отношению к 2015 г. росла медленнее (1,17 %), чем темпы роста себестоимости производства и продажи продукции (2,01 %);

- наблюдается положительная динамика финансового результата: в 2016 г. чистая прибыль увеличилась на 33,45% по сравнению с 2014 г., а по отношению с 2015 г. – на 282,31%.

- заработная плата на одного работающего в отчетном году увеличилась на 3,46% по сравнению с прошлым годом за счет увеличения численности персонала;

- имеет место увеличение дебиторской задолженности на 8526 тыс. руб. или на 59,96 % в 2015 году, из чего следует, что предприятию следует изыскивать пути и методы их снижения;

- необходимо отметить значительный спад кредиторской задолженности в 2015 в сравнении с 2014 г. на 285424 тыс. руб. или 75 %.

- в динамике увеличивается оборачиваемость средств, вложенных в запасы и снижается время обращения оборотных активов.

Несмотря на то, что запасы полностью обеспечены соответствующими источниками финансирования, абсолютные показатели финансовой устойчивости отражают не столь радужную картину – наше предприятие должно срочно наращивать собственный капитал для повышения финансовой устойчивости, а для этого достаточно хотя бы погасить убытки отчетного года и кредиторскую задолженность.

## **2.2 Оценка организации бухгалтерского и налогового учета ООО «Искра»**

Бухгалтерский учет в аграрном секторе ведется на основе единых счетов и зависит от формы собственности, специализации, порядка производственного цикла.

Под организацией бухгалтерского учета принято понимать систему условий и элементов (слагаемых) учетного процесса, включающую первичный учет и документирование операций (первичную учетную документацию и документооборот), регистры бухгалтерского учета, план счетов, формы ведения бухгалтерского учета и организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности, - систему, основанную на присущих бухгалтерскому учету правилах.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организационная структура бухгалтерии ООО «Искра» представлена на рисунке 3.

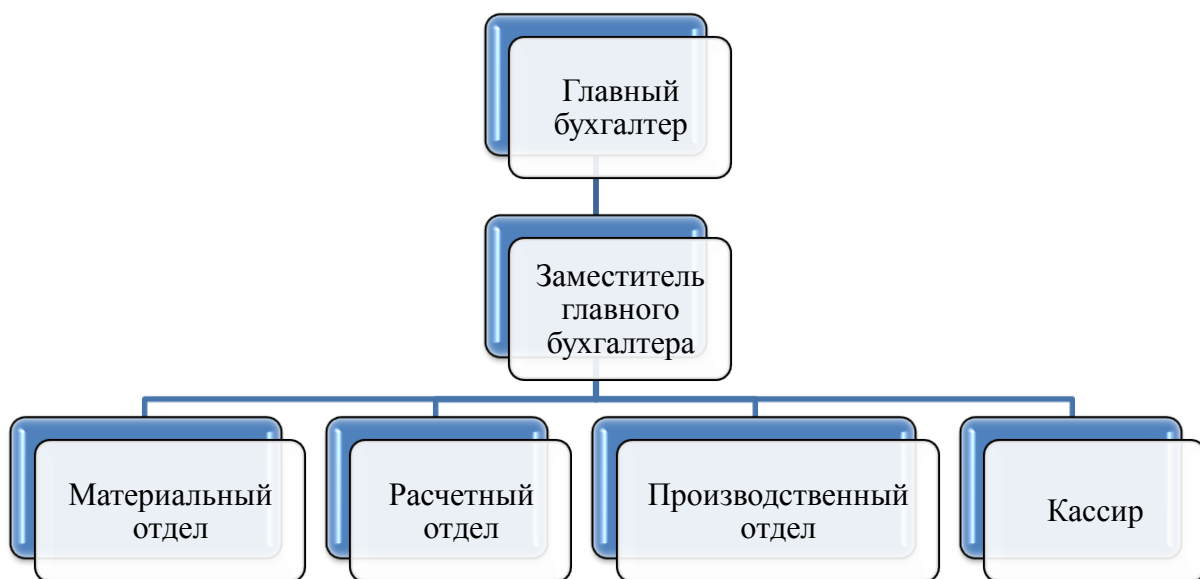


Рисунок 3 – Организационная структура бухгалтерии в ООО «Искра»

Бухгалтерия ООО «Искра» состоит из главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, бухгалтера – кассира и бухгалтеров, которые ведут определенные счета.

Учетный аппарат бухгалтерии взаимодействует в активном сотрудничестве со всеми структурными подразделениями в Обществе, со службами и отделами аппарата управления и отдельными исполнителями.

Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников. В современных условиях требования к квалификации главного бухгалтера возрастают. Кроме обычных знаний в области учета, контроля и анализа от него требуются навыки работы на современных средствах вычислительной техники, умения хорошо разбираться в методологии нормирования, прогнозирования, финансирования и кредитования, основах организации и технологии производства, принципах организации управления и труда, гражданском праве, умении не только констатировать полученные финансовые результаты, но и прогнозировать их.

Для осуществления своих функций главный бухгалтер наделен широкими



полномочиями. Он устанавливает требования по оформлению операций первичными учетными документами и предоставлению в бухгалтерию необходимых для учета и контроля документов и сведений.

Заместитель главного бухгалтера осуществляет организационную работу в бухгалтерии.

Бухгалтер – кассир осуществляет получение и выдачу денег, обеспечивает сохранность денежных средств, составляет кассовые отчеты, осуществляет операции по учету, получению выписок из банка, обрабатывает документы по журналу-ордеру № 2, собирает информацию по банкам о поступлении и расходе средств с расчетного счета, проводит акты сверок по хозяйственным договорам.

Заместитель главного бухгалтера, бухгалтер – кассир и остальные бухгалтера находятся в подчинении у главного бухгалтера.

В составе бухгалтерии выделены следующие отделы: расчетный, материальный, производственный.

Расчетный отдел занимается комплексом работ по учету расчетов по оплате труда, расчетов с Фондом социального страхования, Пенсионным фондом и другими подобными органами, расчетами с подотчетными лицами, исчислением налогов, выявлением финансовых результатов, а также составлением отчетности.

Материальный отдел отвечает за ведение учета и осуществление контроля за наличием и движением материальных ресурсов, занимается учетом расчетов с покупателями и заказчиками, а также учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

Производственный отдел ведет учет затрат на производство, исчисляет себестоимость продукции.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Искра» производится с помощью автоматизированной программы «1С: Предприятие 8». Благодаря удобству применяемого программного продукта большинство документов формируется посредством заполнения лишь отдельных реквизитов и распечатывается, за

любой интервал времени можно сформировать отчеты по выбранному участку учета, произвести анализ счета, а также сформировать карточку по конкретному счету.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.

Каждому принятому к бухгалтерскому учету объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер, выписывается акт на оприходование, и подкрепляется подтверждающими документами. На объект или группу объектов основных средств ведется инвентарная карточка типовой формы, которая хранится в бухгалтерии.

В хозяйстве в конце года обязательно проводится инвентаризация основных средств, результаты которой оформляются инвентаризационной описью основных средств. Все основные средства обладают материально – ответственное лицо, отвечающее за их сохранность и состояние.

Все документы по учету, движению, начислению амортизации основных средств и других разделов учета формируются в базе программы «1С: Предприятие 8», распечатываются и подшиваются в отчеты за соответствующий период. Благодаря удобству автоматизации учета за любой интервал времени можно сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01, либо произвести анализ счета, а также сформировать карточку по конкретному объекту основных средств.

Ремонт основных средств осуществляется, как правило, хозяйственным способом, но имели место и услуги со стороны специализированных предприятий. Расходы на обслуживание и все виды ремонтов основных средств включаются в себестоимость продукции.

Согласно учетной политике ООО «Искра» амортизация основных средств начисляется линейным методом, что избавляет от формирования разниц бухгалтерского и налогового учета, а также соответствует требованию законодательства.

Выделяют следующие основные статьи затрат: основное производство, оплата труда с отчислениями на социальные нужды, ГСМ, семена и посадочный материал, удобрения минеральные и органические, гербициды.

Возникновение трудовых отношений оформляется приказом о приеме на работу (ф. № Т – 1), который составляется на основании заявления работника и с которым его знакомят под личную роспись. Каждому работнику при приеме на работу присваивается табельный номер и открывается личная карточка (ф. № Т-2), где содержатся общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске, аттестаций и дополнительные сведения.

Также первичными документами по учету движения персонала являются:

– Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5) составляется в двух экземплярах при оформлении перевода работника из одного подразделения в другое. Один экземпляр остается у инспектора, второй передается в бухгалтерию. Приказ визируется руководителями соответствующих структурных подразделений и подписывается руководителем организации.

– Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6) - применяется для оформления ежегодного отпуска и отпусков других видов. Содержит все необходимые сведения для расчета отпускных сумм и удержаний.

– Приказ о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8) — составляется в двух экземплярах и подписывается председателем правления кооператива. В приказе указывают причину и основание увольнения.

В растениеводстве первичный учет труда представлен различными учетными листами, а именно:

Учетный лист тракториста-машиниста (ф. № 133-АПК), который заполняют на каждого тракториста-машиниста. Учет ведут по мере выполнения по видам работ, указывая, под какие культуры они выполнялись, количество

отработанных часов, норму выработки, расценку, объем выполненной работы в натуре и в переводе на условные эталонные гектары. Учетный лист ведет бригадир, подписывают его тракторист, бригадир и утверждает агроном, который делает отметку о качестве и сроках выполнения работ. Учет работы комбайнеров также ведется в учетном листе тракториста-машиниста, где дополнительно учитываются количество убранных гектаров и намолот зерна в центнерах.

На транспортных работах для учета работы трактористов в хозяйстве ведут путевой лист трактора (ф. № 134-АПК), в котором записывают количество отработанных часов, дней, пробег всего и в том числе с грузом, количество перевезенных грузов, сделанных тонно-километров, выполненных условных эталонных гектаров работы, расход горючего по норме и фактически и суммы начисленной оплаты труда.

Для учета ручных работ и работ, выполненных с помощью живой тягловой силы, применяют учетный лист труда и выполненных работ ф. № 131-АПК, который предназначен для учета труда и работ, выполненных звеном, бригадой, а ф. № 132-АПК - для учета затрат труда и работ, выполненных отдельным членом бригады.

В животноводстве первичными документами, отражающими выработку и подсчет заработной платы (оплаты труда), являются:

- журнал учета надоя молока (ф. № 176-АПК),
- акт на оприходование приплода животных (ф. № 211-АПК),
- акт на перевод животных из группы в группу (ф. № 214-АПК),
- ведомость взвешивания животных (ф. № 216-АПК),
- расчет прироста животных (ф. № 217-АПК).

Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства ведут в журнале ф. № 135-АПК, в котором записывают имена и фамилии основных и подменных работников, количество отработанных каждым человеко-часов,

объем выполненной работы, расценки и на отдельной строке указывают количество рабочих дней, отработанных рабочими лошадьми.

На вспомогательных производствах и при выполнении строительных работ работниками хозяйства для учета объема выполненных работ, затрат труда и начисления заработной платы используют следующие первичные документы.

Наряд на сдельную работу (для бригады) (ф. 136-АПК) применяют с целью учета объема выполненных работ, затраченного времени и начисления заработной платы (оплаты труда) членам бригады. Наряд выписывают сроком до одного месяца в одном экземпляре. В течение месяца в нем отмечают выполненные работы и на оборотной стороне наряда ведут таблицу, в которой ежедневно учитывают время, отработанное каждым членом бригады. Наряд на сдельную работу (индивидуальный) (ф. № 137-АПК) применяют для установления заданий и учета объема выполненных работ, затраченного времени и заработной платы (оплаты труда) на одного работника.

Путевой лист грузового автомобиля по учету работы грузового автотранспорта и основанием для начисления оплаты труда шоферам и грузчикам. Путевой лист выписывают на один день. В нем приводят данные о количестве перевезенного груза, расстоянии, расходе горючего и другие показатели. Путевой лист легкового автомобиля (тип. ф. № 3) предназначен для первичного учета работы легкового автотранспорта и начисления оплаты труда шоферам. Путевой лист выдается на день.

Также для начисления заработной платы, особенно работникам с повременной формой оплаты труда, ведется табель учета рабочего времени (ф. № 140-АПК или ф. № Т-13 по классификации Госкомстата РФ), заполняемым по месту работы заведующим соответствующими подразделениями хозяйства. В нем записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности с указанием табельных номеров, присвоенных работнику, ежедневно отмечают выход на работу, количество часов, неявки отражают в таблице условными обозначениями. В конце месяца в таблице подводят итоги об

отработанном времени (часы, дни), днях неявки на работу (по причинам), затем табель сдают в бухгалтерию. При использовании ф. № Т-13 оплату труда начисляют в лицевом счете (ф. № Т-54), он содержит все сведения о продвижении работника по службе (в том числе изменения оклада), а также все материалы о ежемесячных начислениях и удержаниях из заработной платы. В нем сосредоточены данные об отпусках, о больничных листах и т.п. Этот документ является главным источником цифр для расчетов пенсии работнику. Поэтому по закону он должен храниться в архиве в течение 75 лет после увольнения работника.

В ООО «Искра» используется несколько видов форм оплаты труда.

Основанием для начисления основной оплаты и премий являются данные бухгалтерского и первичного учета.

Оплата труда работников цеха растениеводства производится по Единой тарифной сетке (ЕТС), установленной по видам работ для каждой категории работников. В зависимости от важности профессии, обеспеченности кадрами устанавливаются профессиональные повышающие коэффициенты к основной заработной плате.

Заработная плата состоит из основной оплаты и дополнительной. У специалистов основной зарплатой является оклад, для механизаторов используются расценки в зависимости от вида работ, которые умножаются на время выполнения данной работы.

Дополнительная оплата работникам цеха растениеводства, а также механизаторам и водителям производится за своевременное и качественное выполнение работ от основной платы, специалистам до 100%.

По итогам работы за год коллективу ООО «Искра» производятся выплаты натуральной продукцией в размере 3% от валового производства всей сельскохозяйственной продукции и 6% от сверхплановой, которая распределяется на заработанный рубль с учетом имеющихся нарушений, либо по соглашению сторон оплата может производиться деньгами. Расчет производится по кормовым единицам и стоимости фуражного ячменя.

Ежемесячно работники премируются за добросовестное отношение к труду, и для такой оценки используется коэффициент трудового участия (КТУ).

Каждому работнику выставляется КТУ по пятибалльной шкале и соответственно доплата равна от 20% при 5 баллах, 16% - при «4» и т.д.

Ежедневно специалисты производят оценку труда из расчета среднего балла работников и специалистов по подчиненности, которая утверждается генеральным директором.

Каждый рабочий день ведется учет явки на работу. Такие сведения отражаются агрономом-учетчиком в таблице по учету использования рабочего времени. В данном документе ежедневно отмечается выход на работу, количество отработанных часов, дни неявки на работу (по причинам) всех работников. В конце месяца его сдают в бухгалтерию.

Оформление первичной документации по движению работников в ООО «Искра» осуществляет инспектор отдела кадров как отдельная структурная единица.

На основании перечисленных документов бухгалтерия начисляет работникам основную и дополнительную заработную плату, для чего они используют расчетную ведомость (ф. № 141-АПК), в которой по каждому работнику отражается расчет совокупного дохода с начала года, облагаемого налогом, необлагаемые налогом суммы, вычеты на детей, прочие вычеты, суммы платежей и суммы, причитающиеся к выдаче на руки. Непосредственная выдача заработной платы за месяц происходит с помощью платежной ведомости (ф. № Т-53), где указывают фамилии и инициалы работников, суммы начислений, разного рода доплат, сумму к выдаче и расписку в получении заработной платы.

После начисления сумма заработной платы из нее взимаются в соответствии с законодательством удержания и отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды. В ООО «Искра» они представлены следующими удержаниями:

1) Налог на доходы физических лиц, для чего открывается налоговая карточка на каждого работника.

2) Удержания по исполнительным листам. При поступлении на предприятие распоряжений органов городских судов, с работника удерживаются суммы штрафов, пени, алиментов на несовершеннолетних детей, в размере и порядке, указанном в исполнительном листе.

3) В хозяйстве существует профсоюзный комитет, вступление в профсоюз оформляется заявлением. С членов профсоюза ежемесячно из заработной платы удерживается 1 %.

4) В хозяйстве по письменной просьбе работника производят ежемесячные перечисления процентов за пользование банковским кредитом из заработной платы, также по желанию работника из заработной платы удерживается квартплата.

5) В хозяйства по решению правления также могут удерживать денежные суммы за причиненный ущерб, или другие нарушения указанные в коллективном договоре.

6) Удержание на электроэнергию.

Отпуск ГСМ оформляется ведомостью на отпуск товарно-материальных ценностей. В начале каждого месяца комиссия в составе главного экономиста, главного инженера и агронома-учетчика производит снятие остатков топлива в баках тракторов. В результате оформляется акт, где отражаются остатки топлива на начало месяца.

Учет затрат по растениеводству, которое является основным видом производства в ООО «Искра» осуществляется на счете 20/1 «Производство продукции растениеводства». Данный счет активный: по дебету собираются затраты отдельно по культурам в разрезе статей затрат на их производство, по кредиту в конце периода произведенные затраты списываются.

Существуют также распределяемые между культурами статьи затрат: сторонние автоуслуги, амортизация, арендная плата, государственный технический осмотр группы машин, ГСМ, запчасти т.д.



Прежде чем приступают к исчислению себестоимости продукции растениеводства, распределяют по видам продукции те виды расходов, которые прямо не могут быть отнесены на соответствующие культуры общехозяйственные расходы, которые ведутся на 26 счете «Общехозяйственные расходы».

Расходами, которые отражаются на 26 счете, признаются: амортизация, арендная плата, госпошлина, запчасти, зарплата специалистов, инвентарь, командировочные расходы, оплата больничного листа, реклама, услуги банка, услуги связи, шиномонтаж и другие, не относящиеся к процессу производства. Они подлежат распределению в конце периода производства.

После этого сопоставляют дебетовые и кредитовые обороты по каждому аналитическому счету (виду продукции), открытому к счету 20-1, и определяют производственный результат: экономию или перерасход в затратах. А затем эти счета закрывают.

Готовая продукция в ООО «Искра» прямо с поля перевозится в свои склады. На поле агроном-учетчик выписывает заранее пронумерованные талоны. На весовой данного хозяйства машины взвешиваются до и после загрузки – для учета веса нетто и брутто. Таким образом, определяется количество готовой продукции, отражаемое в талоне водителя и журнале весовщика.

Ежедневно весовщик приносит талоны водителей в ООО «Искра».

Согласно им заполняется журнал поступления кормов, и ведутся такие документы, как сведения по уборке кормовых культур и сведения по полевым работам. Эти данные вносятся в таблицы, в которых сразу высчитываются такие показатели, как количество - всего нарастающим итогом, процент от общего объема, валовой сбор и урожайность, что позволяет контролировать произведенную работу и планировать какие либо мероприятия.

В конце месяца заведующий складом, весовщик, агроном – учетчик проводят сверку данных, которые затем обрабатываются и отражаются по счету 43. Зерновые отходы и неиспользуемые отходы сторнируются сначала в

плановой оценке зерна, а после определения процента содержания зерна в зерноотходах оцениваются.

Продукцию, поступившую из производства в течение года, приходят и списывают в расход по плановой себестоимости. В конце года после составления отчетных калькуляций определяют разницу между плановой и фактической себестоимостью. На сумму разниц делают корректировку записи. Аналогичным образом оценивается продукция собственного производства, которая используется внутри предприятия.

Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов осуществляется на базе ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Минфином РФ приказом № 44н от 09.06.01 г.

К материально-производственным запасам относятся различные материалы счет 10 «Материалы», готовая продукция счет 43 «Готовая продукция», и товары, приобретенные для реализации счет 41 «Товары».

Они могут быть покупные и собственного производства.

Покупные материалы оцениваются по фактической себестоимости, которая формируется из затрат на приобретение, доставку, хранение.

Материалы собственного производства исходя из их фактической себестоимости.

Все материально-производственные запасы ООО «Искра» хранятся на складе, за который несет ответственность, назначенное материально - ответственное лицо-кладовщик. Только с его разрешения отпускаются товары, готовая продукция, материалы, хранящиеся в данном складе. При расходе материалов со склада производится также оформление доверенностей на получение ценностей. Он регистрирует каждую операцию в своем журнале, требует подтверждение разрешения руководителя предприятия на отпуск необходимых материалов и в конце каждого месяца составляет отчет о движении материальных ценностей, с приложенными к нему документами, а также ведет карточки складского учета. Данные первичной документации сверяются с отчетами и заносятся в компьютер, выходная информация

формируется автоматически.

Реализация продукции, работ, услуг является одним из наиболее важных моментов бухгалтерского учета, так как он непосредственно связан с формированием финансового результата хозяйственной деятельности предприятия.

В ООО «Искра» выручка от реализации определяется по мере оплаты.

В соответствие с заключенным договором на складе производится отгрузка продукции по накладным при наличии подписи бухгалтера и руководителя ООО «Искра». При реализации продукции работникам выписывается накладная внутрихозяйственного назначения.

Продукция, производимая ООО «Искра» отпускается в первую очередь населению через свои торговые точки, так и предприятиям, специализирующимся на переработке сельскохозяйственной продукции.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с процессом реализации готовой продукции, а также для определения финансового результата предназначен счет 90 «Продажи».

По кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции, а по дебету - плановая себестоимость ее (в течение года, пока фактическая себестоимость не определена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года).

При существующей методике сумма финансовых результатов, выведенная в течение года, является условной. Окончательная сумма финансовых результатов определяется лишь в конце года - после определения фактической производственной себестоимости и списания соответствующей калькуляционных разниц в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91: поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия, штрафы, пени, неустойки и другие.

Для осуществления хозяйственной деятельности необходимо определенное количество свободных денежных средств. В каждом предприятии

согласно Порядку ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным Банком, обязаны хранить наличные денежные средства в кассах. В ООО «Искра» касса оборудована в соответствии с требованиями. За кассовые операции несет ответственность кассир.

Лимит кассы определяют исходя из налично-денежной выручки за последние 3 месяца. Кроме того, в расчете указывается сумма выплаченных наличных денег за последние 3 месяца, исключая заработную плату и выплаты социального характера, определяется среднедневной расход. В ООО «Искра» лимит кассы составляет 3 тыс. руб. За превышение действующего лимита денежных средств уплачивается штраф в трехкратном размере выявленного сверх лимита кассы.

В кассу денежные средства зачисляются при получении взносов работников, возврате авансов, расход из кассы осуществляется при выдаче денег под отчет, заработной платы и другим причинам. Поступление и расходование денежных средств оформляется приходным и расходным ордерами. Эти документы должны сопровождать доказательства расхода или поступления денег – счета-фактуры, чеки, требования-накладные, накладные, авансовые отчеты и т.д.

В ООО «Искра» кассир выписывает расходные и приходные ордера, собирает первичные документы по поступлению и расходу денежных средств, а также ведет кассовую книгу, где считается формируются в зависимости от объема операции – обычно за 4-8 дней. В данном документе отражаются сальдо на начало дня, приход, расход и сальдо на конец дня. Кассовая книга нумеруется, прошнуровывается, и кассир ставит свою подпись.

Денежные средства хранить в хозяйстве небезопасно и согласно порядку хранения денег, установленному ЦБ РФ, они должны храниться на расчетных счетах. В ООО «Искра» такой счет открыт в банке Сбербанк РФ.

Информация и документы в банк поступают с помощью программы «Клиент-Банк», позволяющая быстро и точно производить операции на расчетном счете, т.е. отправлять платежные поручения и получать выписки со

счета. Такая система общения с банком является очень удобной для персонала бухгалтерии и значительно упрощает работу, а также снижает время обработки информации.

На расчетном счете ООО «Искра», открытом в Зеленогорском филиале Сбербанка, содержатся свободные денежные средства: выручка за реализованную продукцию, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка и прочие зачисления, а также с данного счета осуществляются налоговые платежи, оплата материалов, основных средств.

Безналичные перечисления денежных средств с этих счетов банками осуществляются на основании платежных поручений, подписанных генеральным директором ООО «Искра».

Предприятие получает от банка выписки из расчетного счета, содержащих перечень произведенных операций. Данный документ является регистром аналитического учета по расчетному счету и одновременно основанием для бухгалтерских записей в учетные регистры.

Поступление выписки сразу проводится обозначением ее в программе «1С: Предприятие 8», где автоматически ведется синтетический учет по счету 51 «Расчетные счета» и определяется корреспондирующий счет для каждой операции. Эти данные необходимы для контроля движения денежных средств. Проверку и обработку выписок производили в день их поступления.

Большинство расчетов между предприятиями, с бюджетом и внебюджетными фондами производится в виде безналичных платежей.

Безналичные расчеты осуществляются посредством безналичных перечислений по расчетным, текущим и валютным счетам клиентов в банках.

Постоянно совершающийся кругооборот денежных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

В ООО «Искра» достаточно широкий перечень поставщиков и подрядчиков. С каждым поставщиком предприятие составляет договор

поставки, в котором оговариваются условия оплаты, сроки поставки, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства. Учет операций с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для учета расчетов за реализованную продукцию и оказанные услуги используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». С каждым покупателем заключается договор покупки. Учет расчетов с покупателями производится безналично по расчетному счету. Доказательством продажи продукции являются товарно – транспортная накладная, счета и т.д. На основании перечисленных выше документов и перечислении денег на расчетный счет ООО «Искра» производятся записи в анализ счета 62. Затем формируется оборотно-сальдовая ведомость по данному счету.

Для непрерывного обеспечения ресурсами процесса производства ООО «Искра» необходимы средства, которые хозяйство неравномерно получает из-за сезонности. Вследствие этих причин была открыта невозобновляемая кредитная линия в Сбербанке РФ на основании договора. Погашение ссуды производится ежемесячно.

Для обобщения информации о состоянии расчетов с банком за полученные ссуды выделен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Учет по счету 66 в ООО «Искра» производится на основании банковских выписок. Периодически производится сверки расчетов с банком во избежание ошибок в учете.

Все кредиты на данном предприятии берутся в основном осенью в период необходимой большей суммы для покупки новых основных средств, семян, удобрений, ГСМ и других нужд, как правило, на один год, но погашаются раньше, что экономит на процентах за использование кредитом.

Просроченной задолженности нет.

На каждом предприятии осуществляются расчеты с подотчетными лицами. Подотчетными лицами являются работники предприятия, получившие денежные суммы под отчет для предстоящих расходов.

Выдача денег под отчет оформляется расходным кассовым ордером или

платежным поручением на перечисление денег за предел организации.

Подотчетное лицо в течение трех дней после завершения работы представляет авансовый отчет с приложением подтверждающих документов.

Одним из видов финансовых отношений являются отношения с бюджетом, страховыми фондами, и налоговой службой по поводу уплаты налогов, подачи деклараций и расчетных ведомостей. Требование законодательства Российской Федерации поставило предприятия перед необходимостью вести также и налоговый учет.

ООО «Искра» с 2005 года переведено на специальный режим налогообложения и уплачивает Единый сельскохозяйственный налог.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом является полугодие, по истечении его предприятие предоставляет в налоговый орган расчетную декларацию.

Переход на уплату ЕСХН предусматривает замену уплаты следующих налогов:

- налога на прибыль,
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ и Таможенным кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ),
- налога на имущество.

ООО «Искра» является налогоплательщиком следующих налогов:

- Единый сельскохозяйственный налог;
- НДФЛ;
- ООО «Искра» уплачивает такие страховые взносы, как взносы в ПФ России, ФСС, ФОМС, и страхование от несчастных случаев;
- Транспортный налог;
- Земельный налог;
- Страхование от несчастных случаев.

Уплата налогов производится путем безналичных платежей в соответствующие фонды. Сумма налоговых платежей перечисляется с расчетного счета предприятия и оформляется платежными поручениями.

Ведение налогового учета в ООО «Искра» осуществляется главным бухгалтером. В ее обязанности входит как расчет налоговой базы и суммы уплачиваемого налога, но и составление и подача деклараций в Налоговые органы.

Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере 6 %.

Налоговый период - год.

Налоговой базой являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Датой получения дохода признается день поступления денежных средств на расчетный счет в банках или в кассу.

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты и списания в производство.

Каждое полугодие производится расчет налога, заполнение декларации и подача ее в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю. Декларация, используемая бухгалтером ООО «Искра» установлена Приказом Министерства Финансов от 28 марта 2005 года №50, и периодически происходят незначительные изменения в форме налоговой декларации, что необходимо отслеживать.

При этом, необходимо отметить, что в настоящее время нет утвержденных форм документов для налогового учета, поэтому на предприятии необходимо разрабатывать такие учетные регистры, которые при необходимости отражали бы доходы и расходы для целей бухгалтерского учета, учета ЕСХН, учета прибыли и НДС.

Ежегодно в Налоговую службу по месту регистрации сдаются сведения о численности работников за предшествующий календарный год и ежеквартально в Налоговую службу сдаются бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств (многие показатели рассчитаны нарастающим



итогом).

Ежеквартально в налоговый орган сдается отчет по налогу на доходы физических лиц, где указывается среднесписочная численность работников, фонд заработной платы, сумма произведенных вычетов, сумма облагаемых совокупных годовых доходов, общая сумма начисленного налога, удерживаемого налога и определяется сумма, перечисленная в бюджет.

В течение года работникам предоставляются следующие виды вычетов: стандартные вычеты при наличии необходимых документов (заявлений, свидетельств о рождении ребенка, справки об учебе и другие). Существуют еще имущественные, профессиональные и социальные вычеты.

При последних трех видах вычетов работнику необходимо предоставить необходимые документы в налоговый орган. Налог уплачивается в день фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату доходов.

В конце года на основании сведений о доходах физических лиц сдается налоговая декларация предприятия в налоговый орган.

Объектом налогообложения по страховым взносам в Пенсионный фонд являются: выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц по трудовым договорам, договорам гражданско-правового характера, за выполненные услуги.

Производится уплата взносов в Пенсионный Фонд (на страховую и накопительную части) и страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с вредностью вида работ и вероятности несчастного случая.

Ставка взноса в Пенсионный Фонд применяется 10,3%, в том числе на накопительную – 4% и страховую пенсию – 6,3%, если же работник старше 1966 года, то 10,3% на страховую часть пенсии.

Налог НДФЛ уплачивается в день выдачи заработной платы. Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган предоставляются расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. В конце года сдаются соответствующие

декларации.

Не позднее, чем через 20 дней после окончания I, II и III кварталов главный бухгалтер обязан сдать в налоговую инспекцию расчет взносов на обязательное пенсионное страхование.

А не позднее 30 марта следующего года – декларацию за предыдущий год. В этих расчетах выявляется разница между уплаченными и начисленными взносами. ООО «Искра» регулярно перечисляет денежные средства в Пенсионный фонд.

В Пенсионный фонд по окончании года предоставляются сведения об индивидуальном персонифицированном учете и расчет исчисленных и уплаченных сумм страховых взносов. Документы оформляются в специальных программах, разработанных для обработки информации о работниках и сумм их дохода, и сдаются на бумажных носителях и в электронной форме.

Ранее используемая до 2008 года программа Пенсионного Фонда трудна в освоении и имела массу недостатков в использовании. Новая внедряемая в настоящее время программа имеет более удобный интерфейс.

В ООО «Искра» используются специальные программы:

1) «Перечень льготных профессий», с помощью нее обрабатываются данные: Ф.И.О. работника льготной специальности, № льготы, стаж, дата выхода на пенсию, должность, № страхового свидетельства, доходы, а также суммы перечисленные в пенсионный фонд на страховую и накопительную части. В ООО «Искра» такие работники - сварщики.

2) «Программа ПФ» по вводу индивидуальных сведений обо всех работниках использующая следующие реквизиты: Ф.И.О., дата рождения, адрес, № пенсионного свидетельства, категория, тип работника, доходы, расчет и начисленные взносы в Пенсионный фонд. Перечень работников предприятия также сдается на проверку.

Важно, что сведения о перечисленных суммах платежей в Пенсионный фонд сдаются также в Налоговую службу.

Каждая из описанных программ имеет приложенную программу проверки

введенных данных, что защищает бухгалтера от ошибок.

Эти документы подлежат сдаче до 30 марта, причем в случае просрочки подачи данной формы в Пенсионный фонд – уплачивается пеня, составляющая 10% от суммы, указанной в графе итогом за год. В ООО «Искра» таких инцидентов не происходило.

Ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом ООО «Искра» представляет исполнительному органу Фонда расчетную ведомость №4-ФСС, в которой указываются: расходы, произведенные на выплату пособий по государственному социальному страхованию и подлежащие зачету; расчеты по средствам обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страхование от несчастных случаев на производстве тарифицируется в зависимости от вредности рабочего процесса и вероятности совершения несчастного случая.

ООО «Искра» регулярно обязано предоставлять декларацию по земельному налогу. Объектом налогообложения по земельному налогу являются земельные участки, а именно сельскохозяйственные угодья и земли поселений. Налоговой базой является площадь земельного участка.

Земельный налог на предстоящий год исчисляется в декларации, которая предоставляется в Межрайонную инспекцию федеральной налоговой службы по Красноярскому краю ежеквартально.

Также один раз в год уплачивается транспортный налог и заполняется декларация, которая затем сдается в Налоговую службу по Красноярскому краю. Налог рассчитывается отдельно по каждому транспортному средству, находящемуся в собственности предприятия.

Также ежегодно производится перечисление сборов за негативное воздействие на окружающую среду. Налог рассчитывается налоговым ведомством и после оповещения предприятия о размере налогового платежа перечисляется в соответствующие налоговые органы.

Таким образом, состояние и организация бухгалтерского учета в ООО «Искра» в целом ведется согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402 (с изм. на 23 мая 2016 г.) и Положениям по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Автоматизация обработки бухгалтерской информации ускоряет процесс обработки и дает возможность контролировать возможные ошибки.

Состояние налогового учета на ООО «Искра» находится на среднем уровне. Подсчет налоговой базы зачастую производится подбором, и существует возможность ошибок при расчетах. Пенсионный фонд разработал и ввел в действие программу обработки данных по взносам на пенсионное страхование и перечень льготных профессий, что положительно должно отразиться на результатах обработки данных. Так как сокращается время и повышается контроль введенной информации.

### **2.3 Обоснование необходимости совершенствования организации учета на сельскохозяйственном предприятии**

В бухгалтерском учете каждой отрасли существуют свои нюансы, не является исключением и сельское хозяйство.

Производство продукции животноводства и растениеводства, их переработка, строительство, торговля, общественное питание, транспортные и другие виды услуг - вот набор видов деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Нехватка оборотных средств не позволяет сельскохозяйственным товаропроизводителям компьютеризировать учет, приобретать информационно-справочные системы, осуществлять подписку на профессиональные издания, посещать семинары, курсы повышения квалификации и т. п.

Учет труда и заработной платы является одним из наиболее сложных участков работы бухгалтерии. Затраты времени на ведение первичного учета труда и его оплаты в общем объеме учетных работ велики. С целью снижения

трудоемкости счетной работы и ускорения обработки первичных документов необходимо разработать мероприятия по совершенствованию этого участка учета.

Особо большое внимание следует уделить упрощению расчетных операций, что вместе с тем придаст им точность, достоверность и оперативность отражения состояния средств в фонде оплаты труда хозяйства. Тем более, что были выявлены следующие недостатки заполнения первичных документов, а именно:

- при заполнении первичной документации не всегда заполняются все реквизиты;
- очень часто присутствуют исправления, зачеркивания, подтирки;
- используемые формы не соответствуют элементам, необходимым при учете;
- несогласованность и дублирование информации в регистрах.

Приведенные выше недостатки можно устранить, сделав необходимые совершенствования в расчетной ведомости.

На составление расчетной ведомости, в которой производятся расчеты по заработной плате работников хозяйства, затрачивается достаточно много времени. В связи с этим в расчетную ведомость можно ввести дополнительные графы, которые будут удовлетворять потребностям предприятия, при этом, не нарушая требований, предъявляемых к первичной документации, а именно:

- доход работника с начала года;
- количество детей моложе 18 лет;
- вычеты (на работника, на детей и прочие);
- налогооблагаемая база.

Данное нововведение позволит сократить время, затрачиваемое работниками на вспомогательные расчеты по заработной плате, и уменьшит количество исправлений в расчетной ведомости.

Себестоимость измененной расчетной ведомости не будет превышать себестоимости типовой формы данного документа, что не потребует крупных финансовых затрат на их приобретение.

Важным является и вопрос о нормах ГСМ. В любом хозяйстве есть машины и тракторы с «нулевой» балансовой стоимостью, однако благодаря местным умельцам они по-прежнему эксплуатируются. Порой техника в 3–4 раза перерабатывает свой нормативный срок, и при этом бухгалтер продолжает руководствоваться нормами, рекомендуемыми Министерством транспорта. А ведь предприятие может самостоятельно (на основании контрольных заездов) рассчитать и утвердить приказом руководителя свои нормы расхода ГСМ. Но редко кто это делает, ведь налоговым органам явно не понравятся повышенные нормы, а это вызовет новые споры [25 с120].

Проблемы в области налогообложения у сельскохозяйственных товаропроизводителей возникают потому, что законодатель в своих актах недостаточно четко оговаривает особенности налогообложения в данной отрасли.

Предприятие, занятое в отрасли выращивания крупного рогатого скота, реализует, во-первых, скот в живом весе (сельскохозяйственная продукция), во-вторых, свежее и охлажденное мясо крупного рогатого скота (продукция первичной обработки), а также занимается переработкой мяса (продукция вторичной переработки) и оказывает услуги по аренде. При этом активно пользуется кредитами, а значит, платит за них.

В бухгалтерском учете на сельскохозяйственных предприятиях возникает необходимость разграничивать затраты по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет.

Также в бухгалтерском учете должны четко отражаться движения продукции на всех стадиях внутрихозяйственного оборота.

При учете необходимо учитывать сезонность работ и затрат.

В отрасли растениеводства организация бухгалтерского учета должна

строиться так, чтобы своевременно и достоверно было учтено неравномерное расходование денежно-материальных и трудовых средств из-за сезонного характера, а также разнообразного вида сельскохозяйственных культур.

Поэтому аналитический учет производственных затрат организуется строго по видам работ, по культурам.

В производственном процессе отрасли растениеводства при выполнении конкретных работ производят различные затраты (удобрения, семена, топливно-смазочные материалы, амортизация машин) и трудовые затраты. Все эти конкретные расходы в бухгалтерском учете должны накапливаться отдельно, учет должен вестись поштатейно.

В целом состояние и организация бухгалтерского учета в ООО «Искра» в целом ведется согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402 (с изм. на 23 мая 2016 г.) и Положениям по ведению бухгалтерского учета и отчетности [1 с 5].

При рассмотрении приложений к утвержденной учетной политике организации ООО «Искра» обнаружено, что график документооборота не разработан. Его отсутствие само по себе не влечет каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий со стороны законодательства, однако бесконтрольность в сфере документооборота может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия. Такими нарушениями могут быть:

- утеря документов;
- отсутствие нужных документов;
- несвоевременная регистрация документации;
- различные злоупотребления с документами.

В результате это ослабляет контрольную функцию бухгалтерского учета и может привести к несвоевременности составления отчетности.

На наш взгляд, график документооборота необходим, так как именно в нем отражается путь движения для каждого документа, срок его предоставления в бухгалтерию, а также ответственные лица.

На начальном этапе работы по составлению графика документооборота главный бухгалтер должен установить круг лиц, которые обращаются с первичными документами, и довести до них в официальном порядке сведения о правилах оформления первичных документов и сроки представления данных документов в бухгалтерию. Руководителю организации рекомендуется оформить соответствующий приказ по организации, в котором устанавливается ответственность за несвоевременное представление документов в бухгалтерию.

График документооборота должен содержать по каждому документу организации следующие разделы:

- 1) наименование документа;
- 2) ответственное лицо за составление документа (должность и фамилия с инициалами);
- 3) ответственный за приемку документа (должность и фамилия с инициалами);
- 4) срок предоставления документа в бухгалтерию;
- 5) ответственный за приемку документа в бухгалтерии.

График документооборота предусматривает оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа и минимальный срок его нахождения в каком-либо отделе организации.

После составления графика его необходимо утвердить приказом руководителя и приложить к учетной политике организации. Далее – в обязательном порядке довести до каждого лица, участвующего в документообороте и вручить соответствующую выписку, в которой определяется ответственность за невыполнение требований документо-оборота.

На наш взгляд, график документооборота позволит улучшить контроль со стороны бухгалтерии за работой организации, повысит эффективность учетной работы. В частности, обеспечит своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.



При рассмотрении системы внутреннего контроля организации ООО «Искра» было выявлено, что в ней нет отдельного лица, а тем более службы, которая занималась бы аудитом.

Внутренний аудит осуществляют начальники отделов, главный бухгалтер, руководитель организации. Документально обязанности по осуществлению внутреннего контроля не за кем не закреплены. Это может привести к возникновению ошибок, а следовательно, - к принятию неправильных управленческих решений.

Существенным недостатком, выявленным при разборе внутреннего аудита, является то, что в ООО «Искра» не используется важнейший прием фактического контроля – инвентаризация имущества и финансовых обязательств, а значит и нет утвержденного приказом руководителя порядка проведения инвентаризации. Это является нарушением требований законодательства, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которые указывают случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация является необходимым мероприятием, предшествующим составлению бухгалтерской отчетности, иначе ее данные могут быть недостоверными, вследствие чего заинтересованные пользователи может сделать на их основе неправильные выводы о результатах деятельности организации.

На наш взгляд, если руководство ООО «Искра» примет во внимание предложенные рекомендации, то это обеспечит контроль за сохранностью имущества и выполнения обязательств, а также за работой материально ответственных и должностных лиц.

### **3. Совершенствование организации бухгалтерского учета в ООО «ИСКРА»**

#### **3.1 Разработка предложений по совершенствованию организации учета расходов ООО «ИСКРА»**

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Субъекты сельского хозяйства находятся в постоянном поиске наиболее оптимальных и эффективных форм управления затратами. Если ранее традиционные системы учета затрат оправдывали себя, то сейчас, в условиях современной конкурентной среды и с вступлением России в ВТО, необходимо пересмотреть существующие подходы. Метод учета затрат, применяемый в основных отраслях сельского хозяйства, базируется на обобщении затрат по технологическим процессам, связанным с этапами выполнения работ, предусмотренных технологией производства в растениеводстве и животноводстве, и может быть охарактеризован как попроцессный.

*Совершенствование учета труда и его оплаты.*

Согласно учетной политике, ООО «Искра» применяет журнально-ордерную форму учета. Учет ведется с помощью специализированного программного продукта «1С: Предприятие 8.

В качестве совершенствования и упрощения ведения учета, можно предложить введение специализированного программного продукта, такого как «1С: Предприятие. Сельскохозяйственное предприятие. Зарплата и кадры».

Программа предназначена для расчета заработной платы работников. Она позволяет до минимума сократить расходы на приобретение используемых форм первичной документации. Характерным при обработке информации по

учету труда и его оплаты является выполнение многих расчетных действий, которые в данной программе будут выполняться автоматически в соответствии с заложенными данными по хозяйству.

Сформированные таким образом итоги расчетов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» будут также отражаться в программе «1С: Предприятие. Сельскохозяйственное предприятие. Зарплата и Кадры», причем они будут отражены вместе с корреспондирующими счетами и автоматически поступят в сводную информационную базу бухгалтерских записей по синтетическим счетам.

Также широко используется и аналитический учет с применением принципа «субконто» - объекта аналитического учета, т.к. данные по учету труда и его оплаты систематизируются по самым различным направлениям: подразделениям, категориям персонала, различным параметрам, применяемым при налогообложении. Другими словами, число работников, равное 849 человекам, в данной программе будет представлено таким же количеством субконто.

Данное нововведение будет связано с финансовыми затратами на приобретение еще одной единицы компьютерной техники, непосредственно пакетов программ, приложений к ним, а также сопутствующими расходами.

Так же это позволит сократить время, затрачиваемое работниками на вспомогательные расчеты по заработной плате, и уменьшит количество исправлений в расчетной ведомости.

Себестоимость измененной расчетной ведомости не будет превышать себестоимости типовой формы данного документа, что не потребует крупных финансовых затрат на их приобретение.

Для ООО «Искра» это позволит повысить контрольное значение учета, облегчит составление отчетов, а также проведение аудиторских проверок, а также сократит временные затраты труда работников бухгалтерии.

Еще одним способом совершенствования учета затрат, можно предложить *использование ABC – метода в учете затрат*.

Наиболее актуальной проблемой для большинства сельскохозяйственных предприятий является необоснованный и неконтролируемый рост затрат. Для решения этой проблемы предприятиям необходима четкая программа по управлению затратами [21 с 40].

Управление затратами – это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них. Совершенно очевидно, что от того, как ведется учет затрат и определяется себестоимость произведенной продукции, зависит финансовый результат деятельности предприятия. Одной из главных проблем, возникающих при калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг), является выбор метода распределения косвенных (накладных) расходов между объектами калькулирования.

Длительное время в учетной практике практически всех сельскохозяйственных организаций базой распределения накладных расходов, как правило, являлись прямые затраты на производство продукции.

Современные концепции управленческого учета исправляют недостатки традиционных моделей. В частности, проблему распределения накладных расходов решает концепция функционального учета затрат ABC-метод.

Сущность данного метода заключается в том, что затраты предприятия, учтенные по элементам издержек, первоначально группируют по видам (функциям производственно-хозяйственной деятельности), а затем относят на себестоимость конкретных продуктов или услуг.

Таким образом, в соответствии с методом предполагается, что ресурсы, которые обуславливают затраты предприятия, потребляются не конечными продуктами, а процессами, участвующими в производстве конечных продуктов.

ABC-метод – это нетрадиционная калькуляционная система, в которой группы косвенных расходов идентифицируются с операционными носителями затрат (драйверы, базы распределения), которые обеспечивают более точное отнесение косвенных расходов на калькуляционные объекты.

Цель метода ABC – достижение точности результатов калькулирования себестоимости продукта и управления затратами. К основным задачам, которые решают предприятия данным методом, можно отнести:

- ценообразование на основе затрат,
- принятие решений о покупке или производстве продуктов,
- сокращение затрат,
- бюджетирование, проектирование новых продуктов,
- анализ рентабельности в разрезе покупателей,
- управление затратами через систему новых измерителей,
- моделирование затрат.

В основе ABC-метода лежит понятие действия, то есть того, что выполняется людьми или техникой для удовлетворения нужд и желаний потребителей. Эти действия требуют затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Стоимость потребленных ресурсов включает расходы на оплату персонала, используемое сырье и материалы, работу машин и оборудования и другие факторы, обеспечивающие производственную деятельность и обслуживание внутренних и внешних потребителей и клиентов.

Каждая операция или действие требует затрат соответствующих ресурсов. Система ABC определяет эти затраты с использованием средств и методов управленческого и бухгалтерского учета, в частности группировки предстоящих и имевших место затрат по местам формирования и центрам ответственности. Однако те или иные действия совпадают с деятельностью функционального подразделения сельскохозяйственного предприятия лишь в случаях, когда она однородна, если это подразделение выполняет только одну функцию. А так как производство продукции в сельскохозяйственных организациях осуществляется по нескольким отраслям, которые требуют разных расходов. Кроме того, даже однородную функцию можно разделить на ряд последовательных этапов, отличающихся разным уровнем затрат. ABC-метод позволяет сделать это системно. В результате управляющий персонал

сельскохозяйственного предприятия получает вначале информацию о стоимости действий (операций), а затем, при необходимости, о затратах на продукты, с производством и продажей которых эти действия связаны.

Особенно это важно для накладных расходов, непропорционально потребляемых разными видами готовой продукции. С помощью ABC-метода на продукцию и другие объекты калькулирования можно прямо отнести часть накладных расходов, представив их как затраты действий общепроизводственных и общехозяйственных, непосредственно связанных с теми или иными видами продукции.

В отличие от традиционного подхода, полагавшего, что причиной возникновения затрат служит производство продукции, в основу новой системы была положена идея об опосредованной связи между финансовыми показателями и объектами учета через операции (рис. 4).

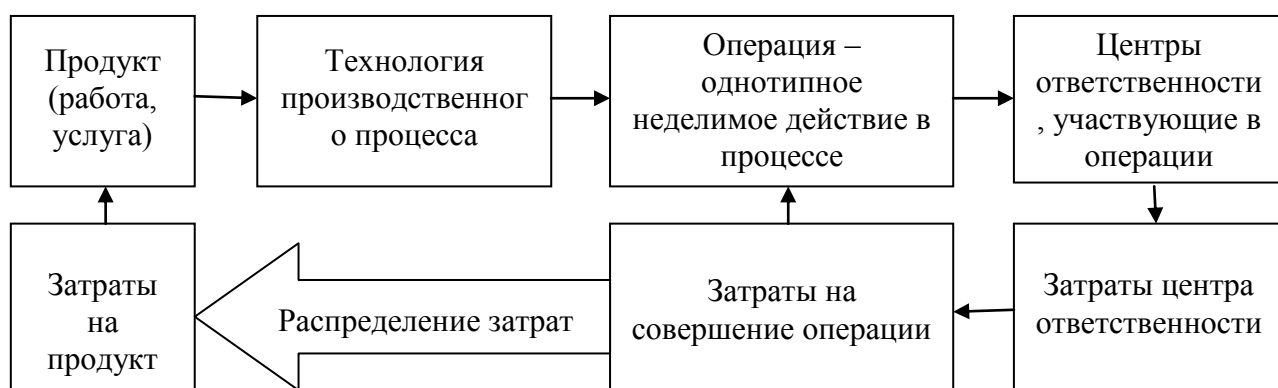


Рисунок 4 – Схема связи между затратами и продуктами в системе ABC

Операция как основа технологического, сбытового или управленческого процесса требует привлечения ресурсов всех видов. А это, в свою очередь позволяет связывать операции с активами, необходимыми для ее осуществления; затратами, понесенными при ее выполнении; обязательствами по поводу привлечения активов.

Последовательность основных действий или механизм расчета себестоимости в условиях применения ABC-метода предствалена на рисунке 5.

### **1-ый этап**

Выделение ключевых бизнес-процессов в сельскохозяйственном предприятии



### **2-ой этап**

Определение драйвера затрат для распределения затрат, собранных по каждому виду деятельности



### **3-ий этап**

Отнесение затрат на продукты в соответствии с «потребностью» продукта в определенном виде деятельности

Рисунок 5 – Алгоритм действий при использовании ABC-метода

На первом этапе предполагается выделение и описание основных бизнес-процессов на предприятии, то есть определить перечень и последовательность работ путем разложения сложных рабочих операций на простейшие составляющие параллельно с расчетом потребления ресурсов. Такая классификация основывается на изучении зависимости между затратами и различными производственными процессами.

Далее на втором этапе использования ABC-метода предполагается определение драйвера (носителя) затрат для распределения затрат, собранных по каждому виду деятельности. Драйвер (носитель) затрат – это показатель измерения активности вида деятельности, отражающий сущность данного вида деятельности и взаимосвязанный с калькулируемым объектом. Его величина определяет размер совокупных издержек, который, по возможности должен находиться от нее в пропорциональной зависимости.

Драйверы являются измерителями выходного результата действия или операции и поэтому должны быть количественно определенными.

Расчет ставки драйвера затрат для всех накопителей затрат по процессам проводят по формуле:

$$RD = P / D \quad (1)$$

Где  $RD$  – ставка драйвера затрат;  
 $P$  – объем затрат по процессу;  
 $D$  – драйвер затрат (число операций).

Обычно они устанавливаются в единицах измерения соответствующей деятельности. После того как определены драйверы затрат для каждого бизнес-процесса осуществляется распределение косвенных расходов по объектам производства отдельных видов продукции, то есть, переход к третьему этапу. На данном этапе главной задачей является мониторинг деятельности предприятия, вплоть до готового продукта в соответствии с потреблением этим продуктом той или иной функциональной деятельности (бизнес-процесса) в процессе производства.

Предлагаемый метод распределения накладных затрат позволят более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды и группировки по видам производимой сельскохозяйственной продукции, центрам ответственности и местам возникновения.

Таким образом, применение ABC-метода в сельскохозяйственных предприятиях помогает исчислять себестоимость производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг с большей степенью достоверности, что значительно повышает качество предоставляемой системы управленческих отчетов и позволяет принимать более обоснованные управленческие решения по организации производства и продажи.



### 3.2 Совершенствование учетной политики организации

В современный период сельскохозяйственные организации самостоятельно осуществляют организационно-хозяйственную и экономическую политику своей деятельности, поэтому особого внимания требуют вопросы организации учетной системы, важнейшим элементом которой является учетная политика организации. В контексте реализации государственной аграрной политики данная проблема приобретает особую важность в сельскохозяйственных организациях, где бухгалтерский учет характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику агропромышленного сектора экономики. Следует отметить общее требование при формировании учетной политики сельскохозяйственного предприятия: организация должна исходить из основополагающих принципов и предпосылок (требований и допущений, утвержденных ПБУ 1/2008 [20 с40]).

Система бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций находится в зависимости от организации аграрного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства, но при этом ей присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли народного хозяйства.

Следует отметить, что сельскохозяйственные организации как правило, находятся на специальном режиме налогообложения с уплатой единого сельскохозяйственного налога, применяя для формирования доходов и расходов кассовый метод. Но в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности отражаются по методу начисления.

В учетной системе сельскохозяйственных организаций используется целый спектр классификации методов учета затрат на производство продукции: простой, попроцессный, коэффициентов, выделения прямых затрат, попередельный, комбинированный и другие.

Как правило, особенности ведения учета в сельскохозяйственных организациях обусловлены применением автоматизированной формы учета на базе программы «1С: Предприятие», которая выполняет многомерный

аналитический учет, количественный учет, позволяет автоматизировать подготовку первичных документов.

Рабочий план счетов предприятий предусмотрен учетной политикой в режиме конфигурации программы «1С: Предприятие».

Для учета прямых затрат растениеводства предназначен субсчет 20.1 субсчет 20.2 «Животноводство».

Для учета – «Растениеводство», скотоводства готовой продукции и процесса ее реализации в типовой конфигурации программы используются счета: 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу» и 90 «Продажи».

В течение года учет готовой продукции растениеводства и скотоводства ведется в плановой оценке, что обусловлено спецификой сельскохозяйственного производства, а в конце года эту оценку доводят до фактической себестоимости, списывая или дописывая калькуляционные разницы.

Определение фактической себестоимости продукции только в конце года исключает необходимость применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», так как в соответствии с Планом счетов применение счета 40 предполагает ежемесячное определение фактической себестоимости готовой продукции, что в принципе невозможно для сельскохозяйственных организаций до конца года.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по отдельным видам готовой продукции (субконто «Номенклатура») и местам ее хранения (субконто «Места хранения»), что обеспечено ведением одноименных справочников.

К счету 43 «Готовая продукция» открыты следующие субсчета:

43.1 «Растениеводства»;

43.2 «Животноводства» - учитывают продукцию, полученную от разных видов сельскохозяйственных животных (молоко, мясо и др.);

43.4 «Вспомогательных, обслуживающих и других производств»;

43.5 «Принятая продукция у населения для продажи» (введен дополнительный субконто «Контрагенты»).

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению предусмотрено два варианта субсчетов, открываемых к счету 90 «Продажи»: типовой вариант и вариант для сельскохозяйственных организаций.

Как правило, учетной политикой принят способ учета реализации продукции по мере отгрузки и передачи покупателю расчетных документов, а также типовой вариант субсчетов, открываемых к счету 90 (от уплаты НДС в связи с применением специального налогового режима сельскохозяйственные организации освобождены, поэтому субсчет 90.3 «НДС» не используется):

90.1 «Выручка»;

90.1.1 «Выручка от продаж»;

90.2 « Себестоимость продаж»;

90.2.1 «Себестоимость продаж»;

90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по субсчетам счета 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж») ведется по каждому виду проданных товаров продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг (субконто «Виды номенклатуры»)), для чего программой предусмотрен справочник «Номенклатура».

С целью улучшения учетной системы сельскохозяйственных организаций, повышения оперативности принимаемых решений и эффективности работы бухгалтерской службы предложим ряд практических рекомендаций по формированию учетной политики:

– рекомендуется расширение рабочего плана счетов с целью ведения более подробного и достоверного учета. На субсчете 20.2 «Животноводство» рекомендуется учитывать затраты на субсчетах второго порядка в разрезе следующих групп скота:

– 20.2.1 Затраты КРС;

– 20.2.2 Затраты свиноводства;

– 20.2.3 Затраты овцеводства;

– в скотоводстве большой удельный вес в себестоимости продукции – занимают потери от падежа и гибели скота, поэтому на субсчете 20.2 «Потери от «Животноводство» рекомендуется вести отдельную статью затрат падежа скота», что разъяснено в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство в сельскохозяйственных организациях. На эту статью не относят потери, подлежащие взысканию с виновных лиц, а также потери вследствие стихийных бедствий;

– действующие правила ведения учета на счете 90 «Продажи» не отражают особенности сельского хозяйства деятельности при выведении финансового результата от обычной деятельности. Поэтому считаем, что к счету 90 «Продажи» следует предусмотреть субсчета второго и третьего порядка по отраслям и построение на их основе аналитических счетов. При этом рекомендуется использовать вариант для сельскохозяйственных организаций, предусмотренный Планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий и организаций АПК и методических рекомендаций по его применению:

90.1 «Продукция растениеводства»;

90.2 «Продукция животноводства»;

90.2.1 «Продукция КРС»;

90.2.2 «Продукция свиноводства»;

90.2.3 «Продукция овцеводства»;

90.4 «Продукция (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств»;

90.5 «Продукция и животные от населения»;

90.6 «Прочая продукция, товары, работы и услуги»;

90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90.4 рекомендуется учитывать операции по продаже продукции (изделий), изготовленной во вспомогательных и обслуживающих производствах и хозяйствах, а также выполненных ими работ и услуг на

сторону; на субсчете 90.5 – отражать проданную продукцию, скот и птицу, закупленную (принятую) умнаселения для продажи; на субсчете 90.5 – операции по продаже прочей продукции (товаров), не вошедшей в предыдущие субсчета (например, по продаже товаров);

– разработать график документооборота, формирование которого, как– правило, игнорировалось (тем более, что согласно Закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» появилась возможность самостоятельно разрабатывать отдельные формы первичной документации и бухгалтерских регистров);

– учетной политикой не закреплена система внутреннего контроля хозяйства, поэтому рекомендуется включить в нее проверку учета в растениеводстве и животноводстве, денежных средств, расчетов с контрагентами; контроль первичной учетной документации и правовых аспектов осуществляемых фактов хозяйственной жизни; - утвердить учетной политикой объекты и сроки проведения инвентаризаций, включая инвентаризацию незавершенного производства.

Кроме того, учетной политикой не предусматриваются перспективы внедрения автоматизации учета. Следует отметить, что применение в сельскохозяйственных организациях современной компьютерной техники с использованием программы «1С: Бухгалтерия» имеет важное значение для повышения оперативности и эффективности учета готовой продукции и ее реализации. Однако программа не специализирована под особенности сельскохозяйственного производства. Поэтому в качестве программного продукта при автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета рекомендована программа «Сельскохозяйственное предприятие. Бухгалтерский учет. ЕСХН».

Конфигурация предназначена для автоматизации ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях, перешедших на уплату ЕСХН, что оптимально соответствует условиям учета сельскохозяйственных организаций, который осуществляется в рамках главы 26.1 НК РФ.

Программный продукт содержит дополнительные функции, обусловленные особенностями бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, в частности учет продукции сельскохозяйственного производства в течение года по плановой себестоимости. Для расчета зарплаты и ведения кадрового учета совместно с указанной программой может использоваться конфигурация «Сельскохозяйственное предприятие. Зарплата и Кадры».

Кроме того, на наш взгляд, можно внести ряд предложений по дополнению учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

В рамках бухгалтерского учета необходимо:

– прописать, что инвентаризация имеющегося имущества и обязательств у организации осуществляется раз в год перед составлением годового баланса, а также и при иных случаях, предусмотренным законодательством РФ.

– можно добавить, что расходы относимых на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

– необходимо прописать не только то, что формируется резерв под предстоящих расходов и что в него входит. Но и метод расчета отпускных дней и способ расчета заработной платы, как для основного состава работников, так и для категорий работников, работающих по ненормированному графику.

Данные внесения так же помогут внести ясность в расчеты и рабочий процесс.

– необходимо составить список должностных лиц, которые обладают правом получения денежных средств под отчет, и определить срок авансовых отчетов по выданной сумме. Помимо этого, сотрудник по возвращению из командировки в течение трех рабочих дней должен будет предоставить, авансовый отчет об израсходованной сумме. Это поможет ускорить процесс учета и улучшить дисциплину на работе. (Постановление правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

– введение графика документооборота и возложение обязанностей по контролю за его соблюдением на главного бухгалтера.

В рамках налогового учета необходимо рассмотреть следующие позиции:

– согласно ст. 258 НК РФ необходимо внести данные о сроке полезного использования основных средств. А именно, срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.

- на основании ст. 254 НК РФ материалы при выбытии оцениваются по средней стоимости.

- согласно ст. 313 НК РФ, налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществлять в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, с использованием счета 10 «Материалы».

*Совершенствование управления дебиторской задолженностью.*

Проблемы управления дебиторской задолженностью, с которыми сталкиваются предприятия, достаточно характерны:

– нет верной информации о сроках погашения обязательств компаниями-дебиторами;

– не регламентирована работа с просроченной дебиторской задолженностью; отсутствуют данные о росте затрат, связанных с ростом размера дебиторской задолженности и времени ее оборачиваемости

– не проводится оценка кредитоспособности покупателей

Таким образом, для более действенного контроля предприятию можно порекомендовать выделить следующие этапы контроля:

– сбор необходимой информации о задолженности;

– обработка полученной информации и ее группировка;

– разработка мероприятий по уменьшению задолженности;

– создание реестра задолженности

При этом необходимо чтоб в данные мероприятия вовлечены все звенья предприятия. Поэтому, необходимо четкое распределение ответственности между бухгалтерской, финансовой и юридической службами.

Распределение функций при этом выглядит следующим образом.

Бухгалтерская служба регистрирует платежи, начисляет штрафы, пени, формирует «Реестр дебиторской задолженности», оформляет акты сверок, проводит переговоры с предприятиями дебиторами, предлагает схемы погашения долга.

Юридический отдел в случае неудавшегося завершения переговоров направляет должнику письмо с просьбой вернуть задолженность и претензию.

Финансовый директор в случае, если выполнение этих процедур не приводит к закрытию долга, принимает решение либо продать дебиторскую задолженность, либо заключить договор цессии, факторинга или же обращается в суд.

Главный бухгалтер отвечает за проведение инвентаризации задолженности, формирование резерва по сомнительным долгам и документальное оформление списания безнадежных долгов с баланса организации.

Рассмотрим подробнее каждый этап.



Бухгалтер по работе с дебиторами и кредиторами должны составлять реестр задолженности, для этого необходима информация в выставленных дебиторам счетах, которые не оплачены на настоящий момент, время просрочки платежа по этим счетам, размер безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности. Вся информация сформировывается в таблицу, которая может иметь такой вид:

В таблице 10 представлен пример реестра задолженности

Таблица 10 – Реестр задолженности

Наименование организации	№, дата счет-фактуры	сумма	Сумма оплаты	Период просрочки
xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

По данным такой таблицы будет видно, какая сумма неуплачена в срок и какой период просрочки.

Среди основных мероприятий можно выделить следующие:

1) При неоплате в срок – звонок с выяснением причин, формирование графика платежей.

2) Направление предупредительного письма с указанием суммы задолженности и периода, в который должна быть погашена образовавшаяся задолженность.

3) Начисление пени, штрафа, неустойки.

Если ситуация не изменилась все документы подтверждающие задолженность передаются в юридический отдел, с целью подачи иска в арбитражный суд.

Данная схема имеет ряд преимуществ: за каждым этапом закреплены ответственные лица, что усиливает контроль, затем показывает более детально весь процесс работы с дебиторами в отличии от предыдущий, но требует определенных трудовых затрат от работников, связанных с выявлением причин

неоплаты и разработки досудебных мероприятий по погашению задолженности.

Задачами управления дебиторской задолженностью являются:

- избрание условий продаж, обеспечивающих гарантированное поступление денежных средств (т.е. получение предоплаты в размере 50 % на основании условий договора, обеспечение крупных сумм дебиторской задолженности залогом (материальными ценностями, имуществом, поручительством), использование вексельной формы расчетов;

- установление скидок или надбавок для различных групп покупателей с точки зрения соблюдения ими платежной дисциплины (при соблюдении сроков платежей, а так же при досрочном погашении задолженности при последующей работе с покупателями и заказчиками можно предоставлять со скидкой сопутствующие предмету договора услуги);

- снижение бюджетных долгов (при соблюдении сроков погашения задолженности в бюджет и внебюджетные фонды сводится к минимуму риск наложения штрафов и начисления пени за просрочку платежей);

- оценка возможных издержек, связанных с дебиторской задолженностью, то есть выпущенной выгоды от неиспользования средств, замороженных в дебиторской задолженности (например, при досрочном получении сумм дебиторской задолженности полученные денежные средства можно обратить на досрочное погашение кредитов, что снизит сумму процентов к уплате, либо направление полученных денежных средств на закупку материалов, либо направить полученные средства на краткосрочные финансовые вложения).

В 2016 году общая сумма дебиторской задолженности предприятия составляет 22 745 тыс. руб. Особенностью этого вида активов является большое число должников предприятия и относительно невысокий уровень задолженности каждого из них.

В финансовый план включается задание по сокращению среднего остатка дебиторской задолженности в целом на 10 000 – 11 000 тыс. руб. (за счет списания сумм просроченной невозможной для взыскания задолженности, и

т.д.). Сокращение задолженности позволит увеличить денежную составляющую оборотных средств, ускорит их оборачиваемость.

Для реализации этого мероприятия предполагается:

- увеличить в составе предлагаемых услуг долю номенклатурных позиций, имеющих повышенный потребительский спрос;
- увеличить долю предоплаты;
- активизировать работу юридической службы по взысканию просроченной части задолженности.

Также для увеличения эффективности использования оборотных средств (путем снижения периода оборачиваемости) рекомендуется разработать мероприятия по реализации и списанию залежалых материалов, так как их наличие приводит к «омертвлению» оборотного капитала, росту затрат на хранение и т.д.

### **3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий**

*Эффективность совершенствования учета заработной платы.*

Для того, чтобы определить, имеет ли смысл расходовать на предложенные мероприятия средства, необходимо рассчитать эффективность предлагаемых мероприятий.

В связи с предложенными мероприятиями появляются определенные экономические выгоды, связанные с экономией времени работниками бухгалтерии, рассчитаем её в денежном эквиваленте.

Сначала определим среднечасовую заработную плату работника бухгалтерии.

Она равна средней заработной плате бухгалтера / количество отработанных дней / количество часов, отработанных в день:

$$28000 \text{ руб.} / 22 \text{ дня} / 8 \text{ часов} = 159,1 \text{ рублей.}$$

Предприятие заработную плату работникам перечисляет безналичным расчетом на их специальные зарплатные счета в банках, и в нашем случае

допускается оформление только расчетной ведомости, так как подписи о получении заработной платы в этом случае не требуются, так же как и участия кассира в выдаче заработной платы и стояния в очереди работников за заработной платой. Перечисленные выше нововведения позволяет сэкономить 1,5 часа.

В штате бухгалтерии за расчеты по заработной плате отвечают 3 работников, следовательно, в день экономится:

$$159,1 \text{ руб.} \times 1,5 \text{ часа} \times 3 \text{ работников} = 716 \text{ руб.}$$

За месяц экономия средств составит:

$$716 \text{ руб.} \times 22 = 15752 \text{ руб.}$$

$$\text{Экономия за год: } 15752 \text{ руб.} \times 12 = 189024 \text{ руб.}$$

Экономленное время работники будут использовать на проверку данных первичной документации заполненной в других подразделениях, а также на анализ и систематизации данных по расчетам заработной платы.

Экономия средств за счет отсутствия необходимости в приобретении:

– лицевых счетов =  $849 \times 13 \text{ руб.} = 11037 \text{ руб.}$  в год

– налоговых карточек =  $849 \times 12,5 \text{ руб.} = 10612,5 \text{ руб.}$  в год

– канцелярских товаров на сумму 620 руб. в месяц или 7440 руб. в год

Общая экономия бухгалтерии от внедрения новой расчетной ведомости и нового программного продукта составит:

$$735042 + 11037 + 10612,5 + 7440 = 764131,5 \text{ руб. в год}$$

Хозяйство понесет также некоторые затраты, которые делятся на капитальные и текущие.

К капитальным затратам относятся:

– покупка компьютера – 21000 руб.;

– «1С: Предприятие. Сельскохозяйственное предприятие. Зарплата и Кадры» - 10400 руб.

– обучение работников данной программе – 5000 руб.

К текущим затратам относятся:

– обновление программы "1С: Предприятие. Сельскохозяйственное предприятие. Зарплата и Кадры – 600 руб. каждые 2 месяца;

– при печати с компьютера форм финансовой отчетности для сдачи в Инспекцию Федеральной налоговой службы необходимо произвести следующие затраты:

– стоимость 1 пачки бумаги 500 листов – 250 руб.

– стоимость заправки картриджа для лазерного принтера 250 руб., при этом картриджа хватает для печати 1000 листов.

Рассчитаем стоимость печати квартальной отчетности:

$(250 \text{ руб.} / 500 \text{ листов} + 250 \text{ руб.} / 1000 \text{ листов}) \times 100 \text{ листов} = 75 \text{ руб.}$

– затраты по закупке новой формы расчетной ведомости – 12 руб. в месяц.

Общие затраты от внедрения новой расчетной ведомости и нового программного продукта составит:

$21000 + 10400 + 5000 + 1200 + 2500 + 1000 + 300 + 144 = 41544 \text{ руб. в год.}$

Экономическая эффективность нововведений составит:

$285073,5 - 41544 = 243529,5 \text{ руб}$

Проанализировав показатели эффективности внедрения предложенных мероприятий нужно отметить, что эти нововведения дают положительный эффект.

Предложенные нововведения по совершенствованию учета труда и его оплаты выгодны для предприятия и могут быть внедрены.

*Эффективность внедрения ABC - метода.*

Сельскохозяйственное предприятие ООО «Искра» специализируется на выращивании злаковых культур. В качестве объектов калькулирования приведены гречка и пшено.

Расчет прямых производственных затрат представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет прямых производственных затрат

Вид продукции	Объем производства	Прямые трудозатраты, чел.-ч/ц	Общее время, час. (гр.1х гр.2)	Прямые материальные затраты на ед. продукции, руб.	Всего прямых материальных затрат (гр.1 х гр.4)	Всего прямых затрат на оплату труда, руб.
0	1	2	3	4	5	6
Гречка	300	1000	300000	1947	584100	98000
Пшено	370	1000	370000	1465	542050	87000
Всего	670				1126150	185000

После определения прямых затрат необходимо приступить к распределению накладных затрат, образующихся во время ведения хозяйственных процессов. Перечень процессов, не зависящих от объема производства культур, включает расходы по доставке собранного урожая в овощехранилище, расходы на перевозку рабочих основного производства, ремонт транспортных средств, амортизацию, обеспечение сохранности продукции и тару.

В таблице 12 представлены виды деятельности и соответствующие им носители затрат.

Таблица 12 – Виды деятельности и соответствующие им носители затрат

Накопитель затрат по процессу	Драйвер затрат за один год	Затраты по процессу, руб.	Значение носителя затрат (число операций) по видам культур	
			Гречка	Пшено
Доставка продукции на склад	Число доставок	173200	94	180
Доставка рабочих к месту работы	Число доставок	43306	120	84
Переналадка оборудования и машин	Число переналадок	575537	18	7
Амортизация транспортных средств	Число использования транспортных средств	179469	65	105
Хранение и обеспечение сохранности продукции	Время хранения, дн	80000	15	19
Расходы на тару (мешки)	Количество	118290	58	255
Итого накладных расходов	-	1169802	-	-

Сведения таблицы 12 позволяют выполнить два первых этапа калькулирования методом ABC- метода, т.е. определить процессы, связанные с производством, и установить затраты по каждому выявленному процессу.

Расчет ставок драйверов затрат, осуществляемый в соответствии с приведенной формулой, представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет ставок драйверов по процессам

Вид деятельности, руб.	Затраты, Р, руб	Значение носителя затрат D (число операций)	Ставка драйвера затрат RD
Доставка продукции на склад	173200	274	632,12
Доставка рабочих к месту работы	43306	204	212,28
Переналадка оборудования и машин	575537	25	23021,48
Амортизация транспортных средств	179469	170	1055,70
Хранение и обеспечение сохранности продукции	80000	34	2352,94
Расходы на тару (мешки)	118290	313	377,92

Ставки драйверов позволили определить стоимость осуществления одной производственной операции. Теперь полученные значения ставок можно применять непосредственно к объектам калькулирования

В таблице 14 представлено распределение накладных затрат по видам продукции.

Таблица 14 – Распределение накладных затрат по видам продукции

Вид деятельности, руб.	Ставка драйвера затрат RD	Гречка		Пшено	
		Количество операций D	Стоимость, руб	Количество операций D	Стоимость, руб
Доставка продукции на склад	632,12	94	59418,98	180	113781,02
Доставка рабочих к месту работы	212,28	120	25474,12	84	17831,88

Окончание таблицы 14

Вид деятельности, руб.	Ставка драйвера затрат RD	Гречка		Пшено	
		Количество операций D	Стоимость, руб	Количество операций D	Стоимость, руб
Переналадка оборудования и машин	23021,48	18	414386,64	7	161150,36
Амортизация транспортных средств	1055,70	65	68620,5	105	110848,5
Хранение и обеспечение сохранности продукции	2352,94	15	35294,12	19	44705,88
Расходы на тару (мешки)	377,92	58	21919,55	255	96370,45
Всего накладных расходов, руб.	-	-	625113,91	-	544688,09
Объем производства, ц	-	-	300	-	370
Накладные расходы в расчете на единицу продукции, руб./ц	-	-	2083,71	-	1472,13

Расчеты показали, что величина накладных расходов, приходящихся на производство 1 ц гречки, больше, чем на производство такого же количества пшена.

В данном случае разница объясняется не только различиями в объемах производства, но и тем, что в период возведения урожая гречки приходилось чаще производить переналадку оборудования, чем во время производства пшена.

После определения процессов и проведения подготовительных вычислений по каждому из них можно приступить непосредственно к исчислению себестоимости производства продукции злаков

В таблице 15 представлен расчет себестоимости культур АВС - методом.



Таблица 15 – Расчет себестоимости культур АВС – методом, руб.

Статья затрат	Гречка	Пшено	Всего
<b>Производственные прямые затраты</b>			
Материальные затраты	584100	542050	1 126 150
Затраты на оплату труда	98000	87000	185000
Отчисления на социальные нужды	26558	23577	50135
Совокупная величина прямых затрат	708658	652627	1361285
<b>Производственные накладные затраты</b>			
Доставка продукции на склад	59418,98	113781,02	173200
Доставка рабочих к месту работы	25474,12	17831,88	43306
Переналадка оборудования и машин	414386,64	161150,36	575537
Амортизация транспортных средств	68620,5	110848,5	179469
Хранение и обеспечение сохранности продукции	35294,12	44705,88	80000
Расходы на тару (мешки)	21919,55	96370,45	118290
Совокупная величина накладных затрат	625113,91	544688,09	1169802
Всего затрат, руб.	1 333 771,91	1 197 315,09	2531087
Количество произведенной продукции, ц	300	370	-
Себестоимость, руб./ц	4446	3236	-

Таким образом, расчет методом АВС-метода не только позволил наиболее точно определить производственную себестоимость каждого вида продукции, но и дал возможность оценить величину затрат по каждому выявленному процессу.

В данном случае имеет смысл задуматься над обновлением техники, чтобы избежать дополнительных расходов на ее ремонт.

Для реализации АВС-модели в рамках действующей на сельскохозяйственных предприятиях системы бухгалтерского учета предлагается активизировать дополнительные подсистемы счетов.

При учете текущих затрат необходимо использовать счета разд. III Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций «Затраты на производство».

Свободный сч. 30 можно использовать для учета затрат по методу АВС, при этом для каждого вида затрат целесообразно выделить свой субсчет.

В таблице 16 представлен счет 30 «затраты по АВС (на производство)».

Таблица 16 – Счет 30 «Затраты по ABC (на производство)»

№ субсчета	Наименование субсчета
30.1	«Доставка продукции на склад готовой продукции»
30.2	«Доставка рабочих к месту работы»
30.3	«Переналадка оборудования и машин»
30.4	«Механизированные сельскохозяйственные работы»
30.5	«Хранение продукции на складе»
30.6	«затаривание продукции»

По дебету сч. 30 «Затраты по ABC (производство)» корреспондирует со следующими счетами: 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы».

По кредиту сч. 30 «Затраты по ABC (производство)» корреспондирует со сч. 34 «Затраты в разрезе культур», на котором отражается распределение накопленных затрат на соответствующие объекты – пшено (сч. 34.1) и гречку (сч. 34.2). После этих преобразований план счетов претерпит видоизменения и будет максимально адаптирован к ведению учета в системе метода ABC.

В таблице 17 представлены бухгалтерские проводки в разрезе операций по ABC.

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки в разрезе операций по ABC

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отражены затраты по доставке продукции на склад готовой продукции	30.1	10.3; 23	173200
Отражены затраты по доставке рабочих к месту работы	30.2	10.3; 23	43306
Отражены затраты на переналадку сельскохозяйственного оборудования и машин	30.3	10.5;10,9; 23	575537
Отражена стоимость износа техники	30.4	02	179469
Отражены затраты на хранение продукции на складе	30.5	23;25	80000
Отражены затраты на затаривание	30.6	10.4	118290

По дебету сч. 34 «Затраты в разрезе культур» осуществляется отнесение затрат, собранных на сч. 30 «Затраты по ABC (производство)», на

соответствующие объекты учета. Полная себестоимость каждой культуры формируется в конце отчетного периода посредством корреспонденции счетов с кредитом сч. 30 «Затраты по АВС (производство)».

В таблице 18 представлен учет затрат по АВС при производстве гречки.

Таблица 18 – Учет затрат по АВС (на производство) при производстве гречки

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списаны прямые материальные затраты на производство гречки	34.1	10	584100
Оплата труда работников, занятых на производстве гречки	34.1	70	98000
Социальные взносы	34.1	69.1	26558
Затраты по доставке продукции на склад готовой продукции отнесены на себестоимость гречки с помощью метода АВС	34.1	30.1	708658
Отражены затраты по доставке рабочих к месту работы	34.1	30.2	25474,12
Отражены затраты на переналадку сельскохозяйственного оборудования и машин	34.1	30.3	414386,64
Отражена стоимость износа техники	34.1	30.4	68620,5
Отражены затраты на хранение продукции на складе	34.1	30.5	35294,12
Отражены затраты на затаривание		30.6	21919,55
Отражены фактические затраты на производство гречки в финансовом учете	20.1	34.1	1333771,91
Фактическая себестоимость 1 ц. гречки	-	-	4446
Оприходован урожай гречки в количестве 300 ц по плановой себестоимости 4500 руб. за 1 ц	43	20.1	1350000

По схожему принципу происходит начисление себестоимости производства пшена.

В таблице 19 представлен учет по АВС при производстве пшена.

Таблица 19 – Учет затрат по АВС (на производство) при производстве пшена

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списаны прямые материальные затраты на производство пшена	34.2	10	542050
Оплата труда работников, занятых на производстве пшена	34.2	70	87000
Социальные взносы	34.2	69.1	23577
Отнесены на себестоимость затраты по доставке урожая черешни на склад готовой продукции	34.2	30.1	
Списана стоимость бензина, израсходованного за год на перевозку работников к месту выращивания пшена	34.2	30.2	17 831,88
Списаны с центрального склада запчасти для ремонта техники, привлеченной к производству пшена	34.2	30.3	161 150,36
Начислена амортизация техники, занятой на производстве пшена	34.2	30.4	110 848,5
Списаны затраты на обеспечение сохранности продукции черешни на складе	34.2	30.5	44 705,88
Списана стоимость тары, израсходованной на упаковку пшена		30.6	96 370,45
Отражены фактические затраты на производство пшена в финансовом учете	20.1	34.2	1 197 315,09
Фактическая себестоимость 1 ц. пшена	-	-	3236
Оприходован урожай пшена в количестве 370 ц по плановой себестоимости 3200 руб. за 1 ц	43	20.1	1 184 000

Использование дополнительной подсистемы свободных счетов управленческого учета, помимо информационного обслуживания различных управленческих структур, создает условия для сохранения коммерческой тайны об уровне издержек производства, рентабельности отдельных видов выпускаемой продукции. С учетом приведенных расчетов нижняя граница цены реализации 1 ц гречки составила около 4500 руб., а пшена – 3200 руб.

В некоторых сельскохозяйственных организациях в начале года составляется технологическая карта, дающая возможность планировать затраты, что приводит к возникновению плановой себестоимости продукции, а также возникновению такой калькуляционной разницы, т.е. разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции.

В нашем случае методика осуществления списания калькуляционной разницы не отличается от традиционно принятой методики.

Поскольку плановая себестоимость выше фактической, то калькуляционную разницу следует списывать методом «красное сторно», т.е. бухгалтерской проводкой с отрицательным числом.

В таблице 20 представлено списание калькуляционной разницы.

Таблица 20 – Списание калькуляционной разницы

Показатель	Кол-во, ц	План. себестоим руб/ц	Факт. себестоим. руб/ц	Калькуля- ционная разница	Корреспонден- ция счетов		Сумма, руб.
					Д	К	
<b>Гречка</b>							
Реализованная гречка	288	4500	4446	54	90.2	43	(54 x 288) = 15552
Остаток	12	4500	4446	54	43	20.1	(54 x 12) = 648
Всего по справке	300	-	-	-	-	-	16200
<b>Пшено</b>							
Реализованное пшено	365	3500	3236	264	90.2	43	96360
Остаток	5	3500	3236	264	43	20.1	1320
Всего по справке	370	-	-	-	-	-	97680

В нашем случае эта разница списывается со сч. 41.2 «Товары в розничной торговле» в дебет сч. 90.2 «Себестоимость продаж». Это означает, что при реализации гречки и пшена по цене, исчисленной методом АВС, ООО «Искра» получит дополнительную прибыль, соответственно 16200 руб. по гречке и 97680 руб. – по пшену.

Калькуляционная разница между плановой и фактической себестоимостью гречки и пшена с помощью метода АВС показало снижение соответственно на 1,2% и на 7,5%. Снижение себестоимости продукции означает экономию овеществленного и живого труда и является важным фактором повышения эффективности производства, роста накоплений.

Калькуляционную разницу между плановой и фактической себестоимостью гречки и пшена в графическом виде представим на рисунке 6.

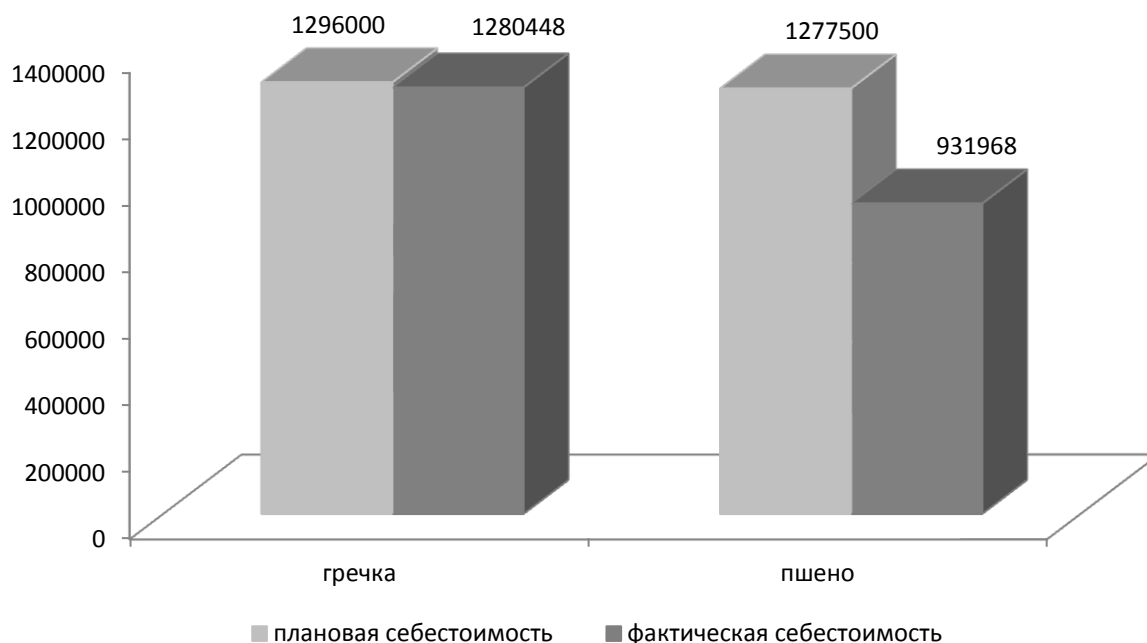


Рисунок 6 – Калькуляционная разница между плановой и фактической себестоимостью гречки и пшена с помощью метода ABC

Таким образом, применение метода ABC в учетной практике призвано сделать возможным принятие обоснованных решений в отношении:

- снижения издержек – реальная картина издержек дает возможность точнее определить виды затрат, которые необходимо оптимизировать; способствует точному процессу калькулирования себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции, так как соответствует принципу максимальной локализации производственных затрат, что означает отнесение затрат на соответствующие продукты, стадии производства, места возникновения;

- ценовой политики – точное отнесение издержек на каждую из злаковых культур позволяет определить нижнюю границу цен, дальнейшее снижение которых приведет к убыточности при их реализации;

– товарно-ассортиментной политики – реальная себестоимость культур позволяет разработать программу действий по отношению к тому или иному виду продукции – оптимизировать издержки или поддерживать на текущем уровне.

Данные для расчетов снижения дебиторской задолженности представим в виде таблицы 21.

Для оценки оборачиваемости оборотного капитала используются:

- коэффициент оборачиваемости:

$$K_{об} = V_p / CO \quad (2)$$

где  $K_{об}$  – коэффициент оборачиваемости (в оборотах);

$V_p$  – выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.;

$CO$  – средняя величина оборотного капитала, тыс. руб.

Таблица 21 – Исходные данные для проведения анализа

Показатель	2016 г	План 2017 г.	Отклонение
Выручка, тыс.руб.	502 201	530 324	28132
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	22 745	11 500	-11245
Запасы и материалы на складах, тыс. руб.	462 036	447 258	-14778
Средняя стоимость оборотных средств, тыс. руб.	489 252	476 061	-13191

Длительность одного оборота рассчитывается по формуле:

$$Дл = T / K_{об} \quad (3)$$

где  $Дл$  – длительность периода обращения оборотного капитала, в днях;

$T$  – отчетный период, в днях.

В 2016 г.  $Коб_0 = 502\,201 / 489\,252 = 1,02$

$Дл_0 = 365/1,02 = 358$  дн.

В 2017 г.  $Коб_1 = 530\,324 / 476\,061 = 1,11$

$Дл_1 = 365/1,11 = 329$  дня.

Величину абсолютной экономии (привлечения) оборотного капитала можно рассчитать следующим способом:

Высвобождение (привлечение) оборотных средств из оборота определяется по формуле

$$\Delta CO = CO_1 - CO_0 \cdot K_{vp} \quad (4)$$

где  $CO$  – величина экономии (–), привлечения (+) оборотного капитала;

$CO_1, CO_0$  – средняя величина оборотного капитала организации за отчетный и базисный периоды;

$K_{vp}$  – коэффициент роста продукции (в относительных единицах).

$$\Delta CO = 476\,061 - 489\,252 \cdot 1,06 = -42\,546,12 \text{ тыс. руб.}$$

Прирост объема продукции за счет ускорения оборотных средств (при прочих равных условиях) можно определить, применяя метод цепных подстановок:

$$\Delta Vp = (Коб_1 - Коб_0) \cdot CO_1 \quad (5)$$

$$\Delta Vp = (1,11 - 1,02) \cdot 476\,061 = 42\,845,49 \text{ тыс. руб.}$$



Влияние оборачиваемости оборотного капитала на приращение прибыли  $\Delta P$  рассчитывается по формуле

$$\Delta P = P_0 * (Kоб_1 / Kоб_0) - P_0 \quad (6)$$

где  $P_0$  – прибыль за базисный период;

$Kоб_1, Kоб_0$  – коэффициенты оборачиваемости оборотных средств за отчетный и базисный периоды.

$$\Delta P = 63644 \cdot (1,11/1,02) - 63644 = 5615,64 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, как показывают произведенные расчеты, на предприятии ООО «Искра», проведение мероприятий по эффективному использованию оборотных средств (а именно, снижение уровня запасов до оптимального уровня, своевременное взыскание дебиторской задолженности и проведение мероприятий по снижению уровня задолженности в будущем), приводит к повышению прибыли предприятия (за счет увеличения коэффициента оборачиваемости и уменьшения периода оборачиваемости оборотных средств), а как следствие повышения эффективности использования оборотных средств улучшение финансового состояния предприятия и повышение деловой активности предприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работы посвящена организации учета ООО «Искра».

На изучение теоретических вопросов по исследованию проблем организации учета на сельскохозяйственных предприятиях, нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, а так же состояние бухгалтерского учета на с/х предприятиях Красноярского края, направлена первая глава.

Во второй части были проведены анализ и оценка финансовой деятельности предприятия. На основании этого анализа были сделаны выводы:

– выручка предприятия в 2016 году по отношению к 2015 г. росла медленнее (1,17 %), чем темпы роста себестоимости производства и продажи продукции (2,01 %);

– наблюдается положительная динамика финансового результата: в 2016 г. чистая прибыль увеличилась на 33,45% по сравнению с 2014 г., а по отношению с 2015 г. – на 282,31%.

– заработная плата на одного работающего в отчетном году увеличилась на 3,46% по сравнению с прошлым годом за счет увеличения численности персонала;

– имеет место увеличение дебиторской задолженности на 8526 тыс. руб. или на 59,96 % в 2015 году, из чего следует, что предприятию следует изыскивать пути и методы их снижения;

– необходимо отметить значительный спад кредиторской задолженности в 2015 в сравнении с 2014 г. на 285424 тыс. руб. или 75 %.

– в динамике увеличивается оборачиваемость средств, вложенных в запасы и снижается время обращения оборотных активов.

Несмотря на то, что запасы полностью обеспечены соответствующими источниками финансирования, абсолютные показатели финансовой устойчивости отражают не столь радужную картину – наше предприятие должно срочно наращивать собственный капитал для повышения финансовой устойчивости, а для этого достаточно хотя бы погасить убытки отчетного года и кредиторскую задолженность.

В третьей части были разработаны предложения по совершенствованию организации учета.

К первому предложению следует отнести *совершенствование учета труда и его оплаты*. Это мероприятие необходимо для того, чтобы до минимума сократить расходы по приобретению используемых форм первичной документации.

Ко второму предложению следует отнести использование *ABC – метода в учете затрат*. Сущностью данного метода является то, что затраты предприятия, учтенные по элементам издержек, первоначально группируют по видам, а затем относят на себестоимость конкретных продуктов или услуг. Цель этого метода - достижение точности результатов калькулирования себестоимости продукта и управления затратами.

Необходимость совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «ИСКРА», связано:

- с экономией рабочего времени работников бухгалтерии при расчетах по заработной плате. Это связано с расширением граф в расчетной ведомости, что сократит количество учетных регистров по заработной плате.

Для работников бухгалтерии ООО «Искра» это позволит повысить контрольное значение учета, облегчит составление отчетов, также проведение аудиторских проверок, а также сократит временные затраты труда работников бухгалтерии.

- внедрение метода ABC позволит повысить точность результатов калькулирования себестоимости продукта и управления затратами.

Предлагаемый метод распределения накладных затрат позволяет более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды и группировки по видам производимой сельскохозяйственной продукции, центрам ответственности и местам возникновения.

Улучшение учетной политики предприятия напрямую связано с сокращением дебиторской задолженности. Сокращение задолженности позволит увеличить денежную составляющую оборотных средств, ускорит их оборачиваемость. Для реализации этого мероприятия предполагается:

- увеличить в составе предлагаемых услуг долю номенклатурных позиций, имеющих повышенный потребительский спрос;
- увеличить долю предоплаты;
- активизировать работу юридической службы по взысканию просроченной части задолженности.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

- ВКР – выпускная квалификационная работа;
- ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;
- ГСМ – горюче-смазочные материалы;
- ДЗ – дебиторская задолженность;
- Д – дебет;
- ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;
- ЕТС – единая тарифная сетка
- К – кредит;
- КТУ – коэффициент трудового участия
- МСФО – международные стандарты финансовой отчетности;
- НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;
- НДС – налог на добавленную стоимость;
- НДФЛ – налог на доходы физических лиц;
- ООО – общество с ограниченной ответственностью;
- ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;
- ПФ – пенсионный фонд;
- РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета;
- РФ – Российская Федерация;
- Т.е – то есть;
- ФОМС – фонд обязательного медицинского страхования
- ФСС – фонд социального страхования;
- Ф.И.О – фамилия имя отчество;
- Тыс. руб – тысяч рублей;

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 02.11.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000г.№117 - ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2001 г. №197-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. №434-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О бухгалтерском учете. [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 28.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] :приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н ред. От 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс] :приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 №68. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от

06.10.2008 №106н (ред. от 18.12.2012). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 24.10.2008 №116н (ред. от 27.04.2012). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. / Абрютин, М.С. - Москва: Дело и Сервис, 2009. - 180 с.

12 Андейчук, В.Г. Экономика аграрных предприятий./ Андейчук, В.Г. – Киев: КНЕУ, 2007. - 624 с.

13 Адамов, Н.А. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. / Н.А. Адамов– Санкт Петербург: Питер, 2004 – 189 с.

14 Аврова, И.А. Организация учета в сельском хозяйстве. / И.А. Аврова // Москва: Бератор – Пресс, 2013 – 287 с.

15 Александров, В.Т. Ценообразование в сельском хозяйстве./ В.Т. Александров – Санкт Петербург, 2014 – 324 с.

16 Балакирева, Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики: Учебник для вузов./ Н.М. Балакирева – Москва: КНОРУС, 2014 – 192 с.

17 Баширов, А.А. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. / А.А. Баширов – Москва: Финансы и статистика, 2013 – 411 с.

- 18 Белов, Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Учебник / Н.Г. Белов – Москва: Экзамен, 2010 – 398 с
- 19 Бирюкова, Е.Ю. Налогообложение в сельском хозяйстве / Е.Ю. Бирюкова. – Москва: Вершина, 2013 – 263 с.
- 20 Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе: учеб. пособие. / Н.Н. Бондина. - Москва: КНОРУС, 2006. - 352 с.
- 21 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. /под ред. С. М. Бычковой. - Москва: Эксмо, 2014. - 400с.
- 22 Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. / под ред. Р.Н. Расторгуевой. - Московская Академия, 2009 – 423 с.
- 23 Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев, [и др.]. -Москва: Проспект, 2014. -384 с
- 24 Бухгалтерский учет и аудит в АПК. /под ред. Л.И. Стешиц. – Минск: ИВЦ Минфина», 2015. – 537 с.
- 25 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. /под. ред. О.А. Левковича. - Минск: Дикта, 2013. - 368с.
- 26 Бухгалтерский и налоговый учет в сельском хозяйстве / под ред. И.Е. Тишкова. - Минск: Высшая школа, 2009 - 746с.
- 27 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет на сельскохозяйственных предприятиях. – Москва: Омега-Л; Высш.шк. 2014-576с.
- 28 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф.Фомина. – Москва: Рид Групп, 2011. – 608 с.
- 29 Воинов, В.Р. Бухгалтерский учет сельском хозяйстве./ В.Р. Воинов //Консультант бухгалтера. – 2014. - №4, с. 14 - 23.
- 30 Волков, Н.Г. Учет в сельском хозяйстве/ Н.Г. Волков // Бухгалтерский учет, - 2015. - №5, с. 18 - 26
- 31 Глушков, И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии./ И.Е. Глушков. - Москва: КноРус, 2009 – 396 с.
- 32 Гринман, Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – Москва:



Агропромиздат - 2012. - 495 с.

33 Донцова, Л.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифоров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 368 с.

34 Емельянова, Ф.Н. Организация переработки сельскохозяйственной продукции. / Емельянова, Ф.Н. Учебное пособие и практикум. – Москва: ЭКМОС, 2007. – 384 с.

35 Ермак, М.А. Совершенствование номенклатуры статей затрат в животноводстве / М.А Ермак // Материалы конференции «Современные технологии сельскохозяйственного производства» – Гродно – №8 – 2008, С.44.

36 Жамьянова, Н.Ц. Об унификации документов первичного учета / Н.Ц.Жамьянова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2009. – №11. – С.39-41.

37 Ильин, В.К. Предложения по совершенствованию учета / В.К Ильин // Экономика сельскохозяйственных перерабатывающих предприятий. -2014. - №3. – С. 40.

38 Кайдзен, Г. Путь к снижению затрат и повышению качества / Г. Кайдзен - Москва: Альпина Бизнес Букс, 2006. – 345 с.

39 Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение. / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2016. - 168 с.

40 Киселева, Г.В. Бухгалтерский финансовый учет. – Москва: Дашков и Ко, 2014 – 458 с.

41 Кондратова, И.Г. Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Учебник для вузов. / И.Г. Кондратова – Москва: Финансы и статистика, 2013. – 327с.

42 Корнилов, В.В. Красноярский край в системе бюджетного федерализма России в 2015 – 2020 г.г. / В.В. Корнилов – Санкт - Петербург, Нева, 2015 – 125 с.

43 Либерман, И.А. Цены и себестоимость сельскохозяйственной продукции. / И.А. Либерман – Москва: Дело, 2015 – 411 с.

44 Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий). / Г.М. Лисович - Ростов-на-Дону: МарТ, 2012 – 258 с.

45 Макарова, Л. М. Новые системы управления затратами как способ повышения эффективности сельскохозяйственного производства / Л.М. Макарова // Молодой ученый.– 2013.– №1. – С. 110-114.

46 Маковоз, И. Т. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций / И.Т. Маковоз // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — Санкт Питербург Заневская площадь, 2014.– №24 – С. 163-165.

47 Мастепанов, А.М. Экономика и энергетика Красноярского края. / А.М. Мастепанов // Экономика и жизнь.– 2011, – № 14 – С.5 - 6

48 Мозоль, А. Экономическая оценка производственного потенциала сельскохозяйственных предприятий. / А. Мозоль // Аграрная экономика. – 2015. - №1. –с.13.

49 Моисеева, Е.Е. Формирование механизма оценки экономической доступности ресурсно – сырьевого потенциала (на примере Красноярского края). / Е.Е. Моисеева – Красноярск, 2010 –54 с.

50 Наринский, А.С. Учет затрат и калькулирование себестоимости в сельском хозяйстве. / А.С. Наринский – Москва Финансы и статистика, 2013 – 321 с.

51 Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет. / В.Ф. Палий – Москва: Бухгалтерский учет, 2010 – 526 с.

52 Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. / М.З. Пизенгольц - Москва: Финансы и статистика, 2002 – 221 с.

53 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. – Москва: ЮРАЙТ, 2009 – 106 с.

54 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. / Н.В. Пошерстник - Санкт Питебург: Питер, 2007 – 426 с.

- 55 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.В. Савицкая–7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2012. – 704 с.
- 56 Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве; / А.М. Сайгидмагомедов // Форум, Инфра-М - Москва, 2013. - 768 с.
- 57 Семин, А.Н. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах. / А.Н. Семин – Москва: Финансы и статистика, 2004 – 198 с.
- 58 Соколова, Е. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности /Е. С. Соколова. – Москва: Финансы и статистика, 2011 – 201с.
- 59 Сысоев, Н.Г. Отражение затрат в бухгалтерском учете / Н.Г. Сысоев // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. – С.36.
- 60 Чая, В.Т. Система методов управленческого учета. / В.Т. Чая // Аудит и финансовый анализ. – 2009, № 1. – С. 32 - 36.
- 61 Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. И. Н. Чуев, Л. Н Чуева. —Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2009. —366с.
- 62 Шакиров, Ф. Р. Организация сельскохозяйственного производства / Ф.Р. Шакиров - Москва: Колос, 2012.- 504с.
- 63 Шалаева, Л. В. Современные системы управления затратами как важнейший инструмент стратегического управленческого учета. / Л.В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет– 2012,– №12– С. 20 – 25
- 64 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин – Москва: Инфра-М, 2010. –320 с.
- 65 Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / А.Д. Шеремет – Москва: Инфра-М, 2009.-415с.
- 66 Шингрей, М.Н. Проблемы начисления и учёта амортизации на продуктивный скот / М.Н. Шингрей // Бухгалтерский учёт и анализ. –№10– 2013, С.9-11.
- 67 Широбоков, В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник / В.Г. Широбоков. - Москва: ФиС, 2012. - 688 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 16 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Искра" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Вид экономической деятельности Растениеводство ИНН \_\_\_\_\_ по  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ОКВЭД  
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 663693, г. Зеленогорск, Красноярского края, ул. Шолохова 3

Коды		
0710001		
31	12	2016
65582237		
2453014750		
01.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 16 г.	20 15 г.	20 14 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	951 420	981 263	1 061 559
2-1	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	949 537	981 114	1 058 106
2-2	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	1 883	149	3 453
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	393	-	-
	Итого по разделу I	1100	951 813	981 263	1 061 559
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	482 036	477 302	489 900
4-1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	150 877	163 205	184 883
4-1	затраты в незавершенном производстве	1212	39 948	31 854	35 092
4-1	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	33 867	52 467	58 397
4-1	товары отгруженные	1214	-	-	-
4-1	прочие запасы и затраты	1219	237 344	229 776	211 528
4-1	в том числе: животные на выращивании и откорме	12191	237 344	229 776	211 528
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5-1-2	Дебиторская задолженность	1230	22 745	23 613	14 219
	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	7 630	11 397	5 917
	авансы выданные	1232	1 948	1 418	1 002
	прочие дебиторы	1233	13 167	10 798	7 300
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
27-1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 695	1 664	5 178
	Прочие оборотные активы	1260	776	229	24
	Итого по разделу II	1200	489 252	502 808	509 321
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 441 065</b>	<b>1 484 071</b>	<b>1 570 880</b>

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 443 190	1 443 190	1 443 190
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	58 748	58 748	58 748
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	( 478 868 )	( 426 456 )	( 336 320 )
	Итого по разделу III	1300	1 023 070	1 075 482	1 165 618
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5-3	Прочие обязательства	1450	322 566	319 769	24 349
5-3	в том числе: поставщики и подрядчики	1451	319 087	317 604	24 349
	Итого по разделу IV	1400	322 566	319 769	24 349
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5-3	Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	1520	81 412	71 860	367 683
	авансы полученные	1521	40 440	30 863	320 282
	задолженность перед персоналом организации	1522	6 647	2 614	4 342
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	11 070	10 378	10 520
	задолженность по налогам и сборам	1524	5 097	4 979	4 600
	прочие кредиторы	1525	3 969	4 185	3 334
	Доходы будущих периодов	1526	14 189	18 841	24 605
7-2	Оценочные обязательства	1530	69	153	-
	Целевое финансирование	1540	14 008	16 807	13 230
	Задолженность перед заказчиками	1546	-	-	-
	Прочие обязательства	1547	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	95 489	88 820	380 913
	<b>БАЛАНС</b>				
		1700	1 441 065	1 484 071	1 570 880



Руководитель  
 Кондрус Игорь Григорьевич  
 (расшифровка подписи)  
 20 17 г.

Главный бухгалтер

*Бояршина*  
 (подпись)

Бояршина Светлана Дмитриевна  
 (расшифровка подписи)

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах  
с 01 января по 31 декабря 2016 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Искра" Идентификационный номер налогоплательщика: _____ Вид экономической деятельности: Растениеводство Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 663693, г. Зеленогорск, Красноярского края, ул. Шолохова, 3	Форма по ОКУД: _____ Дата (число, месяц, год): _____ по ОКПО: _____ ИНН по ОКВЭД: _____ по ОКФС: _____ по ОКЕИ: _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td style="width: 33%;">31</td> <td style="width: 33%;">12</td> <td style="width: 33%;">2016</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">65582237</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">2453014750</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">01.1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">65</td> <td style="text-align: center;">16</td> <td style="text-align: center;">384</td> </tr> </table>	Коды			31	12	2016	65582237			2453014750			01.1			65	16	384
Коды																				
31	12	2016																		
65582237																				
2453014750																				
01.1																				
65	16	384																		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 16 г.	За январь-декабрь 20 15 г.
11-1	Выручка	2110	502 201	496 375
	в том числе:			
	выручка от реализации собственной продукции	2111	493 203	481 566
	в том числе:			
	растениеводство	21111	80 891	50 228
	животноводство	21112	39 469	67 497
	производство	21113	381 135	361 489
11-1	Себестоимость продаж	2120	( 471 487 )	( 460 831 )
	в том числе:			
	себестоимость реализации собственной продукции	2121	( 461 509 )	( 446 223 )
	в том числе:			
	растениеводство	21211	( 65 037 )	( 40 340 )
	животноводство	21212	( 58 177 )	( 79 867 )
	производство	21213	( 335 561 )	( 329 050 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	30 714	35 544
11-1	Коммерческие расходы	2210	( 81 718 )	( 60 394 )
11-1	Управленческие расходы	2220	( 54 492 )	( 52 525 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	( 85 496 )	( 77 375 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
11-3	Проценты к получению	2320	161	124
	Проценты к уплате	2330	-	-
11-3	Прочие доходы	2340	41 073	31 503
	в том числе:			
	доходы связанные с имуществом и денежными средствами, полученными из федерального, региональных и местных бюджетов (в рамках операционной и финансовой деятельности)	2341	38 983	28 825
11-3	Прочие расходы	2350	( 8 140 )	( 44 388 )
	в том числе:			
	стоимость ликвидированных ТМЦ	2351	( 3 487 )	( 10 432 )
	остаточная стоимость списываемых основных средств	2352	( 14 )	( 20 565 )
	убытки прошлых лет, признанные в текущем году	2353	( 179 )	( 7 674 )
	стоимость реализованного лома и отходов черных и цветных металлов	2354	( 556 )	-
	расходы на услуги банков, кроме процентных расходов	2355	( 789 )	( 581 )
	расходы на ликвидацию списываемых основных средств	2356	( 583 )	( 534 )
	расходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств	2357	( 691 )	( 650 )
	выплаты социального характера работникам	2358	( 728 )	( 575 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	( 52 412 )	( 90 136 )
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	( 52 412 )	( 90 136 )

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 16 г.	За январь-декабрь 20 15 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Среднегодовая финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	( 52 412 )	( 90 136 )
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разведенная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель: \_\_\_\_\_
 

 Кондрус Игорь Григорьевич
 

 Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_
 


 Бояринова Светлана Дмитриевна

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица 1 - Усовершенствованный вариант расчетной ведомости

1	2	3	4	5	6	7						8						9	10			11	12			13									
						7.1		7.2		8.1		8.2		8.3		8.4		8.5			10.1	10.2	10.3		12.1			12.2		12.3		13.1		13.2	

Номер по порядку:

<p>1 Номер по порядку.</p> <p>2 Табельный номер</p> <p>3 Ф.И.О</p> <p>4 Должность (специальность)</p> <p>5 Тарифная ставка (часовая, дневная, оклад), руб.</p> <p>6 Доход работника с начала года, руб.</p> <p>7 Отработано часов (дней)</p> <p>7.1 Рабочих</p> <p>7.2 Выходных и праздничных</p> <p>8 Начислено за текущий месяц (по видам оплат), руб.</p> <p>8.1 Повременно</p> <p>8.2 Сдельно</p> <p>8.3 Другое</p>	<p>8.4 Другие доходы в виде различных социальных и материальных благ</p> <p>9 Количество детей моложе 18 лет</p> <p>10 Вычеты</p> <p>10.1 На работника</p> <p>10.2 На детей</p> <p>10.3 Прочие</p> <p>11 Налогоблагаемая база</p> <p>12 Удержано и зачтено, руб.</p> <p>12.1 Налог на доходы</p> <p>12.2 Прочее</p> <p>12.3 Всего, руб.</p> <p>13 Сумма, руб.</p> <p>13.1 К задолженности</p> <p>13.2 К выплате</p>
---	---