

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Мичуринский государственный аграрный университет»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



Мичуринский государственный  
аграрный университет

## **СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

*Материалы научно-практической конференции  
(12 апреля 2017 г.)*



Мичуринск-наукоград РФ  
2017

*Редакционная коллегия:*

**Фецкович И.В.** – заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, доцент, к.э.н.

**Хорошков С.И.** – профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, к.э.н.

**Попова В.Б.** – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, к.э.н.

**Современные аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита:** мат. науч.-практ. конф. 12 апреля 2017. – Мичуринск, 2017. – 184 с.

В сборнике представлены материалы научно-практической конференции организованной и проведенной кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет».

Публикуются научные статьи, в которых представлены направления и результаты научно-исследовательской работы преподавателей, магистрантов и студентов кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

*Статьи публикуются в авторской редакции.*

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Андреева Е.В., Курьянов А.В.</b> Учет поступления объектов основных средств в АО «Подъем» Мичуринского района Тамбовской области....	6
<b>Балакирева А.А., Курьянов А.В.</b> Методы оценки производственных запасов различными способами в СХПК «Родина» Мичуринского района Тамбовской области .....	8
<b>Бегизов А.А., Воеводина М.М.</b> Действующий порядок учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях .....	12
<b>Белова А.Н., Уколов О.А., Уколова Ф.А.</b> Себестоимость сельскохозяйственной продукции в финансовом и управленческом учете .....	18
<b>Белова В.О., Лосева А.С.</b> Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	21
<b>Беляева Д.В., Фецкович И.В.</b> Вопросы совершенствования управленческого учета и отчетности в организациях АПК .....	23
<b>Боховчук О.В., Фецкович И.В.</b> Учетно-аналитическое обеспечение управления основными средствами в ООО «Тамбовская нива» Староюрьевского района Тамбовской области .....	26
<b>Буконгу М.Ф., Акиндинов В.В.</b> Учет затрат и исчисление себестоимости зерна в АО «Вишневокское» Ржаксинского района Тамбовской области	29
<b>Водопьянова А.А., Курьянов А.В.</b> Особенности прямого метода оценки движения денежных потоков (на примере СХПК «Родина» Мичуринского района Тамбовской области).....	32
<b>Джумаева К.Д., Протасова О.В.</b> Основы учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций.....	35
<b>Дёгтева Е.А., Воеводина М.М.</b> Варианты ведения учета производства зерновой продукции.....	39
<b>Горшенина С.А., Курьянов А.В.</b> Анализ эффективности использования основных производственных фондов, как составной части производственного потенциала (по данным Мичуринского района Тамбовской области).....	42
<b>Глазова Л.А., Лосева А.С.</b> Особенности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.....	48
<b>Грязнова Е.В., Лосева А.С.</b> Функционирование внутреннего аудита денежных средств в сельскохозяйственных организациях.....	50
<b>Завьялов А.С., Лосева А.С.</b> Аудит материально-производственных запасов соответствии с МСА.....	53
<b>Зейналов В.Р. оглы, Лукина Е.В.</b> Методика проведения внутреннего контроля полученных доходов.....	56
<b>Зейналов В.Р. оглы, Лукина Е.В.</b> Методика проведения внутреннего контроля произведенных расходов.....	58
<b>Зубкова Ю.В., Лукина Е.В.</b> К вопросу о вариантах исчисления фактической себестоимости производства зерна.....	62
<b>Ивлева Т.И., Уколова Ф.А.</b> Мотивация труда работников растениеводства .....	64

<b>Ильченко Ю.К., Акиндинов В.В.</b> Факторный анализ урожайность продукции как средство регулирования эффективности производства.....	67
<b>Илясова М.И., Хорошков С.И.</b> Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	69
<b>Истомин А.А., Попова В.Б.</b> Анализ состояния и стратегические приоритеты развития экономики Тамбовской области .....	71
<b>Клишина О.И., Фецович И.В.</b> Организация учета доходов и расходов в сельскохозяйственных предприятиях.....	73
<b>Колесникова Г.И., Хорошков С.И.</b> Организация бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.....	75
<b>Кононова И.И., Уколова Ф.А.</b> Организация внутреннего контроля в УФК по Тамбовской области.....	77
<b>Коноплева С.С.</b> Проблемы внедрения МСФО в экономике России	83
<b>Конырева С.С., Воеводина М.М.</b> Учет материальных затрат на предприятии.....	85
<b>Корастелев В.В., Акиндинов В.В.</b> Моделирование структуры посевных площадей в хозяйстве.....	90
<b>Кривошеина Т.А., Попова В.Б.</b> Особенности учета затрат в растениеводстве.....	93
<b>Лабетик В.С., Курьянов А.В.</b> Проблемы и перспективы развития учетного обеспечения расчетов платежными картами в ПАО «Сбербанк России».....	96
<b>Лабетик В.С., Курьянов А.В.</b> Состояние учета расчетов платежными картами в ПАО «Сбербанк России».....	101
<b>Ланьо А.С., Акиндинов В.В.</b> Эконометрический анализ обеспеченности и эффективного использования ресурсов в зернопроизводстве.....	104
<b>Ларина Т.С., Ширяева Г.Б.</b> Вопросы организации бухгалтерского учета в КФХ.....	106
<b>Лысикова Е.В., Лукина Е.В.</b> Порядок проведения внутреннего контроля расчетов по оплате труда .....	108
<b>Макарова Ю.Е., Курьянов А.В.</b> Факторный анализ себестоимости плодово-ягодной продукции в ООО «Планета садов плюс» Мичуринского района Тамбовской области.....	111
<b>Макарова Ю.А., Лукина Е.В.</b> Методические приемы при проведении внутреннего контроля.....	114
<b>Макарова Ю.А., Лукина Е.В.</b> К вопросу о методике проведения внутреннего контроля финансовых результатов .....	117
<b>Мишукова Е.И., Попова В.Б.</b> Особенности использования производственных запасов на сельскохозяйственных предприятиях .....	119
<b>Михина Н.С., Протасова О.В.</b> Теоретические основы учета продаж....	124
<b>Орешкина И.В., Лосева А.С.</b> Направления совершенствования аудита расчетов с контрагентами.....	128
<b>Орлов В.В., Акиндинов В.В.</b> Методическое обеспечение внутреннего аудита лизинговых операций.....	131

<b>Орлова В.Н., Лукина Е.В.</b> Проблемы автоматизации учета на малых предприятиях.....	133
<b>Першина Е.В., Сидорова О.В., Протасова О.В.</b> Некоторые вопросы учета основных средств в соответствии с МСФО.....	136
<b>Подколзина М.А., Фецкович И.В.</b> Проблемы организации стратегического управленческого учета.....	139
<b>Пузикова В.С., Фецкович И.В.</b> Проблемы организации бухгалтерского учета.....	142
<b>Пустовалова О.В., Протасова О.В.</b> Анализ использования основных средств коммерческой организации (на примере ООО «Тамбовская Нива Старо-Юрьевского района Тамбовской области) .....	144
<b>Родина Т.В., Курьянов А.В.</b> Анализ финансового состояния предприятия (на примере сельскохозяйственных предприятий Мичуринского района Тамбовской области).....	146
<b>Савин Р.А., Фецкович И.В.</b> Вопросы бухгалтерского учета амортизации основных средств .....	150
<b>Савинова Е.С., Курьянов А.В.</b> Тенденции изменения динамики оборотных средств в АО «Подъем» Мичуринского района Тамбовской области .....	153
<b>Сафронова М.В., Степанищева Е.Г.</b> Повышение эффективности труда – как фактор развития экономики .....	156
<b>Степанова И.В., Хорошков С.И.</b> Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда .....	160
<b>Таньяньива Н.Г., Курьянов А.В.</b> Факторный анализ производства плодово-ягодной продукции в ООО «Планета садов плюс» Мичуринского района Тамбовской области .....	162
<b>Терехова Е.Д., Протасова О.В.</b> Вопросы учета и анализа продажи продукции растениеводства .....	164
<b>Тинькова О.У., Курьянов А.В.</b> Факторный анализ финансовой устойчивости предприятия .....	169
<b>Черникова А.С., Лосева А.С.</b> Развитие внутреннего аудита денежных средств .....	171
<b>Черных Е.В., Хорошков С.И.</b> Бухгалтерский учет денежных средств .....	174
<b>Уваров К.О., Попова В.Б.</b> Состояние и инструменты развития сельских территорий Тамбовской области .....	176
<b>Яковлева Л.А., Трощенко И.А.</b> Предпосылки развития управленческого учета в сельском хозяйстве .....	180

# УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «ПОДЪЕМ» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Е.В. Андреева** студент ФЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов** к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Учет основных средств в АО «Подъем» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Группа основных средств довольно разнообразна. Это, прежде всего, основные средства производственного назначения, к которым относятся орудия труда (машины, механизмы, оборудование и т. п.); средства, которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда (транспортные средства), а также производственные помещения, сооружения, необходимые для создания нормальных производственных условий (производственные здания, склады и т.п.).

К основным средствам также относится взрослый рабочий и продуктивный скот (кроме мелких животных), многолетние насаждения, а также земельные участки.

Своеобразную группу основных средств составляют основные средства непромышленного характера - здания, сооружения и другие предметы многолетнего использования. Они предназначены для удовлетворения культурно-бытовых нужд населения.

Порядок документального оформления в бухгалтерском учете основных средств зависит от источников их поступления и условий приобретения.

Для учета движения основных средств в качестве первичных учетных документов в АО «Подъем» применяют следующие формы первичной учетной документации:

- ✓ Акт о приеме - передачи объекта основных средств (форма ОС-1);
- ✓ Накладная на внутреннее перемещение объекта основных средств (форма ОС-2);
- ✓ Акт о приемке - сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3);
- ✓ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4);
- ✓ Акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а);
- ✓ Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6);
- ✓ Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма ОС-15);
- ✓ Акт о приеме- передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15);
- ✓ Акт демонтажа оборудования;
- ✓ Акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16).

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном

экземпляре акт (накладную) приемки - передачи основных средств на каждый объект в отдельности.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость. Присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета.

После оформления акт приемки - передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи, и т.п.). На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отдел организации.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Синтетический учет наличия и движения основных средств в АО «Подъем», принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах: 01 «Основные средства» (активный); 02 «Амортизация основных средства» (пассивный); 91 «Прочие доходы и расходы (активно-пассивный).

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основные средства поступают в организацию в результате:

- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации;
- сооружения или изготовления;
- приобретения за плату у других юридических и физических лиц;
- безвозмездного получения от других юридических и физических лиц;
- поступление в качестве целевого финансирования.

Рассмотрим пример поступления основных средств в АО «Подъем».

В октябре 2015 г. АО «Подъем» купил у ООО «ЭПФ» машину кукурузо-

уборочную по договору купли-продажи №809-пт от 15.07.2015. Стоимость машины кукурузоуборочной по договору купли-продажи составляет 1 150 000,00 руб. Установлен срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете АО «Подъем» покупка машины кукурузоуборочной будет отражена следующими проводками (таблица 1).

Таблица 1 - Учет поступления основных средств в АО «Подъем» за октябрь 2015 г.

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Поступление машины кукурузоуборочной	08.04	60.01	974576,27
2	Выделен НДС по приобретенным ОС	19.01	60.01	175423,73
3	Ввод в эксплуатацию ОС	01.01	08.04	974576,27
4	Списание НДС на расчеты с бюджетом	68	19.01	175423,73

### Литература:

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 716 с.: ил.
2. Хабаев, С.Г. Приобретение основных средств – проблемные моменты [Текст] // Главбух. - №17. – 2006.

## МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ РАЗЛИЧНЫМИ СПОСОБАМИ В СХПК «РОДИНА» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**А.А. Балакирева** студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов** к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В соответствии с учетной политикой организации в организации могут поддерживаются следующие способы оценки материально производственных запасов: по средней себестоимости, ФИФО. Для оценки способами ФИФО в программе предусмотрено ведение партионного учета. При этом партия формируется автоматически при оприходовании материально-производственных запасов. Наличие данной возможности позволяет дифференцировано учитывать материально-производственные запасы одного и того же наименования, поступившие в разное время и по разным ценам.

Использование программных продуктов системы «1С: Бухгалтерия» 8.3 позволяет вовремя выявить ошибки, допущенные в учете, получить информацию, отобранную по различным критериям, печатать различные формы отчетов, журналов и т. д.



Одним из спорных вопросов является оценка производственных запасов при их выбытии, которая в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» осуществляется одним из следующих вариантов:

- по себестоимости каждой единицы,
- по средней себестоимости,
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса обязательна к применению организацией в случае, если используемые сырье и материалы не могут заменять друг друга или подлежат особому учету, например драгоценные металлы, камни. Главным преимуществом метода оценки запасов по стоимости каждой единицы является то, что он позволяет определять реальную себестоимость израсходованных материальных ценностей.

Метод ФИФО предполагает, что материалы отпускаются в производство с учетом стоимости запасов, числящихся на начало месяца. При этом методе стоимость списанных материальных ценностей наименьшая, т. е. ФИФО «занижает» себестоимость выпущенной продукции и в результате увеличивает налогооблагаемую прибыль. При этом стоимость остатка материалов на складе является наибольшей, что в свою очередь приводит к повышению суммы налога на имущество. Получается, что метод ФИФО является невыгодным. Однако метод ФИФО дает более точные данные о стоимости израсходованных материалов и конечной себестоимости изделий, ведь на практике организация сначала использует материалы, которые купила первыми, и вряд ли будет хранить на складе старые запасы.

Метод списания по средней себестоимости позволяет достичь золотой середины, поскольку учитывает колебания цен, сглаживая их. Также средней при этом методе выходит и стоимость оставшегося сырья. Метод списания материалов по среднемесячным ценам может вызвать неудобства на практике в связи с тем, что цена, как правило, определяется в конце месяца, после подсчета месячных оборотов.

По нашему мнению, сельскохозяйственным предприятиям следует списывать израсходованные запасы методом средней себестоимости. Однако данный метод оценки можно применять только в условиях автоматизации учета. Метод средней себестоимости позволяет усреднить остатки производственных запасов, себестоимость продукции, а, следовательно, и прибыль.

Эти же методы можно применять в налоговом учете (п. 8 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации). Однако в налоговом учете можно использовать только один метод для всех израсходованных материалов, оговорив его в учетной политике для целей налогообложения. В соответствии же с ПБУ 5/01 предприятие может применять один из методов оценки по каждому отдельному виду материально-производственных запасов или группе материалов в течение отчетного года, который отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета. В случае приобретения новых видов материально-производственных запасов предприятия могут вносить изменения в учетную политику.

Как было сказано выше использование того или иного метода оценки производственных запасов оказывает влияние на себестоимость готовой продукции, прибыль, сумму налога на прибыль, стоимость остатков производственных запасов в балансе.

Прежде, чем закрепить тот или иной метод оценки производственных запасов, нужно провести расчеты для экономического обоснования принятого решения. Рассмотрим, как влияет использование того или иного метода расчета фактической себестоимости материалов при их списании в производство и величину их конечного остатка.

Для этого приведем пример расчета фактической себестоимости отпущенной тары и фактической себестоимости их остатка на конец месяца с помощью двух методов: средней себестоимости и ФИФО. Для этого используем информацию по движению тары в хозяйстве (таблица 1).

Таблица 1 - Методы оценки производственных запасов в СХПК «Родина» при различных способах

Показатели	Количество, тары, шт.	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.06.2016 г.	5	300	1800
Поступило за месяц			
05.06.2016 г.	10	310	3100
15.06.2016 г.	8	315	2520
25.06.2016 г.	14	325	4550
Итого	32	X	10100
Расход			
Метод средней себестоимости			
08.06.2016 г.	7	315,6	2209,2
20.06.2016 г.	12	315,6	3787,2
30.06.2016 г.	8	315,6	2524,8
Итого за месяц	27	X	8521,2
Остаток на 01.07.2016 г.	5	315,8	1579
Метод ФИФО			
08.06.2016 г.	3	300	900
	4	310	1240
20.06.2016 г.	7	310	2170
	5	315	1575
30.06.2016 г.	3	315	945
	5	325	1625
Итого за месяц	27	X	8455
Остаток на 01.07.2016 г.	5	325	1625

В июне 2016 года в СХПК «Родина» поступление тары на склад производилось три раза через равномерные промежутки времени - 10 дней. Расходование тары осуществлялось ежедневно, однако, для упрощения учета зафиксированы следующие моменты расходования тары: 8, 20, 30 июня, то есть через примерно равные промежутки времени. Произведем расчеты себестоимости израсходованной тары при соблюдении условия о том, что цены на поступивший в хозяйство тары периодически растут. На начало месяца цена оставшейся тары составляла 300 рублей, 5 июля цена тары увеличилась до 310 рублей, 15 июня до 315 рублей, а 25 июня до 325 рублей.

Для большей наглядности данные наших расчетов оформим в таблице 2. При этом определим отклонение в стоимости тары, списанной в производство методом ФИФО, от стоимости тары, отпущенной в эксплуатацию при помощи метода средней себестоимости.

Итак, данные расчетов показали, что наименьшая стоимость тары сложилась при применении метода ФИФО, а наибольшая при методе средней себестоимости; наибольшая стоимость остатка тары сложилась при методе ФИФО, а наименьшая - при методе средней себестоимости.

Таблица 2 - Оценка производственных запасов при различных способах отпуска их в производство

Показатели	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО
Средняя стоимость 1 шт. тары	315,6	314,3
Стоимость тары, отпущенной в эксплуатацию	8521,2	8455
Отклонение от средней, (+/-)	X	66,2
Стоимость остатка тары на конец месяца	1579	1625
Отклонение от средней, (+/-)	X	46

Показатели таблицы 2 подтверждают то, что в данной ситуации метод оценки используемых в производстве производственных запасов ФИФО ведет к занижению их стоимости и тем самым, увеличивая стоимость остатков материала на конец периода. Однако, наиболее приемлемым методом для СХПК «Родина» считаем способ оценки материалов по средней себестоимости.

### Литература:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина России №119н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Белоусова, М.В. Организация складского учета материально-производственных запасов [Электронный ресурс]/М.В. Белоусова// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2012. - №8// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Жминько, С. И. Об оценке материально-производственных запасов организации [Электронный ресурс]/ С. И. Жминько// Все для бухгалтера.- 2015. - № 911 Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

## **ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Бегизов А.А.** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **Воеводина М.М.** - к.э.н., ст. преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Увеличение производства сельскохозяйственной продукции, повышение производительности труда и снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции тесно связано с обеспечением хозяйства основными средствами и их эффективным использованием.

При наличии точной, оперативной и достоверной информации о роли каждого элемента основных фондов в производственном процессе, физическом и моральном износе фондов, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства.

Источником такой информации является учет основных средств. Бухгалтерский учет и контроль способствуют повышению эффективности использования основных средств, выявлению резервов увеличения производства продукции за счет более высокого уровня освоения производственных мощностей.

Перед бухгалтерским учетом основных средств стоят следующие задачи: контроль над сохранностью основных средств; правильное и своевременное документальное оформление движения объектов основных средств; точное отражение этих операций в учетных регистрах; разработка амортизационной политики, правильное начисление амортизации по установленным нормам.

Выполнение этих задач на предприятии возможно только в случае неуклонного соблюдения действующего порядка учета основных средств. От достоверности информации о наличии и оценке основных средств, а также об их износе, зависят показатели себестоимости продукции и прибыли.

При ведении бухгалтерского учета основных средств организации должны руководствоваться: с 1 января 2013 г. Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету ос-

новых средств от 13.10.2003 № 91н, Приказом Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций", Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденными Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 13 июня 2001 г. N 654, Письмом Минфина России от 27.12.2016 N 02-07-08/78243 «О введении с 1 января 2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)» приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст "О принятии и введении в действие общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС)" (далее - ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)), а также Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 и Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». [3,4]

С 1 января 2017 года введен новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст "О принятии и введении в действие общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС)" (далее - ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)). Объектами классификации в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) являются основные фонды.

К основным фондам относятся произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг.

ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) предназначен для обеспечения информационной поддержки в рамках перехода на классификацию основных фондов, принятую в международной практике на основе СНС 2008, проведения работ по оценке объемов, состава и состояния основных фондов, реализации комплекса учетных функций по основным фондам, осуществления международных сопоставлений по составу основных фондов, а также расчета различных экономических показателей, включая фондоемкость, фондовооруженность, фондоотдачу и др. [2]

Методические рекомендации по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях разработаны в целях регламентации имеющихся отраслевых особенностей бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях [1].

В сельскохозяйственных организациях, определяемых спецификой хозяйственной деятельности в отрасли сельского хозяйства, имеется множество особенностей учета основных средств:

1. В первичной учетной документации основных средств, в организации синтетического и аналитического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистрах;
2. В начислении и учете амортизации по ряду объектов основных средств, в учете земельных участков, имеющих денежную оценку и не имеющих таковой,

- учете орошаемых и осушенных земель;
3. В составе основных средств капитальных затрат по коренному улучшению земель и порядке их учета, в учете арендованных земель и сданных в аренду, учете земельных угодий, разделенных по паям (долям) между работниками сельскохозяйственных организаций и другими пользователями;
  4. В учете основных средств и продуктивного скота, приобретенного на лизинговой основе, учете основных средств, находящихся на консервации, учете выбытия отдельных видов основных средств;
  5. В учете ремонта отдельных объектов основных средств, учете выбытия основных средств;
  6. В учете основных средств при формировании основного стада за счет выращивания собственного молодняка и приобретения взрослых животных со стороны;
  7. В учете садов, виноградников, многолетних насаждений, полезащитных лесных полос, других видов насаждений;
  8. В учете животных на выращивании и откорме, выбракованных из основного стада, и др.

В сельском хозяйстве применяются межведомственные типовые формы первичной документации по учету основных средств, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

В качестве специализированных ведомственных форм первичной документации по учету движения основных средств, утвержденных Приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 N 750, используются формы представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Специализированные формы первичной учетной документации по учету движения основных средств.

№ п/п	Наименование формы	Номер формы
1.	"Акт на оприходование земельных угодий"	401-АПК
2.	"Акт на оприходование земель (земельной доли)"	402-АПК
3.	"Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование"	403-АПК
4.	"Акт приема многолетних насаждений"	404-АПК
5.	"Акт на списание многолетних насаждений"	405-АПК
6.	"Акт на выбраковку животного из основного стада"	406-АПК
7.	"Акт переоценки внеоборотных активов"	407-АПК
8.	"Учетный лист труда и выполненных работ"	410-АПК
9.	"Учетный лист тракториста-машиниста"	411-АПК
10.	"Путевой лист трактора"	412-АПК
11.	"Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства"	413-АПК
12.	"Наряд на сдельную работу"	414-АПК
13.	"Ведомость выдачи натуральной оплаты"	415-АПК
14.	"Ведомость на выдачу арендной платы за земельные доли"	416-АПК
15.	"Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений"	420-АПК
16.	"Акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей"	421-АПК
17.	"Ведомость учета выдачи (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей"	422-АПК
18.	"Карточка учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей"	423-АПК
19.	"Карточка № ___ учета работы шин"	424-АПК
20.	"Реестр карточек № ___ учета работы шин"	425-АПК

Синтетический и аналитический учет основных средств в сельском хозяйстве организуется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 от 30.03.01 № 26н, Методическими указаниями по учету основных средств от 20.07.98 № 33н (с изменениями от 28 марта 2000 г. № 32н) и Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденными Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 13 июня 2001 г. № 654.

Пообъектный учет основных средств в бухгалтерии организуется на инвентарных карточках (форма № ОС-6), которые группируются применительно к Общероссийскому классификатору основных фондов, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям сельскохозяйственной организации).

При небольшом количестве объектов основных средств пообъектный учет основных средств рекомендуется осуществлять в инвентарной книге с указанием сведений по их видам и местам нахождения.

К счету 01 "Основные средства" в сельском хозяйстве предусмотрены следующие субсчета [1]:

01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)";

- 01-2 "Прочие производственные основные средства";
- 01-3 "Непроизводственные основные средства";
- 01-4 "Скот рабочий и продуктивный";
- 01-5 "Многолетние насаждения";
- 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования";
- 01-7 "Объекты неинвентарного характера";
- 01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду";
- 01-10 "Прочие объекты основных средств";
- 01-11 "Выбытие основных средств".

На субсчете 01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, земельных участков и объектов природопользования)" учитывают наличие и движение производственных основных средств основного вида деятельности, то есть средства, которые связаны с производством продукции, работ и услуг, являющихся основной целью деятельности организации в соответствии с учредительными документами.

Научно-производственные сельскохозяйственные организации, находящиеся на самостоятельном балансе, на этом субсчете учитывают стоимость имеющихся основных средств.

На субсчете 01-2 "Прочие производственные основные средства" учитывают наличие и движение основных средств других отраслей и производств, служб и т.п., которые по своему назначению непосредственно не связаны с основной деятельностью сельскохозяйственной организации.

На субсчете 01-3 "Непроизводственные основные средства" учитывают наличие и движение основных средств для обслуживания социально-бытовой сферы деятельности сельскохозяйственной организации, жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения, просвещения и т.п.

На субсчете 01-4 "Скот рабочий и продуктивный" учитывают наличие и движение всех видов взрослого рабочего и продуктивного скота, отражаемого в составе основных средств.

На субсчете 01-5 "Многолетние насаждения" учитывают наличие и движение всех видов молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений, включая лесные полосы. Молодые и принятые в эксплуатацию многолетние насаждения учитывают по видам и годам посадки. Объектом учета является площадь посадки (гектар). Затраты по уходу за многолетними насаждениями, находящимися в эксплуатации, не увеличивают их стоимость, а относятся на себестоимость полученной продукции с этих насаждений. Амортизацию по молодым (не принятым в эксплуатацию) многолетним насаждениям не начисляют.

На субсчете 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования" учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий, месторождений полезных ископаемых, переданных организации в собственность, а также приобретенных за плату в соответствии с действующим законодательством. По этим объектам основных средств амортизацию не начисляют.



На субсчете 01-7 "Объекты неинвентарного характера" учитывают наличие и движение капитальных вложений неинвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные сельскохозяйственной организации в пользование. Вложения в собственные земельные и другие угодья, учитываемые в составе основных средств, после их завершения присоединяют к инвентарной стоимости объекта.

На субсчете 01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывают наличие и движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

На субсчете 01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду" учитывают лизинговое имущество, если по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя. Также на этом субсчете учитывают долгосрочно арендованные основные средства, если по условиям договора их отражают на балансе арендатора. Основные средства, арендуемые на других условиях, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

На субсчете 01-10 "Прочие объекты основных средств" учитывают наличие и движение прочих объектов основных средств, не поименованных выше.

На субсчете 01-11 "Выбытие основных средств" отражают выбытие объектов основных средств. Данный субсчет применяется по отношению выбытия амортизируемого объекта основных средств. По дебету этого субсчета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств (дебет субсчета 01-11 "Выбытие основных средств" в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов 01-1, 01-2, 01-3 и других) и расходы, связанные с выбытием основных средств (демонтаж оборудования, разборка зданий и сооружений).

По кредиту этого субсчета отражается сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств в корреспонденции с дебетом счета 02 "Амортизация основных средств" и остаточная стоимость выбывших основных средств в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". [3]

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по каждому объекту основных средств с группировкой по их видам и действующим классификационным группам основных средств.

По учету основных средств в сельскохозяйственных организациях действует типовая корреспонденция счетов с особенностями операций, характерных для сельскохозяйственного производства. Это в основном операции, связанные с движением животных основного стада, операции по лизингу и учету многолетних насаждений. [1]

#### **Литература:**

1. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req>

2. Письмо Минфина России от 27.12.2016 N 02-07-08/78243 «О введении с 1 января 2017 года нового Общероссийского классификатора основных

фондов (ОКОФ)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=209632&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.48739122796316525#0>

3. Фецович И.В. Стратегический учет амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях: диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Фецович Игорь Владимирович; [Место защиты: Мичурин.гос. аграр. ун-т].- Мичуринск - наукоград РФ, 2007.- 210 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/5638

4. Санина О.В., Фецович И.В. Вопросы учета основных средств по российским и международным стандартам[Текст]//Актуальные проблемы молодежной науки (II раздел) : сб. науч. стат. / под ред В.А. Солопова, В.П. Николашина, Р.А. Чмир и др. –Мичуринск : Изд-во ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, 2016 . – 582 с.

## **СЕБЕСТОИМОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ФИНАНСОВОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

**Белова А.Н.** - студент ЭЗБ51ЭБ группы

**Уколов О.А.** – магистрант ЭОМ11ЭБ

Научный руководитель: **Ф.А. Уколова** - старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Себестоимость продукции представляет собой выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию и определяется в процессе калькулирования. Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости отдельных видов продукции. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляции, т.е. расчета себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

Значение себестоимости продукции является одним из основных результативных показателей эффективности производства. Показатели себестоимости используются для определения цен на продукцию, работы или услуги, управления себестоимостью продукции, составления отчетов о прибылях и убытках, оценки результатов деятельности предприятия и его подразделений, а также необходимы при сравнительном анализе работы различных предприятий.

Уровень себестоимости отражает все стороны хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия. Чем эффективнее используются в хозяйственных процессах экономические ресурсы, рабочая сила, научные достижения, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а отсюда устойчивость организации в конкуренции.

И управленческий, и финансовый учет использует в работе методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Конечный финансовый результат производственной деятельности сельскохозяйственные предприятия в нашей стране определяют только способом сопоставления себестоимости продукции и выручки от продаж. В финансовом учете определяется

себестоимость всей производственной продукции и ее основных видов в целом по предприятию по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В системе управленческого учета предусмотрена следующая классификация производственных затрат для целей бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях по калькуляционным статьям:

- материальные ресурсы, используемые в производстве (семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений и животных, корма, сырье для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия на технологические цели, работы и услуги сторонних организаций),
- оплата труда (основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты),
- отчисления на социальные нужды,
- содержание основных средств (амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств),
- работа и услуги вспомогательных производств,
- налоги, сборы и другие платежи,
- прочие затраты,
- общепроизводственные расходы,
- общехозяйственные расходы.

Данная классификация позволяет определить детальную информацию о количественных и качественных характеристиках, осуществляющих затраты на производство, а также обеспечивает исчисление себестоимости единицы по видам выпускаемой продукции.

План счетов бухгалтерского учета, действующий в настоящее время и утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, позволяет производить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции для целей финансового и управленческого учета одновременно с использованием однокруговой (монистической) и двухкруговой (дуалистической) систем учета производственных затрат. Особенность однокруговой системы учета затрат заключается в вариантах: 1) специальные счета управленческого учета не используются; 2) система счетов управленческого учета используется при расчетах.

При первом варианте для управленческого учета специальные счета не используются, а информация финансового учета для целей управления группируется в специальных регистрах с расчетными и другими данными. Для обеспечения взаимосвязи финансового и управленческого учета при втором варианте используют для учета расходов по элементам затрат счета 30 "Материальные затраты", 31 "Затраты на оплату труда", 32 "Отчисления на социальные нужды", 33 "Амортизация", 34 "Прочие затраты". По окончании месяца учтенные на этих счетах расходы списывают на счет 37 "Отражение общих затрат", а со счета 37 списывают в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные про-

изводства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу".

Однокруговая система учета затрат основана на использовании одинаковых оценок в финансовом и управленческом учете, возможности же контроля затрат при этом ограничены.

Традиционным для отечественного учета является калькулирование полной себестоимости, включающей все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Достоинством этой системы является то, что она позволяет избежать в отчетности «фиктивных» убытков, которые могут возникнуть в производствах с неритмичным сбытом готовой продукции, прежде всего в организациях, производящих «сезонную» продукцию.

Способ калькулирования по полным затратам дает информацию полезную преимущественно при составлении внешней отчетности. Величина себестоимости, исчисленная таким методом, имеет довольно субъективный характер и поэтому не дает представления об уровне затрат, релевантных для принятия определенных управленческих решений. [4]

В бухгалтерском управленческом учете одним из альтернативных традиционному подходу к калькулированию является подход, когда по носителям затрат планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость.

В организациях, где большое внимание уделяется внутренней управленческой отчетности, серьезным доводом за использование метода калькулирования по переменным затратам является его относительная объективность, по крайней мере, по сравнению с калькулированием по полным затратам. [3]

### **Литература:**

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено приказом МинФИНа РФ от 31 октября 2000 г. № 94-Н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях - Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 6 июня 2003 г. №792. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

3. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / [Текст] / — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 352 с.

4. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие / [Текст] / М.С. Кузьмина // М.: КНОРУС, 2010 – 248с.

## АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Белова В.О.** – студент ЭОБ31ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.С. Лосева** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В процессе своей деятельности любое предприятие, в том числе и сельскохозяйственное, осуществляет множество операций внутри предприятия и за его пределами, взаимодействует с частными лицами, предприятиями, государством и прочими субъектами экономической жизни. Все эти операции, как правило, осуществляются посредством денег, и их можно объединять в одну учётную категорию - расчёты.

Учёт расчётов с подотчётными лицами подчиняется закону кругооборота капитала:  $D - T - D$ , где  $D$  - деньги,  $T$  - товары. Капитал, авансированный для производства материально-производственных ценностей, совершает непрерывное движение, включающее в себя три стадии; снабжения (заготовления), производственного потребления, реализации (продажи).

Цель аудита расчётов с подотчётными лицами - установление правильности и достоверности данных операций и определение влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчётность.

При проверке данного участка аудиторы определяют правильность осуществления расчётов за полученные товарно-материальные ценности, оплаченные денежными средствами; устанавливают правильность оформления и отражения в учёте выданных авансов; выявляют правильность отражения по соответствующим статьям баланса сумм дебиторской и кредиторской задолженности по расчётам с подотчётными лицами; устанавливают соответствие оборотов по счетам расчётов с подотчётными лицами в журналах-ордерах и Главной книге.

В целях совершенствования организации внутреннего аудита расчётов с подотчётными лицами мы предлагаем следующие направления:

- совершенствование планирования и документирования;
- совершенствование оценки аудиторского риска и формирования выборки;
- совершенствование определения уровня существенности.

При подготовке к проведению аудита расчётов с подотчётными лицами необходимо оценить важность эффективного планирования и приготовлений к аудиту. Кроме того, на данном этапе формулируется цель аудита и методика его проведения. В ходе формирования этапов проведения аудиторской проверки аудитор получает информацию о причине и объёме аудита, о подготовке плана аудита и назначении индивидуальных задач членам группы и т.д.

При разработке тестов оценки эффективности систем внутреннего контроля внутренний аудитор осуществляет надзор и проверку точности и полноты документации бухгалтерского учёта, предотвращения ошибок и искажений, а также исполнения приказов и распоряжений. В направлении совершенствования планирования и документирования целесообразно оценивать надёжность системы бухгалтерского учёта, используя процедуру тестирования. Применение раз-

работанных и предложенных в работе специальных форм документов при проверке расчётов с подотчётными лицами, позволит аудиторам значительно упростить процедуру проверки [1].

Разработка общего плана аудита расчётов с подотчётными лицами основывается на предварительных данных о хозяйстве. При этом аудитор независим в выборе приёмов и методов проведения аудита, отражённых в общем плане, но несёт полную ответственность за результаты в соответствии с данным общим планом. Общий план - руководство осуществления программы аудита. Разработка программы аудита обеспечивает эффективность системы проверки и является источником информации для руководства организации [5].

В процессе подготовки программы аудита расчётов с подотчётными лицами сам аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Одной из основных задач аудитора при проверке расчётов с подотчётными лицами является получение достаточных доказательств выражения мнения о том, что бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с общепринятой практикой и принципами и не содержит каких-либо существенных недостатков или неточностей. Поэтому всегда существует определённый риск, так как существует вероятность того, что какая-либо существенная неточность не была обнаружена. Оценка внутрихозяйственного и контрольного риска, а также их влияние на вероятность обнаружения существенных искажений могут оказать решающее воздействие на объём проверки и на уровень риска необнаружения. Риск необнаружения выражает вероятность того, что выполнение всех аудиторских процедур и соответствующий сбор доказательств не позволят обнаружить ошибки, превышающие допустимую величину. Он является показателем эффективности и качества работы аудитора. Существует обратная связь между риском необнаружения и комбинацией внутрихозяйственного риска и риска средств контроля [2].

При проведении детальной проверки правильности отражения в бухгалтерском учёте оборотов и сальдо по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» различают:

1. Риск первого рода - риск отклонить верную гипотезу, когда результат выборки свидетельствует, что проверяемая совокупность содержит существенную ошибку, в то время как совокупность свободна от такой ошибки.

2. Риск второго рода - риск принять неверную гипотезу, когда результат выборки свидетельствует, что проверяемая совокупность не содержит существенной ошибки, в то время как совокупность содержит существенную ошибку.

Риск отклонения верной гипотезы требует проведения дополнительной работы со стороны внутреннего аудитора. Риск принятия неверной гипотезы ставит под сомнение сами результаты работы внутреннего аудитора [3].

На наш взгляд, аудитору необходимо анализировать причины ошибок, вызванных либо общей методической ошибкой, либо являющихся следствием небрежности или некомпетентности. После этого ему целесообразно повторно проводить внутренний аудит расчётов с подотчётными лицами, отобрав элементы методом случайной выборки.

Применение оценочного метода при совершенствовании формирования выборки позволит аудитору, опираясь на результаты наблюдений за системой внутреннего контроля, обращать внимание на ошибки, которые могут исказить данные бухгалтерской отчетности. Кроме того, аудитор проверяет наиболее слабые места в учете расчетов с подотчетными лицами, с целью выявления и оценки аудиторского риска [4].

Использование индуктивного подхода, при совершенствовании уровня существенности, позволяют учитывать такие факторы как: общее значение аудиторского риска, с установлением границы существенности при проведении внутреннего аудита; абсолютное значение по счёту 71 «Расчёты с подотчетными лицами» и т.д. Применение данного подхода будет способствовать определению более значимых статей проверяемого бухгалтерского баланса.

### **Литература:**

1. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита / Р.А. Алборов, С.М. Концевая //Международный бухгалтерский учет. – 2015 г. - № 36.-С14-16
2. Лосева, А.С., Фецович И.В. Аудит расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных организациях. Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: монография / Под общ.ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017 г. – С. 148-157
3. В.Ф. Массарыгина. Проблемы методологии и организации аудиторской деятельности при переходе к прямому применению международных стандартов аудита в отечественной практике // Аудитор, 2016.-№12., 21-23
4. Панкратова, Л.А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л.А. Панкратова // Аудитор.- №6, С25-32.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. [Текст]/ А.Д.Шеремет В.П., Суйц В.П.- 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2014.- 448с.

## **ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

**Д.В. Беляева** – магистрант ЭЗМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **И.В. Фецович** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Вопросы развития управленческого учета на большинстве организациях АПК объясняются отсутствием единой методологической основы и методических рекомендаций. Несмотря на это, сельскохозяйственные предприятия, работа в условиях конкуренции, нуждаются в разработке и эффективном функционировании системы управленческого учета и отчетности.

Управленческий учет представляет собой интегрированную внутривозвращаемую информационную систему непрерывного мониторинга, оценки, анали-

за и контроля хозяйственных операций, выполняемых в процессе деятельности предприятия, с целью разработки и принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений на разных уровнях [1]. Успешный анализ, последующее исполнение принятых решений, эффективность функционирования предприятия являются составляющими успеха его деятельности в перспективе. Цель построения управленческого учета определяет необходимость формирования управленческой отчетности в соответствующие сроки и в требуемых объемах. Управленческая отчетность – это совокупность учетно-аналитической информации, сгруппированной в виде учетных и расчетных показателей, составленная по внутрифирменным формам и предназначенная для внутренних пользователей с целью принятия управленческих решений текущего и стратегического характера.

Сформулированные определения управленческого учета и отчетности разрешают адаптировать сложившуюся учетно-аналитическую систему предприятия к решению управленческих задач, поставленных на ближайшую и отдаленную перспективу в целях обеспечения стабильности и эффективности его деятельности и четкой работы системы внутреннего контроля [2].

Изучение вопросов ведения управленческого учета в крупных организациях и корпоративных объединениях позволило выделить два наиболее распространенных подхода к организации управленческого учета. Один из вариантов предполагает построение на основе центров ответственности, которые выступают в качестве единицы анализа использования ресурсов. В данном случае существенным является центр ответственности, деятельность которого контролируется, а не продукт, производимый в данном центре.

Другой вариант предполагает структуризацию управленческого учета на основе ценности системы, взаимосвязанной с производственным циклом. В качестве объекта учета и контроля выступает производимый продукт. Учитывая преимущества и недостатки указанных подходов, а также сложную организационную структуру многоотраслевых агрохолдингов, территориальную обособленность подразделений, отраслевые особенности и выделение нескольких направлений специализации сельскохозяйственных организаций, усложняющих процесс сбора и обработки информации, возможность использования сетевых систем бухгалтерского учета и управления, предлагается многоуровневое построение аналитических признаков. Предлагаемый подход позволит проводить многофакторный анализ, объективно оценивать результаты деятельности подразделений и их сотрудников, своевременно выявлять виновных лиц.

Более глубокое изучение вопросов организации учета и контроля в организациях АПК показало повышение интереса руководителей к вопросам контроля качества выпускаемой продукции в настоящее время, что связано, во-первых, с развивающейся системой качества, направленной на рост конкурентоспособности продукции, во-вторых, с усилением внимания государственных органов к вопросам качества продукции.

Контроль качества выпускаемой продукции сопряжен с большими затратами, учитывая важность и значимость этих затрат следует вести оперативный контроль за ними. Для этого выделяют следующие этапы, проведения контроля:



I. Формирование научно обоснованной классификации затрат на качество: по времени проведения контроля качества (до начала производства, в течение производственного процесса, после завершения производства); по месту проведения контрольных мероприятий (внутренние, внешние); по способу проведения (первичные, дополнительные, повторные); по отношению к производственному процессу (затраты основного производства, затраты вспомогательных производств); по источникам компенсации затрат (затраты коммерческой организации, затраты общества).

II. Оценка производственной базы.

Разработан комплекс характеристик и показателей:

1) характеристика технологии производства сельскохозяйственной продукции.

2) оценка фактического уровня технического состояния оборудования;

3) оценка ресурсопотребления и возможных направлений сокращения потребления ресурсов за счет альтернативных и инновационных технологий;

4) определение уровня контроля трудовой дисциплины и соблюдения санитарно-гигиенических норм;

5) расчет уровня риска снижения качества продукции под влиянием описанных факторов.

III. Разработка методики организации учета затрат на качество.

Учитывая важное значение контроля качества продукции организаций АПК, достаточно большие затраты понесенные лабораториями, ветслужбами, зоослужбами и другими подразделениями, контролирующими качество продукции, целесообразно вести обособленный учет этих затрат на счете 35 «Затраты на качество продукции (работ, услуг)». Современные программные продукты позволяют использовать многозначную кодировку для ведения управленческого учета. По дебету счета будут отражаться фактические затраты на качество, а по кредиту их списание на себестоимость продукции.

IV. Формирование подходов к учету продукции различного качества.

V. Калькулирование себестоимости продукции с учетом ее качества.

Учитывая особенности отрасли, следует отметить, что имеет место выпуск продукции разных категорий качества, следовательно, необходимо калькулировать себестоимость продукции с учетом ее категории качества.

VI. Формирование подходов к оперативному контролю за затратами на качество продукции.

Рекомендуется рассматривать: затраты на качество в соотношении с объемом выпущенной продукции в натуральных измерителях, затраты на выпуск продукции в соотношении со стоимостью выручки, полученной от проданной продукции.

На основании разработанных автором управленческих отчетов, путем сопоставления понесенных затрат на качество и использованных технологий можно определять наиболее приемлемые и лучшие технологии, а также сопоставлять затраты на качество продукции с выходом продукции по категориям.

Предлагаемые мероприятия позволят осуществлять текущий контроль

затрат на качество, проводить оперативный анализ и давать оценку затрат на качество в соотношении с объемом и качеством продукции.

#### **Литература:**

1. Хорошков, С.И. Организация управленческого учета в птицеводстве: монография / С.И. Хорошков, И.В. Фецович. – Мичуринск: Изд-во Мичуринский ГАУ, 2011. – 73с.
2. Хорошков, С.И. Учетно-информационное обеспечение управления собственным капиталом организаций АПК / С.И. Хорошков, И.В. Фецович, Ю.А. Самогаева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2015. – № 2. – С. 122-126.

### **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ООО «ТАМБОВСКАЯ НИВА» СТАРОЮРЬЕВСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**О.В. Боховчук** – студент ЭОБ41ЭБ группы

Научный руководитель: **И.В. Фецович** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Обязательным условием производственной деятельности сельскохозяйственного предприятия является наличие основных средств. Эффективное использование сельскохозяйственной техники, зданий и сооружений, современной вычислительной техники прямо влияют на финансовые результаты и стратегическое развитие предприятия [2]. Грамотное управление объектами основных средств способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости. Для принятия управленческих решений важное значение имеет учетно-аналитическая информация, которая формируется в системе бухгалтерского учета и отчетности. Рассмотрим состояние учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в ООО «Тамбовская нива» Староюрьевского района Тамбовской области.

Бухгалтерский учет основных средств ведут на счете 01 «Основные средства» применительно к действующей их классификации. Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. К счету 01 «Основные средства» открываются следующие субсчета:

1. «Производственные основные средства основной деятельности».
2. «Прочие производственные основные средства».
3. «Непроизводственные основные средства».
4. «Земельные участки и объекты природопользования».
5. «Объекты неинвентарного характера».
6. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

7. «Прочие объекты основных средств».

11. «Выбытие основных средств».

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет операций по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» ведется в журнале-ордере по счёту 01. Объединение в одном журнале-ордере оборотов по кредиту нескольких взаимосвязанных счетов позволяет получить необходимые данные о движении основных средств предприятия за месяц. Записи в журнал-ордер по счёту 01 производят на основании первичных документов (актов, расчетов, справок, накладных и др.). Все данные из журнала-ордера переносят в Главную книгу.

Основные средства предприятия ООО «Тамбовская нива» довольно разнообразны. Это, прежде всего, основные средства производственного назначения (машины, механизмы, оборудование и т. п.); средства, которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда (транспортные средства); производственные помещения, сооружения, необходимые для создания нормальных производственных условий (производственные здания, склады и т. п.) и т.д. Анализ состава и структуры основных средств ООО «Тамбовская нива» представлен в таблице 1.

Данные свидетельствуют о том, что стоимость основных средств предприятия за исследуемый период увеличилась на 28 млн. руб. При этом наблюдается рост таких основных производственных средств как, земельные участки – на 954 тыс. руб., и зданий и сооружений – на 9,9 млн. руб., машин и оборудования – на 14,6 млн. руб. и транспортных средств – на 2,6 млн. руб.

Таблица 1 – Состав и структура основных средств в ООО «Тамбовская нива»

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменение 2016 г. от 2014 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Земельные участки	18581	36,7	19395	26,1	19535	24,8	954	-11,9
Здания и сооружения	17434	34,4	27338	36,8	27338	34,8	9904	0,4
Машины и оборудование	12939	25,6	24233	32,6	27499	35,0	14560	9,4
Транспортные средства	1665	3,3	3334	4,5	4270	5,4	2605	2,1
Итого	50619	100,0	74300	100,0	78642	100,0	28023	-

От обеспеченности хозяйства производственными средствами зависит своевременность проведения всех технологических операций по возделыванию сельскохозяйственных культур и качество производимой продукции, а, следовательно, и эффективность производства.

Таблица 2 – Обеспеченность основными средствами ООО «Тамбовская нива»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016 г. к 2014г., %
Площадь сельхозугодий, га	6339	6339	6339	-
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	51734	63575	76471	47,8
Среднегодовая численность работников, чел.	81	80	80	-1,2
Фондообеспеченность (в расчете на 100 га сельхозугодий), тыс. руб.	816,1	1002,9	1206,4	47,8
Фондовооруженность, тыс. руб.	638,7	794,7	955,9	49,7

Данные таблицы 2 позволяют сделать вывод, что за анализируемый период фондообеспеченность производства возросла на 47,8% и в 2016г. составила 1206,4 тыс. руб. в расчете на 100 га сельхозугодий. Рост фондовооруженности труда составил 49,7%. Значительное увеличение обеспеченности предприятия основными средствами за период исследования обусловлено увеличением среднегодовой стоимости основных средств на 47,8%, уменьшением среднегодовой численности работников на 1,2% и при условии, что площади сельскохозяйственных угодий не изменялась.

В целом при наметившейся тенденции увеличения эффективности использования основных средств, в целом за период исследования они использовались достаточно эффективно.

Развитие учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в ООО «Тамбовская нива» предлагается по следующим направлениям.

Во-первых, работать над тем, чтобы оперативно получать учетно-аналитическую информацию о состоянии и движении основных средств. Для решения данной задачи предприятию необходимо более полно использовать компьютерные технологии и программное обеспечение.

Вторым направлением является совершенствование действующей методологии учета основных средств. Во многом это обусловлено тем, что в современных условиях во многих случаях отдельный инвентарный объект теряет способность к самостоятельному функционированию и может участвовать в производственном процессе только в соединении с другими инвентарными объектами и в то же время быть с ними конструктивно сочлененными.

Одним из важных путей совершенствования бухгалтерского учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия.

Улучшение использования имеющихся в распоряжении предприятия основных средств и производственных мощностей может быть достигнуто 2 путями.

1. Повышение интенсивности использования, что предполагает техническое перевооружение, повышения темпов обновления [1].

2. Улучшение экстенсивного использования основных средств предполагает увеличение времени работы действующего оборудования, увеличения количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии и в его производственном звене.

Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска сельскохозяйственной продукции, повысить показатель фондоотдачи, а также увеличить прибыль от продажи продукции, а также рентабельность основных средств организации.

### **Литература:**

1. Фецкович, И.В. Методологические подходы учетно-аналитического обеспечения резервной системы воспроизводства основных средств в АПК [Текст] / И.В. Фецкович, С.И. Хорошков // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – Мичуринск-научоград РФ: Мичуринский ГАУ, 2011. – №2. Часть 2. – С. 187-191.
2. Чиркова, М.Б. Стратегический учет амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях: Монография [Текст] / М.Б. Чиркова, С.И. Хорошков, И.В. Фецкович. – Изд-во: Мичуринский ГАУ, 2009. – 121 с.

## **УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА В АО «ВИШНЕВСКОЕ» РЖАКСИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**М.Ф. Буконгу** студент ЭОБ41ЭБ группы  
Научный руководитель: **В.В. Акиндинов** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Учет затрат на производство и калькуляция сельскохозяйственной продукции – два взаимосвязанных этапа учетного процесса. Калькулирование себестоимости единицы продукции необходимо для определения эффективности проектов, осуществления агротехнических, технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производства, обоснования цен, определения прибыли и исчисления налогов[1].

Текущий учет деятельности в растениеводстве завершается в конце года исчислением фактической себестоимости продукции. Фактическая себестоимость определяется исключительно на основании проверенных данных текущего бухгалтерского учета.

Учет затрат на аналитических счетах в растениеводстве ведут по следующей номенклатуре статей затрат показаны в таблице.

Статья затрат	Корреспонденция счетов		Содержание
	Дебет	Кредит	
Расходы на оплату труда	20-1	70	Основная и дополнительная заработная плата механизаторов и водителей, занятых непосредственно на обслуживании конкретного вида культур.
Отчисления на социальные нужды	20-1	69	Суммы отчислений на социальное страхование
Топливо	20-1	10-3	Расход топлива на выполнение работ
Средства защиты растений	20-1	10-12	Расход гербицидов
Работы и услуги	20-1	23,60	Учет выполненных в растениеводстве работ и услуг собственными вспомогательными производствами и сторонними организациями
Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств	20-1	02	Учета сумм амортизационных отчислений, текущего и капитального ремонта основных средств, используемых в растениеводстве
Расходы денежных средств	20-1	68	Суммы налогов и сборов, уплаченных в бюджет, которые включаются в себестоимость продукции;
Затраты по организации производства и управлению	20-1	25,26	Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов относимых на конкретные, объекты учета затрат
Прочие затраты	20-1	43,10, 29,90...	Учета различных расходов, не вошедших в ранее перечисленные статьи
Потери от падежа растительных культур	91-2	20-1	Потери от гибели

В течение года производимая сельскохозяйственная продукция учитывается по плановой себестоимости. Плановая себестоимость продукции определяется на основе технологических карт по культурам, по статьям затрат с учетом необходимого перечня работ, почвенно-климатических условий хозяйства, обоснованных норм расходов материальных ресурсов и нормативов затрат труда и финансовых средств с учетом рационального использования земли и основных фондов, применения прогрессивных агрозоотехнических и организационных мероприятий. Объектами исчисления себестоимости в растениеводстве является основная продукция, а также побочная продукция, используемая в хозяйстве. Основной считается продукция, для получения которой организовано производство. К побочной относится такая продукция, которая получается в силу биологических особенностей одновременно с основной продукцией, но имеет второстепенное значение.

Исчисление себестоимости – важный и ответственный этап в учетной работе. Поэтому ей предшествует подготовительная работа. Эта работа состоит в следующем[2]:

- 1) тщательно проверяют разграничение затрат по годам и правильность отнесения на аналитические счета затрат прошлых лет;
- 2) проверяют правильность списания затрат по погибшим посевам;

3) отражают все количественные показатели, отраженные по счету 20, субсчет 1 «Растениеводство».

Особенно тщательно следует проверить количество оприходованного урожая, в т.ч. основной и побочной продукции, и правильность отражения в учете операций по очистке и сушке зерна.

Для исчисления себестоимости отдельных культур или групп необходимо знать точное местонахождение этой продукции.

Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция – зерно и побочная – солома. Отчисление затрат на солому производится исходя из норматива затрат в хозяйстве на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы.

Затраты по возделыванию и уборке зерновых культур, включая расходы по очистке и сушке зерна на току, составляют себестоимость зерна и зерновых отходов. Затраты между полноценным зерном и зерновыми отходами распределяют пропорционально удельному весу полноценного зерна по данным лабораторного анализа.

Себестоимость 1ц зерна определяют делением затрат, отнесенных на каждый вид продукции на соответствующую физическую массу зерна и зерновых отходов после очистки и сушки. Причем перед определением себестоимости зерна и зерновых отходов из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции в нормативной оценке.

Исчислим себестоимость продукции зерновых культур в АО «Вишневское». В 2016г. было получено 87671 ц зерна в массе после доработки и 12519ц зерновых отходов.

Содержание полноценного зерна в зерноотходах составило 40%.

Общая сумма затрат составила 58596000 рублей.

Затраты на уборку, скирдование, прессование соломы составили 160753 рублей.

Для нахождения суммы затрат, приходящихся на зерно и зерноотходы, из общей суммы затрат исключаем стоимость соломы.

$58596000 \text{ руб.} - 160753 \text{ руб.} = 58435247 \text{ руб.}$

Затраты по культуре без стоимости соломы составляют 58435247 рублей. Себестоимость одного центнера полноценного зерна и зерноотходов в АО «Вишневское» была рассчитана следующим образом:

1)  $(12519 * 40\%) / 100 = 5007,6\text{ц}$  - пересчитываем зерноотходы в полноценное зерно

2) находим общее количество зерна и зерновых отходов -  $87671 \text{ ц} + 5007,6 \text{ ц} = 92678,6\text{ц}$

3) находим себестоимость одного центнера полноценного зерна  $58596000 / 92678,6 = 632\text{руб.}25\text{коп.}$

4) определяем себестоимость зерноотходов  $632,25 * 5007,6 \text{ ц} / 12519 \text{ ц} = 252,9\text{руб.}$

Из расчета видно, что себестоимость одного центнера полноценного зерна в АО «Вишневское» в 2016 году составила 632,25 руб., зерноотходов – 252,9 руб.

### Литература:

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве
2. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. З. Пизенгольц. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 400 с

## ОСОБЕННОСТИ ПРЯМОГО МЕТОДА ОЦЕНКИ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ (НА ПРИМЕРЕ СХПК «РОДИНА» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

А.А. Водопьянова студент ЭЗБ51Б группы  
Научный руководитель: А.В. Курьянов – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Для того чтобы раскрыть реальное движение денежных средств на предприятии, оценить синхронность поступления и расходования денежных средств, а также увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных средств, следует выделить и проанализировать все направления поступления (притока) денежных средств, а также их выбытия (оттока).

Анализ движения денежных средств проводится прямым и косвенным методами.

Схема анализа движения денежных средств прямым методом показана в табл. 1.

Из данных таблицы 1 можно сделать следующие выводы. Отток денежных средств в результате текущей деятельности СХПК «Родина» составил 134350 тыс. руб. При этом сумма поступлений в рамках рассматриваемого вида деятельности составила 171409 тыс. руб. из них средства, полученные от покупателей, заказчиков на сумму 154936 тыс. руб., т.е. 90,3% общей суммы притока денежных средств от текущей деятельности.

Соответственно около 10% поступлений денежных средств от текущей деятельности носили случайный, разовый характер.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что полученных денежных средств оказалось недостаточно для того, чтобы обеспечить текущие платежи предприятия.

Наибольшие суммы оттока денежных средств в 2016 г. были связаны с перечислением средств поставщикам 73143 тыс. руб., на оплату труда 27328 тыс. руб., на выплату дивидендов, процентов 56 тыс. руб., и прочие расходы составили 33823 тыс. руб.

Отток денежных средств по инвестиционной деятельности превысил приток, которого вовсе не было, на 34892 тыс. руб., аналогичная ситуация сложилась и с финансовой деятельностью, здесь отток превысил приток на 4394 тыс. руб.



Сальдо денежных средств от инвестиционной деятельности составило 34892 тыс. руб., а от финансовой деятельности 4394 тыс. руб.

Таблица 1 – Движение денежных средств в СХПК «Родина» (прямой метод) за 2016 г.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Текущая деятельность	
Поступление – всего (приток):	171409
выручка от реализации продукции, работ, услуг	154936
бюджетные субсидии	2227
прочие	14246
Платежи – всего (отток)	134350
по расчетам с поставщиками	73143
со своими работниками	27328
на выплату дивидендов, процентов	56
по расчетам с бюджетом	-
на командировочные расходы	-
на обучение кадров	-
прочие	33823
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	34832
Инвестиционная деятельность	
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	-
Полученные дивиденды	-
Полученные проценты	-
Прочие поступления	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы	34892
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	34892
Финансовая деятельность	
Поступление от эмиссии акций или иных долевых бумаг	-
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	-
из них банками	-
Прочие поступления	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	-
Прочие расходы	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4394
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4395

Как видим, на предприятии сложилась крайне опасная ситуация, когда отток средств от основной (текущей) деятельности превысил отток от инвестиционной деятельности (тогда как необходимым условием финансовой стабильности является такое соотношение притоков и оттоков средств в рамках текущей деятельности, которое обеспечило бы увеличение финансовых ресурсов, достаточное для осуществления инвестиций).

Анализ денежных средств прямым методом дает возможность, детально раскрывает движение денежных средств на его счетах и позволяет делать оперативные выводы относительно достаточности средств для платежей по текущим обязательствам, для инвестиционной деятельности и дополнительных выплат.

В то же время этому методу присущ серьезный недостаток, поскольку он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах предприятия.

Величина притока денежных средств существенным образом отличается от суммы полученной прибыли, и тому есть несколько причин. Назовем основные из них..

1. Прибыль (убыток), или финансовый результат, отражаемый в отчете о финансовых результатах и их использовании, формируется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, согласно которым расходы и доходы признаются в том учетном периоде, в котором они были начислены (вне зависимости от реального движения денежных средств):

учет реализованной продукции по моменту ее отгрузки (выставления расчетных документов покупателям) связан с расхождением величины отгрузки и поступления денежных средств от покупателей. Причина такого расхождения - изменение остатков дебиторской задолженности;

наличие расходов, имеющих отношение к будущим периодам, приводит к тому, что реальная сумма платежей отличается от себестоимости продукции, в которую, как известно, включаются расходы только отчетного периода;

наличие отложенных платежей, т. е. начисленных, но не произведенных в отчетном периоде расходов, увеличивает себестоимость продукции на указанные расходы, а оттока денежных средств не происходит;

деление расходов на капитальные и текущие. Если текущие расходы напрямую относятся на себестоимость реализованной продукции, то капитальные возмещаются в течение длительного периода времени через амортизационные отчисления. Однако именно капитальные расходы сопровождаются зачастую наиболее значительным оттоком денежных средств.

2. Источником увеличения денежных средств не обязательно является прибыль (к примеру, приток денежных средств может быть обеспечен за счет их привлечения на заемной основе). Точно так же отток денежных средств зачастую не связан с уменьшением финансового результата.

3. Приобретение активов долгосрочного характера и связанный с этим отток денежных средств не отражаются на величине прибыли, а их реализация меняет совокупный финансовый результат на сумму результата от данной операции. Изменение денежных средств при этом определяется суммой полученной выручки от реализации.

4. На величину финансовых результатов оказывают влияние расходы, не сопровождающиеся оттоком денежных средств (например, амортизационные отчисления), и доходы, не сопровождающиеся их притоком (например, при учете реализованной продукции по моменту ее отгрузки).

5. На расхождение финансового результата и прибыли непосредственное воздействие оказывают изменения в составе собственного оборотного капитала. Увеличение остатков по статьям текущих активов приводит к дополнительному оттоку денежных средств, сокращение - к их притоку. Деятельность предприятия, накапливающего запасы товарно-материальных ценностей, неизбежно сопровождается оттоком денежных средств; однако до того момента пока, пока запасы не будут отпущены в производство (реализованы), величина финансового результата не изменится.

6. Отток денежных средств, связанный с закупкой товарно-материальных ценностей, определяется характером расчетов с кредиторами. Наличие кредиторской задолженности позволяет предприятию использовать запасы, которые еще не оплачены. Следовательно, чем больше период погашения кредиторской задолженности, чем большая сумма неоплаченных запасов находится в обороте предприятия и тем значительней расхождения между объемом материальных ценностей, отпущенных в производство (себестоимостью реализованной продукции), и размером платежей кредиторам.

### **Литература:**

1. Дыбаль, С.В. Финансовый анализ: Теория и практика Учебное пособие / С.В. Дыбаль. – СПб: Издательский дом «Бизнес – пресса», 2011. – с. 304.
2. Зимин, Н. Е, Солопова, В.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] (Учебники и учебное пособие для студентов высших учебных заведений) / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. – М.: КолоС, 2010. – с.384.

## **ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**К.Д. Джумаева** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **О.В. Протасова** – старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

В настоящее время организация бухгалтерского учета финансовых результатов регламентируется следующими нормативными документами: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ, Налоговым кодексом РФ (глава 25 Часть 2), положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99) от 6 мая 1999 г. и «Расходы организаций» (ПБУ 10/99) от 6 мая 1999 г., Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятель-

ности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94-н.

Для бухгалтерского учета процесса продаж и финансовых результатов планом счетов предусмотрены счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» используется для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также определения финансового результата по ним.

Аналитические счета по продаже могут быть сгруппированы по субсчетам, построенным в двух вариантах.

При первом – типовом (общем) варианте группировки аналитических счетов к счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

При втором варианте группировки аналитических счетов, который рекомендуют использовать сельскохозяйственным организациям, к счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

1. Продукция растениеводства;
2. Продукция животноводства;
3. Продукция промышленности и подсобных производств;
4. Продукция (услуги) вспомогательных, обслуживающих и других производств;
5. Строительно-монтажные работы;
6. Продукция и животные от населения;
7. Жилые дома работникам организации;
8. Прочая продукция, товары, работы и услуги;
9. Прибыль (убыток) от продаж.

Второй вариант группировки позволяет использовать открытые субсчета и без применения субсчета 9 «Прибыль (убыток) от продаж». Финансовый результат от продажи при этом определяют ежемесячно традиционным способом и отражают путем прямого его отнесения с соответствующих субсчетов (с первого по восьмой) на счет 99 «Прибыли и убытки». Плановая себестоимость корректируется такой же проводкой.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы»;
- 91/2 «Прочие расходы»;
- 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыль (доходы) организации. Сопос-

тавление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Итоговая прибыль (убыток), сформированная по счету 99 «Прибыли и убытки» отражается по строке 190 ф. N 2 «Отчет о финансовых результатах».

В конце года счет 99 закрывается и остаток переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В бухгалтерском балансе (ф. N 1) финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Синтетический учет продажи продукции (работ, услуг) при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета ведут в журнале-ордере формы N 11-АПК и Главной книге. Журнал-ордер формы N 11-АПК открывается на месяц и составляется на основании итоговых данных соответствующих ведомостей аналитического учета.

Ведомость формы N 62-АПК предназначена для аналитического учета продажи продукции, работ и услуг в сельскохозяйственных организациях. Она открывается на месяц. К этой ведомости ведутся вспомогательные регистры: реестр документов по продаже готовой продукции формы N 63-АПК, реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей, работ и услуг формы N 64-АПК. Эти регистры ведутся в случаях большого количества первичных документов по продаже продукции, выполненных работ и услуг для их предварительного накопления и систематизации.

Синтетический и аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в ведомости по каждому виду прочих доходов и расходов. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Для синтетического и аналитического учета операций, учитываемых на счете 99 «Прибыли и убытки», используют журнал-ордер N 15-АПК и Ведомость аналитического учета N 76-АПК.

Следует иметь в виду, что в журнале-ордере N 15-АПК суммы, относимые в дебет счетов, имеющих много субсчетов и статей аналитического учета, подлежат группировке по статьям аналитического учета.

Ведомость N 76-АПК открывают на календарный год. В ней учет ведется по аналитическим статьям, предусмотренным системой учета и отчетности.

Суммы кредитовых оборотов по счету 99 в ведомости N 76-АПК за каждый месяц должны соответствовать итогу кредитового оборота счета 99 в первом разделе журнала-ордера N 15-АПК.

Итоговые данные ведомости используют для заполнения квартальной и годовой отчетности по форме N 2 «Отчет о финансовых результатах».

По мере сближения отечественной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности в учете финансовых результатов происходят существенные изменения, предъявляются новые требования со стороны пользователей информации к процессу формирования финансовой информации о результатах деятельности хозяйствующих субъектов.

В связи с этим в центре внимания оказались проблемы обеспечения полез-

ности и удобства ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, что с точки зрения заинтересованных пользователей выражается в объективности данных о финансовом положении организации.

В настоящее время методология учета доходов и расходов во всем мире претерпевает изменения, связанные с расширенной трактовкой рассматриваемых понятий. Учет финансовых результатов деятельности организации на данный момент значительно зависит от выбранной учетной политики, в результате чего становится возможным управлять величиной финансовых результатов как текущего, так и будущих периодов, строить определенные модели планирования, анализа и контроля финансовых результатов в целях более эффективного их использования.

Для совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия представляется важным внести следующие предложения в учетную политику и деятельность организации:

1) изучить методики управленческого учета для принятия краткосрочных решений: модель безубыточности, концепцию маржинальной прибыли;

2) ежегодно составлять бизнес - план, как эффективную основу планирования финансовых результатов деятельности предприятия.

Одним из направлений совершенствования учёта формирования финансовых результатов на предприятии является продолжение компьютеризации учётного процесса на базе автоматизированного рабочего места бухгалтера, обеспечивающей системный подход к обработке информации. Автоматизация формирования финансового результата является для предприятия наиболее значимой, так как она определяет конечный финансовый результат и финансовое положение предприятия. Она позволит снизить трудоемкость данного участка учёта, обеспечить оперативное получение информации об объемах реализации и дебиторской задолженности по каждому покупателю, а также даст возможность анализировать различные каналы сбыта продукции с точки зрения доходности.

### **Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая: текст с изменениями и дополнениями на 1 мая 2015 года [Текст] – М.: Эксмо, 2015. – 960 с.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 № 142н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от

06.05.1999 № 32н (ред. 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.01.2003г. № 28 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

## **ВАРИАНТЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Е.А. Дёгтева**– студент ЭОБ31Б группы

Научный руководитель: **М.М. Воеводина**– к.э.н., ст.преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Зерновое производство является приоритетным как с точки зрения дальнейшего развития сельского хозяйства, так и с позиции формирования продовольственной стратегии. Решение продовольственной проблемы в Российской Федерации в первую очередь зависит от развития и экономической эффективности зернового хозяйства.

Зерно является основой создания продовольственного и фуражного фондов страны, фактором, предопределяющим развитие большинства отраслей сельскохозяйственного производства и перерабатывающей промышленности. Кроме того, уровень развития зернового производства во многом определяет экономическую стабильность в стране, ее продовольственную безопасность.

Существует ряд нерешенных вопросов в области организации бухгалтерского учета зерновой продукции. Различные формы собственности, отраслевые особенности производства требуют альтернативных подходов при решении вопросов методики ведения учета производства зерновой продукции.

Основной нормативный акт по вопросу состава затрат (себестоимости), действующий в настоящее время — это Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

Кроме того, Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Министерства сельского хозяйства от 6 июня 2003 года №792, определяют порядок организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях на основе сложившейся системы нормативного регулирования бухгалтерского учета .

Данные методические рекомендации различают следующие понятия. Издержки общие - совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной

форме в процессе кругооборота хозяйственных средств. Они разграничиваются на издержки производства и издержки обращения.

Издержки производства - издержки, включающие в себя стоимостное (денежное) выражение потребленных ресурсов в производственном цикле кругооборота средств.

Издержки обращения - издержки, связанные с приобретением (покупкой) материально-производственных ресурсов и сбытом (продажей) готовой продукции и их продвижением в сфере обращения.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. № 654, учет затрат и выхода продукции растениеводства ведется на счете 20 субсчет 1 «Растениеводство» в разрезе следующих аналитических счетов по группам зерновых культур: озимые зерновые, яровые зерновые, зернобобовые.

По дебету данного субсчета в течение года учитывают прямые затраты. В конце года на дебет субсчета 1 «Растениеводство» дополнительно относят или сторнируют разницу между нормативно-прогнозной (плановой) и фактической себестоимостью работ, выполненных вспомогательными производствами, а так же перечисляют в соответствующей доле общехозяйственные и общепроизводственные расходы, а так же расходы по содержанию основных средств.

По кредиту субсчета 20-1 «Растениеводство» в течение года отражают количество и нормативно-прогнозную себестоимость полученной продукции растениеводства, в частности зерновых культур. В конце года на кредит данного субсчета дополнительно относят или сторнируют разницу между нормативно-прогнозной и фактической себестоимостью продукции зерновых культур.

Аналитический учет затрат на производство продукции зерновых культур ведут по следующим статьям затрат:

1. Расходы на оплату труда;
2. Отчисление на социальные нужды;
3. Семена;
4. Удобрения;
5. Средства защиты растений;
6. Работы и услуги;
7. Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств;
8. Затраты по организации и управлению производством;
9. Прочие затраты.

Остаток по счету 20 (субсчет «Растениеводство») на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В таблице представлена корреспонденция счетов во счету 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство»

Таблица 1 - Корреспонденция счетов по счёту 20-1 «Растениеводство»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Начисления заработной платы	20(1)	70
Израсходованы семена на посев	20(1)	10(1)
Начислена амортизация по основным средствам	20(1)	02
Оприходовано зерно от урожая	43(1)	20(1)



Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы на затраты производства	20(1)	25(1),26
Отнесены услуги грузового автотранспорта на затраты	20(1)	23(1)

Затраты на производство зерна отражают в учете только на основании надлежаще оформленных первичных документов.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Таблица 2 - Первичная учетная документация по учету движения зерна.

Номер формы	Наименование формы
СП-1	Реестр отправки зерна и другой продукции с поля
СП-2	Реестр приема зерна и другой продукции
СП-5	Талон водителя
СП-6	Талон комбайнера
СП-7	Талон бункериста
СП-8	Реестр приема зерна от водителя
СП-9	Реестр приема зерна весовщиком
СП-10	Выписка из реестра о намолоте зерна и убранной площади
СП-11	Ведомость движения зерна и другой продукции
СП-31	Товарно-транспортная накладная (зерно)

До настоящего времени дискуссионной остается и классификация методов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции. Поэтому общепринятой классификации этих методов не выработано. В действующих положениях и инструкциях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в производственных организациях, изданных министерствами и ведомствами, перечислены три основных метода учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции: нормативный, попередельный и позаказный. В экономической литературе имеют и другие точки зрения, где Л.И. Хоружий и Р.А. Алборов добавляют или комбинируют разные методы.

Многие авторы обращают свое внимание на существующие системы учета затрат. Соколов Я.В. выделяет две основные системы учета затрат: «стандарт-кост» (прототип нашего нормативного учета) и «директ-костинг» (вариант учета затрат по постоянным и переменным издержкам), которая применяется на большинстве предприятий США.

Широбоков В.Г. рассуждает о внедрении элементов системы «директ-костинга» в сельское хозяйство. Он считает, что это позволит рассчитывать критическую точку безубыточности, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от размера посевных площадей, численности поголовья, величину влияния загрузки производственных мощностей на общую сумму затрат и себестоимость единицы продукции.

Система учета затрат «директ-костинг» (Direct-costing) представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости, согласно которой только переменные производственные затраты включаются в себестоимость продукции и в оценку конечных запасов, а постоянные затраты в общей сумме относятся на финансовый результат деятельности и не разносятся по видам продукции. Основным понятием данной системы учета затрат является понятие маржинального дохода, который представляет собой доход, полученный предприятием после возмещения всех переменных затрат. Классификация затрат на переменные и постоянные - главный принцип операционного анализа, который представляет собой основной инструмент оперативного планирования на предприятии и служит поиску оптимальных комбинаций между переменными издержками на единицу продукции, постоянными издержками, ценой и объемом продаж. Анализ позволяет найти точку равновесия (точку безубыточности), в которой суммарный объем выручки равен суммарным затратам. Продажи ниже точки безубыточности влекут для предприятия потери.

#### **Литература:**

1. Соколов, Я.В. Управленческий учет. Учебное пособие (Бакалавриат) / М. : Магистр, 2010. — 428 с. ISBN 978-5-9776-0077-4 (в пер.)
2. Хоружий, Л. И. Варианты методов учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции [Текст] / Л. И. Хоружий, А. С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2013. - №3. - С. 13-23
3. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК : учебник / В. Г. Широбоков. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 688 с. : ил. ISBN 978-5-279-03480-2

### **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ, КАК СОСТАВНОЙ ЧАСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА (ПО ДАННЫМ МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ)**

**С.А. Горшенина** магистрант ЭЗМ21ЭБ группы  
**Научный руководитель: А.В. Курьянов**, к.э.н. доцент  
*Мичуринский ГАУ*

Вопросы оценки эффективности деятельности предприятия никогда не теряли своей актуальности. Эффективное функционирование предприятия складывается из множества факторов, но ключевыми были и остаются ресурсы пред-

приятия. Знание уровня производственного потенциала дает возможность принимать своевременные и экономически целесообразные решения в управлении производством и предприятием в целом, влияющие на его текущее и перспективное состояние.

Под понятием потенциал в экономике понимаются источники, возможности, средства, запасы, которые могут быть использованы для решения какой-либо задачи, достижения определенной цели.

Под термином производственный потенциал предприятия чаще всего понимается совокупность ресурсов предприятия. Он является одной из основных характеристик предприятия и напрямую связан с социально-экономическим развитием страны.

В отечественной научной литературе одним из первых понятие «производственный потенциал» использовал А.И. Анчишкин, включая в него «набор ресурсов, которые в процессе производства принимают форму факторов производства».

В таком случае все элементы производственного потенциала служат одной общей цели, стоящей перед предприятием. Место и функции каждого элемента определяются требованиями, предъявляемыми к совокупности элементов в целом, и характеризуют его упорядоченность. С другой стороны, выполнение совокупностью элементов общей для производственного потенциала задачи означает, что они взаимосвязаны и взаимодействуют между собой. Таким образом, производственный потенциал отвечает требованиям, предъявляемым к системам.

При проведении анализа производственного потенциала предприятия необходимо обоснованно подойти к выбору перечня оцениваемых ресурсов. Исследование публикаций по теории потенциалов не дает единого представления о структуре потенциала предприятия.

По мнению А.А.Кутина и С.В.Люцука наиболее значимыми при оценке производственного потенциала являются следующие составляющие: основные производственные фонды предприятия; оборотные средства предприятия, материальные ресурсы; персонал; техническая база предприятия и применяемые технологии; особые знания, информационные технологии и ресурсы.

П.И. Разиньков считает, что элементами производственного потенциала предприятия являются: основные производственные фонды, промышленно-производственный персонал, применяемые технологии, энергия и информация.

Производственному потенциалу присущ ряд специфических характеристик. Прежде всего, целостность, означающая, что только при наличии всех элементов потенциала возможно достижение конечного результата его функционирования – выпуск продукции. А также такие особенности как: взаимозаменяемость, взаимосвязь элементов, способность к достижению новейших достижений НТП, гибкость и адаптивность к продукции, к изменяющимся экономическим и производственно-техническим условиям. Изучение этих механизмов становится инструментом управления эффективностью производства, способствует качественному рывку в обновлении производства, инвестиционной политике, выявлению механизма гибкости, что позволяет снизить затратоемкость общест-

венного производства и повысить возможности общества, в удовлетворении потребностей.

Стоит также отметить, что главная задача производственного потенциала заключается в изготовлении продукции, то есть в ее воспроизводстве. Очевидно, что для того, чтобы производственный потенциал смог осуществить этот непрерывный и постоянно возобновляющийся процесс, он сам также должен непрерывно и постоянно воспроизводиться. Производственный потенциал должен обладать способностью к самовоспроизводству. На практике эта способность подтверждается рядом тенденций: системой ремонтов и модернизацией основных фондов предприятия. Следует отметить и другую форму проявления воспроизводственной способности производственного потенциала, как техническое перевооружение и реконструкция производства.

На состояние и использование производственного потенциала влияет множество факторов, процессов и только детальный анализ каждого элемента, образующего его, дает полное понятие о том, как управлять потенциалом наиболее эффективно.

Эффективность использования основных средств характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, фондорентабельности, относительной экономии средств, повышения объема производства товаров, повышения производительности труда, снижения себестоимости товаров и затрат на воспроизводство основных средств, увеличения сроков службы средств труда.

Рассмотрим некоторые из них:

1.Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Фондоотдача – это финансовый коэффициент, характеризующий эффективность использования основных средств организации. Фондоотдача показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, то есть эффективность этого вложения средств.

Фондоотдача основных фондов определяется как отношение стоимости продукции (валовой, товарной или реализованной) к среднегодовой стоимости основных фондов:

$$Ф_о = ТП/Ф_{ср},$$

где  $Ф_о$  – фондоотдача;

ТП – объем производства и реализации продукции, руб.;

$Ф_{ср}$  – среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия, руб.

Следует отметить, что сам по себе показатель фондоотдачи не говорит об эффективности использования производственных фондов, а лишь показывает, как соотносится объем полученной от реализации продукции (т.е. выручки) со стоимостью имеющихся у организации средств труда. Сделать вывод именно об эффективности использования производственных фондов можно, сравнивая показатель фондоотдачи в динамике за ряд лет, либо сравнивая его с таким же показателем для других, аналогичных предприятий той же отрасли.

Повышение фондоотдачи основных средств является положительным моментом в деятельности организации, так как способствует снижению себестоимости выпускаемой товара, а, следовательно, повышению прибыли.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции.

2. Другим важным показателем, характеризующим эффективность использования основных средств, является фондоемкость основных средств.

Фондоемкость – это величина, обратная фондоотдаче. Она рассчитывается как отношение стоимости основных производственных фондов к объему выпускаемой продукции:

$$Ф\grave{e} = Ф_{ср}/ТП,$$

где  $Ф\grave{e}$  – фондоемкость;

$Ф_{ср}$  – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

$ТП$  – объем производства и реализации продукции, руб.

Показатель фондоемкости характеризует уровень денежных средств, вложенных в основные фонды для производства продукции заданной величины.

Значение фондоемкости зависит от того насколько оптимизирован технологический процесс на предприятии.

Иными словами, чем выше эффективность использования технологического оборудования (основных фондов), тем больше производится продукции. При этом фондоемкость снижается.

А это означает, что себестоимость продукции также будет снижаться, а прибыль предприятия возрастать. В целом, экономическая эффективность производственного процесса также будет расти.

Выражаться это будет в окупаемости вложенных в основные средства производства капиталов.

3. Эффективность работы предприятия во многом определяется уровнем фондовооруженности труда, определяемой стоимостью основных производственных фондов к числу рабочих (работников промышленно-производственного персонала) предприятия:

$$Фв = Ф_{ср}/Ч_{ппп},$$

где  $Фв$  – фондовооруженность;

$Ф_{ср}$  – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

$Ч_{ппп}$  – численность промышленно-производственного персонала.

Эта величина должна непрерывно увеличиваться, так как от нее зависит техническая вооруженность, а следовательно, и производительность труда.

4. Показатель фондорентабельности характеризует рентабельность основных фондов и определяется по формуле:

$$Фр = П/Ф_{ср},$$

где  $Фр$  – фондорентабельность;

$П$  – прибыль от продажи продукции, работ, услуг, руб. ;

Фср – среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия, руб.

Рост показателя фондорентабельности в динамике характеризует более эффективное использование основных фондов, а уменьшение данного показателя в динамике при одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат предприятия.

Если предприятие переходит на выпуск новых товаров или осваивает новую технологию, снижение показателя оправдано, так как это требует значительных инвестиций, отдача от которых происходит не сразу.

Рассмотрим изменения показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности на примере Агропромышленного комплекса Мичуринского района. Данные посчитаны и сведены в таблице:

Таблица 1 Анализ эффективности использования основных производственных фондов в Мичуринском районе тамбовской области за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	Отклонение в сравнении с 2014 годом +,-	Темп роста в сравнении с 2014 годом, %	2016 год	Отклонение в сравнении с 2015 годом +,-	Темп роста в сравнении с 2015 годом, %
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	381930	595448	2013518	156	766484	171036	129
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	161656	229578	67922	142	242112	12534	105
Среднесписочная численность рабочих, чел.	917	850	-67	92	745	-105	88
Объем выпущенной товарной продукции (выручка), тыс. руб.	1081689	1427211	345522	132	1015133	-412078	71
Фондоотдача, руб./руб.	2,83	2,39	-0,44	84,45	1,32	-10,07	55,23
Фондоемкость, тыс. руб.	35,30	41,72	6,42	118,19	75,50	33,79	180,99
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	416,50	700,52	284,02	168,19	1028,84	328,32	146,87
Фондорентабельность, %	42,33	38,56	-3,77	91,09	31,59	-6,97	81,92

На основании таблицы можно сделать следующий вывод:

1. Снижение фондоотдачи основных средств и увеличение фондоемкости к 2016 году является отрицательным моментом, так как способствует повышению себестоимости выпускаемой товара, а, следовательно, снижению прибыли.

2. Величина фондовооруженности увеличивается – это положительный момент, так как от нее зависит техническая вооруженность.

3. Снижение показателя фондорентабельности характеризует менее эффективное использование основных фондов к 2016 году.

В заключение следует отметить, что роль и значение производственного потенциала предприятия в общественном производстве не остаются неизменными. Производственный потенциал предприятия является материальной предпосылкой ускорения научно-технического прогресса. Между ними существует взаимосвязь – чем выше технико-экономический уровень элементов потенциала и степень их использования, тем мощнее база (материально – техническая) научно – технического прогресса, тем шире горизонты внедрения его достижений, больше возможностей для совершенствования и увеличения размеров элементов производственного потенциала предприятия. Они взаимно совершенствуют и развивают друг друга.

Основное значение производственного потенциала предприятия заключается в создании новых стоимостей, а его элементы должны целенаправленно адаптироваться к требованиям изготавливаемой продукции. Это свое назначение он сможет выполнить, если принятая им вещественно натуральная форма и количественное соотношение его составляющих делают его способным функционировать как стоимость, создающую стоимость и прибавочную стоимость. То есть когда состав и характеристики элементов производственного потенциала соответствуют и определяются параметрами изготавливаемой продукции.

При этом производственный потенциал предприятия напрямую связан с темпами социально-экономического развития страны. Улучшение его использования способствует росту производства инвестиционных ресурсов и товаров народного потребления при одних и тех же затратах общественного труда. А качественные его характеристики определяют степень удовлетворения материальных и духовных потребностей народа и само качество экономического и социального роста.

#### **Литература:**

1. Вайс Т.А. Экономика предприятия [Текст]: Учебник / Т.А. Вайс, Е.Н. Вайс, В.С. Васильцов. – М.: КноРус, 2015. – 244 с.

2. Мансурова Н. А. Вопросы оценки производственного потенциала фирмы: Сб. научных трудов «Предпринимательство в переходной экономике». [Текст] – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2006. – с.70

3. Разиньков П. И. Производственный потенциал предприятия. Формирование и использование [Текст]: Монография. – Тверь: ТГТУ, 2005. – с.131

4. Формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей Агропромышленного комплекса за 2014 г., 2015 г., 2016 г.

5. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.

# ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Л.А. Глазова** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.С. Лосева** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В условиях рыночной экономики практически все общественные отношения опосредуются через действие механизма товарно-денежных отношений, с помощью которого обеспечиваются возобновление и непрерывность производственных процессов. В этой связи особое значение должно отводиться учету и аудиту денежных средств.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникает необходимость направления сотрудников в командировки и приобретения материальных ценностей за наличные деньги. В таких случаях обычно работнику выдаются наличные денежные средства под отчет для выполнения определенных действий по поручению организации.

Общую схему порядка осуществления расчетов с подотчетными лицами в организациях можно представить в следующем виде (рис.1).

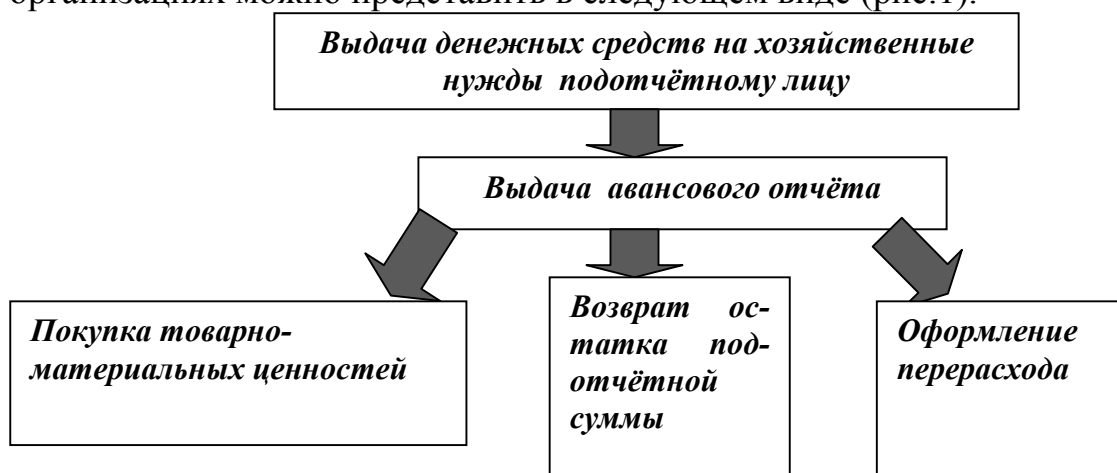


Рис. 1 - Порядок осуществления расчетов с подотчетными лицами[2].

Все записи, связанные с обеспечением расчетов с подотчетными лицами, оформляются первичными документами. Данные этих документов используются для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Синтетический учет расчетов с работниками по подотчетным суммам осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету ведется по каждой авансовой выдаче. В условиях применения полной журнально-ордерной формы учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в журнале-ордере №7-АПК в корреспонденции с дебетуемыми счетами. Он является комбинированным регистром, сочетающим аналитический и синтетический учет с линейной формой записи.



По дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается дебиторская задолженность работников по выданным им авансам. По кредиту отражается израсходованная сумма денежных средств, выданная в подотчёт. Сальдо по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» обычно бывает дебетовое и отражает остаток подотчётных сумм, числящихся за подотчётными лицами.

Операции с подотчётными лицами в бухгалтерском учете имеют достаточно простое отражение в первичных документах и в регистрах аналитического и синтетического учета, однако практика аудита показывает, что наибольшее количество ошибок и нарушений выявляются именно на данном участке учета.

Основной причиной этого встаёт небрежное ведение учёта расчётов с подотчётными лицами и отсутствие соответствующего строго внутреннего контроля[2].

В процессе определения конкретных задач аудитор при проверке расчётов с подотчётными лицами выявляет правомерность выдачи и своевременность возврата подотчётных сумм, изучает данные регистра аналитического учёта к счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

При определении критериев отклонений при проверке расчётов с подотчётными лицами аудитор определяет следующее:

- отсутствие первичных документов, обязательных для расчётов с подотчётными лицами;
- недействительность указанных документов в силу отсутствия необходимых реквизитов;
- арифметические ошибки в первичных документах либо ошибочный перенос сумм в журнал операций.

В целях совершенствования организации учета и внутреннего аудита расчётов с подотчётными лицами мы предлагаем следующие направления:

- совершенствование планирования и документирования;
- совершенствование оценки аудиторского риска.

В направлении совершенствования планирования и документирования целесообразно проводить внутренний аудит расчётов с подотчётными лицами поэтапно[4].

При подготовке к проведению внутреннего аудита расчётов с подотчётными лицами необходимо оценить важность эффективного планирования. Кроме того, на данном этапе формулируется цель аудита расчетов вподотчетными лицами, основные задачи и направления проверки.

В ходе формирования этапов проведения аудиторской проверки внутренний аудитор получает информацию о причине и объёме аудита, о подготовке плана и программы[5].

Одной из основных задач аудитора при проверке расчётов с подотчётными лицами является получение достаточных доказательств для выражения мнения о том, что бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с общепринятой практикой и принципами и не содержит каких-либо существенных недостатков или неточностей [1].

В работе аудитора существует определённый риск, так как существует вероятность того, что какая-либо существенная ошибка и искажение не были об-

наружены. Оценка внутривозрастного и контрольного риска, а также их влияние на вероятность обнаружения существенных искажений могут оказать решающее воздействие на объём проверки и на уровень риска необнаружения [3].

С целью совершенствования оценки аудиторского риска при проведении организации аудита расчетов с подотчетными лицами мы предлагаем использовать балльную систему оценки. Для расчета аудиторского риска на основе теста оценки аудитор получает данные по каждому виду рисков.

Подставляя полученные данные по каждому риску в формулу для определения аудиторского риска, аудитор вычисляет значения аудиторского риска [2].

Исследования показали, наибольшее влияние на аудиторский риск по расчетам с подотчетными лицами оказывает неотъемлемый риск. Чем выше уровень организации внутреннего контроля за совершением хозяйственных операций, тем ниже величина аудиторского риска.

Таким образом, сформулированные в работе предложения будут способствовать не только совершенствованию внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами, но и проверке бухгалтерского учета в целом.

#### **Литература:**

1. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита / Р.А. Алборов, С.М. Концевая //Международный бухгалтерский учет. – 2015 г. - № 36.-С14-16
2. Лосева, А.С., Фецович И.В. Аудит расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных организациях. Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: монография / Под общ.ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «наука и Просвещение». – 2017 г. – С. 148-157
3. В.Ф. Массарыгина. Проблемы методологии и организации аудиторской деятельности при переходе к прямому применению международных стандартов аудита в отечественной практике // Аудитор, 2016.-№12., 21-23
4. Панкратова, Л.А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л.А. Панкратова // Аудитор.- №6, С25-32.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. [Текст]/ А.Д.Шеремет В.П., Суйц В.П.- 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2014.- 448с.

### **ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Е.В. Грязнова** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.С. Лосева** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В условиях рыночной экономики практически все общественные отношения опосредуются через действие механизма товарно-денежных отношений, с

помощью которого обеспечиваются возобновление и непрерывность производственных процессов. В этой связи особое значение должно отводиться учету и аудиту денежных средств.

В бухгалтерском учете денежные средства выступают основной категорией денежного капитала, к которым относятся: средства организации, находящиеся в кассе, на валютных и специальных счетах в банках, переводы в пути. При этом деньги выступают не только в качестве всеобщего эквивалента, но и абсолютно ликвидного актива. В этой связи особую роль в сохранности и рациональном использовании денежных средств играет внутренний аудит. Такие свойства денег, как мобильность и всеобщий эквивалент товара, создают особые условия для потенциальной возможности их хищения, присвоения, неправильного использования, что вызывает необходимость организации эффективного внутреннего аудита.

В развивающейся рыночной экономике действуют системы государственного, управленческого (внутреннего аудита) и независимого (внешнего аудита) контроля[2]. Все они тесно взаимосвязаны, и их роль возрастает в связи со значительным объемом и разнообразием услуг.

Проверка операций с денежными средствами в сельскохозяйственных организациях включает проверку кассовых, банковских и валютных операций. Основная цель проверки - установление законности, достоверности и целесообразности совершения операций с денежными средствами предприятия, а также правильность их отражения в учёте. Как правило, в сельскохозяйственных организациях объём операций с денежными средствами бывает довольно значительным, поэтому проверка их является трудоёмким процессом, хотя сами процедуры её проявления достаточно просты. От внутреннего аудитора требуется повышенное внимание.

В ходе аудита операций с денежными средствами в сельскохозяйственных организациях решаются следующие задачи:

- ознакомление с условиями хранения наличных денег, ценных бумаг и других денежных документов в кассе;

- изучение фактического порядка документального оформления операций по приходу и расходу денежных средств ведению кассовой книги, учет кассовых операций;

- проверка соблюдения кассовой дисциплины (своевременности и полноты оприходования денежных средств, установленных правил расчётов наличными деньгами с юридическими лицами, порядка выдачи и возврата в кассу подотчётных сумм, целевого использования полученных из банка по чекам денежных средств);

- определение законности и целесообразности операций по поступлению и списанию средств с банковских счетов предприятия, правильности их отражения в учёте;

- проверка состояния платёжно-расчётной дисциплины по заключённым договорам.

Источниками информации для проверки операций с денежными средствами являются: кассовая книга, отчёты кассира с приложенными первичными до-

кументами (приходные и расходные кассовые ордера, платёжные ведомости, квитанции), чековые денежные книжки, выписки банков по рублёвым и валютным счетам с приложенными первичными документами (счета, платёжные поручения, платёжные требования- поручения , авизо), журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, платёжных поручений и т.п., учётные регистры ( ведомости, журналы-ордера) по счетам 50 , 51 , 55 , 57 , Главная книга, "Баланс" ( Ф, № 1), "Отчёт о движении денежных средств " ( Ф.№ 4).

Журнал- ордер №1 и ведомость №1 сверяются с Главной книгой по счету 50 "Касса" и оборотом по корреспондирующим счетам. Журнал-ордер №1 и ведомость №1 проверяются по форме и по существу, на правильность промежуточных и окончательных итогов, проверяется сумма на уголок. Журнал-ордер №1 и ведомость №1 сверяются с данными кассовой книги. Кассовая книга ведется кассиром. Итог по строке в журнале-ордере №1 должен совпадать с "Итого расход" по кассовой книге за ту же дату. Итог по строке в ведомости №1 должен совпадать "Итого приход" за ту же дату.

Приступая к проверке операций с денежными средствами, внутренний аудитор получает полную информацию о состоянии внутреннего контроля по данному участку учета. Выясняет, насколько жестко контролируются операции с денежной наличностью, как чётко обеспечивается санкционирование различных платежей с расчетного и других счетов предприятия, можно путём фактической проверки, обследования, наблюдения.

В целях совершенствования внутреннего аудита операций с денежными средствами в сельскохозяйственных организациях мы предлагаем следующие мероприятия:

- совершенствование методики оценки аудиторского риска;
- совершенствование методики формирования выборки и анализа ее результатов;
- совершенствование методики определения уровня существенности.

Аудиторскую проверку денежных средств мы предлагаем проводить поэтапно. Основные этапы проверки следующие: подготовка к проведению внутреннего аудита, формирование этапов проведения аудиторской проверки, разработка тестов оценки эффективности систем внутреннего контроля, плана и программы внутреннего аудита, а также оформление рабочих документов.

В направлении совершенствования оценки аудиторского риска мы предлагаем использовать метод из теории нечетких множеств. Он основывается на классификации текущих значений показателя степени риска и на разбиении множества неотъемлемых рисков на подмножества. Построение данной классификации осуществляется путем экспертной оценки внутреннего аудитора. Мы рекомендуем выделять пять факторов, определяющих неотъемлемый риск:

- опыт и квалификация главного бухгалтера;
- загруженность главного бухгалтера;
- организация документооборота по учету денежных средств;
- стабильность нормативной базы;
- сложность хозяйственных операций.

Предлагаемая методика оценки аудиторского риска позволит внутренним аудиторам оперативно выявлять факторы, влияющие на величину каждого вида риска и разрабатывать рекомендации по улучшению организации внутреннего аудита денежных средств.

При использовании выборочной аудиторской проверки считаем целесообразным использовать способ расчета объема выборки по специально разработанным таблицам. Чтобы найти объем выборки внутренний аудитор должен определить три указанных критерия: надёжность, ожидаемую степень отклонения и допустимую степень отклонения. Тогда объем выборки будет определён на пересечении соответствующих граф таблицы. Кроме того, при анализе результатов выборочной проверки операций с денежными средствами мы предлагаем рассчитывать полную предполагаемую ошибку.

Определение допустимой нормы отклонений, при совершенствовании уровня существенности, является результатом оценки существенности тестируемой совокупности [1]. Необходимо учитывать взаимосвязь существенности, объёма аудиторских процедур и аудиторского риска.

Таким образом, сформулированные в работе предложения будут способствовать совершенствованию организации внутреннего аудита денежных средств в сельскохозяйственных предприятиях.

#### **Литература:**

1. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита / Р.А. Алборов, С.М. Концевая //Международный бухгалтерский учет. – 2015 г. - № 36.-С14-16
2. Панкратова, Л.А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л.А. Панкратова // Аудитор.- №6, С25-32.

## **АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСА**

**А.С. Завьялов** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.С. Лосева** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Развитие рыночных отношений в экономике, процессы ее глобализации, возникновение новых организационно-правовых форм экономических субъектов и многообразных форм собственности - все это повлияло на механизм экономического контроля в Российской Федерации, который становится одним из важнейших элементов рыночной экономики, реально выполняющим функцию управления экономических субъектов.

Одним из значимых, перспективных и эффективных видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций в условиях рынка является независимый контроль – аудит.

На развитие аудита оказывало влияние множество факторов экономического, юридического, политического, социального, профессионального и даже духовного характера. В связи с этим 07.08.2001 Государственная Дума приняла Закон "Об аудиторской деятельности" N 119-ФЗ [4].

Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 годы, утвержденной Приказом Минфина России от 23.05.2016 N 70н, предусмотрено создание и утверждение федерального стандарта бухгалтерского учета организаций "Запасы"[1].

Следует отметить, что с момента уведомления о разработке (31.05.2016) проект указанного стандарта уже претерпел изменения. Так, представленный в настоящее время на сайте Фонда "НРБУ "БМЦ" проект федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" существенно отличается от изначально опубликованного на данном сайте проекта указанного стандарта. Исследование регламентаций названных проектов позволяет сделать вывод также о значительном изменении правил учета запасов в данных документах по сравнению с существующим ПБУ 5/01[2].

Проанализируем требования к учету запасов, предусмотренные новым проектом одноименного федерального стандарта, и сопоставим их с регламентациями предыдущего проекта, а также с положениями действующих российских бухгалтерских нормативных документов и Международных стандартов финансовой отчетности.

Прежде всего, обратим внимание на изменение сферы применения указанного стандарта по сравнению с действующими российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. В отличие от ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" требования проекта федерального стандарта "Запасы" (как нового, так и прежнего) распространяются на учет незавершенного производства. В результате при вступлении в силу указанного стандарта (начиная с 2018 г., как планируется Минфином России) в системе российского бухгалтерского учета будут представлены отсутствующие в настоящее время правила учета незавершенного производства организаций негосударственного сектора.

Анализируя сферу применения нового проекта этого федерального стандарта, обратим внимание на то, что определение и состав запасов в данном документе несколько отличаются от определения и состава указанных активов, представленных в прежнем проекте.

В отличие от ПБУ 5/01, в новом и более раннем проектах федерального стандарта "Запасы" приводятся не только иные правила определения оценки при признании указанных активов, но и несколько отличные варианты поступления запасов в организацию. Исследование регламентаций проектов федерального стандарта обнаруживает их некоторое сближение с требованиями международных стандартов. Сопоставляя положения проектов российского стандарта с правилами МСФО, обратим внимание на следующее.

Несмотря на то, что в указанных проектах для оценки запасов напрямую не применяется справедливая стоимость. Международными стандартами финансовой отчетности для определения справедливой стоимости. В результате рыночная стоимость, используемая в новом проекте, фактически приравнивается к

справедливой стоимости.

Анализируя указанные требования проекта, отметим следующее. Полагаем, что правила проекта, предусматривающие в конечном итоге применение справедливой стоимости в российском учете, являются необходимыми для формирования достоверной учетной и отчетной информации организаций.

Использование указанной стоимости будет отвечать и общим тенденциям развития требований к оценке объектов учета. В развитие данной идеи считаем целесообразным прямое применение в новом российском стандарте справедливой стоимости (а не использование приравненной к данной оценке рыночной стоимости).

Продолжая исследование новых правил определения оценки при признании запасов, отметим, что с целью достижения соответствия требованиям современной практики, а также с целью сближения с МСФО в проект российского стандарта (как новую, так и более раннюю версию) были введены регламентации, согласно которым организации со сложным производственным процессом или большим объемом номенклатуры готовой продукции вправе определять себестоимость запасов, используя вместо фактически понесенных затрат плановые (нормативные) затраты. Нормативные затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья и материалов, труда, других ресурсов и загрузки производственных мощностей и подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства. Анализируя данные регламентации, обратим внимание на то, что в отличие от проектов отечественного стандарта МСФО (IAS) 2 разрешает использовать метод учета по нормативным затратам, только если результаты его применения примерно соответствуют значению фактической себестоимости запасов[3].

Подводя итоги, отметим, что проекты отечественного федерального стандарта "Запасы" значительно меняют практически все правила учета данных активов. Полагаем, что утверждение указанного стандарта будет способствовать значительному повышению достоверности учетной и отчетной информации организаций (при условии правильной реализации на практике требований нового стандарта).

Кроме того, упомянутый стандарт будет в большей степени, по сравнению с ПБУ 5/01, приближен к регламентациям МСФО. Вместе с тем некоторые различия российских и международных правил учета запасов, которые существовали еще 10 лет назад, сохранятся и при утверждении нового отечественного федерального стандарта.

В заключение отметим, что изменение регламентаций по учету запасов неизбежно окажет влияние и на формирование отчетной информации о других объектах учета.

#### **Литература:**

1. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 годы: утверждена Приказом Минфина России от 23.05.2016 N 70н. // Спра-

вочно – правовая система «Консультант - Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н // Справочно – правовая система «Консультант - Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

3. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н// Справочно – правовая система «Консультант - Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

4. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита / Р.А. Алборов, С.М. Концевая //Международный бухгалтерский учет. – 2015 г. - № 36.-С14-16

## **МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ**

**Зейналов В.Р. оглы** – магистрант ЭОМ21Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основными нормативными документами, регулирующими учет доходов, являются: Гражданский кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г., ПБУ 1/2008 «Учетная политики организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Основные этапы аудита:

- 1) аудит наличия лицензий на виды деятельности, осуществляемой организацией;
- 2) аудит обоснованности отнесения доходов организации к обычным и прочим;
- 3) аудит ведения аналитического учета доходов по обычным видам деятельности;
- 4) аудит ведения аналитического учета прочих доходов;
- 5) обоснованность отнесения доходов к доходам будущих периодов, правильность их списания;
- 6) аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным налоговой декларации и бухгалтерской отчетности.

В соответствии с законодательством при осуществлении отдельных видов деятельности необходимо наличие лицензии. При осуществлении деятельности



организацией, не имеющей соответствующей лицензии, сделка, по которой были получены доходы, может быть признана недействительной (статья 173 Гражданского кодекса РФ), что повлечет за собой необходимость возврата всего полученного по сделке.

Доходы организации имеют место при поступлении активов или погашения обязательств организации, в результате чего увеличивается капитал организации.

Доходами организации не являются: суммы НДС, иные налоги, авансы, залог, займы и кредиты.

Доходы подлежат отражению в бухгалтерском учете, если:

- 1) определена их сумма и момент возникновения;
- 2) право на их получение не вызывает сомнений;
- 3) отсутствует неопределенность в расходах, необходимых для получения доходов. Доходы признаются в учете в момент перехода прав собственности на продукцию (в момент передачи продукции покупателю или перевозчику), в момент принятия выполненной работы заказчиком, в момент оказания услуги.

Доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи») и прочие (счет 91<sub>1</sub> «Прочие доходы»).

Доходами по обычным видам деятельности (определены уставом организации, учетной политикой) является выручка от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности должен вестись по каждому виду проданной продукции, по направлениям (регионам) продаж.

Аудитор должен проверить полноту отражения в учете выручки от продажи продукции, работ, услуг (проверить хозяйственные договоры с покупателями, выставленные счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, выписки банка, кассовые документы). Доходы от продажи должны признаваться в учете по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг (при этом в учете составляется бухгалтерская запись – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Продажи»).

Аналитический учет прочих доходов должен вестись по видам доходов. При аудите прочих доходов аудитор должен установить:

- 1) правильность определения дохода от продажи основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, ценных бумаг (проверить акты приема-передачи основных средств, иного имущества, акты на списание основных средств, иного имущества, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, выставленные покупателям, книгу продаж);
- 2) правильность и полноту отражения полученных штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров (проверить хозяйственные договоры с поставщиками и подрядчиками, полученные счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты об оказании услуг, акты выполненных работ, претензионные и судебные иски, платежные поручения, выписки банка). Эти должны быть отражены в учете в том периоде, когда они признаны виновным лицом либо когда по ним вынесено решение суда;

3) правильности списания кредиторской и депонентской задолженности по истечении срока исковой давности (проверить акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности). Эти доходы подлежат признанию в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Аудитору следует проверить состав доходов будущих периодов (счет 98 «Доходы будущих периодов»). Аудитор должен проверить хозяйственные договоры, счета-фактуры полученные, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи активов безвозмездно.

Активы, полученные безвозмездно, должны оцениваться по рыночной стоимости и включаться в доходы текущего периода по мере начисления амортизации (по внеоборотным активам), по мере списания в затраты производства (по оборотным активам).

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги, бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках).

В бухгалтерской отчетности доходы от обычных видов деятельности, составляющие не менее 5% от общей суммы доходов, должны быть показаны по каждому виду в отдельности.

#### **Литература:**

1. Гражданский кодекс РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## **МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОИЗВЕДЕННЫХ РАСХОДОВ**

**Зейналов В.Р. оглы** – магистрант ЭОМ21Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основными нормативными документами, регулирующими учет расходов, являются: Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2001 г., ПБУ 1/2008 «Учетная политики организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также отраслевые методические указания по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, (работ услуг).

Основные этапы аудита:

- 1) аудит обоснованности отнесения расходов организации к обычным и прочим;
- 2) аудит ведения аналитического учета расходов по обычным видам деятельности;
- 3) аудит ведения аналитического учета прочих расходов;
- 4) аудит обоснованности и правильности образования резервов предстоящих расходов и их списания;
- 5) аудит обоснованность отнесения затрат к расходам будущих периодов, правильность их списания;
- 6) аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным налоговой декларации и бухгалтерской отчетности.

Расходы организации – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации. Расходами организации не являются: приобретение основных средств и нематериальных активов, вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение ценных бумаг, авансы в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, погашение кредита и займа.

Расходы организации отражаются в бухгалтерском учете, если они произведены в соответствии с договором, сумма расходов определена, в отношении расходов отсутствует неопределенность. Расходы должны отражаться в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (счета 20-29, 44) и прочие (счет 91<sub>2</sub> «Прочие расходы»).

Расходами по обычным видам деятельности (определены уставом организации, учетной политикой) являются расходы, связанные с производством и продажей продукции, закупкой и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности должен вестись по видам производимой продукции, работ, услуг.

Действующими нормативными актами предусмотрено применение следующим методов учета затрат на производство: *простой или попроцессный* (затраты списывают непосредственно на объект учета, к которому они относятся), *нормативный* (затраты относятся на объекты учета по установленным нормативам с последующим включением отклонений от норм), *попередельный* (затраты относятся на соответствующий передел (фазу, стадию) в производстве продукции и соответственно определяется себестоимость производства продукции на каждом переделе, а затем – конечного продукта), *показный* (затраты относятся на каждый выполненный заказ и определяется себестоимость каждого заказа), *директ-костинг* (прямые переменные расходы относятся на затраты производства, а постоянные расходы (общехозяйственные) списываются на счет 90 «Продажи»).

Аудитор должен установить, соответствует ли используемый метод учета затрат на производство виду деятельности организации и отраслевым методическим рекомендациям по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Расходы по обычным видам деятельности должны включать в себя элементы: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы. Элементы должны включать в себя статьи затрат, которые предусмотрены отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции.

Аудитор должен проверить правильность оценки материальных ресурсов, списанных в затраты производства, соблюдение технологических норм списания материалов (проверить лимитно-заборные карты, акты расхода материалов).

Необходимо проверить достоверность величины амортизации по основным средствам и нематериальным активам, нет ли начислений амортизации по ним сверх срока полезного использования (расчеты амортизации основных средств и нематериальных активов).

Аудитору следует проверить обоснованность включения начисленной оплаты труда, отчислений на социальные нужды в затраты производства (проверить наряды на сдельную работу, путевые листы, производственные отчеты).

Аудитор должен выяснить достоверность показателей незавершенного производства, как проводится оценка остатков незавершенного производства (проверить акты инвентаризации незавершенного производства, производственные отчеты).

Аналитический учет прочих расходов должен вестись по видам расходов. При аудите прочих расходов аудитор должен установить:

1) правильность определения расходов, связанных с продажей и выбытием основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, ценных бумаг, правильность отражения убытков, связанных с безвозмездной передачей основных средств и прочего имущества (проверить акты приема-передачи основных средств, иного имущества, акты на списание основных средств, иного имущества, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, выставленные покупателям, книгу продаж);

2) правильность и полноту отражения уплаченных штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров (проверить хозяйственные договоры с покупателями и заказчиками, выставленные счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты об оказании услуг, акты выполненных работ, претензионные и судебные иски, платежные поручения, выписки банка);

3) правильности списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности (проверить акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, распоряжение руководителя о списании дебиторской задолженности).

В целях соблюдения принципа соответствия доходов и расходов организация может создавать резервы предстоящих расходов (счет 96 «Резервы

предстоящих расходов и платежей»)), которые обеспечивают равномерность формирования расходов. Аудитор должен проверить соответствие созданных резервов учетной политике, а также обоснованность размера создаваемых резервов (проверить расчеты бухгалтерии, сопоставить данные отчетного периода с данными предшествующих периодов).

За счет затрат на производство (счета 20-29) создаются резервы предстоящей оплаты отпусков, резервы на выплату вознаграждения по итогам работы за год, резервы на ремонт основных средств, резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резервы предстоящих расходов на осуществление природоохранных мероприятий. За счет прочих расходов (счет 91<sub>2</sub> «Прочие расходы») создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение вложений в ценные бумаги, по сомнительным долгам. В конце года, перед составлением бухгалтерской отчетности, должна быть проведена инвентаризация созданных резервов и сделаны корректировки (если зарезервированные средства на конец года остались не использованными составляется бухгалтерская запись сторнировочная – дебет счета 20-29,91 и кредит счета 96; если зарезервированных средств на конец года не хватило, то составляется бухгалтерская запись дополнительная – дебет счета 20-29,91 и кредит счета 96).

Расходы организации подлежат отражению в составе расходов будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов»), если они связаны с получением дохода в будущих отчетных периодах. Списание расходов будущих периодов на счета расходов по обычным видам деятельности должно осуществляться в течение срока, к которому относятся расходы будущих периодов.

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги, бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках).

В бухгалтерской отчетности расходы должны быть отражены в разрезе элементов затрат, должно быть отражено изменение стоимости незавершенного производства (бухгалтерский баланс), размер резервов предстоящих расходов (бухгалтерский баланс). При выделении в бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках) видов доходов от обычных видов деятельности, каждый из которых составляет не менее 5% от общей суммы доходов, в отчетности должны быть показана соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

#### **Литература:**

1. Гражданский кодекс РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## **К ВОПРОСУ О ВАРИАНТАХ ИСЧИСЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНА**

**Зубкова Ю.В.** – студент ЭЗБ51Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Себестоимость - это важнейший экономический показатель эффективности работы организации. Калькуляция себестоимости должна быть точной, а точность калькуляции зависит от принятой методики включения затрат в себестоимость отдельных видов продукции.

В настоящее время существуют три варианта исчисления себестоимости зерна:

1) исчисление себестоимости зерна с учетом фактических затрат на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы. Этот вариант используется в СХПК «Восход» Мичуринского района Тамбовской области.

Затраты по возделыванию и уборке зерновых культур, составляют себестоимость зерна и зерноотходов. Затраты между полноценным зерном и зерноотходами распределяют пропорционально удельному весу полноценного зерна по данным лабораторного анализа. Себестоимость одного центнера зерна определяют делением затрат, отнесенных на каждый вид продукции на соответствующую физическую массу зерна и зерноотходов после очистки и сушки. При определении себестоимости зерна и зерноотходов из общей суммы затрат исключают стоимость затрат на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы.

2) исчисление себестоимости зерна с помощью коэффициента питательной ценности зерна и соломы (таблица 1);

3) исчисление себестоимости зерна с учетом нормативной стоимости соломы (таблица 2).

Определим себестоимость зерна в СХПК «Восход» Мичуринского района Тамбовской области с помощью коэффициента питательной ценности зерна и соломы. Если за основу взять питательную ценность зерна и соломы, в частности содержание кормовых единиц, то можно вычислить отношение соломы к зерну

по их питательности 1: 17. За коэффициент перевода соломы в зерно теперь примем - 0,17 и исчислим себестоимость зерна (таблица 1).

Таблица 1 - Себестоимость 1 центнера зерна, исчисленная с учетом питательной ценности зерна и соломы, в СХПК «Восход» за 2016 год

Вид продукции	Количество продукции			Коэф-т перевода в усл. продукцию	Сумма затрат, руб.	Себестоимость 1 ц		Отклонение (+,-) рассчитанной себестоимости от фактической, руб.
	в физ. мас-се, ц	в усл. ед.	уд. вес продукции в усл. ед., %			с учетом питат. ценности, руб.	фактическая, руб.	
Зерно	62805	62805	92,89	1	39017515	621,25	635,11	-13,86
Зерноотходы	7253	2901	4,29	0,4	1801972	248,44	254,04	-5,6
Солома	11211	1906	2,82	0,17	1184513	105,65	24,36	+81,29
Итого:	х	67612	100	х	42004000	х	х	х

Из данных таблицы 1 видно, что себестоимость 1 ц зерна, рассчитанная с помощью коэффициента питательной ценности зерна и соломы, сложилась ниже на 13 рублей 86 копеек, зерноотходов на 5 рублей 60 копеек, а вот себестоимость соломы превысила фактическую на 81 рубля 29 копейки.

Таким образом, данный расчет показал, что при учете питательной ценности соломы ее себестоимость складывается выше примерно в 3 раза, что автоматически снижает себестоимость зерна и зерноотходов.

Далее исчислим себестоимость зерна нормативным методом. Этот метод используется в большинстве сельскохозяйственных организаций. При использовании этого метода учитывается нормативная стоимость 1 центнера соломы (таблица 2).

Таблица 2 - Расчет себестоимости 1 центнера зерна с учетом нормативной стоимости соломы в СХПК «Восход» за 2016 год

№ п/п	Показатели	Значение показателя
1	Валовой сбор:	
	а) зерна, ц	62805
	б) зерноотходов, ц	7253
	в) соломы, ц	11211
2	Фактические затраты, руб.	42004000
3	Нормативная (плановая) стоимость 1 ц соломы, руб.	30
4	Стоимость всей соломы в нормативной оценке, руб.	336330
5	Фактические затраты относимые на основную продукцию (стр.2 - стр.4), руб.	41667670
6	Зерноотходы в пересчете на полноценное зерно ((стр.1б) x 40%) / 100), ц	2901
7	Всего полноценного зерна ((стр.1а) + стр.6), ц	65706
8	Фактическая себестоимость 1 ц полноценного зерна (стр.5 : стр.7), руб.	634,15
9	Фактическая себестоимость 1 ц зерноотходов ((стр.8 x 40%) / 100), руб.	253,66

Проводя, анализ таблицы 2 мы видим, что себестоимость 1 центнера зерна, рассчитанная нормативным методом, равна 634 рублям 15 копейкам, а себестоимость 1 центнера зерноотходов составляет 253 рубля 66 копеек.

На наш взгляд такой способ распределения затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией зерна ведет к необоснованному занижению стоимости соломы, так как нормативная себестоимость не всегда является достаточно обоснованной и значительно отличается от фактических затрат на производство.

Из проведенных расчетов следует, что себестоимость зерна, исчисленная разными способами, имеет разные значения.

Далее проведем сравнение себестоимости, исчисленную разными вариантами (таблица 3).

Данные таблицы 3 показывают, что при исчислении себестоимости зерна с учетом его питательной ценности складывается более экономически обоснованная себестоимость зерновой продукции.

Таблица 3 - Себестоимость 1 центнера зерна, исчисленная с использованием разных методов распределения затрат, в СХПК «Восход» за 2016 год

Вид продукции	Метод, применяемый в хозяйстве, руб.	Метод с учетом питательной ценности		Метод с учетом нормативной стоимости соломы	
		себестоимость 1 ц, руб.	отклонение от используемой методики (+, -), руб.	себестоимость 1 ц, руб.	отклонение от используемой методики (+, -), руб.
Зерно	635,11	621,25	-13,86	634,15	-0,96
Зерноотходы	254,04	248,44	-5,6	253,66	-0,38
Солома	24,36	105,65	+81,29	30	+5,36

Из выше сказанного можно сделать вывод, что метод, учитывающий питательную ценность зерна и соломы, будет являться более точным и экономическим обоснованным.

#### Литература:

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 // [электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## МОТИВАЦИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ РАСТЕНИЕВОДСТВА

**Ивлева Т.И.** - студент ЭЗБ51ЭБ группы

Научный руководитель: **Уколова Ф. А.** - старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

На данном этапе экономического развития нашей страны заработная плата перестала выполнять стимулирующую, регулируемую и воспроизводственную функции. Заработная плата работников практически ничем не связана ни с эф-



фективностью работы предприятий, ни с объемом реализуемой продукции. В результате наблюдается хроническое отставание размера заработной платы от темпов роста стоимости потребительской корзины и, в конечном итоге, от цены рабочей силы.

Оплата труда работников устанавливается каждой организацией самостоятельно, исходя из финансовых возможностей и особенностей отраслей и производственного процесса. Вид, системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, премий, других поощрительных выплат, а также соотношение в их размерах между отдельными категориями персонала предприятия определяют самостоятельно. Но основные принципы установления заработной платы являются общими для предприятий всех форм собственности и они прописаны в Трудовом Кодексе РФ (ст. 135 ТК РФ). Месячная заработная плата работника, отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда (МРОТ) (ст.21. ТК РФ).

Мощным фактором развития производства и роста его объемов может стать резкое усиление заинтересованности работников и руководителей в конечных результатах работы предприятия. Выход на новый уровень мотивации может стать стимулом быстрого оживления производства и реального повышения качества жизни работников. Работникам предприятия, как правило, не интересно работать больше и лучше, полностью реализовывать свой физический и интеллектуальный потенциал, если их заработная плата не зависит от результатов их труда и конечных итогов деятельности подразделения или отрасли, где они работают.

Учет труда и его оплаты является одним из важных участков бухгалтерского учета. Необходимым условием правильного определения оплаты труда и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является хорошо организованный бухгалтерский учет.

Для повышения производительности труда и окупаемости затрат на воспроизводство рабочей силы, а также для повышения оплаты труда работников растениеводства мы предлагаем: установить дополнительную оплату за проведение важнейших работ по возделыванию сельскохозяйственных культур. Она определяется в следующих размерах (табл. 1).

Таблица 1 - Рекомендуемая дополнительная оплата труда за работы в растениеводстве

№	Работы	Доплата, %
1	За высококачественную подготовку почвы согласно техническим требованиям	30-50
2	За качественное проведение сева, посадку культур в строго установленные сроки	35-50
3	За своевременное и качественное проведение работ по уходу за пропашными культурами	50
4	За своевременную уборку и скирдование соломы	30
5	За своевременную уборку зерна и другой продукции на ток, склад, в хранилище и недопущение потерь	60
6	За высокое качество доработки зерна и сортировки другой продукции на сортировальных площадках	50

Показатели и размеры доплат за проведение важнейших работ должны корректироваться исходя из конкретных условий сельскохозяйственного предприятия и необходимости стимулирования качества и сроков выполнения работ по возделыванию сельскохозяйственных культур.

Трактористам-машинистам и водителям автотранспортных средств с целью повышения заинтересованности в более эффективном использовании топлива предлагаем выдавать премии за экономию горюче - смазочных материалов. При этом они могут выдаваться в размере до 100% от экономии, из которых от 70 до 90% трактористу или водителю, а остальные распределяются другим работникам. Так, например, трактористу или водителю – 70%, бригадиру – 7%, заправщику – 3%, мастерам-наладчикам и ремонтникам – 10%, заведующему нефтебазой – 3%, инженерной службе – 5%, руководителю хозяйства, главному инженеру – 2%. Эти проценты должны меняться в зависимости от роли работников в экономии горючего.

За стаж работы и классность рекомендуется производить надбавку к зарплате трактористов-машинистов, водителей автомобилей и других работников растениеводства, что будет способствовать закреплению наиболее опытных и профессионально подготовленных работников на данном предприятии. Так, за стаж работы чаще всего применяют следующую шкалу:

Таблица 2 – Размер доплат за стаж работы работникам растениеводства.

Стаж работы, лет	Размер доплат, %
2-5	10
5-10	15
10-15	20
15-20	25
свыше 20	30

Надбавка за стаж выплачивается ежемесячно или в конце года от всей заработной суммы, включая все виды доплат и премий, или же от основного фонда оплаты труда. Надбавка за классность может рассчитываться как от тарифного, так и от сдельного основного фонда оплаты.

Таблица 3 – Размер доплат за классность работникам растениеводства.

Класс	Размер доплат, %
1	20
в т.ч. трактористам-машинистам и мастерам растениеводства	
водителям, работающих на автобусах и спец-автомобилях	
на грузовых и легковых автомобилях	25
2	10

Таким образом, предложенный нами один из видов мотивации труда работников растениеводства позволит соединить материальные интересы работников со стратегическими задачами предприятия.

## Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Справочно – правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111056/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111056/)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации Справочно – правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111056/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111056/)

## ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ УРОЖАЙНОСТИ ПРОДУКЦИИ КАК СРЕДСТВО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

**Ю.К. Ильченко** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **В.В. Акиндинов** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Зерновое производство Российской Федерации традиционно является основой всего продовольственного комплекса и наиболее крупной отраслью сельского хозяйства. От ее развития в значительной степени зависит обеспеченность населения продуктами питания, его жизненный уровень.

Стабильное производство зерна служит важной составной частью формирования доходной части бюджета от поступления налогов от его переработки и реализации, использования в качестве сырья в пищевой и перерабатывающей промышленности. Такая специфика зерна во многом способствовала тому, что зерновое хозяйство в отличие от других отраслей АПК наиболее глубоко испытало поспешность и непродуманность рыночных преобразований[2].

В условиях рыночной экономике наиболее остро становится необходимость обеспечения эффективного возделывания зерна с учетом влияния на него внешних и внутренних факторов.

К внешним факторам относятся: климатические условия, состав почвы и т.д.

Особенно важную роль играют внутренние факторы, которые оказывают влияние формирование конечных результатов относятся: технология возделывания культур, применение качественного посевного материала, минеральных удобрений, средств защиты растений, затрат труда и т.д. Внутренние факторы лежат в основе мероприятий, направленных на более полное и экономное расходование материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия. Сочетание факторов, воздействующих на уровень урожайности зерновых культур может быть самым различным.

Научно-технический прогресс, совершенствование организации и технологии производства направлены на то, чтобы рост урожайности сопровождался снижением затрат на 1 га. Это дает наибольший экономический эффект.

На основании выше сказанного мы попытались установить зависимость между производством зерна, затратами труда, производственными затратами (которые включают в себя затраты на семена, удобрения и средств защиты растений), и наличием зерноуборочных комбайнов. При этом мы стремились к тому, чтобы она отличалась простотой, то есть включала как можно меньше коэффициентов.

С помощью корреляционно-регрессионного анализа определим влияние отдельных факторов на неё, а так же установим, какие из этих факторов оказывают наибольшее влияние.

Рассматриваемая в статье эконометрическая модель должна помочь читателям помочь в принятии эффективных управленческих и финансовых решений, распределения и оптимизации ресурсов, анализа обработки данных, прогнозирования.

Таблица 1- Исходные данные за 2015год.

Предприятия	Урожайность, ц/га	Затраты посадочного материала на 1 га, руб.	Затраты мин. удобрений на 1 га, руб.	Затраты хим. средств на 1га, руб.	Затраты труда на 1 га, чел/час
СХПК "Восход"	34,02	1,20	1,64	0,76	27,27
ООО "Зеленая Долина"	22,47	1,39	1,61	1,15	5,86
СПК "Зеленый Гай"	19,05	1,39	0,34	0,32	1,97
АО учхоз-племзавод "Комсомолец"	31,43	2,50	3,33	1,35	18,03
ООО "Новый Нектар"	24,43	1,33	3,37	2,88	9,64
ОАО "Подъем"	31,90	1,66	2,52	3,71	5,85
ООО "Рассвет"	26,72	1,54	4,47	1,88	5,96
СХПК "Родина"	42,87	2,69	5,33	2,69	2,59
ООО "Сосновка-зернопродукт"	14,79	1,93	1,07	1,90	0,20
ФГУП "Мичуринское"	27,61	1,19	0,16	0,98	4,82

При построении регрессионной модели урожайности зерновых культур, На основе качественного и количественного анализа взаимосвязанных факторов нами были обработаны и включены в модель следующие факторы[1]:

Результирующий признак:

Y –урожайность, ц/га;

Факторные признаки:

X<sub>1</sub>- затраты посадочного материала на 1га, руб.;

X<sub>2</sub> - затраты мин. удобрений на 1га, руб.;

X<sub>3</sub> - затраты хим. средств на 1 га, руб.;

X<sub>4</sub> - затраты труда на 1 га, чел/час;

Объектом исследования явились сельскохозяйственные предприятия – производители зерна Мичуринского района Тамбовской области.

В результате реализации на ЭВМ алгоритма последовательного регрессионного анализа была построена модель множественной регрессии:

$$Y = 12,49 + 3,45x_1 + 1,79x_2 + 0,94x_3 + 0,4x_4$$
 в которую вошли 4 фактора.

Так из построенной зависимости следует, что:

-рост затрат на семена и посадочный материал на 1 руб. в расчете на 1 га приводит к увеличению урожайности зерна на 3,45 ц/га. (в данном случае нужно понимать, что затраты будут производиться на более качественный материал).

-увеличение затрат на минеральные удобрения 1 руб. в расчете на 1 га приводит к увеличению урожайности зерна на 1,79ц/га.

-увеличения затрат на средства химической защиты растений на 1 руб. сопровождается ростом урожайности зерновых на 0,94ц/га;

-рост затрат на затраты труда на 1чел/час в расчете на 1 га сопровождается также увеличением урожайности зерна на 0,4руб;

Возможность использования данной модели для анализа и прогнозирования урожайности зерновой продукции может быть определена только после установления ее адекватности, т.е. соответствия модели исследуемому процессу. После этого используя эти факторы, могут использовать для прогнозирования и резервов роста зерновых.

#### **Литература:**

1. Акиндинов В.В. Эконометрическое моделирование производства зерна в тамбовской области [ Электронный ресурс] / В. В. Акиндинов// Электронный периодический научный журнал «SCI-ARTICLE.RU» - 2015- №24 - С.16-19. – Режим доступа: [http://sci-article.ru/number/08\\_2015.pdf](http://sci-article.ru/number/08_2015.pdf)

2. Курьянов А.В., Печуркин А.С. Теоретические аспекты формирования зернопродуктового подкомплекса//Вести. МГАУ - 2010. - № 1. - С. 152-155.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

**Илясова М.И.** – магистрант ЭЗМ21ЭБ гр.

Научный руководитель: **Хорошков С.И.** – к.э.н., профессор

*Мичуринский ГАУ*

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является одним из наиболее сложных, трудоемких и в тоже время важных участков всего бухгалтерского учета. Информация о производственных организационных затратах и себестоимости готовой продукции (выполненных работах, оказанных услугах) — важнейшая в системе учетной информации. Сопоставляя расходы отчетного периода с полученными доходами, заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности могут получить достоверное представление об эффективности деятельности организации. Себестоимость широко применяется для экономического обоснования решений о производстве новой или пре-

кращении выпуска ранее производимой продукции, для определения эффективности мероприятий научно-технического прогресса, продажных цен, рентабельности, резервов экономии затрат. Значение себестоимости, как измерителя затрат на производство продукции является необходимой базой ценообразования и одного из важнейших условий осуществления эффективной деятельности предприятия. Наиболее важным с точки зрения практики нормативным документом по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях являются Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [1]. Одно из основных достоинств рекомендаций, замечает Л. И. Хоружий, заключается в том, что они приводят систему отраслевого учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Данный нормативный акт определяет состав затрат, включаемых в стоимость сельскохозяйственной продукции, дает их характеристику их классификацию по различным признакам, определяет порядок и способы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Однако, наблюдается отсутствие оперативной информации, необходимой для принятия управленческих решений. Затраты осуществляются в течение определенного периода. Завершение периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов, ради создания которых были осуществлены данные затраты, или когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды организации без создания какого-либо объекта имущества. Таким образом, по окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов либо расходов.

В современных условиях на предприятиях применяются разнообразные методы учета затрат и калькулирования, представляющие собой приемы нахождения и обработки информации о себестоимости продукции. Среди них можно выделить следующие:

нормативный метод, при котором:

а) отдельные виды затрат на производство учитываются по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями;

б) обособленно ведется оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием мест возникновения отклонений, причин и виновников их образования;

в) учитываются изменения норм затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий и их влияние на себестоимость продукции. данный метод не зависит от факторов, влияющих на построение учета затрат на производство, (организации производства, характера выпуска продукции, технологии ее изготовления), и может применяться в сочетании с другими методами. Развитием нормативного метода учета затрат является западная система «стандарт-кост».

При методе учета условно-переменных расходов (или директ-костинг) система учета себестоимости базируется на разделении общих издержек пред-

приятия на постоянные, т.е. не зависящие от количества продукции, произведенной в единицу времени, и переменные, т.е. изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной в единицу времени.

Главной особенностью «директ-костинга», основанного, на классификации расходов на постоянные и переменные является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы собирают на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно на дебет счета финансовых результатов[2]. При всем многообразии методов учета, совершенных систем не существует, поэтому необходимо улучшать и совершенствовать существующие системы учета.

### **Литература:**

1. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях [Текст]/ Л.И. Хоружий, К.А. Джикия, В.И. Хоружий. - М.: Издательство «Альф Пресс», 2005.-224 с.

2. Хорошков, С.И. Михалева, Т.Ю., Фецкович, И.В., Методические аспекты аудита финансовых результатов [Текст]/ Т.Ю. Михалева, И.В. Фецкович, С.И. Хорошков //Вестник Мичуринского ГАУ, №1, 2016.

## **АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ПРИОРИТЕТЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**А.А. Истомин** – студент ЭОБ31Б группы  
Научный руководитель: **В.Б. Попова** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Тамбовская область с 2000г. является одним из субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа. Она имеет выгодное географическое положение, достаточно хорошие позиции в экологических, инвестиционных и политических рейтингах.

Наиболее значительный удельный вес Тамбовская область в федеральном округе и в стране имеет по таким показателям, как валовая продукция сельского хозяйства, инвестиции в основной капитал, ввод в действие общей площади жилых домов, оборот розничной торговли.

На отстающих позициях область находится по таким социально-экономическим характеристикам как уровень занятости населения, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, объем промышленного производства, поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Основными субъектами экономического оборота региона являются организации и индивидуальные предприниматели. На 1 января 2016 года в Тамбовской области функционировало 18414 организаций и 23029 индивидуальных предпринимателей.

Основными экономикообразующими отраслями Тамбовской области являются сельское хозяйство, промышленность, торговля, строительство, транспорт и связь.

Сложившиеся условия хозяйствования сформировали сильные и слабые стороны экономики Тамбовской области, выявление которых осуществлялось посредством приемов стратегического анализа.

Таблица 1. Сильные и слабые стороны развития экономики Тамбовской области

Сильные стороны	Слабые стороны
Высокие темпы роста экономики	Недостаточный уровень интеграции Тамбовской области в общероссийский и мировой рынки
Положительная динамика производства	Дефицитность и дотационность бюджета области
Наличие системы поддержки предпринимательства	Зависимость экономики от макроэкономических процессов
Развитость институтов инвестиционной поддержки	Ограниченность трудовых ресурсов потенциала области
Высокий уровень образования занятого населения	Низкий уровень инновационной активности бизнеса
Реализация наряду с традиционной «промышленной» политикой кластерной политики	Низкий удельный вес хозяйствующих субъектов реального сектора экономики
Положительный сальдированный финансовый результат деятельности организаций на протяжении последних лет	Низкий уровень индустриализации
Высокие темпы жилищного строительства	Значительный удельный вес убыточных организаций
Весомый вклад малого бизнеса в экономические показатели региона	Замедление темпов роста оборота розничной торговли и платных услуг населению
Развитый банковский и страховой сектор экономики	Наличие ограничений применения льготного налогового режима субъектами малого предпринимательства
Значительный производственный и научный потенциал в аграрной сфере	Ограниченные возможности малых и средних предприятий по продвижению собственной продукции на новые рынки сбыта
Присутствие в регионе крупных производителей и переработчиков растениеводческой продукции	Сокращение внешнеторгового оборота и числа иностранных торговых партнеров

В качестве основных стратегических приоритетов Тамбовской области можно назвать:

- ориентированность на инновационный сценарий развития, предполагающий формирование экономики знаний и развитие научного потенциала.
- позиционирование традиционной для региона агропромышленной сферы деятельности как точки роста; развитие сектора переработки



сельскохозяйственной продукции, основанного на собственной сырьевой базе; обеспечение импортозамещения;

– диверсификация экономики в пользу индустриального сектора посредством развития обрабатывающих отраслей промышленности: химического производства, производства электрооборудования, производства пищевых продуктов глубокой переработки сельскохозяйственной продукции, развитие биомедицинских, фармацевтических, ветеринарных технологий;

– строительство двух индустриальных парков агропромышленной («Дега – Тамбов») и универсальной («Бокино») специализации;

– приоритетное развитие малого и среднего предпринимательства на основе долгосрочных мер государственного регулирования и системы государственной поддержки, направленное на формирование рациональных условий для развития бизнес-среды;

– создание эффективной экономической модели региона на базе сочетания кластерной политики, направленной на эффективное взаимодействие хозяйствующих субъектов, связанное с их географически близким расположением и реализацией совместных кооперационных проектов, и традиционной «промышленной» политики, в рамках которой осуществляется поддержка конкретных предприятий или отраслей.

Реализация данных направлений развития предполагает совершенствование системы регионального государственного управления путем оптимального сочетания программно-целевых методов и стратегического планирования.

Стратегическое планирование как элемент системы регионального менеджмента позволяет:

- использовать конкурентные преимущества области;
- определять «точки роста», развитие которых принесет наибольший эффект;
- сконцентрировать инвестиционные ресурсы на приоритетных направлениях развития.

#### *Литература:*

1. Статистический ежегодник, 2016: Стат.сб. [Текст]/Тамбовстат- Тамбов, 2016. - 140 с.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**О.И. Клишина** – студент ЭЗБ51ЭБ группы

Научный руководитель: **И.В. Фецович** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности организации является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный пери-

од [1]. Поэтому одной из актуальных задач современного этапа развития сельскохозяйственных предприятий является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием доходов и расходов. Грамотное, эффективное управление формированием доходов и расходов предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем информационного обеспечения процесса управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и контроля [2,3].

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если они могут быть измерены с достаточной степенью надежности. При формировании финансового результата должно обеспечиваться их соответствие. Надежность оценки выручки в предприятиях с длительным технологическим циклом обеспечивается рациональностью избранного организацией метода определения степени готовности, при невозможности надежного измерения она признается равной произведенным расходам.

Учитывая систему отечественных национальных стандартов (ПБУ 9/99 «Доходы организации») доходом является приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

В общем случае трактовки исследуемой категории по МСФО 18 «Выручка», доходы представляют собой либо увеличение стоимости активов, либо уменьшение обязательств, либо и то и другое вместе, ведущее к увеличению капитала организации, причем независимо и сверх вкладов собственников в капитал.

Определения доходов и расходов, приведенные в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 являются интерпретацией соответствующих определений, данных в Международных стандартах финансовой отчетности.

По нашему мнению, в пояснении нуждается и термин «доходы». Так как целью предпринимательской деятельности является извлечение прибыли, то слово «доходы» следует понимать как прибыль, полученную потребительским кооперативом от такой деятельности.

На наш взгляд, возникает явное противоречие по отношению к определению категории «расходы». Дело состоит в том, что приведенным операциям в одинаковой мере соответствует перераспределение активов организации, в результате которого уменьшаются денежные средства и одновременно приходятся внеоборотные и оборотные активы. Следовательно, собственный капитал организации в результате таких операций не меняется.

Исходя из нормы п. 6 ПБУ 9/99, можно заключить, что в зависимости от полноты поступления денежных средств и иного имущества в оплату продукции (работ, услуг) можно выделить три ситуаций:

– величина поступления полностью покрывает дебиторскую задолженность, что свидетельствует о равенстве дебетового и кредитового оборота по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В этом случае выручка будет определяться суммой денежных средств и стоимостью иного имущества, посту-

пивших в оплату продукции, которая в данной ситуации равна кредитовому обороту по счету 90 «Продажи», т.е. объему отгруженной продукции;

– величина поступления покрывает лишь часть выручки. В этом случае величина выручки представляет собой сумму дебетового оборота по счету 51 «Расчетные счета» и др. в части, приходящейся на оплату продукции (работ, услуг), и разницы между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 62, что так же, как и в первой ситуации, фактически представляет собой кредитовый оборот по счету 90;

– поступления в счет оплаты продукции (работ, услуг) отсутствуют, т.е. имеет место продажа продукции и товаров (выполнение работ, оказание услуг) на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты. В этом случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности, т.е. на основании проводки: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи».

В основе принципов формирования информации для управления доходами и расходами должен быть системный подход. В работе системный подход представлен последовательным процессом сбора и обработки учетной информации в целях принятия управленческих решений, в основу которого положена научно обоснованная методика. Реализация методики посредством систематизации источников информации о доходах и расходах организации, способах трансформирования данных по формированию и распределению прибыли повысит информативность пользователей.

#### **Литература:**

1. Хорошков С.И. Методические аспекты аудита качества управления в коммерческих организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецович, А.О. Каширская // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2016. – №6. – С. 63-66.
2. Хорошков, С.И. Вопросы бухгалтерского учета чрезвычайных доходов и расходов в сельскохозяйственных организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецович, Ю.В. Вострикова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. Научно-производственный журнал. – МичГАУ, 2015. – №4 – С. 99-103.
3. Хорошков С.И. / Методические аспекты бухгалтерского учета формирования финансовых результатов в коммерческих организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецович, Т.Ю. Михалева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2016. – №1. – С. 141-145.

### **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Колесникова Г.И.** – магистрант ЭЗМ21ЭБ гр.

Научный руководитель: **Хорошков С.И.** – к.э.н., профессор

*Мичуринский ГАУ*

Рыночные отношения, складывающиеся в российской экономике, требуют существенного пересмотра методологии бухгалтерского учета и контроля на ка-

ждом предприятия, независимо от его организационно-правовой формы. Речь идет о создании такой системы организации и методологии бухгалтерского учета, которая обеспечивала бы получение объективной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его финансовом состоянии, финансовых результатах и эффективности принимаемых решений; обеспечивала бы осуществление систематического внутреннего контроля с использованием всех элементов бухгалтерского учета - документации и инвентаризации, оценки и калькуляции, системы счетов и двойной записи, балансового обобщения и финансовой отчетности. Одним из условий стабилизации в современных условиях является эффективное использование имеющихся ресурсов, поиск и мобилизация внутренних резервов производства, что невозможно без соответствующей информационно-аналитической системы управления. Однако, до настоящего времени недостаточно полно раскрыто влияние международных стандартов учета и финансовой отчетности. Российский бухгалтерский учет последние десять лет активно прогрессирует. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. Бухгалтерская отчетность российских компаний предоставляет пользователям массу необходимой и полезной информации, но она сегодня пока еще не обеспечивает полноту, достоверность и объективность информации в такой степени, в какой ее обеспечивает отчетность по МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности - система концептуальных документов, устанавливающих принципы составления и представления финансовой отчетности, но не порядок ведения учета, т.е. они не содержат так привычного для российских финансовых работников плана счетов, типовых бухгалтерских проводок, форм первичных учетных документов.

Основная задача, которую призваны решать МСФО, - унификация порядка оценки активов и обязательств и надлежащего раскрытия соответствующей информации. При этом МСФО не являются сводом жестких детализированных правил, а содержат общие принципы и требования, предоставляя составителю отчетности самостоятельно принимать конкретные решения, полагаясь на собственное профессиональное суждение.

Актуальность темы исследования, которой посвящены многие известные научной общественности работы, обусловлена возрастанием роли бухгалтерского учета и контроля в современных условиях, усложнением его методологии, предоставлением права предприятиям самим определять свою учетную политику. Между тем, с научной точки зрения проблемы организации и методологии бухгалтерского учета, в том числе и определение границы между государственным регулированием учета и правами предприятия, разделение учета на управленческий и финансовый, в соответствии с МСФО, многочисленные аспекты аудиторской деятельности в современных условиях требуют своего дальнейшего разрешения. Многие видные экономисты изучали данную проблему в общем теоретическом плане, но вместе с тем, в экономической литературе отсутствует системное исследование всей совокупности вопросов учета. Кроме того, без на-

учно-обоснованных подходов к решению назревших проблем в изменившихся условиях функционирования экономики невозможно обеспечить комплексное развитие теории, методики и практики бухгалтерского учета. В ситуации, в которой оказалась экономика России из-за санкций, крайне важно продумать не только стратегические вопросы, но и тактику решения вопросов, связанных с организацией учетной работы на каждом конкретном участке[1]. Усиливается роль бухгалтерского учета как средства контроля за рациональным использованием ресурсов, объективного определения финансовых результатов. Необходимость решения этой задачи обусловлена снижением продуктивности, удорожанием ресурсов, кормов, сокращением численности поголовья. В то же время необходимость пересмотра порядка ведения учета и регистрации хозяйственных процессов в соответствии с МСФО вызывается изменениями не только экономической ситуации, но и в связи с принятием новых законодательных и нормативных документов.

Таким образом, переход на международные стандарты финансовой отчетности требует времени для практической обработки новых методов и процедур сбора информации. Поэтому изменения в бухгалтерском учете и отчетности должны происходить постепенно с учетом возможностей, потребностей профессиональной и другой заинтересованной общественности.

#### **Литература:**

1. Хорошков, С.И. Михалева, Т.Ю., Фецкович, И.В., Методические аспекты аудита финансовых результатов [Текст]/ Т.Ю. Михалева, И.В. Фецкович, С.И. Хорошков//Вестник Мичуринского ГАУ, №1, 2016.

### **ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УФК ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**И.И. Кононова** - студент ФЗБ51ЭБ группы

Научный руководитель: **Ф.А. Уколова** - старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

В рамках реализации Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах, утвержденной решением Коллегии Федерального казначейства от 23.12.2005 № 1/1 и в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 16.04.2012 № 164 (далее – Стандарт внутреннего контроля);

Целью Стандарта внутреннего контроля является установление единых требований к осуществлению руководством и сотрудниками Управления феде-

рального казначейства по Тамбовской области (далее – Управление) предварительного внутреннего контроля при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности для недопущения нарушений (недостатков) с применением методов контроля "самоконтроль", "контроль по уровню подчиненности", "смежный контроль".

Стандарт внутреннего контроля регулирует осуществление руководством и сотрудниками Управления предварительного внутреннего контроля.

Предварительный внутренний контроль - это осуществление руководством и сотрудниками Управления превентивных процессов и операций внутреннего контроля при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Осуществление предварительного внутреннего контроля закреплено за всеми структурными подразделениями Управления в Положениях об отделах Управления Федерального казначейства по Тамбовской области, утвержденных приказами Управления от 23.03.2015 № 88 и от 27.04.2016 № 108.

Подготовка к осуществлению внутреннего контроля руководством и сотрудниками Управления заключается в планировании внутреннего контроля.

Планирование внутреннего контроля, заключается в формировании (актуализации) начальниками отделов Управления карт внутреннего контроля на очередной год (далее - Карта внутреннего контроля).

Процесс формирования (актуализации) Карт внутреннего контроля включает следующие этапы: анализ предметов внутреннего контроля в целях определения применяемых к ним методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего контроля); формирование перечня операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности (далее - Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций в отделах Управления.

В ходе анализа выявляются:

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные действия, и основания, подтверждающие эффективность указанных контрольных действий;

предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные действия, и основания, подтверждающие неэффективность указанных контрольных действий.

Контрольные действия считаются эффективными, если используемые формы внутреннего контроля (с учетом применяемых методов внутреннего контроля) приводят к отсутствию либо существенному снижению по результатам проведения проверок деятельности отделов числа нарушений положений законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, либо количество вышеуказанных нарушений составило незначительную долю к общему количеству

операций, действий (в том числе по формированию документов), являющихся предметом внутреннего контроля.

В результате анализа предмета внутреннего контроля начальниками отделов производится оценка (мониторинг) существующих процедур внутреннего контроля на их достаточность и эффективность, а также выявляются недостающие процедуры внутреннего контроля, отсутствие которых может привести к возникновению негативных последствий при осуществлении возложенных функций и полномочий, а также процедуры внутреннего контроля, требующие внесения изменений.

По результатам оценки предметов внутреннего контроля до начала очередного года начальники отделов формируют Перечень.

Перечень содержит указание на необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур.

Формирование Карт внутреннего контроля осуществляется ежегодно, до начала очередного года. В Карту внутреннего контроля не включаются предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются контрольные действия, в случае, если указанные контрольные действия эффективны.

**Осуществление** внутреннего контроля отделами Управления при выполнении им функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности осуществляется сотрудниками в соответствии с утвержденной Картой внутреннего контроля, в том числе с соблюдением периодичности контрольных действий и методов контроля, указанных в Карте внутреннего контроля.

Осуществление внутреннего контроля происходит постоянно с использованием методов контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль) в процессе ежедневного выполнения возложенных на них должностных обязанностей (предварительный контроль).

Самоконтроль является предварительным внутренним контролем и осуществляется сотрудниками отделов Управления ежедневно сплошным способом после совершения ими операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур, до их передачи (направления) иным должностным лицам, другим структурным подразделениям, руководству Управления, вышестоящему органу Федерального казначейства или организациям, гражданам.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом отделов Управления путем проведения проверки каждой выполняемой им операции, действия на соответствие законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым и правовым актам Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции, действия.

Контроль по уровню подчиненности в отделах Управления осуществляется сплошным способом начальником (иным уполномоченным лицом) отдела, руководителем (заместителем руководителя) Управления, курирующим деятельность соответствующего отдела в соответствии с распределением обязанностей, утвержденным в установленном порядке.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем подтверждения (согласования) операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подчиненности в отделах Управления может осуществляться, помимо начальника соответствующего структурного подразделения, иным уполномоченным лицом (перекрестный контроль). В этом случае информация об осуществлении контроля по уровню подчиненности иным уполномоченным лицом включается в Карту внутреннего контроля.

Подтверждением факта осуществления внутреннего контроля методами контроля "самоконтроль", "контроль по уровню подчиненности", "смежный контроль" является наличие на документе собственноручной (либо электронной) подписи, отметки (изменение статуса в прикладном программном обеспечении) лица, осуществившего внутренний контроль.

В случае необходимости немедленного реагирования на факты нарушений сотрудник отдела Управления, выявивший указанные факты нарушений, докладывает об этом начальнику (иному уполномоченному лицу) отдела для оперативного принятия мер по устранению выявленного нарушения.

**Оформлением** результатов внутреннего контроля является отражение уполномоченным сотрудником отдела в журнале учета выявленных нарушений за текущий год (далее - Журнал внутреннего контроля) информации о результатах контрольных действий в ходе осуществления внутреннего контроля.

Журнал внутреннего контроля оформляется на календарный год.

Каждая запись, внесенная в Журнал внутреннего контроля, рассматривается начальником отдела, что подтверждается его подписью в Журнале внутреннего контроля в соответствующей строке.

Журнал внутреннего контроля ежеквартально направляется начальником отдела на рассмотрение руководителю (заместителю руководителя) Управления, курирующего деятельность соответствующего отдела.

При рассмотрении результатов осуществления внутреннего контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, протоколах заседаний Контрольного совета Управления, отчетах по результатам осуществления последующего оперативного внутреннего автоматизированного контроля, касающихся деятельности отдела финансового обеспечения, которая, при необходимости, может быть запрошена в отделах в порядке, установленном в Управлении.

По итогам рассмотрения результатов осуществления внутреннего контроля, руководителем (заместителем руководителя) Управления, курирующим дея-



тельность соответствующего отдела принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий, и (или) на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

- изменение карт внутреннего контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение функций и осуществление полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

- уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, а также технологических регламентов;

- изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики Управления;

- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- устранение конфликта интересов у должностных лиц, обеспечивающих выполнение функций и осуществление полномочий в установленной сфере деятельности;

- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- ведение эффективной кадровой политики.

**Формирование отчетности** по результатам внутреннего контроля отделами Управления осуществляется ежеквартально.

Отделы представляют в отдел внутреннего контроля и аудита Отчет о проведенных контрольных мероприятиях (далее - Отчет), который составляется на основании Журнала внутреннего контроля.

На основании Отчетов о проведенных контрольных мероприятиях за 2016 год, предоставленных начальниками отделов Управления, осуществлен свод и анализ информации о предотвращенных нарушениях, выявленных сотрудниками отделов Управления при осуществлении предварительного внутреннего контроля.

Результаты анализа показывают, что за 2016 год сотрудниками отделов Управления предотвращено 263 нарушения по основным видам деятельности.

По итогам рассмотрения результатов осуществления предварительного внутреннего контроля в Управлении установлено, что наибольший удельный вес количества документов, в отношении которых выявлены и предотвращены нарушения по следующим направлениям деятельности:

**53%** или 139 документов - Кассовое обслуживание исполнение бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ;

**18%** или 48 документов - Правовое обеспечение деятельности Управления;

**12%** или 33 документа - Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;

**9 %** или 24 документа - Ведение бюджетного учета и формирование отчетности по операциям бюджетов.

Таблица 1 - Результаты предварительного внутреннего контроля в УФК по Тамбовской области за 2016год

№ п/п	Направление деятельности	Количество		Удельный вес
		видов нарушений	документов	
1	2	3	4	5
1	Организация и осуществление учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	2	2	1 %
2	Осуществление и учет операций со средствами федерального бюджета, средствами дополнительного бюджетного финансирования, средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета...	6	33	12 %
3	Ведение федеральных реестров	1	2	1 %
4	Кассовое обслуживание исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов ГВФ	5	139	53 %
5	Ведение бюджетного и казначейского учета и формирование отчетности по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операциям со средствами неучастников бюджетного процесса	3	24	9 %
6	Ведение бюджетного, налогового и управленческого учета при исполнении бюджетной сметы	4	7	3 %
7	Правовое обеспечение деятельности	7	48	18 %
8	организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	2	6	2 %
9	организация работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	2	2	1 %
ИТОГО		32	263	100 %

По итогам проведения последующего внутреннего контроля следует, что в целом в отделах Управления благополучно работает система предварительного внутреннего контроля, а именно отмечается повышение эффективности контрольных мероприятий, осуществляемых гражданскими служащими при исполнении своих должностных обязанностей с применением методов внутреннего контроля «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности», и «смежный контроль», что обеспечивает достижение цели предварительного внутреннего контроля, а именно предотвращение нарушений до момента совершения операций (действий) по исполнению возложенных функций.

## Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно - правовая система «Консультант - Плюс». - Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно - правовая система «Консультант - Плюс». - Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».- Электронная программа. Режим доступа: [http// www. consultant.ru](http://www.consultant.ru)
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: Приказ Минфина России от 30.12.2008 № 307-ФЗ [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http// www. consultant.ru](http://www.consultant.ru).

## ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ

**С.С. Коноплева** – студент ЭОБ31ЭБ группы  
Научный руководитель: **С.И. Хорошков** – к.э.н., профессор

*Мичуринский ГАУ*

Трансформация финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в последнее время становится все более актуальной. У инвестора должна быть возможность проследить, как используется предоставленный им капитал. В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Если компания имеет соответствующую отчетность, она получает доступ к источникам средств, необходимых для ее развития. На российском рынке действует большое количество компаний с иностранными инвестициями, которым трансформированная финансовая отчетность необходима для включения в консолидированную отчетность материнских компаний[2]. В настоящее время в мире существует три основные модели бухгалтерского учета: британо-американская, континентальная и южно-американская. Каждая страна имеет особенности, оказывающие влияние на принципы ведения бухгалтерского учета, однако общей тенденцией развития учета в большинстве стран является стремление к унификации.

Полезность отчетности, составляемой по МСФО, подтверждает тот факт, что уже сегодня Лондонская, Франкфуртская, Цюрихская, Люксембургская, Амстердамская, Римская, Гонконгская и ряд других фондовых бирж допускают

представление таких отчетов иностранными эмитентами для котировки ценных бумаг. Сегодня российский бухгалтерский находится в стадии реформирования, перехода на международные стандарты. Поскольку в настоящее время международные и российские стандарты ведения учета и составления отчетности существенно отличаются, использовать российскую бухгалтерскую отчетность для информирования иностранного партнера невозможно.

Различия между российскими и международными стандартами учета являются как концептуальными, которые касаются основополагающих принципов бухгалтерского учета, так и методическими, которые связаны с порядком формирования отдельных показателей финансовой отчетности. Устранение этих расхождений является одной из задач реформы бухгалтерского учета в Российской Федерации. В настоящее время, однако, проблема несоответствия показателей российской отчетности и финансовой отчетности созданной по МСФО, все еще актуальна.

Правительством Российской Федерации решение об ориентации на международные стандарты финансовой отчетности предопределяет необходимость значительных изменений процесса формирования финансовой информации. Однако, переход на международные стандарты финансовой отчетности нельзя рассматривать как единственную цель реформирования. В действительности реформа должна быть гораздо глубже и заключаться в построении эффективной надстройки над новым типом хозяйственных отношений в России. В итоге должна быть создана среда, обеспечивающая формирование полезной и объективной информации о финансовом положении и результатах деятельности компаний [1].

В связи с этим можно выделить ряд сложностей, препятствующих внедрению МСФО.

Во-первых, неблагоприятная экономическая обстановка – международные стандарты рассчитаны на функционирование нормальной экономической среды, чему не в полной мере отвечает нынешняя ситуация в экономике.

Во-вторых, ориентация бухгалтерского учёта на требования налоговых органов остаётся одним из главных препятствий. Зачастую руководители предприятий опасаются, что в результате внедрения МСФО и переход на предельно прозрачную финансовую отчётность приведет к штрафным санкциям.

В-третьих, отсутствие отраслевых указаний по применению новых правил бухгалтерского учёта связано с недостатками самих международных стандартов, к которым относят обобщённый характер МСФО и отсутствие подробных интерпретаций и конкретных примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.

Таким образом, предстоит ещё много сделать для того, чтобы Россия полностью перешла на международную практику учёта.

#### **Литература:**

1. Муравьева, А., «Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования» [Текст] / А. Муравьева // «Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования» - «Финансовая газета», №2, 2013;

2. Хорошков, С.И. Михалева, Т.Ю., Фецкович, И.В., Методические аспекты аудита финансовых результатов [Текст]/ Т.Ю. Михалева, И.В. Фецкович, С.И. Хорошков//Вестник Мичуринского ГАУ, №1, 2016.

## УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ

**Коньрева С.С.** – студент ЭЗБ 51ЭБ группы

Научный руководитель: **М.М. Воеводина** - к.э.н., старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Материальные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.[2]

В условиях рыночной экономики актуальной становится тема учета контроля материальных затрат на производство продукции (товаров, работ, услуг). Сохранность и рациональное использование материалов обусловлено тем, что материальные ресурсы – часть национального баланса страны. Добыча обходится дорого, а запасы полезных ископаемых невосполнимы. Особое внимание необходимо уделить снижению материальных затрат и материальной емкости продукции путем принятия новых решений, внедрения новых технологий, норм переработки. Таким образом учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат. При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в рамках управленческого учета.

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Поступление материалов в организацию осуществляется в следующем порядке:

- а) по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;
- б) путем изготовления материалов силами организации;
- в) внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- г) получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам, организация получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования-поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). Организация устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры организации и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц. При этом необходимо:

- зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- проверять соответствие данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренных договором;
- проверять правильность расчетов в расчетных документах;
- акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично, или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты);
- определять фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- передавать документы в подразделения организации (бухгалтерской службы, финансовый отдел и т.п.), в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации.

Учет движения материалов в бухгалтерии ведется только в денежной оценке. На основании первичных документов составляются накопительные ведомости прихода и расхода материалов по каждому складу отдельно. В ведомостях материалы приводятся по синтетическим счетам, субсчетам и группам в учетных ценах.

По окончании месяца по данным накопительных ведомостей составляются суммовые оборотные ведомости по каждому складу в разрезе синтетических счетов, субсчетов и учетных групп материалов.

Остаток материалов по каждому складу, подсчитанный в оборотной ведомости, сопоставляется с остатком материалов, подсчитанным по этому складу в книге остатков. Они должны совпадать. При наличии расхождений выясняются ошибки в учете.

Если учет материалов ведется с использованием вычислительной техники, то данным первичных приходно-расходных документов создаются технические учетной информации (перфокарты, перфоленты, магнитные диски). Затем первичная информация обрабатывается на ЭВМ и составляются оборотные или оборотно-сличительные ведомости материалов по складам.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности предприятие обязано проводить инвентаризацию материальных ценностей. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень ценностей, проверяемых при каждой из них, устанавливается предприятием,

кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (передача имущества в аренду, продажа, преобразование предприятия, смена материально ответственных лиц, стихийные бедствия, хищения).

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в присутствии материально ответственного лица и всех членов комиссии. до начала инвентаризации материально ответственное лицо обязано сделать все записи в карточках складского учета материалов, сдать в бухгалтерию все приходно-расходные документы и дать расписку об этом в инвентаризационной описи.

В процессе инвентаризации все материальные ценности пересчитываются, перемериваются, взвешиваются и записываются в инвентаризационные описи, которые составляются по местам хранения и материально ответственным лицам. Затем бухгалтерия проставляет в ведомостях цены, производит таксировку и запись фактических остатков ценностей по учетным данным. На выявленные расхождения в остатках составляются сличительные ведомости. Инвентаризационная комиссия получает объяснения по расхождениям от материально ответственных лиц и формулирует свои рекомендации о порядке их регулирования. Они рассматриваются постоянно действующей инвентаризационной комиссией предприятия. Принятые решения утверждаются руководителем предприятия и отражаются в бухгалтерском учете.

Материально – производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Важной предпосылкой правильной организации учета материальных ресурсов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам.

Классификация материалов по их назначению и способу использования в процессе производства представлена на рисунке 1.

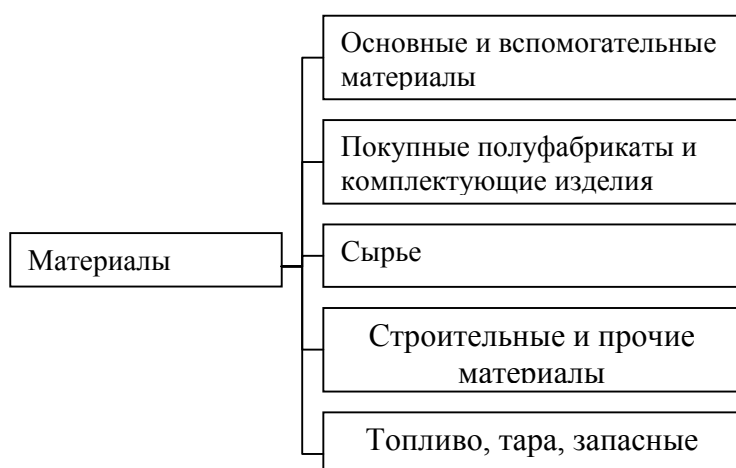


Рисунок 1 – Классификация материалов

Сырье – это предмет труда, предназначенный для использования в процессе производства продукции и представляющий собой материальную (вещественную) основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Покупные полуфабрикаты – это сырье и основные материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией.

Комплектуемые изделия – это изделия организации – поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией – изготовителем.

Вспомогательные материалы – это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные и обтирочные материалы и т.п.).

Топливо – это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию.

Тара и тарные материалы – это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции. Различают следующие виды тары: тара из древесины, тара из картона и бумаги, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части – это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

Строительные и прочие материалы – это предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, используемые в качестве средств труда (инвентарь, инструменты, спецодежда, спецприспособления и т.д.)

ТВРЗ ОАО «ВРМ» – предприятие, главной целью функционирования которого является получение прибыли, и ее достижение невозможно без эффективного управления имеющимися на предприятии материальными ресурсами.

Анализ аналитического баланса ТВРЗ ОАО «ВРМ» показал увеличение темпов роста валюты баланса, что говорит о увеличении потенциала организации в целом. В структуре активов преобладает доля оборотных активов. В составе последних увеличивается доля медленнореализуемых активов (запасов). Темп роста материальных запасов на предприятии опережает темп роста объема производства, что свидетельствует об излишних запасах сырья и материалов. Тем самым, учитывая, что конкуренция диктует продвижение на рынке товаров качественных и недорогих, то вопрос снижения материальных ресурсов, которые составляют в готовых продуктах около 71%, возникает объективная необходимость их рационального использования.

ТВРЗ ОАО «ВРМ» имеет большую номенклатуру заготавливаемых материалов и разветвленную сеть поставщиков. Состав транспортно-заготовительных расходов является довольно значительным на данном предприятии. Поэтому с целью повышения аналитичности учета целесообразно рекомендовать транспортно-заготовительные расходы учитывать на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в разрезе субсчетов. Пре-



имуществом рекомендуемой методики учета является наглядность бухгалтерских записей и повышение оперативности получения учетной информации о структуре заготовительной стоимости материалов. Для этой цели транспортно-заготовительные расходы подразделены на укрупненные группы расходов, разработан проект постановки учета поступления материалов на счетах бухгалтерского учета, разработан порядок закрытия субсчетов к счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В качестве вывода можно прийти к ряду заключений.

Во-первых, учет затрат на производство не возможен без знаний о классификации затрат как по экономическим элементам, так и по статьям калькуляции. Однако знание только этих двух классификаций не сможет обеспечить безупречный учет затрат на производство, для этого здесь, и приведены другие виды классификаций затрат на производство, а так же дан конкретный перечень затрат, входящих в ту или иную классификацию.

Во-вторых, учет затрат на производство осуществим в соответствии с Положением о бухгалтерском учете, и ведется по плану счетов бухгалтерского учета, без умения, обращаться с которым данный учет также не осуществим.

В-третьих, учет затрат на производство может быть осуществлен несколькими методами, выбор которых зависит от отрасли, в которой занято данное предприятие, организации производства на данном предприятии, мнения администрации, условий рынка и ряда других факторов.

В-четвертых, ведение учета затрат на производство, представляет собой часть бухгалтерского учета, ведение которого обязательно для всех юридических лиц занимающихся любыми видами деятельности согласно законам РФ, а это значит, что развитие производственных отношений будет подталкивать предприятия вести учет более тщательно, ибо он будет все более и более контролируемым со стороны государства.

В-пятых, предприятия постоянно вынуждены искать факторы и резервы снижения себестоимости производимой продукции, дабы получать максимальную прибыль от своей деятельности.

Все эти факторы и резервы, как правило, лежат в основе планирования дальнейшей деятельности предприятия и их расчеты необходимы для построения диаграмм, наглядно демонстрирующих перспективы развития предприятия.[1]

#### **Литература:**

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник // Проспект. 2015г.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. // Национальное образование. 2013г.

# МОДЕЛИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ В ХОЗЯЙСТВЕ

**В.В. Корастелев** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **В.В. Акиндинов** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основным и незаменимым средством сельскохозяйственного производства является земля, поэтому использовать её нужно с максимальным экономическим эффектом, постоянно повышая её плодородие. В значительной степени это зависит от обоснованной структуры посевных площадей, обеспечивающей необходимое производство отдельных видов товарной продукции, удовлетворяющей потребности животноводства в кормах и позволяющей хозяйству достичь максимального экономического эффекта.

Работа начинается с постановки задачи, в которой формулируется, что требуется найти в результате её решения, какие условия необходимо выдержать, какой критерий оптимальности при этом используется[2].

Для построения экономико-математической модели задачи необходима следующая информация:

1. площадь пашни, используемая для посева сельскохозяйственных культур;
2. площади естественных кормовых угодий, которые могут быть выделены для производства кормов общественному скоту;
3. наличие трудовых ресурсов в растениеводстве;
4. перечень сельскохозяйственных культур, которые могут возделываться в хозяйстве, их урожайность, затраты труда и материально-денежных средств на 1га, выручка в расчете на 1га;
5. минимальная потребность в отдельных видах продукции,
6. включая поставки в федеральный и региональный фонды, реализацию по другим каналам и работникам своего хозяйства;
7. потребность животноводства в кормах по видам;
8. агротехнические требования и возможные пределы насыщения севооборотов отдельными культурами.

Основными переменными величинами модели являются искомые площади сельскохозяйственных культур, вспомогательными сумма материально-денежных затрат, сумма денежной выручки и др. Полный перечень переменных величин представляют в виде таблицы.

Рассмотрим математическую формулировку задачи по оптимизации структуры посевных площадей в ООО «Новый Нектар»:

Максимум прибыли:  $Z_{\max} = X_i - X_j$ , где:

$X_i$  - сумма выручки от реализации продукции растениеводства.

$X_j$  – сумма производственных затрат в хозяйстве.

по ресурсам:

$\sum a_{ij} \cdot x_j = > B_i$ , где:

$a_{ij}$  - затраты  $i$ -го вида ресурсов на 1 га  $j$ -ой сельскохозяйственной культуры;  
 $x_j$  - площадь  $j$ -ой сельскохозяйственной культуры;  
 $B_i$  - объем ресурсов  $i$ -го вида.

по пашне, га:

$$x_j \leq B_j,$$

где  $B_j$  - планируемая площадь пашни  $i$ -го вида;

Неотрицательность переменных, включенных в задачу:

$$x_j \geq 0$$

Переменными величинами в модели являются искомые площади культур, сумма материально - денежных затрат, сумма денежной выручки. Полный перечень переменных представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Переменные величины

Название переменных	Площадь культур	Вспомогательные величины
Товарные культуры:	*	*
Озимая пшеница	$X_1$	
Ячмень	$X_2$	
Люпин	$X_3$	
Сахарная свекла	$X_4$	
Подсолнечник	$X_5$	
Сумма денежных затрат, руб.		$X_6$
Сумма выручки, руб.		$X_7$

В нашей модели на переменные наложены 14 ограничений. Первое ограничение свидетельствует о том, что под посевы сельскохозяйственных культур может быть выделено 1787 га пашни.

$$x_1 + x_2 + x_3 + x_4 + x_5 \leq 1787;$$

Ограничение по балансу трудовых ресурсов в целом за год показывает затраты труда в человеко-часах на единицу переменной и наличие трудовых ресурсов в хозяйстве:

$$10x_1 + 9,5x_2 + 20x_3 + 35x_4 + 13,3x_5 \leq 30450;$$

Вторая группа ограничений обеспечивает производство отдельных видов продукции. Ограничения по производству озимой пшеницы, ячменя, люпина, сахарной свеклы, подсолнечника будут выглядеть следующим образом:

$$28,5x_1 \geq 7148;$$

$$33,3x_2 \geq 7371;$$

$$23,8x_3 \geq 2644;$$

$$421,6x_4 \geq 76173;$$

$$28,5x_5 \geq 6000;$$

Площадь озимой пшеницы в группе зерновых MIN (30%), га

$$X_1 \geq 0,3 \cdot (x_1 + x_2 + x_3 + x_4 + x_5);$$

$$0,7 \cdot x_1 - 0,3 \cdot x_2 - 0,3 \cdot x_3 - 0,3 \cdot x_4 - 0,3 \cdot x_5 \geq 0;$$

Площадь зерновых MAX (70%), га

$$X_1+x_2+x_3 \leq 0,70*(x_1+x_2+x_3+x_4+x_5);$$

$$X_1+x_2+x_3-0,70*x_1-0,70*x_2-0,70*x_3-0,70*x_4-0,70*x_5 \leq 0;$$

$$0,30*x_1+0,30*x_2+0,30*x_3-0,70*x_4-0,70*x_5 \leq 0.$$

Площадь зерновых, MIN(60%), га

$$X_1+x_2+x_3 \geq 0,60*(x_1+x_2+x_3+x_4+x_5);$$

$$X_1+x_2+x_3-0,60*x_1-0,60*x_2-0,60*x_3-0,60*x_4-0,60*x_5 \geq 0;$$

$$0,40*x_1+0,40*x_2+0,40*x_3-0,60*x_4-0,60*x_5 \geq 0.$$

Площадь сахарной свеклы, MAX (35%),га

$$X_4 \leq 0,35*(x_1+x_2+x_3+x_4+x_5);$$

$$X_4-0,35*x_1-0,35*x_2-0,35*x_3-0,35*x_4-0,35*x_5 \leq 0;$$

$$-0,35*x_1-0,35*x_2-0,35*x_3+0,65*x_4-0,35*x_5 \leq 0.$$

Площадь подсолнечника, MAX(12%),га

$$X_5 \leq 0,12*(x_1+x_2+x_3+x_4+x_5);$$

$$X_5-0,12*x_1-0,12*x_2-0,12*x_3-0,12*x_4-0,12*x_5 \leq 0;$$

$$0,88*x_5-0,12*x_1-0,12*x_2-0,12*x_3-0,12*x_4 \leq 0.$$

Сумма затрат на 1 га, руб.:

$$10841*x_1+11440*x_2+49320*x_3+53864*x_4+37108*x_5-x_6=0;$$

Сумма выручки на 1 га, руб.:

$$11255*x_1+11843*x_2+50520*x_3+54315*x_4+38830*x_5-x_7=0;$$

Критерий оптимальности – максимум прибыли – запишем как разницу между суммой выручки и суммы затрат.

$$Z_{\max} = -x_6 + x_7$$

Далее вся информация заносится в матрицу задачи и производится ее решение на ЭВМ с помощью симплекс-метода [1].

Получили следующие значения:

Таблица 2 – Результаты решения

Переменные	Значение переменных
Культуры, га	
X <sub>1</sub> – озимая пшеница	526
X <sub>2</sub> – ячмень	257
X <sub>3</sub> – люпин	445
X <sub>4</sub> – сахарная свекла	316
X <sub>5</sub> -подсолнечник	211

Ожидаемая прибыль составит более 1,4 млн. руб.

Проанализируем структуру посевных площадей в таблице 3.

Таблица 3 – Структура посевных площадей в ООО «Новый Нектар»

Культуры	Факт		Оптимальный вариант	
	га	%	га	%
1. Озимая пшеница	400	29,2	526	30
2. Ячмень	420	30,7	257	14,6
3. Люпин	50	3,6	445	25,4
4.Сахарная свекла	200	14,6	316	18
5. Подсолнечник	300	21,9	211	12
Всего посевов	1370	100,0	1755	100,0
Пар	616	x	231	x
Всего пашни	1986	x	1986	x

Анализ данных таблицы 3 позволяет сделать вывод о том, что в оптимальном варианте структуры посевных площадей несколько возрастает удельный вес озимых зерновых, люпина и сахарной свеклы. В том числе удельный вес площади под озимой пшеницей увеличился на 0,8 п.п. и составил 30,0 %; в свою очередь удельный вес площади под люпином увеличился значительно и составил 25,4%. Также наблюдается рост посевной площади сахарной свеклы в абсолютном своем выражении на 116 га, в относительном выражении удельный вес сахарной свеклы составляет 18 %.

Под ячмень будет отведено 257 га против 420 га фактически, при этом их доля в структуре посевных площадей снизится с 30,7% до 14,6 %. В оптимальном варианте площадь подсолнечника составляет 211 га, что на 89 га меньше, по сравнению с 2012 годом. Ожидаемая прибыль составит более 1,4 млн.руб..

### **Литература:**

1. Анализ данных на компьютере : учеб. пособие / Ю.Н. Тюрин, А.Н. Макаров; ред.: В.Э. Фигурнов. - 4-е изд., перераб. - М.: ИД ФОРУМ, 2013
2. Моделирование экономических процессов в АПК Акиндинов В.В., Курьянов А.В. В книге: Инновационные подходы в науке и образовании: теория, методология, практика. Монография. Под общей редакцией Г.Ю. Гуляева. Пенза, 2017. С. 159-180.

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

**Т.А. Кривошеина**—студент ФЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **В.Б. Попова** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Растениеводство – одна из отраслей сельскохозяйственного производства, которая имеет ряд технологических особенностей. Они обусловлены следующими факторами:

– производственный процесс в растениеводстве является многоуровневым. Он состоит из нескольких основных комплексов работ;

– производственный процесс в растениеводстве носит сезонный характер. Производственный цикл некоторых растениеводческих культур не ограничивается одним годом. А поскольку отчетным периодом для целей бухучета признается именно календарный год, следствием такого несовпадения являются значительные остатки незавершенного производства.

Как правило, производственный процесс в растениеводстве включает в себя следующие этапы:

- подготовка почвы;
- сев;
- уход за посевами;

– сбор урожая.

В свою очередь каждый из этих этапов состоит из множества различных работ. Например, подготовка почвы к посеву включает в себя такие виды работ, как пахота, боронование, культивация и т. д. А уход за посевами включает полив, подкормку, защиту от вредителей и т. д.

На каждом из этих этапов возникают как общие, так и специфические расходы. К общим расходам относятся:

- часть материальных затрат (например, ГСМ, электроэнергия);
- зарплата и взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- амортизация сельскохозяйственной техники и прочих основных средств;
- расходы на ремонт и содержание основных средств;
- услуги сторонних организаций (аренда, транспорт, работы по договорам подряда);
- прочие расходы (управленческие, плата за кредит).

Учет общих расходов в растениеводстве ведется в том же порядке, что и в других отраслях экономики. Некоторые особенности имеет лишь документальное оформление отдельных затрат.

Специфическими являются затраты:

–на удобрения (удобрение почвы на подготовительном этапе перед посевом, уход за посевами);

–на семена (посадочный материал);

–на орошение и мелиорацию (подготовительный этап, уход за посевами)

[1, с.16].

С учетом особенностей производственного процесса в растениеводстве могут возникнуть две группы расходов:

1) расходы, связанные с урожаем текущего года;

2) расходы, связанные с урожаем будущих лет.

Соответственно, себестоимость урожая текущего года может включать в себя:

–затраты прошлых лет, связанные с урожаем текущего года;

–затраты текущего года, связанные с урожаем текущего года.

Не относящиеся к урожаю текущего года затраты прошлых лет и текущего года представляют собой незавершенное производство.

Расходы могут учитываться по-разному:

–сразу относиться на соответствующую статью затрат, если назначение произведенных расходов можно точно определить (например, затраты на удобрения, используемые для определенной сельскохозяйственной культуры);

–распределяться в конце года пропорционально соответствующей базе, если отнести затраты на ту или иную статью расходов невозможно (например, амортизация сельскохозяйственной техники, занятой в уборке нескольких видов культур, затраты на орошение).

Это касается как затрат прошлых лет, связанных с урожаем текущего года, так и затрат текущего года, связанных с урожаем текущего года.

Все эти особенности необходимо учитывать для правильного формирования себестоимости как единицы продукции, так и урожая в целом.

Для полноценного учета затрат нужно определить: объект учета; перечень прямых и косвенных расходов.

Кроме того, нужно вести аналитический учет:

- по каждому виду работ и выращиваемых культур (однородных групп);
- по расходам, связанным с урожаем текущего года, и по расходам, связанным с урожаем будущих лет.

Объектами учета затрат в растениеводстве могут быть:

- сельскохозяйственные культуры (например, просо, гречиха, картофель);
- группы однородных культур (например, зерновые и зернобобовые культуры, технические культуры, овощные культуры открытого грунта, кормовые культуры, плодовые и ягодные культуры);

- распределяемые затраты;

незавершенное производство (если организация выращивает культуры с производственным циклом более одного календарного года);

- прочие объекты.

Выбранный вариант учета зависит от специализации организации, а также от количества и разнородности выращиваемых культур и отражается в учетной политике организации [2, с. 4].

Некоторые виды затрат нельзя сразу напрямую отнести на себестоимость отдельных сельскохозяйственных культур (объектов однородных культур). К таким затратам, в частности, относятся:

- затраты на орошение;
- затраты на осушение;
- затраты на содержание полезащитных полос;
- амортизационные отчисления;
- затраты на ремонт (или отчисления на ремонт) основных средств, используемых в растениеводстве.

В течение года эти затраты учитывают на отдельных аналитических счетах, а в конце года распределяют:

- по культурам (группам однородных культур);
- по видам незавершенного производства (пропорционально объему выполненных работ, посевным площадям или другим показателям).

Незавершенное производство представляет собой накопленную на конец года сумму расходов на возделывание культур, урожай от которых будет получен лишь в следующих за отчетным годах.

Незавершенное производство в растениеводстве обусловлено фактором сезонности. Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году вызывает остатки производства, которые переходят на следующий год. Поэтому необходимо разграничить в учете затраты по временным периодам и видам работ:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;

- затраты отчетного года под урожай будущих лет.

Для этого к счету 20 следует ввести отдельные субсчета: «Расходы на урожай будущего года» и «Расходы на урожай текущего года».

Все затраты по незавершенному производству в первый год учитывают по тем же статьям, что и затраты по культурам под урожай текущего года. После окончания посевных работ и определения фактических площадей посева под те или иные культуры затраты распределяются постатейно по соответствующим элементам учета затрат. Незавершенное производство на конец года представляет собой накопленную сумму расходов на возделывание культур, урожай от которых будет получен лишь в следующих годах. Поэтому по окончании отчетного года при закрытии затратных счетов наличие незавершенного производства отражается в виде сальдо по отдельным аналитическим счетам, предусмотренным к счету 20 субсчет «Растениеводство».

В себестоимость культур расходы включают только в следующем году по мере сбора урожая.

После того как затраты перенесены на следующий (текущий) год, по окончании производственного цикла они должны быть списаны.

Затраты незавершенного производства на культуры урожая текущего года могут списываться двумя способами:

–непосредственно на себестоимость сельскохозяйственных культур, в счет которых эти затраты были произведены. Например, к таким расходам относится стоимость семян;

–путем распределения пропорционально площадям посева, если невозможно четко определить, под какую культуру были произведены затраты (например, амортизация и ремонт сельскохозяйственной техники).

#### **Литература:**

1.Воробьева, Н.С. Особенности формирования себестоимости продукции растениеводства [Текст]/ Н.С. Воробьева// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.– 2015. - №9. – с. 15-18

2.Хоружий, Л.И. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства [Текст]/ Л.И. Хоружий, Р.А. Алборов// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2016. - №5. – с. 3-5

### **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСЧЕТОВ ПЛАТЕЖНЫМИ КАРТАМИ В ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»**

**В.С. Лабетик** - магистрант ЭОМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов** к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В целом россияне задолжали банкам в 2015 году около 11 трлн. руб. И таких должников – около 40 млн. человек, более половины экономически активно-



го населения страны. В состоянии обслуживать свои долги – около 8 млн. человек.



Рисунок 1 – Динамика коэффициента просроченной задолженности по видам розничных кредитов за 2015 год.

Портфель кредитных карт в конце 2015 года насчитывал 35,6 млн. кредитов общим объемом 928 млрд. рублей.

Количество карт с просроченными платежами за 2015 год увеличилось на 11%: с 4,6 до 5,1 млн. штук. Доля просроченных кредитов сейчас составляет 14,4% от общего количества активных кредитных карт. Рост объемов просроченной задолженности составил за год 54%: со 157 до 242 млрд. рублей. В декабре доля просроченной задолженности превысила 26% от общего объема ссудной задолженности по картам.

Подобная тенденция, по мнению экспертов, сохранится еще минимум 2-3 года, а масштабы проблемы будут зависеть от общей ситуации в экономике. Связано это, прежде всего, с ухудшением состояния экономики: сокращением располагаемых доходов на фоне роста цен, сокращением фактической занятости, задержкой зарплат. Обесценение рубля сильно удорожает стоимость валютных заимствований.

Ситуация может улучшиться только когда исчезнут условия, способствовавшие росту просроченной задолженности. Фактором, который сможет оживить кредитную активность, является дальнейшее снижение ключевой ставки

Центрального Банка, и как следствие снижение кредитных ставок. В Сбербанке доля просроченной задолженности в январе 2016 года сохранилась на уровне 3,3%. При этом по кредитам юридическим лицам – без изменений на уровне 3,1%, а по кредитам физическим лицам увеличилась с 3,8% до 4,0%.

Рост просроченной ссудной задолженности вынуждает Сбербанк увеличивать резервы, тем самым, вместо того, чтобы выгодно размещать свои активы, банку приходится просто «замораживать» денежные средства. Выходом из сложившейся ситуации может стать следующее мероприятие: снижение лимитов по уже выпущенным кредитным картам, данная процедура будет относиться только к клиентам, допускающим просрочку платежей. В среднем по Сбербанку наблюдается просроченная задолженность по кредитам в среднем в размере 3,3%, в пересчете на количество карт, это составляет около 500 тыс. карт (15,5 млн. кре-

дитных карт \* 3,3%). После просчета новых лимитов для клиентов-должников, Сбербанк сможет высвободить значительную часть резервов.

Международный опыт реструктуризации совокупного долга свидетельствует, что удалить «плохие» долги с балансов банков возможно при помощи Банка «плохих» долгов. После глобального финансового кризиса институты, уполномоченные аккумулировать и продавать «плохие» долги банков, были созданы во многих странах. Так, например, совокупные активы всех банков «плохих» долгов только в странах ЕС за 2008-2014 годы выросли до 2,5 трлн. долларов.

В основном банки «плохих» долгов представлены чисто государственными институтами (National Asset Management Agency (Ирландия), KA Finanz AG (Австрия), Sareb (Испания), U. K. Asset Resolution (Великобритания), FMS Wertmanagement (Германия)). Однако встречаются структуры, созданные и крупнейшими банковскими группами – U. K. Lloyds Banking Group PLC или Barclays PLC (Великобритания). Основными покупателями «плохих» долгов выступают частные инвесторы. Так, на долю подобных компаний в США в 2013 году приходилось 81% сделок со стрессовыми кредитами в Европе. Однако интерес к такому виду активов начинает расти и за пределами США. Так, в настоящее время в Европе начался бум для бизнеса «плохих» долгов. Инвесторы, ориентируясь на более высокую доходность в условиях низких процентных ставок, стремятся покупать у банков неработающие активы, собранные в пулы государственными структурами.

Создание Банка «плохих» долгов позволит расчистить банковские балансы от «плохих» кредитов и банки смогут разработать новые, более удобные для клиентов условия кредитования. Поскольку создание такого института обойдется достаточно дорого, а также с учетом того, что в стране отсутствуют структуры с опытом подобного управления, власти страны отказались от этой антикризисной меры. Однако не стоит совсем отказываться от создания подобного механизма, необходимо разработать план, который определит где взять средства на создание, а также в каком объеме, как оценивать и с каким дисконтом выкупать долги.

Одной из существенных проблем банков, негативно влияющей на развитие безналичных расчетов с использованием карт, является мошенничество. Чаще всего банки сталкиваются с интернет-мошенничеством. Делая покупку через Интернет, держатель карты не подозревает, что номером его карты могут воспользоваться мошенники. Для этого им достаточно подсмотреть и запомнить реквизиты карты: номер, срок действия, имя и фамилию держателя, а также трехзначный код, указанный на оборотной стороне карты, на том месте, где должна стоять подпись держателя. Интернет-магазинов, для которых этих данных вполне хватает, чтобы произвести платеж и купить товар, довольно много.

Существуют и такие виды мошенничества, как подбор ПИН-кода по украденной или утерянной карте, скимминг и прочее. Но если говорить о самом распространенном виде мошенничества с пластиковыми картами, то это – кража.

В 2015 году объем мошеннических операций с использованием платежных карт составил 1,58 млрд. рублей, чтобы достичь такого результата, злоумышлен-

ники использовали более 70 000 платежных карт, 70% из которых – расчетные (дебетовые).

В большинстве случаев (68%) такие операции совершаются с использованием реквизитов действующих платежных карт, в 21% случаев мошенники изготавливали поддельные карты. Несанкционированные операции по утерянным или украденным картам зафиксированы в 11% случаев (по подсчетам Центрального Банка).

И как крупнейший эмитент пластиковых карт Сбербанк нередко сталкивается с этой проблемой. Довольно часто клиенты сами подтверждают операции по переводу денежных средств с карты на счет мошенников, не обращая внимания на меры предосторожности.

Однако если карта была украдена или потеряна, клиент не всегда может защитить свои средства, поскольку существует возможность не сразу обнаружить пропажу.

Мерой направленной на защиту клиентов Сбербанка от несанкционированной операции по украденной карте может стать привязка карты к смартфону с применением технологии геолокации. Чтобы воспользоваться услугами банка при помощи такой карты, необходимо, чтобы смартфон и карта находились на заданном, допустимом друг от друга, расстоянии, иначе транзакция не будет одобрена.

Поскольку в настоящее время смартфоны приобрели большую популярность и практически все оснащены технологиями навигации, данная услуга поможет Банку улучшить качество обслуживания клиентов. Но у данной технологии есть и недостаток, в случае потери связи или выключения телефона расплатиться потребитель не сможет.

Еще одним направлением развития услуг, предоставляемых посредством пластиковых карт Сбербанка являются зарплатные проекты.

По всей территории России выплата заработной платы сотрудникам предприятий происходит по удобной клиентам технологии: предприятие предоставляет по системе Сбербанк Бизнес Онлайн реестр на зачисление средств своим сотрудникам, Банк в онлайн-режиме зачисляет заработную плату на карты сотрудников, информация о зачислениях мгновенно становится доступна предприятию. Процесс автоматизирован, и вероятность операционных ошибок исключена.

Поскольку именно зарплатные карты позволяют банкам значительно увеличить свою клиентскую базу и использовать остатки на счетах работников, а также как хороший канал продвижения других продуктов для частных лиц,

Сбербанку следует обратить внимание на улучшение условий по картам в рамках таких проектов.

Для клиентов зарплатного проекта Сбербанк предлагает ряд выгодных условий, таких как:

- льготные ставки по потребительским кредитам, кредитным картам, автокредиту и ипотеке;
- возможность участия в специальных программах скидок компаний – партнеров Банка;

- участие в бонусной программе «Спасибо от Сбербанка»;
- Мобильный банк;
- Интернет-банк и прочее.

В настоящее время, когда возрастает финансовая грамотность, клиентов интересует не только экономия или удобство в пользовании или оплате тех или иных услуг, но и возможность превратить часть зарплаты в депозит под проценты.

Наличие «вшитых» процентов на остаток по карте может стать веским доводом как в пользу подключения к зарплатному проекту в целом, так и к смене кредитной организации – в случае, если другая не сможет предложить более выгодные условия.

Так, например, клиентам, относящимся к сегменту «Предприниматели», Росбанк предлагает дополнительную услугу – начисление процентов на фактические ежедневные остатки по расчетным счетам в российских рублях, долларах США и евро.

Каждому клиенту предоставлена возможность получать доход от остатка денежных средств на расчетном счете в рублях РФ, долларах США и евро, если этот остаток превышает 100 тыс. рублей или 3 тыс. долларов США, евро. Проценты начисляются ежедневно по ставке 2% или 3% годовых в рублях и 0,1% или 0,15% годовых в долларах США или евро в зависимости от суммы фактического остатка на расчетном счете. Чтобы воспользоваться услугой, клиенту необходимо заключить с Банком дополнительное соглашение к Договору банковского счета.

Приблизительно услугу начисления процентов на остаток средств по зарплатным картам в Сбербанке можно представить следующим образом: начисление процентов происходит ежемесячно, данные ставки приближены к ставкам Сберегательного счета Срочных вкладов, на котором могут накапливать денежные средства и получать дополнительный доход с заработной платы путем перевода денежных средств.

Таблица 1 – Начисление процентов на остаток собственных средств по зарплатным картам Сбербанка

Минимальный остаток, руб.	Процентная ставка (% годовых)
от 30 000 до 100 000	1,7
от 100 000 до 300 000	1,9
от 300 000 до 700 000	2,1
от 700 000 до 1 000 000	2,3

Таким образом, подобная услуга с «вшитым» в зарплатную карту начислением процентов, позволит не только улучшить условия обслуживания существующих клиентов, но и привлечь новых.

### Литература:

1. Крутим деньги [Электронный ресурс] // Рамблер. Финансы. – Информационный портал – 2016. – Режим доступа: <http://finance.rambler.ru/news/2016-02-12/krutim-dengi/>. – Загл. с экрана.
2. ОБК: Рост просроченных кредитов удвоился [Электронный ресурс] // Вести. Экономика. – Электрон. текст. дан. – 2011-2016. – Режим доступа: <http://www.ap22.ru/paper/Moshennichestvo-s-bankovskimi-kartami.html>. – Загл. с экрана.
3. Жукова, В. В. Проблемы и перспективы развития и рынка пластиковых карт в России [Текст] / В. В. Жукова // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – № 11. – С.25-28.
4. Сбербанк России [Электронный ресурс]: [офиц. сайт] / Сбербанк России. – Электрон. текст. дан. – Москва, 1997-2016. – Режим доступа: <http://sberbank.ru/>. – Загл. с экрана.

## СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПЛАТЕЖНЫМИ КАРТАМИ В ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»

**В.С. Лабетик** - магистрант ЭОМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов** к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Сбербанк России предлагает широкий выбор как кредитных, так и дебетовых платежных карт. Виды карт, цены обслуживания и предлагаемые опции доступны для обзора на сайте Сбербанка. Все выпускаемые Сбербанком пластиковые карты делятся на дебетовые и кредитные. В таблице 1 представлены карты, предлагаемые банком.

Сбербанк России является самым крупным и выпускающим наибольшее количество пластиковых карт, поэтому среди их многообразия бывает довольно сложно выбрать наиболее подходящую, однако такой широкий спектр карт позволяет учитывать различные потребности клиентов. Бонусные программы, предлагаемые банком, – «Подари жизнь» и мили от «Аэрофлот». Также банк предлагает подарочную предоплаченную карту Международной платежной системы Visa. Владелец данной карты получает доступ к основным банковским услугам, ее номинал составляет до 15 тыс. рублей, карта предполагает бесплатное обслуживание. Для приобретения такой карты не требуются документы.

Самыми распространенными считаются карты Visa и MasterCard. Рассмотрим особенности электронной карты MasterCard. Она удобна и проста в обслуживании.

Таблица 1 – Виды пластиковых карт ПАО «Сбербанк России» [1]

Кредитные карты	Дебетовые карты
- Кредитные классические карты Visa Classic / MasterCard Standard	Классические карты Visa Classic / MasterCard Standard
Кредитные карты «Подари жизнь» VisaClassic	Карты «Аэрофлот» Visa Classic
Кредитные молодежные карты Visa Classic / MasterCard Standard	Карты «Подари жизнь» Visa Classic
Кредитные карты мгновенной выдачи	Молодежные карты Visa / MasterCard
Кредитные золотые карты Visa / MasterCard;	Карты с индивидуальным дизайном VisaClassic
Кредитные карты «Подари жизнь» Visa Gold	Visa Classic / MasterCard Standard «Momentum»
Кредитные карты «Аэрофлот» Visa Gold	Карты мгновенной выдачи «Momentum» Visa / MasterCard
	Виртуальные карты Visa и MasterCard
	Карты «Подари жизнь» Visa Gold
	Карты «Аэрофлот» Visa Gold
	Золотые карты Visa Gold/ MasterCard Gold
	Премиальные карты Visa Platinum
	Премьер / MasterCard World Black Edition Премьер
	Платиновые карты Visa Platinum / MasterCard Platinum
	Дебетовые карты Visa Platinum «Подари жизнь» PayWave
	Сбербанк-Maestro «Социальная»

На текущий момент ПАО «Сбербанк России» выпускает карты международных платежных систем (таких как Visa и MasterCard, кроме того, выполняет эмиссию карт собственной платежной системы - АС Сберкарт. В числе эмитируемых Сбербанком международных банковских карт значатся следующие: - электронные карты Сбербанк-Maestro или Сбербанк-Visa Electron (Наиболее доступные по стоимости обслуживания карты. На них можно зачислять заработную плату, совершать с их помощью покупки и, кроме того, снимать наличные деньги, как в России, так и за рубежом.) - карты классического типа Visa Classic или MasterCard Standart (Оптимальны по сочетанию предоставляемых возможностей и цене обслуживания.

По сравнению с электронными могут предоставлять своим владельцам скидки при покупке товаров либо оплате услуг.) - золотые карты Visa Gold / MasterCard Gold. Престижные карты с высокой стоимостью обслуживания. Предоставляют своим владельцам еще больше скидок и сервис на привилегированном уровне. - Visa «Аэрофлот»- карты, принимающие участие в программе меж-

дународного уровня «Аэрофлот – Бонус» Российских авиалиний. Совершая покупки либо оплачивая услуги по такой карте, ее владелец получает конкретное число бонусов, а точнее дополнительных миль, которые при достижении конкретного уровня дают возможность на бесплатные премиальные полеты.

В соответствии с положением Центрального банка РФ N 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» открывается счет N 40817 «физические лица» и N 40820 «счета физических лиц - нерезидентов».

Уполномоченный сотрудник подразделения банка осуществляет выдачу карт в соответствии со списком, представленным предприятием. Держателям также выдаются «Условия использования карт» и «Памятка держателя карты».

Выдача карт на предприятии осуществляется в порядке, предусмотренном Регламентом по обслуживанию карт «Зарплатная».

Таблица 2 - Типовая корреспонденция счетов по ведению учета операций по банковским картам отражена в таблице 2.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражено внесение денежных средств на счет банковской карты	20202 «Касса кредитных организаций»	40820 «Счета физических лиц - нерезидентов».
2	Комиссия за открытие, ведение, обслуживание счета, а также за прием и выдачу наличных денежных средств по счету и счету банковской карты	40820 «Счета физических лиц - нерезидентов»	70601 «Доходы»
3	Начисление процентов на остаток счета	70606 «Расходы»	47426 «Обязательства по уплате процентов»
4	Выдача денежных средств со счета через кассу	40820 «Счета физических лиц - нерезидентов»	20202 «Касса кредитных организаций».

Выдача карт оформляется мемориальным ордером ф. 203, для отражения по дебету счета 99999 и кредиту счета 91203.99.

Карты, вывозимые на предприятие, но не выданные клиентам, возвращаются в Банк. При их поступлении оформляется ордер ф. 203, в котором указывается количество возвращенных карт. Данная операция отражаются по дебету счета 91202.99 и кредиту 91203.99.

### Литература:

1. Сбербанк России [Электронный ресурс]: [офиц. сайт] / Сбербанк России. – Электрон. текст. дан. – Москва, 1997-2016. – Режим доступа: <http://sberbank.ru/>. – Загл. с экрана.

2. Сбербанк в 2015 году нарастил эмиссию пластиковых карт на 16% до 118 млн. штук [Электронный ресурс] // Finanz.ru. – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://www.finanz.ru/novosti/aktsii/sberbank-v-2015-godu-narastil-emissiuyuplastikovyx-kart-na-16percent-do-118-mln-shtuk-1001016825>. – Загл. с экрана.

# ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ В ЗЕРНОПРОИЗВОДСТВЕ

А.С. Ланьо студент ЭОС22ЭБ группы  
Научный руководитель: В.В. Акиндинов – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В сельскохозяйственном производстве в формировании конечных результатов важную роль имеет завершающие стадии технологических работ. Можно, скажем в растениеводстве качественно, в лучшие сроки провести все предыдущие работы, но если хозяйство запоздает с уборкой, растянет её, если уборка будет проведена некачественно, то неизбежны большие потери урожая а, следовательно, теряется соответствующая часть труда и средств, которые были затрачены на предыдущих этапах.

Сказанное относится и хранению продукции. В любой отрасли хранение продукции выступает как завершающая стадия. Правильная организация хранения позволяет сберечь качество продукции. В сельском хозяйстве организация хранения играет главную роль, что связано со спецификой самой продукции, так если в хозяйстве недостает хороших хранилищ для зерна, картофеля, овощей, то часть собранного урожая пропадает, качество оставшейся продукции ухудшается, и теряются большие средства, вложенные в выращивание сельскохозяйственных культур.

Нами было проведено исследование Тамбовской области, которое выявило, что в области имеется 12 хлебоприемных пунктов пропускной способностью 588,2 тыс. т зерна в год и 12 элеваторов общей мощностью 723,2 тыс. т в год, осуществляющих хранение, сушку и подработку зерна. Элеваторная мощность сконцентрирована в пределах установленных сырьевых зон, но её суммарная емкость хранения не в полной мере соответствует объемам производства зерна в области, при этом многие годы элеваторы функционируют без реконструкции и модернизации, при этом нарушается технология подработки и хранения зерна.

На основании выше сказанного мы попытались установить зависимость между производством зерна, фуражным зерном, площадью посева, затратами труда, производственными затратами (которые включают в себя затраты на хранение, удобрения и т. д.), и наличием зерноуборочных комбайнов. При этом мы стремились к тому, чтобы она отличалась простотой, то есть включала как можно меньше коэффициентов.

Корреляционная зависимость между отобранными переменными исследовалась с помощью производственной функции, которая в общем виде записана следующим образом:

$$Y = \alpha_0 x_1^{\alpha_1} x_2^{\alpha_2} \dots x_n^{\alpha_n}$$

где  $X_j, j=1,2,\dots,n$  – объем ресурсов.



Как известно, параметры  $\alpha_j$ ,  $j=1,2,\dots,n$  являются коэффициентами эластичности, которые приближенно показывают, на сколько процентов увеличится объем валового производства при росте затрат  $j$ -го ресурса на 1 %.

Особенность данной функции заключается в том, что при отсутствии хотя бы одного из факторов производства объём выпускаемой продукции равен нулю; иными словами, производство возможно при наличии всех ресурсов.

Кроме того, исследуемая производственная функция отвечает условию однородности, то есть при увеличении количества всех производственных ресурсов в  $t$  раз выпуск продукции увеличивается в  $t^p$  раз. Показатель « $p$ » можно использовать для определения типа отдачи от масштаба.

Объектом исследования явились сельскохозяйственные предприятия – производители зерна всех 23 административных районов Тамбовской области.

В качестве факторов были выбраны следующие:

$Y_1$  – валовое производство зерна, т,

$Y_2$  – фуражное зерно, т,

$X_1$  – наличие зерноуборочных комбайнов на 1000га посевной площади, шт.,

$X_2$  – затраты труда на 1 га площади, чел-час,

$X_3$  – производственные затраты на 1га пашни, руб.,

$X_4$  – посевная площадь, га.

В результате исследования мы получили следующие уравнение регрессии:

$$Y_1 = 0,701 * X_1^{0,228} * X_2^{0,215} * X_3^{0,34} * X_4^{0,998}$$

Коэффициент детерминации для этой функции равняется 0,9548.

Анализ полученной производственной функции показал:

– рост зерноуборочных комбайнов на 1000га посевной площади на 1% при неизменном уровне других факторов вызывает увеличение валового производства зерна на 0,228%;

– увеличение затрат труда на 1 га площади на 1% при неизменном уровне других факторов обуславливает рост производства зерна на 0,215%;

– рост производственных затрат на 1га пашни на 1% должен дать увеличение валового производства зерна при неизменном уровне других факторов на 0,34%;

– рост посевной площади на 1% дает увеличение производства зерна на 0,998% при неизменном уровне других факторов.

В целом с ростом каждого фактора производства на 1% валовое производство зерна в целом должно приблизительно возрасти на 1,781%.

В исследования мы предположили, что выявленные факторы также оказывают влияние на объём фуражного зерна. На основе взаимосвязанных факторов нами была получена следующая зависимость:

$$Y_2 = 5,018 * X_1^{-0,12} * X_2^{-0,06} * X_3^{-0,23} * X_4^{1,12}$$

из которой следует, что в среднем:

– рост зерноуборочных комбайнов на 1000га посевной площади на 1% при неизменном уровне других факторов вызывает снижение объема фуражного зерна 0,12%, это связано с сокращением сроков уборки урожая, что в свою очередь влияет на качество урожая;

– увеличение затрат труда на 1 га площади на 1% при неизменном уровне других факторов вызывает также снижение объема фуражного зерна на 0,06%;

– повышение производственных затрат на 1га пашни на 1% должно дать снижение объема фуражного зерна при неизменном уровне других факторов на 0,23%, это вызвано с ростом затрат на средства защиты растений, минеральные и органические удобрения, а также хранения продукции, как завершающая стадия производства;

– рост посевной площади на 1% дает увеличение объема фуражного зерна на 1,12% при неизменном уровне других факторов, это связано с увеличением нагрузки на зерноуборочные комбайны, малыми дозами внесения минеральных и органических удобрений, и недостатком средств защиты растений.

Таким образом, результаты регрессионного анализа подтверждают тот факт, что на объем производства фуражного зерна в тамбовской области определяющее влияние оказывает производственные факторы: наличие зерноуборочной техники, затраты труда, средства защиты растений, внесение удобрений и хранение.

### **Литература:**

1.Акиндинов В.В. Эконометрический анализ производства зерна в Тамбовской области/// Теория и практика. Формирования регионального рынка потребительских товаров и услуг: проблемы и решения: материалы 10-й Всерос. Науч.-практ. Конф. 30 марта 2016. –Мичуринск: МичГАУ,2016г.

## **ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КФХ**

**Т.С. Ларина** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **Г.Б. Ширяева** – доцент

*Мичуринский ГАУ*

Крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ) ведут бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленным законодательством Российской Федерации. Действующая нормативно-правовая база российского бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности не адаптирована к нуждам предприятий малого бизнеса. В связи с этим в учетно-аналитической деятельности КФХ возникает множество проблем [1,2].

Субъекты малого и среднего предпринимательства, в том числе КФХ, могут выбрать один из всех возможных вариантов ведения бухгалтерского учета. В зависимости от совокупности применяемых регистров и последовательности записи в них, зависит форма бухгалтерского учета. Принято считать, что современными формами являются: мемориально-ордерная; журнал-главная; журнально-ордерная; автоматизированная.

Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства предложено малым предприятиям организовать учет с применением одной из форм бухгалтерского учета: единой журнально-ордерной или упрощенной. Законодательством предлагаются различные варианты построения учета в зависимости от размеров, вида деятельности и других факторов. Применение упрощенной формы с использованием регистров бухгалтерского учета имущества рекомендовано малым предприятиям с простым технологическим процессом производства продукции и имеющих незначительное количество хозяйственных операций – не более 100 в месяц. Данная форма предполагает регистрацию фактов хозяйственной деятельности с использованием упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности.

Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) рекомендована субъектам малого предпринимательства, совершающим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц), не осуществляющим производство продукции (работ, услуг), связанное с большими затратами материальных ресурсов. Данная форма предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в Книге (журнале) фактов хозяйственной деятельности.

Предлагаемая упрощенная форма бухгалтерского учета не получила распространения. Это в первую очередь связано с тем, что предлагаемая методика не учитывает специфику отрасли сельского хозяйства, не практична, не позволяет быстро и эффективно получать информацию как для управления, так и формирования налоговой отчетности.

Упрощенная форма бухгалтерского учета предполагает и использование «сокращенного плана счетов». Это означает, что для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Разработка учетных регистров и рабочего плана счетов, на наш взгляд, должна базироваться на общих методологических приемах и способах, но, в то же время, с учетом специфических особенностей деятельности КФХ.

Учет денежных средств целесообразно вести обособленно от финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. В усовершенствованном регистре «Ведомость учета денежных средств» по форме №В-4 предлагается: выделить разделы по учету наличных (в кассе) и безналичных (на счетах в банке) денежных средств. Кроме того, предлагается при систематизации поступлений и расходовании денежных средств вести одновременную их детализацию по

видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

В регистре «Ведомость учета оплаты труда» по форме №В-8 можно организовать отдельный учет расчетов с работниками по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера.

Выбор варианта ведения учета доходов и расходов также должен зависеть от объемов производства. Кассовый метод предпочтителен для КФХ, специализирующихся на производстве одного вида продукции. Формирование и развитие многоотраслевого производства неизбежно приводит к увеличению объектов учета, а, следовательно, и необходимости в более глубокой детализации затрат.

Предложенные подходы организации бухгалтерского учета в КФХ позволяют повысить информативность учетных данных в управлении.

#### **Литература:**

1. Попова В.Б. Анализ сельскохозяйственной деятельности в субъектах малых форм хозяйствования Тамбовской области / В.Б. Попова, И.В. Фецкович // Финансовый вестник – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2016. – №2 (33). – С. 142-151.
2. Попова В.Б. Статистический анализ сельскохозяйственного производства Тамбовской области / В.Б. Попова, И.В. Фецкович // Финансы и кредит. – 2015 г. – №23 (647). – С.40-51.

## **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Лысикова Е.В.** – студент ЭЗБ51Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основными нормативными документами, которыми должен руководствоваться ревизор (аудитор) при проверке, являются законы РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ и другие подзаконные нормативные акты.

Основные этапы проверки:

- 1) проверка законности трудовых отношений с работником и соблюдения трудового законодательства;
- 2) проверка правильности начисления заработной платы основной и дополнительной, отпускных;
- 3) проверка правомерности и полноты удержаний из оплаты труда;
- 4) проверка своевременности выплаты оплаты труда и депонирования невыплаченных сумм;

5) проверка правильности аналитического синтетического учета операций по оплате труда;

6) проверка полноты и правильности раскрытия информации об оплате труда в бухгалтерской отчетности.

При проверке соблюдения трудового законодательства в организации необходимо проверить, как оформляется прием и увольнение сотрудников, учитывается рабочее время сотрудников, как строится система оплаты труда. Проверке подлежат внутреннее положение об оплате труда, положение о компенсационных и стимулирующих выплатах, приказы о приеме на работу и увольнении, коллективный договор, трудовые договоры, штатное расписание.

При проверке правильности начисления сдельной зарплаты необходимо проверить правильность оформления первичных документов (наряды на сдельную работу, путевые листы и др.), правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, заполнение соответствующих реквизитов, обращается внимание на наличие исправлений. Особое внимание уделяется расчетам сдельного заработка, правильности переноса итоговых сумм в итоговые документы и расчетно-платежные ведомости.

При проверке правильности начисления повременной зарплаты необходимо проверить правильность ведения табеля учета рабочего времени: дни отпуска, время болезни, время нахождения в командировке необходимо сопоставить с соответствующими документами (приказы об отпусках, приказы о командировке, больничные листы). Необходимо проверить правильность начисления повременной зарплаты. Проверка начисленной повременной зарплаты для работающих с установленным окладом осуществляется по формуле:  $S_{зп} = S_{окл} \times T_{р} / T_{ф}$ , где

$S_{зп}$  – сумма начисленной повременной заработной платы;

$S_{окл}$  – оклад работающего;

$T_{р}$  – отработанное время в месяц по графику рабочего времени (в часах);

$T_{ф}$  – месячный фонд рабочего времени (в часах).

Необходимо проверить, нет ли случаев повторного начисления зарплаты по ранее оплаченным документам (табели учета рабочего времени, наряды и др.) или начислений зарплаты на подставных (не принятых на работу) лиц. Для этого следует проверить указанные документы и сопоставить фамилии и инициалы работников с данными учета списочного состава организации.

Продолжительность отпусков исчисляется в календарных днях и максимальным пределом не ограничивается. Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются. Необходимо проверить правильность определения среднедневного заработка для расчета сумм отпускных. Средний дневной заработок для оплаты отпусков, которые представляются в календарных днях, исчисляется за

последние 12 месяцев путем деления суммы начисленной зарплаты на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

К основным видам удержаний из оплаты труда относятся: НДФЛ, удержания по исполнительным листам суда, в профсоюз и др. При проверке расчетов удержаний из оплаты труда сначала необходимо проверить справочные данные (льготы по НДФЛ, размер удержаний по исполнительным листам), затем проверить соответствие расчетов бухгалтерии законодательным актам. При расчете налогооблагаемой базы по НДФЛ учитываются все доходы работника, полученные как в денежной, так и в натуральной формах. При получении доходов в натуральной форме налогооблагаемая база по НДФЛ должна быть исчислена исходя из рыночной стоимости переданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (включая суммы НДС и акцизов). Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу. Налоговым Кодексом РФ (глава 23) установлены налоговые ставки в следующем размере: 13% (основная ставка), 35% (в отношении выигрышей по лотереям, других выигрышей), 9% (в отношении дивидендов). Налогооблагаемая база по НДФЛ для ставки 13% определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (с 1 января 2012 года – 1400 рублей на первого ребенка, 1400 рублей на второго ребенка, 3000 рублей на третьего и последующего ребенка, пока доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысит 280000 рублей).

Удержание по исполнительным листам (алименты) проверяют, пользуясь формулой: Суд = (Снач - Сндфл) x Н / 100, где

Суд – сумма алиментов;

Снач – общая сумма начислений оплаты труда работающему за месяц;

Сндфл – сумма НДФЛ, удержанного с начисленной оплаты труда за месяц;

Н – процент удержаний (25% на 1 ребенка, 33% на 2 детей, 50% на 3 и более детей).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по физическим лицам как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации по всем видам зарплаты, премиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам). Необходимые данные накапливаются для этой цели в лицевых счетах (накопительных документах), расчетно-платежной документации, а при использовании ПК могут храниться в виде отдельных файлов. Необходимо обратить внимание на сохранность подобной информации.

В ходе проверки устанавливается правильность корреспонденции счетов, которыми оформлялись расчеты с персоналом по оплате труда.

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с бухгалтерской отчетностью.

Результаты проверки расчетов по оплате труда должны быть оформлены в рабочих документах контролеров, оперативно доведены до сведения руководства организации с целью их устранения.

### Литература:

1. Налоговый кодекс РФ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Трудовой кодекс РФ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЛОДОВО-ЯГОДНОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «ПЛАНЕТА САДОВ ПЛЮС» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Ю.Е. Макарова** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
 Научный руководитель: **А.В. Курьянов-к.э.н.**, доцент

*Мичуринский ГАУ*

Факторный анализ себестоимости продукции плодового хозяйства в ООО «Планета садов плюс» начнем с пересчета затрат анализируемых лет на объем производства 2016 года. Осуществим это на основе данных о фактическом изменении себестоимости продукции по сравнению с прошлым годом (табл. 1).

Пересчет затрат 2014 года и 2015 года на объем производства продукции плодового хозяйства 2016 года показал следующее. Затраты на фактический объем производства плодов 2016 года по уровню фактической себестоимости 2014 года составили 11385 тыс. руб. По уровню себестоимости 2015 года они равны 1102,5 тыс. руб., по уровню 2016 года – 1402,7 тыс. руб.

Таблица 1 — Расчет фактического изменения себестоимости плодов по сравнению с прошлым годом

Вид продукции	Себестоимость 1ц плодов, руб.			Фактический объем производства плодов в 2016 г., ц	Затраты на фактический объем производства, тыс. руб.		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.		по себестоимости 2014 г.	по себестоимости 2015 г.	по себестоимости 2016 г.
Плоды	2055	1990	2532	554	1138,5	1102,5	1402,7

На основании этого можно сделать вывод, что повышение себестоимости плодов к уровню 2014 года составило 264,2 тыс. руб. (1402,7-1138,5) (увеличилась в 0,6 раза). К уровню 2015 года удорожание себестоимости составило 300,2 тыс. руб. (1402,7-1102,51) или в 2,0 раза. Следовательно, после снижения себе-

стоимости в 2014 году, дальнейшего ее падения не произошло. В 2014 году идет ее увеличение в 2,0 раза по сравнению с 2014 годом.

Прямые затраты, как предусматривается в инструкции по калькуляции, подразделяют на доуборочные и уборочные, что позволяет правильнее установить и измерить влияние затрат на себестоимость единицы продукции.

Анализ показывает, что величина затрат, производимых в доуборочный период, оказывает значительное влияние на уровень урожайности сельскохозяйственных культур. Затраты же на уборочные и послеуборочные работы зависят от урожайности. Поэтому необходимо произвести корректировку плановых затрат по соответствующим статьям калькуляции. Если в отдельных подразделениях какие-либо работы, предусмотренные планом, не выполнялись, то надо скорректировать величину плановых затрат на 1 га посева соответствующей культуры и учесть изменение затрат по статьям.

Для определения влияния затрат на 1 га посева и урожайности на себестоимость единицы продукции плодоводства можно использовать и такие приемы анализа, как цепные подстановки, исчисление разниц, индексный анализ.

Проведем факторный анализ себестоимости 1ц плодов. Рассмотрим влияние двух факторов: уровня урожайности и денежных затрат.

Таблица 2 - Факторный анализ себестоимости плодов

Вид продукции	Затраты на 1 га, руб.		Урожайность, ц с 1 га		Себестоимость 1ц, руб.			Отклонение (+;-)		
	2014 г.	2016 г.	2014 г.	2016 г.	2014 г.	2016 г.	Усл.	всего	в том числе за счет изменения	
									затрат на 1 га	урожайности
Плоды	33086	17471	16,1	6,9	2055	2532	4795	477	-2263	2740

В соответствии с полученными данными можно сделать следующий вывод. Себестоимость 1ц плодов в 2016 году по сравнению с 2014 годом возросла на 477 руб. Это произошло под влиянием двух факторов. Со снижением затрат на 1 га на 15615 руб. себестоимость за анализируемый период снизилась на 2263 руб. в расчете на 1ц продукции. Со снижением урожайности на 9,2ц с 1 га произошло увеличение себестоимости плодов на 2740 руб.

С учетом деления затрат на постоянные и переменные проведем факторный анализ себестоимости плодов с учетом трех факторов: постоянных затрат на 1 га, переменных затрат на 1ц и уровня урожайности.

Таблица 3 - Исходные данные для факторного анализа себестоимости продукции плодоводства

Показатели	2014 г.	2016 г.	Отклонение, (+;-)
Валовой сбор, ц	1580	3600	2070
Площадь, га	70	146	+76
Урожайность, ц с 1 га	16,1	6,9	-9,2
Затраты-всего	3144150	9115200	+5971050
Постоянные затраты на 1 га, руб.	17966,6	24973	+7006,4
Переменные затраты на 1ц, руб.	1194	1519,2	325,2
Себестоимость 1ц, руб.	2055	2532	+477



Факторная модель себестоимости продукции плодоводства выглядит следующим образом:  $C = \frac{A(\text{га})}{x(\text{ц})} + b$ , где

$C$  - себестоимость 1ц плодов, руб.;

$A$  - постоянные затраты на 1 га, руб.;

$X$  - урожайность, ц с 1 га;

$b$  - переменные затраты на 1ц, руб.

На основании этой модели и данных таблицы 3 произведем расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1ц плодов методом цепной подстановки:

$$C_{2014} = \frac{A(\text{га})_{2014}}{x(\text{га})_{2014}} + b_{2014} = \frac{17966,6}{16,1} + 1194 = 1115,9 + 1194 = 2309,9 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{усл.1}} = \frac{A(\text{га})_{2014}}{x(\text{га})_{2014}} + b_{2014} = \frac{17966,6}{6,9} + 1194 = 2603,8 + 1194 = 3797,8 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{усл.2}} = \frac{A(\text{га})_{2016}}{x(\text{га})_{2016}} + b_{2014} = \frac{24973}{6,9} + 1194 = 3619,3 + 1194 = 4813,3 \text{ руб.}$$

$$C_{2016} = \frac{A(\text{га})_{2016}}{x(\text{га})_{2016}} + b_{2016} = \frac{24973}{6,9} + 1519,2 = 3619,3 + 1519,2 = 5138,5 \text{ руб.}$$

Общее изменение себестоимости 1ц плодов:  $\Delta C_{\text{общ.}} = C_{2016} - C_{2014} = 5138,5 - 2309,9 = 2828,6$  руб.

в том числе за счет изменения:

1. урожайности плодов:

$$\Delta C_x = C_{\text{усл.1}} - C_{2014} = 3797,8 - 2309,9 = 1487,9 \text{ руб.}$$

2. суммы постоянных затрат на 1 га:

$$\Delta C_a = C_{\text{усл.2}} - C_{\text{усл.1}} = 4813,3 - 3797,8 = 1015,5 \text{ руб.}$$

3. суммы удельных переменных затрат на 1 ц:

$$\Delta C_b = C_{2016} - C_{\text{усл.2}} = 5138,5 - 4813,3 = 325,2 \text{ руб.}$$

Расчеты показывают, что себестоимость 1ц плодов в 2016 году по сравнению с 2014 годом возросла на 477 руб. За счет снижения урожайности на 9,2 ц/га она увеличилась на 1487,9 руб. За счет роста постоянных затрат на 1 га на 3842,85 руб. себестоимость повысилась на 1015,5 руб. Увеличение переменных затрат на 1ц повлекло за собой рост себестоимости на 2281,3 руб.

Итогом проведенного факторного анализа является обнаруженное повышение себестоимости продукции плодоводства, которое происходит под влиянием нескольких факторов.

### Литература:

1. Удалов, В. А. Экономический анализ на сельскохозяйственных предприятиях / В.А. Удалов М.: Изд-во МСХА, 2010. - 152 с;
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая – Мн.: ИП Изд-во «Экоперспектива», 2010. – 494 с.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**Макарова Ю.А.** – магистрант ЭЗМ21Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Внутренний контроль должен своевременно выявить негативные явления в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектах и способствовать их корректировке до того, как эти проблемы перерастут в кризис. Это достигается путем осуществления документального и фактического контроля.

К приемам фактического контроля относятся: инвентаризация, лабораторные анализы, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный запуск сырья и материалов в производство, контрольный прием готовой продукции по количеству и качеству, обследование на месте проверяемых операций, очный опрос, проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени персоналом, проверка исполнения принятых решений.

Самый распространенный прием фактического контроля - это инвентаризация. Порядок инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации определяется «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49н).

Лабораторные анализы применяются, когда необходимо определить качественные признаки сырья, материалов, готовой продукции, выполненных работ и т. д.

Экспертная оценка заключается в исследовании хозяйственных операций специалистами различных отраслей знаний по заданию ревизора. По результатам экспертизы должно быть составлено обоснованное заключение с полным и конкретным ответом на вопросы, которые были поставлены ревизором. Эксперт не может давать правовую оценку предоставленным материалам, его выводы должны базироваться исключительно на документальных данных.

Контрольный обмер может проводиться при выполнении строительно-монтажных работ с привлечением специалистов строительных организаций или банков, которые финансируют указанные работы. Контрольные обмеры проводятся непосредственно на объекте, в результате них устанавливается соответствие строящегося объекта его характеристике и назначению.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство используется для определения достоверности действующих норм расхода сырья и материалов на производство продукции. Данный прием помогает ревизору установить факты применения завышенных норм, в результате чего на складах организации создаются неучтенные излишки сырья и материалов. По требованию ревизионной комиссии при осуществлении контрольного запуска могут привлекаться рабочие и инженеры ревизуемой организации или специалисты со стороны.

Контрольный прием готовой продукции по количеству и качеству необходим для определения достоверности данных отдела технического контроля (ОТК) о количестве и качестве производимой продукции. Данный прием помогает выявить неучтенную готовую продукцию.

Обследование на месте проверяемых операций используется при проверке соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей, степени износа основных средств и т.д.

Очный опрос означает фактическую проверку объектов путем очного опроса должностных лиц, располагающих теми или иными сведениями об этих объектах.

Проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени персоналом ведется непосредственно на производственных местах путем выборочного наблюдения, хронометража и фотографий рабочего дня. Это позволяет установить неявки и опоздания на работу, степень занятости работников. Результаты такой проверки используются при ревизии расчетов по заработной плате.

Проверка исполнения принятых решений необходима для изучения и анализа соблюдения исполнительской дисциплины в организации. Например, когда ревизуемая организация не выполняет предложения по акту предыдущей ревизии.

К приемам документального контроля относятся: технико-экономические расчеты, формальная проверка документов, арифметическая (счетная) проверка документов, логическая проверка документов, встречная проверка документов, взаимная проверка документов, анализ ежедневного или пооперационного изменения остатков материально-производственных запасов и денежных средств, проверка правильности корреспонденции счетов, проверка регистров бухгалтерского учета, проверка системных документов, письменный запрос, исследование неофициальных материалов.

Технико-экономические расчеты проводятся на основании технической документации к производственному оборудованию и позволяют определить обоснованность применяемых норм расходования сырья и материалов, целесообразность трудовых затрат. В результате составления технико-экономических расчетов вскрываются факты применения завышенных норм материальных и трудовых затрат и как следствие – наличие неучтенных сырья, материалов и готовой продукции, искажение данных, отражающих себестоимость продукции.

Формальная проверка документов заключается в проверке правильности заполнения документов (наличие обязательных реквизитов, неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, соответствие документа действующей типовой форме и т.д.). Документы должны соответствовать требованиям, которые определены Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Арифметическая (счетная) проверка документов применяется для определения в документах правильности подсчетов и выявления признаков хищений и злоупотреблений.

Логическая проверка документов позволяет определить необходимость и целесообразность расходования денежных средств и материальных ресурсов, реальность взаимосвязей между отдельными хозяйственными операциями. Результат логической проверки определяется квалификацией ревизора, знанием необходимых нормативных документов, умением анализировать взаимосвязи хозяйственных операций.

Встречая проверка документов представляет собой сличение (сравнение) документов, отражающих одну и ту же хозяйственную операцию, или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях.

Взаимная проверка документов заключается в сопоставлении различных документов, отражающих взаимосвязанные хозяйственные операции.

Анализ ежедневного или пооперационного изменения остатков материально-производственных запасов и денежных средств заключается в хронологическом анализе хозяйственных операций в результате чего возможно установить искажения данных об остатках на счетах бухгалтерского учета после совершения каждой операции.

Проверка правильности корреспонденции счетов необходима для установления фактов ошибочного или умышленного искажения данных взаимосвязи синтетических счетов.

Проверка регистров бухгалтерского учета заключается в сопоставлении данных регистров бухгалтерского учета с данными первичных документов, что позволяет установить наличие подложных записей, сделанных в целях сокрытия хищений и злоупотреблений.

Проверка системных документов (акты ревизии, приказы, распоряжения, протоколы собраний и совещаний и т.п.). Эти документы проверяются по форме (то есть на соответствие требованиям законодательства РФ) и по содержанию (то есть с точки зрения здравого смысла).

Письменный запрос представляет собой получение необходимых сведений о расчетах, взаимных поставках, подлинности подписей и т.д. от других организаций или отдельных лиц путем их письменного запроса.

Исследование неофициальных материалов. Согласно данному приему изучаются черновые записи кассиров и других материально-ответственных лиц, анонимные письма, неофициальные заявления работников ревизуемой организации. Ревизоры не должны игнорировать такую информацию, т.к. она помогает установить истинное состояние дел, выявлять злоупотребления и хищения денежных и материальных средств.

### **Литература:**

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003г №28 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

3. Мельник, М.В., Пантелеев, А.С., Звездин, А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие / [Текст] / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / М.: КноРус, 2009 г. - 640 с.

## **К ВОПРОСУ О МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**Макарова Ю.А.** – магистрант ЭЗМ21Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основными нормативными документами, регулирующими учет финансовых результатов, являются Налоговый кодекс РФ, закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г., ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Основные этапы аудита:

1) аудит правильности учета финансовых результатов от обычных видов деятельности;

2) аудит правильности учета финансовых результатов от прочих доходов и расходов;

3) аудит правильности формирования налогооблагаемой прибыли, расчета налога на прибыль;

4) аудит распределения и использования чистой прибыли;

5) аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным отчета о прибылях и убытках;

6) проверка правильности составления отчета о прибылях и убытках;

Конечный финансовый результат организации представляет собой разницу между доходами и расходами и определяется на счете 99 «Прибыли и убытки» путем сопоставления кредитового и дебетового оборота. Он складывается из финансового результата от продаж продукции (списываются со счета 90 «Продажи»), сальдо прочих доходов и расходов (списываются со счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете 90 «Продажи» как разница между выручкой без НДС, акцизов и других платежей и себестоимостью проданной продукции, то есть как разница между кредитовым и дебетовым оборотом счета 90.

Для установления достоверности финансового результата от продаж необходимо проверить правильность учета затрат на производство, а также правильность отражения выручки от продажи продукции. Операции должны быть подтверждены соответствующими первичными документами (договора с

покупателями и заказчиками, счета-фактуры, выставленные покупателям, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи результатов выполненных работ, документы, свидетельствующие об оказании услуг) и отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (книга продаж, регистры аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи», «Отчет о прибылях и убытках»).

При аудите прочих доходов и расходов аудитор должен установить:

1) правильность определения финансового результата от продажи основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, ценных бумаг, правильность отражения убытков, связанных с безвозмездной передачей основных средств и прочего имущества (проверить акты приема-передачи основных средств, иного имущества, акты на списание основных средств, иного имущества, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, выставленные покупателям, книгу продаж);

2) правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду (проверить наличие и оформление договоров мены);

3) правильность отражения процентов по денежным средствам, находящимся на расчетных, специальных и валютных счетах в банках (проверить договора с банками, в которых находятся счета, выписки банка);

4) правильность отражения сумм, полученных от покупателей в виде финансовой помощи (проверить договора с покупателями и заказчиками, счета-фактуры, выставленные покупателям, товарно-транспортные накладные, книгу продаж);

5) правильность и полноту отражения полученных и уплаченных штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров (проверить договора с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, претензионные и судебные иски, выписки банка);

6) правильность отражения и оценки активов, полученных безвозмездно (проверить договора, счета-фактуры полученные, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи активов безвозмездно);

7) правильности списания кредиторской, дебиторской и депонентской задолженности по истечении срока исковой давности (акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности);

8) правильность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам (учетная политика, акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности);

9) правильность и своевременность списания расходов и доходов будущих периодов, учитываемых на счетах 97 и 98 (регистры аналитического и синтетического учета по счетам 97 и 98, проверить соответствующие первичные документы).

Аудитор должен проверить правильность отражения на счете 99:

1) чрезвычайных доходов и расходов;

2) правильность исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и иным налогам, правильность использования ставок налогов;

3) правильность отражения финансовых санкций за нарушение налогового законодательства.

В заключение аудитор должен затронуть контроль использования чистой прибыли. Порядок распределения чистой прибыли определяется учредительными документами или положением об учетной политике организации.

Данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги соответствующими формами бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках).

### **Литература:**

1. Налоговый кодекс РФ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003г №28 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## **ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Е.И. Мишукова**—студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **В.Б. Попова** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Оборотные средства – это средства, инвестируемые хозяйствующим субъектом в текущие операции в течение каждого производственно-коммерческого цикла. Характерными особенностями оборотных средств являются:

- полное потребление в течение одного цикла и полный перенос стоимости на вновь созданную продукцию;
- нахождение в постоянном обороте;

– смена в течение одного оборота (при прохождении стадий закупки, потребления и реализации) своей формы с денежной на товарную и с товарной на денежную.

Эффективное использование оборотных средств играет значительную роль в обеспечении нормализации работы экономического объекта, повышении уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. К внешним факторам, как правило, относят общеэкономическую ситуацию: налоговое законодательство, условия получения кредитов и процентные ставки по ним, возможность целевого финансирования, участие в программах, финансируемых из бюджета. Названные факторы определяют рамки, в которых хозяйствующий субъект может воспользоваться внутренними резервами роста эффективности использования оборотных средств. Внутренние факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств предприятия, связаны с прохождением различных стадий кругооборота денежных средств, авансированных в воспроизводственный процесс и обеспечивающих непрерывность хозяйственного оборота.

Рациональное управление оборотными средствами предполагает их оптимизацию исходя из потребности предприятия. В таблице 1 приведены риски для предприятия, связанные с недостатком или избытком оборотных средств.

Таблица 1. Риски для предприятия, связанные с недостатком или избытком оборотных средств

Расходы и риски, связанные с недостатком оборотных средств	Расходы и риски, связанные с избытком оборотных средств
Задержки в снабжении сырьем и материалами и как следствие увеличение продолжительности производственного цикла и рост затрат	Запасы могут испортиться физически или морально устареть
Снижение объемов продаж из-за недостаточных запасов готовой продукции	Рост расходов на хранение излишков запасов
Дополнительные затраты на решение вопросов финансирования	Должники могут отказаться платить или обанкротиться
	Банки, в которых хранятся денежные средства, могут обанкротиться
	Более высокий объем товарно-материальных запасов и готовой продукции увеличивает налог на имущество
	Инфляция может значительно уменьшить реальную стоимость дебиторской задолженности и денежных средств

На первой стадии денежные средства предприятия используются для приобретения сырья, материалов, топлива, тары, удобрений, запчастей и т.п., необходимых для осуществления производственной деятельности. На второй стадии производственные запасы превращаются в незавершенное производство и готовую продукцию. На третьей стадии происходит процесс реализации продукции и получения денежных средств.

Большое значение в решении проблемы более рационального и эффективного использования оборотных средств имеет первая стадия кругооборота, формирующая производственные запасы, которые занимают



значительный удельный вес в среднегодовом остатке оборотных средств. Денежные средства, авансированные на создание запасов сырья и вспомогательных материалов, кормов, семян, тары, нефтепродуктов, запасных частей и др., оказывают самое непосредственное влияние на непрерывность воспроизводственного процесса. При этом очень важно, чтобы производственные запасы на первой стадии кругооборота авансированной стоимости формировались в оптимальных размерах, обусловленных планами, установленных сельскохозяйственным предприятием. Недостаток сырья и материалов может привести к остановкам производства, нарушению сроков выполнения сельскохозяйственных работ, а это ввиду ограниченности вегетационного периода растений может иметь необратимые последствия, что в свою очередь приведет к нарушению договорных обязательств с последующим наложением штрафных санкций. Появление сверхнормативных и излишних запасов приводит к замедлению оборачиваемости оборотных и омертвлению капитала в запасах, росту затрат на хранение с последующим ростом себестоимости и снижением прибыли. Увеличение запасов, как правило, ведет к привлечению заемных средств, росту кредиторской задолженности, что также отрицательно сказывается на финансовом положении организации.

В связи с этим необходима организация научно-обоснованного нормирования производственных запасов и детальный анализ сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, осуществляемый по их видам и местам хранения на основе записей книги складского учета, инвентаризационных ведомостей, аналитического бухгалтерского учета. Нормы оборотных средств характеризуют минимальные запасы товарно-материальных ценностей, рассчитанных в днях запаса или в процентах к определенной базе (товарной продукции, объему основных фондов). Как правило, они устанавливаются на определенный период времени (квартал, год), но могут действовать и в течение более длительного периода. Нормы устанавливаются по производственным запасам, незавершенному производству, запасам готовой продукции на складе предприятия.

На практике применяют три основных метода нормирования оборотных средств: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета. Аналитический метод использует фактические данные о величине оборотных средств за какой-то период. При этом уточняются излишние и ненужные запасы, вносятся поправки на изменение условий производства и снабжения. Уточненный результат этих расчетов и считается нормативом оборотных средств на планируемый период. Этот метод используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы предприятия и средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес. Коэффициентный метод состоит в том, что нормативы на планируемый период рассчитываются путем внесения поправок (с помощью коэффициентов) в нормативы предшествующего периода. Коэффициенты учитывают изменение объемов производства, оборачиваемость оборотных средств, ассортиментные сдвиги и другие факторы. Метод прямого счета состоит в том, что рассчитываются суммы оборотных средств по каждому конкретному

виду товарно-материальных ценностей, затем они складываются, и в результате определяется норматив по каждому элементу нормируемых оборотных средств. Общий норматив представляет сумму нормативов по всем элементам. Этот метод является наиболее точным, обоснованным, но вместе с тем довольно трудоемким [1].

Применяется также косвенный метод оценки, при котором по данным складского учета остатки по отдельным видам ТМЦ сопоставляются на несколько месячных дат, а также с их месячным, квартальным или полугодовым расходом. При таком сравнении сразу видно, по каким видам материальных ресурсов остатки неподвижны, а по каким превышают квартальный и даже полугодовой расход. Излишние и неиспользуемые производственные запасы выявляются тем полнее, чем по более развернутой номенклатуре материальных ценностей проводится анализ.

Основными путями сокращения времени, в течение которого авансированные средства находятся на стадии производственных запасов, являются:

- совершенствование экономических связей и отношений с поставщиками;
- упорядочение материально-технического снабжения;
- достижение максимальной равномерности в завозе товарно-материальных ценностей и их расходовании и т.п.

Это может быть достигнуто путем дальнейшего совершенствования планирования материально-технического снабжения, правильного выбора поставщиков, организацией расчетов с ними и укреплением договорных отношений, касающихся сроков, ассортимента и качества поставляемых материальных ценностей, укреплением платежной дисциплины и т.д.

Лучшее использование и ускорение оборачиваемости на второй стадии кругооборота, на которой происходит формирование затрат незавершенного производства, достигается главным образом за счёт сокращения производственного цикла. Сельскохозяйственные предприятия в силу специфики сельскохозяйственного производства имеют замедленную оборачиваемость оборотных средств. В растениеводстве возможности ускорения данного процесса весьма ограничены. Практически можно несколько сократить время производства за счёт применения в достаточных размерах минеральных и органических удобрений, орошения, выращивания раннеспелых сортов растений, сокращения длительности сроков и ликвидации значительных потерь при уборке урожая.

Повышение эффективности использования оборотных средств на стадии незавершенного производства достигается также благодаря внедрению новейшей техники и технологии, более рациональному их использованию, лучших методов организации труда и производства.

На заключительной стадии кругооборота авансированной стоимости необходимыми условиями ускорения оборачиваемости оборотных средств является четкая организация отгрузки готовой продукции покупателям, обеспечение минимальных товарных запасов. Быстрая реализация произведенной продукции ускоряет оборачиваемость денежных средств,

авансированных воспроизводственному процессу, по двум каналам: во-первых, увеличивается сумма поступившей выручки, во-вторых, сокращаются остатки готовой продукции на складах.

Важную роль на этой стадии играет своевременность расчетов покупателей за поставленную им продукцию. Следует контролировать динамику дебиторской задолженности, факторы и причины ее изменения. Не менее важно проводить анализ состояния и структуры дебиторской задолженности, определять долю неоправданной (сомнительной) задолженности. Для этого на основании оперативной отчетности проводится ранжирование задолженности по срокам оплаты счетов, которые классифицируются по группам: срок оплаты не наступил, просрочка от 1 до 30 дней (до месяца), от 1 до 3 месяцев, от 3 до 6 месяцев, от 6 месяцев до года, от года и более. К оправданной относится задолженность, срок погашения которой не наступил либо составляет менее месяца. Неоправданной считается просроченная задолженность покупателей. Наличие сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует о нерациональной политике организации по предоставлению отсрочки в расчетах с покупателями, создает реальную угрозу неплатежеспособности самого предприятия-кредитора и ослабляет ликвидность его баланса. На основе анализа и оценки состояния расчетов по данным аналитического учета выявляется скрытая дебиторская задолженность, которая может возникнуть вследствие предварительной оплаты материалов поставщикам без их отгрузки организации. Тенденция к росту доли сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности свидетельствует о снижении ликвидности. В этом случае весьма актуальным является вопрос о сопоставимости дебиторской и кредиторской задолженности.

Необходимо анализировать сроки документооборота и эффективность применяемой системы расчётов. На предприятии обязательно должна существовать тщательно продуманная политика предоставления товарных кредитов и рассрочек, основанная на анализе и ранжировании покупателей в зависимости от объемов закупок, истории кредитных отношений и предполагаемых условий оплаты.

В процессе выбора типа кредитной политики должны учитываться следующие основные факторы:

–общее состояние экономики, определяющее финансовые возможности покупателей, уровень их платежеспособности;

–сложившаяся конъюнктура товарного рынка, состояние спроса на продукцию предприятия;

–потенциальная способность предприятия наращивать объем производства продукции при расширении возможностей ее реализации за счет предоставления кредита;

–правовые условия обеспечения взыскания дебиторской задолженности;

–финансовые возможности предприятия в части отвлечения средств в текущую дебиторскую задолженность;

–финансовый менталитет собственников и менеджеров предприятия, их отношение к уровню допустимого риска в процессе осуществления

хозяйственной деятельности [2].

Заключительным этапом анализа является принятие управленческих решений и внедрение комплекса мероприятий по управлению дебиторской задолженностью.

### *Литература:*

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник /под ред. В.Я Позднякова.–М. ИНФРА, 2008–617с.

2. Комплексный экономический анализ предприятия /под ред Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой.–СПб.: Питер, 2009.–576 с.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПРОДАЖ**

**Н.С. Михина** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **О.В. Протасова** – старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Одним из важных участков, формирующим информацию о результатах деятельности и финансовом положении организации, является учёт продаж. «Купля-продажа» – это гражданско-правовое понятие, объединяющее целую группу договоров, предполагающих возмездную передачу в собственность вещного имущества. Хозяйственные операции в рамках этих договоров по определению статьи 39 Налогового кодекса РФ являются реализацией товаров. К этой группе относятся договоры розничной купли-продажи, договор поставки (в том числе поставки товаров для государственных нужд), договор контрактации, договор энергоснабжения, договор продажи недвижимости и договор продажи предприятия. Относительно каждого из названных видов договоров НК РФ содержит специальные предписания[2].

Гражданский кодекс РФ определяет договор купли-продажи как договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) (ст. 454 ГК РФ). Таким образом, целью исполнения договора купли-продажи является возмездная передача права собственности на служащие предметом договора вещи [1].

С точки зрения бухгалтерского учета и налогообложения купля-продажа – это реализация товаров продавцом покупателю. Это следует из определения понятия «реализация», данного в пункте 1 статьи 39 Налогового кодекса РФ, согласно которой реализацией товаров организацией признается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом для другого лица. Таким образом, само законодательное определение договора купли-продажи как реализации товаров очерчивает ряд вопросов бухгалтерского учета и налогообложения операций по его исполнению[2].

Особое внимание в учёте продаж уделяется понятию выручки от реализации. Конкретные правила учета и отражения в отчетности доходов от основной деятельности регламентированы МСФО 18 «Выручка»[6]. В российском учете концептуальные основы учета доходов и требования к учету их различных видов совмещены в одном стандарте – ПБУ 9/99 «Доходы организации»[4].

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности [4].

Согласно МСФО 18 «Выручка» под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод в ходе основной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет вкладов акционеров[11]. Данное определение соответствует понятию дохода, закрепленного в ПБУ 9/99 «Доходы организации»[4]. Согласно ПБУ 9/99 выручка является доходом от обычных видов деятельности и признается равной величине непогашенной дебиторской задолженности и поступивших денежных средств. Критерием признания выручки является переход права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (услуги) от продавца к покупателю, а не переход рисков и выгод, как в МСФО. Проценты, дивиденды и лицензионные платежи относятся к прочим доходам и не учитываются в составе выручки.

Существуют определенные различия и в условиях признания выручки от продажи, а также в способах ее оценки. Данные таблицы 1 позволяют заключить, что в международных стандартах по сравнению с российскими стандартами, где учитывается факт перехода права собственности, формулировка условия признания выручки более расплывчата - важно, продолжает организация контролировать проданные товары или нет.

Таблица 1 – Признание выручки от продажи товаров по ПБУ 9/99 и МСФО 18

ПБУ 9/99	МСФО 18
1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.	1. Компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары.
2. Сумма выручки может быть определена.	2. Сумма выручки может быть надежно измерена.
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.	3. Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию.
4. Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	4. понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.
5. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).	5. Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары.

В современных условиях развития сельского хозяйства в рамках системы управленческого учёта важное место отводится бюджетированию затрат и конечных результатов производства. Первым этапом бюджетирования сельскохозяйственного производства является составление бюджета продаж, в котором выручка от реализации исчисляется путём подсчёта количества реализуемой продукции по видам и в целом по хозяйству. Он составляется с месячной разбивкой на основании планов отгрузки продукции покупателям. Показатели бюджета продаж могут детализироваться по типам покупателей с учётом конъюнктуры рынка. Вторым этапом бюджетирования является определение себестоимости реализуемой продукции, работ услуг, третьим этапом - финансового результата от обычной деятельности организации. Бюджеты содержат прогнозируемые размеры выручки, затрат и финансовых результатов, что позволяет отражать прогнозируемое состояние активов и пассивов хозяйствующего субъекта в прогнозном балансовом бюджете [7, С.65].

В целях разъяснения особенностей учёта продаж в сельском хозяйстве разработаны Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций [5].

В сельскохозяйственных организациях к доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи продукции растениеводства; выручка от продажи продукции животноводства; выручка от продажи животных на выращивании и откорме; выручка от продажи продукции подсобных промышленных производств; доходы (выручка), полученные за выполнение работ и оказанные услуги (переработка давальческого сырья, перевозка грузов, обработка приусадебных участков, выполнение других видов работ и оказание услуг основных и вспомогательных производств) организациям, сторонним лицам и своим работникам и другие доходы от обычных видах деятельности [5].

Для организаций, осуществляющих свою деятельность в сельском хозяйстве, тесно связанным с размером выручки является также вопрос определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. Согласно пункту 2 статьи 346.2 Налогового кодекса сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов [2].

На сегодня для сельскохозяйственных товаропроизводителей действуют два режима налогообложения: общий режим налогообложения и специальный режим налогообложения (ЕСХН).

Соответствовать статусу сельскохозяйственного производителя можно только в случае, если производить определенные виды продуктов. По правилам к сельскохозяйственной относят продукцию (п. 3 ст. 346.2 Налогового кодекса

РФ) растениеводства сельского и лесного хозяйства; животноводства, в том числе от выращивания и доращивания рыб и других водных биоресурсов; в виде уловов водных биоресурсов, список которых представлен в пунктах 4 и 5 статьи 333.3 Налогового кодекса РФ; в виде рыбных и других продуктов, полученных из этих биоресурсов[2].

Основные правила расчета доли сельскохозяйственной выручки в общем объеме доходов от продаж:

- в составе сельскохозяйственной выручки учитывают только доходы от реализации собственной сельхозпродукции и продуктов ее первичной переработки;

- расчет проводят за полный календарный год, а не по итогам отчетного периода, то есть полугодия;

- внереализационные доходы не учитывают.

Порядок расчета 70-процентной доли дохода сельхозвыручки в общем объеме дохода зависит от того, какие виды переработки сельхозпродукции проводит предприятие.

Предприятиям, которые проводят только первичную переработку, а не промышленную переработку, достаточно вычислить долю выручки от реализации произведенной сельхозпродукции и продуктов первичной переработки.

Предприятия, которые проводят также промышленную переработку, дополнительно определяют долю дохода от реализации продукта первичной переработки, входящего в состав продукции промышленной переработки, в общей величине выручки.

Таким образом, учёт продаж и формируемый при этом объём выручки от реализации являются ключевыми элементами при применении МСФО, бюджетировании затрат, выборе режима налогообложения, проведении стратегического анализа по ряду направлений.

### **Литература:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/>
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина от 6 мая 1999 г. № 32н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/>
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: Приказ

Минсельхоза РФ от 31 января 2003г. №28 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. - Режим доступа URL: <http://www.consultant.ru/>

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка». [Электронный ресурс]. - Режим доступа URL: [http://minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2013/ias\\_18.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_18.pdf)

7. Рахметов А.Х. Бюджетирование затрат сельскохозяйственных организаций в управленческом учете // Бухгалтерский учёт. – 2015, №5. -С.65-66

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ**

**И.В. Орешкина**—магистрант ЭЗМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.С. Лосева** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Одним из значимых, перспективных и эффективных видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций в условиях рынка является независимый контроль – аудит.

Аудит направлен на установление степени не только достоверности финансовых отчетов, но и эффективности и целесообразности системы управления на всех его иерархических уровнях, а также других систем хозяйственного механизма экономического субъекта. Этим и продиктована необходимость определения предмета аудита, то есть того, что подлежит изучению (познанию) в процессе контрольно-аудиторской деятельности.

На всех стадиях кругооборота совокупного продукта или процесса воспроизводства экономического субъекта в предмет аудита входит сбор и изучение той информации о хозяйственных фактах, которая с наибольшей степенью в контрольно-аудиторском процессе позволяет:

- выявить законность и целесообразность проведенных, проводимых или планируемых к осуществлению хозяйственных операций;
- получить достаточное количество качественных (исчерпывающих) доказательств для установления достоверности и реальности (объективности) данных бухгалтерского учета, другой информации и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации[1].

Основным направлением аудиторской проверки является аудит расчетов с контрагентами.Целью аудита расчетов с контрагентами является формирование мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, которые отражают обязательства по этим расчетам, и о соответствии применении методики учета нормативным документам, действующим в Российской Федерации.

В предмет аудита на всех стадиях аудита расчетов с контрагентами входит сбор и изучение информации о хозяйственных фактах, позволяющей в аудиторском процессе выявить законность и целесообразность проведенных или плани-



руемых к проведению хозяйственных операций, а также получение достаточного количества качественных доказательств для установления достоверности и объективности данных бухгалтерского учета.

Синтетический учёт расчётов с контрагентами осуществляется на счётах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчётными лицами».

Аналитический учёт по счёту ведётся по каждому контрагенту. В условиях применения полной журнально-ордерной формы учёт по контрагентам ведётся в журналах-ордерах №6-АПК, №7-АПК, №10-АПК, в корреспонденции с дебетуемыми счетами. Они является комбинированным регистром, сочетающим аналитический и синтетический учёт с линейной формой записи.

По нашему мнению, бухгалтеру организации необходимо свести к минимуму количество возможных ошибок при организации учёта расчетов с контрагентами, что поможет избежать негативных последствий в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

При определении критериев отклонений при проверке расчётов с контрагентами аудитор определяет следующее:

- отсутствие первичных документов, обязательных для расчётов с контрагентами;

- недействительность указанных документов в силу отсутствия необходимых реквизитов;

- арифметические ошибки в первичных документах либо ошибочный перенос сумм в журнал операций.

В целях совершенствования организации аудита расчётов с контрагентами мы предлагаем следующие направления:

- совершенствование планирования и документирования;

- совершенствование оценки аудиторского риска.

При подготовке к проведению аудита расчётов с контрагентами необходимо оценить важность эффективного планирования. Кроме того, на данном этапе формулируется цель аудита расчетов с контрагентами, основные задачи и направления проверки.

В ходе формирования этапов проведения аудиторской проверки внутренний аудитор получает информацию о причине и объёме аудита, о подготовке плана и программы.

На основе плана составляется программа аудита, которая включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых при аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей. В процессе проведения аудиторской проверки расчетов с контрагентами аудитор проверяет остатки по счетам учета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчётными лицами».

Для аудиторской проверки аудитор сопоставляет данные регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому, и убеждается в том, что

сальдо по вышеперечисленным корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений[3].

Результаты проверки мы предлагаем оформлять в рабочем документе аудитора «Проверка начального и конечного сальдо по счетам учета материально - производственных запасов». В этом документе должны содержаться данные, полученные из Главной книги, бухгалтерского баланса, а также данные из регистров аналитического учета.

Одной из основных задач аудитора при проверке расчётов с контрагентами является получение достаточных доказательств для выражения мнения о том, что бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с общепринятой практикой и принципами и не содержит каких-либо существенных недостатков или неточностей.

В работе аудитора существует определённый риск, так как существует вероятность того, что какая-либо существенная ошибка и искажение не были обнаружены в ходе проверки [2].

Оценка внутрихозяйственного и контрольного риска, а также их влияние на вероятность обнаружения существенных искажений при аудите расчетов с контрагентами могут оказать решающее воздействие на объём проверки и на уровень риска необнаружения.

Также мы предлагаем при аудиторской проверке расчетов с контрагентами использовать форму рабочего документа «Обобщение ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по проверяемому разделу учета».

Обобщение ошибок предлагаемом в рабочем документе следует разграничить в разрезе предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: существование, права и обязательства, возникновение, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие.

Отсюда следует, что рабочие документы аудитора являются основным составляющими рабочей документации, на основании которых он анализирует свои действия и, следовательно, осуществляет внутренний и внешний контроль качества работы.

Таким образом, сформулированные в работе предложения будут способствовать не только совершенствованию аудита расчётов с контрагентами, но и проверке бухгалтерского учёта в целом.

### **Литература:**

1. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита / Р.А. Алборов, С.М. Концевая //Международный бухгалтерский учет. – 2015 г. - № 36.-С14-16
2. Лосева, А.С., Фецкович И.В. Аудит расчетов с подотчетными лицами в сельскохозяйственных организациях. Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: монография / Под общ. Ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение».- 2017 г.-С.148-157

3. В.Ф. Массарыгина. Проблемы методологии и организации аудиторской деятельности при переходе к прямому применению международных стандартов аудита в отечественной практике // Аудитор, 2016.-№12., 21-23

## МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

**В.В. Орлов** – магистрант ЭОМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **В.В. Акиндинов** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Основные средства всегда являлись неизменной составляющей ресурсного потенциала коммерческих организаций. Это обуславливает потребность поиска и привлечения долгосрочных инвестиций для выпуска продукции, приобретения нового оборудования, внедрения инновационных технологий.

В современных условиях возрастает значение такого финансового инструмента, как лизинг. Лизинг как альтернатива банковскому кредиту дает возможность организации-инвестору приобрести необходимое оборудование и передать его в лизинг. Имеющийся в нашей стране опыт показывает, что оборудование, взятое по лизингу, используется более эффективно, чем приобретенное в собственность.

Динамичное развитие лизинговых отношений, их активное использование в практике российских предприятий актуализирует проблему бухгалтерского учета лизинговых операций и его совершенствования. Кроме того, состав показателей бухгалтерской отчетности в части лизинга не в полной мере отвечает требованиям пользователей финансовой информации. Таким образом, в рамках действующей системы учета вопросы совершенствования организации и методического обеспечения внутреннего аудита лизинговых операций являются актуальными.

Для правильного отражения лизинговых операций на счетах бухгалтерского учета необходимо понимать, что такое лизинг, его виды, экономическую сущность и нормативную базу в части лизинговых отношений, а также методические указания по отражению лизинговых операций на счетах бухгалтерского учета [1].

В экономической литературе существуют различные подходы к определению сущности лизинга. Большинство авторов рассматривают лизинг как разновидность аренды. Лизинг осуществляется на основе договора между лизингодателем, приобретающим имущество за свой счет, и лизингополучателем, который постепенно вносит плату за использование лизингового имущества.

Действительно, передача имущества во временное пользование является основной операцией лизинговой сделки, но ряд различий не позволяют отнести лизинг только к арендным отношениям. Лизинговые отношения не ограничиваются только договором аренды и, как правило, включают в себя договор купли-

продажи, кредитный договор, договор страхования и др. Кроме лизингодателя и лизингополучателя, в сделке, как правило, принимает участие продавец имущества, указанный лизингополучателем, значит, лизингодатель не несет ответственность за выбор имущества и выбор поставщика. Изучение сущности лизинга позволяет сделать вывод, что лизинг обладает рядом преимуществ перед обычным кредитом и является наиболее выгодным из финансовых инструментов, которые позволяют осуществлять капитальные крупномасштабные вложения в развитие материально-технической базы любого производства. Сравнение с другими способами приобретения оборудования (плата по факту поставки, покупка с отсрочкой платежа) также показывает преимущества лизинга.

Во-первых, финансовая аренда дает возможность лизингополучателю расширить производство, а также наладить обслуживание оборудования без крупных единовременных затрат и необходимости привлечения заемных средств.

Во-вторых, затраты на приобретение оборудования равномерно распределяются на весь срок действия договора, тем самым высвобождаются средства для вложения в другие виды активов.

В-третьих, не привлекается заемный капитал, а баланс предприятия показывает оптимальное соотношение собственного и заемного капиталов, а это, в свою очередь, дает возможность на получение кредита в банке.

С нашей точки зрения, лизинговый механизм взаимосвязан с арендным, но при этом он имеет более сложную тройственную основу. С одной стороны он обладает свойствами кредитной сделки, с другой – инвестиционной сделки, с третьей стороны – арендной деятельностью, образуя при этом новую организационно-правовую форму предпринимательства.

Аудит лизинговых операций становится все более востребованным, что обусловлено, во-первых, спецификой юридического оформления лизинговых отношений, а во-вторых, сложностью ведения бухгалтерского и налогового учета. Своевременно проведенный аудит лизинговых операций положительно отразится на деятельности, как лизингодателя, так и лизингополучателя, позволив привести в порядок бухгалтерские записи, и обеспечить достоверность финансовой отчетности.

С правовой точки зрения лизинговая сделка сложнее аренды потому, что она включает в себя несколько самостоятельных, но взаимосвязанных как юридических, так и фактических действий. Поэтому в программах аудита лизинговых сделок необходимо учесть всю специфику бухгалтерского учета этих отношений. Мы считаем, что аудит лизинговых операций должен основываться на следующих процедурах: определение эффективности совершаемой сделки; определение максимальной отдачи от лизинговых операций; юридическая экспертиза договоров лизинга; проверка полноты, оценки стоимости и документального оформления принятия в учету объектов лизинга; проверка учета лизинговых платежей; проверка сумм амортизации, начисленных по объектам лизинга; проверка обоснованности включения лизинговых платежей в состав расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли; оптимизация налогообложения.

Для участников лизингового процесса очень важен расчет лизинговых платежей. Этот процесс не должен быть односторонним, в нем обязаны прини-

мать участие, как представители лизингодателя, так и лизингополучателя. Для лизингодателя данный расчет обеспечит определенный уровень доходности, а лизингополучателю – выгодность следки и определенный в сложившихся условиях уровень затрат. После окончания всех расчетов лизинговой компанией и лизингополучателем совместно составляется и согласовывается график платежей по договору. Этот график будет являться одной из важнейших составляющих договора лизинга. Мы считаем, что расчет лизинговых платежей, принимаемый в настоящее время, следует упростить. Формула расчета должна выглядеть следующим образом:  $СЛП = АО + ДУ + НДС + НИ$ , где

СЛП – общая сумма лизинговых платежей;

АО – величина амортизационных отчислений, причитающихся лизингодателю;

ДУ – плата лизингодателю за дополнительные услуги, предусмотренные договором лизинга;

НДС – налог на добавленную стоимость, уплачиваемый лизингополучателем по услугам лизингодателя;

НИ – налог на имущество (для балансодержателя).

Приведенные результаты исследования могут быть рассмотрены в качестве определенного вклада в развитие теории и практики внутреннего аудита лизинговых операций.

#### **Литература:**

1. Орлов, В.В. Применение аналитических процедур в аудиторской проверке основных средств // Материалы 69-й научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов: сб. науч. тр. / Под ред. В.А. Солопова, В.П. Николашина и др. – Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ, 2016.

## **ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Орлова В.Н.** – магистрант ЭЗМ21Б группы  
Научный руководитель: **Лукина Е.В.** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Бухгалтерский учет – наука развивающаяся. Если в первоначальном виде бухгалтерский учет представлял собой просто наблюдение за хозяйственным процессом, то сейчас бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. До 90-х годов бухгалтерский учет осуществлялся только с помощью документации заполненной от руки самим бухгалтером. Сейчас же существует множество автоматизированных программ для ведения бухгалтерского учета.

Компьютерные программы набирают всё большую популярность в осуществлении бухгалтерского учета, так как автоматизированные системы в настоящем своем виде имеют огромный функционал. Благодаря комплексным системам учета бухгалтер имеет возможность увеличить производительность труда, сократив время на заполнение документации и потратив его на более актуальные нужды предприятия.

Автоматизированный бухгалтерский учет актуален на любых по масштабыности предприятиях и применяется как в крупных, так и в малых организациях. Проблемы, возникающие у организаций разного уровня масштаба различны. Так крупный холдинг может позволить себе купить более дорогостоящую и более функциональную автоматизированную систему, а также привлечь специалистов для её постановки. Малое предприятие такую возможность имеет не всегда, и старается приобретать бюджетные программы. В связи с этим имеет и отличные от крупного предприятия проблемы внедрения автоматизированной системы учета.

Поэтому рассмотреть с какими проблемными темами может столкнуться малая организация и предложить пути их оптимизации достаточно актуально.

Для начала стоит определить понятие малое предприятие. Критерии, по которым предприятие является малым, прописаны в Законе РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ.

Исходя из данного нормативного акта, малое предприятие – это небольшое предприятие любой формы собственности, характеризующееся, прежде всего, ограниченным числом работников (максимальная численность до 100 человек) и объемом выручки (до 800 млн. рублей в год) [1].

При постановке автоматизированной системы учета малое предприятия сталкивается с рядом проблем.

Одной из проблем является неквалифицированный персонал. Поставить автоматизированную систему достаточно просто, а вот работать в ней, разбираться в нюансах уже сложнее. На малых предприятиях работают в основном сотрудники после получения высшего образования, еще без опыта или же с малым опытом, а в некоторых случаях и сам собственник занимается учетом. Прежде всего, это связано с тем, что соотношение заработной платы высококвалифицированного специалиста и круг его обязанностей имеет существенный разрыв. На малом предприятии круг обязанностей значительно ниже, чем на крупном или среднем, работа хорошего специалиста требует значительных затрат.

Поэтому руководству проще либо самому заниматься учетом, либо привлечь персонал, который не будет требовать повышенной заработной платы, но такой сотрудник не всегда легко ориентируется в интерфейсе бухгалтерских программ. Чтобы решить потери в знаниях по использованию автоматизированной программы рекомендуется ответственной подходить к выбору персонала, например, сейчас вошло в тенденцию привлекать бухгалтеров из других учреждений. Соответственно, из-за того что бухгалтер будет не в штатной должности его заработная плата будет ниже, таким образом бухгалтер будет с опытом, а затраты на его содержание значительно снижены. Так же существуют обучающие

видео-курсы, которые достаточно приобрести один раз и использовать для обучения всего отдела бухгалтерии.

Второй значимой проблемой является техническое обеспечение. Эта проблема касается не только малых организаций. На оборудовании стараются экономить. Не покупают лицензионное программное обеспечение, не обновляют операционную систему, используют устаревшую технику. Это значительно снижает эффективность работы автоматизированной системы, так как новые обновляющиеся функции предполагают определенные требования к техническим характеристикам оборудования.

Например, при устаревшей технике, программа может медленно работать, или «Зависать» или же произойдет сбой, который может повлечь потерю данных. Поэтому чем лучше оборудование, тем эффективнее будет проходить работа бухгалтерского персонала. Но не стоит забывать о рациональности технического обеспечения. Так мультимедийное оборудование будет работать быстрее, но при ведении бухгалтерского учета эта скорость не будет использоваться в полном объеме. Для автоматизированной системы учета достаточно компьютера со средними характеристиками.

Еще одна важная проблема при внедрении автоматизации бухгалтерского учета – частичный переход к автоматизированной системе. На малом предприятии целесообразно переводить сразу всю систему бухгалтерского учета на автоматизированную.

При частичном переводе могут возникнуть трудности в составлении отчетности. Так, например, если в организации учет товарооборота автоматизирован а учет заработной платы ведется не в системе, то это повлечет дополнительные затраты бухгалтера на проверку документации. А если бухгалтер работает удаленно, то на проверку графика работы, выдачи заработной платы, просмотра начисленных баллов от продаж, если организация связана с торговлей, вообще будет требовать дополнительное время.

Поэтому на малом предприятии удобнее автоматизировать систему учета в полном объеме. Это сократит количество непреднамеренных бухгалтером ошибок и сократит время специалиста на составление стандартных записей, что позволит рационально распределить ресурсы фирмы [3].

Так же встает вопрос: на какую автоматизированную систему переводить учет. В настоящее время пользуются популярностью такие компьютерные программы как «Галактика», «1С: Бухгалтерия», «Парус», «БЭСТ». Использование данных систем предполагает приобретение лицензии программного обеспечения. Эти системы подходят для любых по численности предприятий.

Существуют и бесплатные программы, которые более целесообразны для малого бизнеса, так как не требуют затрат на их приобретение, и имеют практически тот же функционал. Такими программами являются «Инфо-бухгалтер», «Инфо-Предприятие: Бухгалтерия». Программы подходят для ведения полного учета по всем хозяйственным операциям, но имеют ограничения, например, отсутствие разграничения прав доступа к различным участкам работы.

Итак, при внедрении автоматизированной системы учета малая организация сталкивается с рядом проблем. Проблемы внедрения автоматизированных сис-

тем учета на малые предприятия типичны и требуют от руководства вложений. Но взвесив все факты, отметим, что переход на автоматизированную систему оправдывает вложения, так как автоматизированный учет поможет избежать ошибки при ведении учета, а, следовательно, и выявить несоответствия с данными и своевременно применить меры.

#### **Литература:**

1. Закон РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Ильина, О. П. Информационные технологии бухгалтерского учета / [Текст] / О. П. Ильина – СПб: Питер, 2015 г.
3. Опилкин, М.Ю. Электронный документооборот в бухгалтерии / [Текст] / М.Ю. Опилкин // Бухгалтерский учет. – 2011. – №2. С. 114 – 119.

### **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Е.В. Першина, О.В. Сидорова** – студенты ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **О.В. Протасова** – старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Методологическую и методическую основу учета основных средств в РСБУ составляют ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

В системе МСФО учет объектов, относимых в российских стандартах к основным средствам, регулируется несколькими стандартами.

Международный стандарт IAS 16 трактует основные средства как материальные активы, предполагаемые к использованию в течение более чем одного периода для производства или поставки товаров и услуг, для административных целей, а также для сдачи в аренду другим хозяйствующим субъектам[1].

Порядок бухгалтерского учета арендных операций регламентируется МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Порядок учета биологических активов регламентируется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Международный стандарт IAS 16 «Основные средства» предусматривает следующие виды оценок основных средств.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов и справедливая стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.



Балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Использование показателя возмещаемой суммы связано с корректировкой балансовой стоимости актива. Необходимость корректировок обусловлена тем, что в течение периода использования объекта может происходить снижение его функциональной полезности в силу каких-либо факторов.

Стоимость объекта должна быть возмещена в течение срока его полезного использования, поэтому объективная оценка актива должна соответствовать его возмещаемой сумме, т.е. той сумме, которую организация ожидает получить либо от продажи актива, либо от его дальнейшей эксплуатации. Для определения возмещаемой суммы необходимо рассчитать два значения: чистую продажную цену актива и ценность от его использования.

Чистая продажная цена определяется как рыночная цена за вычетом расходов на продажу. Ценность от использования актива – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива. Оценка ценности использования включает следующие этапы: оценку будущих поступлений и оттоков денежных средств в связи с продолжающимся использованием актива и его окончательным выбытием и применение соответствующей ставки дисконта к этим будущим потокам денежных средств.

Стоимость приобретения готового основного средства определяется суммой уплаченных за него поставщику денежных средств и включает связанные с покупкой невозмещаемые налоги, акцизы, пошлины и сборы. МСФО 16 определяет, что при предоставлении отсрочки платежа на более длительные, чем это принято в деловом обороте, сроки такая операция рассматривается как состоящая из покупки актива и финансирования деятельности покупателя. Стоимость приобретения актива будет определяться приведенной (дисконтированной) стоимостью будущих платежей. Принцип дисконтирования будущих платежей по рыночной ставке процента на заемные средства используется при льготном кредитовании поставщиком, он же лежит в основе правил учета арендованных основных средств. Затраты на доставку, регистрацию, расконсервацию и пусконаладочные мероприятия, а также на юридическое сопровождение сделки являются капитализируемыми прямыми затратами, также формирующими стоимость приобретения объекта основных средств.

Один или несколько объектов основных средств могут быть приобретены в обмен на неденежный актив или активы, либо на денежные и неденежные активы. Первоначальная стоимость такого объекта основных средств оценивается по справедливой стоимости за исключением случаев, когда операция обмена не имеет коммерческого содержания и если справедливая стоимость и полученного, и переданного актива не поддается достоверной оценке.

Приобретенный объект оценивается именно таким образом, даже если организация не может прекратить признание переданного ею актива. Если приобретенный объект не оценивается по справедливой стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Объект или группа объектов основных средств может приобретаться в обмен на неденежный (немонетарный) актив или на денежный (монетарный) и неденежный активы. Стоимость такого объекта (группы объектов) основных средств оценивается по справедливой стоимости. Если приобретенный объект основных средств оценивается не по справедливой стоимости, то его стоимость оценивается по балансовой стоимости обмениваемого актива с учетом увеличения ее на произведенную оплату денежными средствами или уменьшения на величину доплаты, произведенной контрагентом, передающим объект основных средств.

Фактическая стоимость приобретения объекта основных средств, созданного своими силами, составляется из цены покупки и всех прочих прямых затрат.

Согласно п. 31 МСФО 16 «Основные средства» организация может выбрать модель учета по переоцененной стоимости, которая предусматривает проведение регулярных переоценок до справедливой стоимости актива. При этом справедливая стоимость должна приниматься за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Переоценки должны проводиться регулярно по мере того, как изменяется стоимость аналогичных объектов на рынке. Это связано с тем, что при использовании этой модели учета чистая балансовая стоимость актива не должна существенно отличаться от его текущей справедливой стоимости[1].

В промежутках между переоценками продолжается начисление амортизации подобно тому, как это осуществляется в модели учета по фактической стоимости. При переоценке основных средств накопленная амортизация может учитываться одним из следующих двух способов:

1) амортизация переоценивается пропорционально изменению балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости. Метод часто применим при переоценке до амортизированной восстановительной стоимости путем индексирования; 2) амортизация исключается из балансовой стоимости, а чистая величина балансовой стоимости пересчитывается до переоцененной величины актива. Как правило, данный способ применяется в отношении зданий (параграф 35 МСФО 16 «Основные средства»)[1].

### Литература:

1. МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]- электронная информационно-поисковая система «Международные стандарты финансовой отчетности – Аскери» Режим доступа: [www.askeri.ru](http://www.askeri.ru)
2. ПБУ №6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] – справочно-правовая система «Консультант-плюс» Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Соколова Е.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Соколова Е.С.— Электрон. текстовые данные. М.: Евразийский открытый институт, 2011.— 179 с.
4. Борисенко В.В. Порядок учета и оценки основных средств в соответствии с МСФО[Электронный ресурс]- Режим доступа [http://gaap.ru/articles/poryadok\\_ucheta\\_i\\_otsenki\\_osnovnykh\\_sredstv\\_v\\_sootvetstvi\\_i\\_s\\_msfo/](http://gaap.ru/articles/poryadok_ucheta_i_otsenki_osnovnykh_sredstv_v_sootvetstvi_i_s_msfo/) - статья в интернете

## ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

**М.А. Подколзина** – магистрант ЭЗМ 21ЭБ группы  
Научный руководитель: **И.В. Фецович** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

В современных условиях обострения конкурентной борьбы развитие управленческих технологий ориентирует бизнес на процессы долгосрочного планирования и определения основных направлений развития компании, обеспечивающих высокий уровень рентабельности его деятельности.

Предприятия, нацеленные на формирование долгосрочного конкурентного преимущества, нуждаются в стратегически ориентированной учетно-аналитической системе на основе традиционного управленческого учета, обеспечивающей систему стратегического менеджмента релевантной информацией для принятия долгосрочных управленческих решений. На выходе подобной системы возникает учетная информация, направленная на поддержку процессов разработки и реализации стратегии предприятия, в то время как инструменты учета оказываются встроенными в процесс стратегического управления. Актуальность темы исследования определяется тем, что в роли подобного учетно-аналитического контура на сегодняшний день призван выступить стратегический управленческий учет, способный стать основой для осуществления процессов стратегического планирования, анализа и контроля деятельности предприятия путем удовлетворения информационных потребностей всех заинтересованных партнерских групп в процессе принятия стратегических управленческих решений.

На сегодняшний день в научной литературе не выработан единый подход к понятию «стратегический управленческий учет» в части достижения сбалансированности отражения внешних и внутренних факторов деловой среды. С уче-

том развития стратегического управленческого учета во времени, его роли в системе управления предприятием и расширения его функций предложено следующее определение: стратегический управленческий учет – комплексное направление управленческого учета, объединяющее совокупность технологий сбора, регистрации, обобщения и представления информации в целях обеспечения процесса принятия стратегических управленческих решений, ориентированное на учет и анализ как внутренних факторов развития предприятия, так и внешней бизнес-среды.

Нами выделены следующие аспекты стратегического управленческого учета, определяющие его место и роль в процессе стратегического управления предприятием: информационная поддержка процесса выработки миссии, видения и стратегических целей; доведение до сведения каждого сотрудника информации о целевых ориентирах предприятия; формализация стратегии в виде совокупности тактических целей и задач для различных уровней управления посредством бюджетного планирования; разработка средств мониторинга движения предприятия в заданном стратегическом направлении, выработка методов контроля и корректировки стратегических целей; обоснование системы мотивации работников на основании достижения ими индивидуальных целей. В исследовании обозначены ключевые элементы стратегического управленческого учета: формирование учетно-аналитического обеспечения процесса принятия стратегических решений; информационная поддержка стратегического планирования, анализа и контроля деятельности предприятия; оптимизация путей предоставления информации внутри предприятия, поддержание обратной связи.

В соответствии с перечисленными ключевыми элементами сформулирован ряд первостепенных задач, которые призван выполнять на предприятии стратегический управленческий учет:

- согласование интересов всех заинтересованных партнерских групп в процессе выработки стратегических решений;
- обеспечение согласованности подстратегий в процессе разработки корпоративной стратегии;
- разработка и анализ системы показателей, позволяющей перевести стратегические цели и задачи в плоскость количественных значений и отследить эффективность работы всех уровней менеджмента в достижении этих целей;
- обеспечение соответствия организационной структуры текущим потребностям предприятия в вопросах достижения стратегических целей;
- формирование информационной основы для разработки системы мотивации персонала в части достижения персональных целей и задач.

В качестве основного назначения стратегического управленческого учета на предприятии предлагается рассматривать содействие достижению экономической эффективности деятельности предприятия в целом, а также эффективности отдельных управленческих решений посредством метода сопоставления на основе концепции альтернативных издержек.

Практическое применение концепции альтернативных издержек в качестве современной концепции стратегического управленческого учета для оценки эффективности принимаемых управленческих решений неизбежно приводит к пе-

решению существующей системы распределения накладных затрат. Причина заключается в том, что традиционные системы распределения затрат ориентированы на краткосрочный период, и их использование в долгосрочном периоде, на который и ориентирован стратегический управленческий учет, приводит к искажению истинной величины затрат. В этой связи предлагается необходимость использования в рамках стратегического управленческого учета вместо традиционной классификации затрат на постоянные и переменные их разделения на неизбежные (неустрашимые) и сворачиваемые (приrostные) по отношению к тому или иному решению, что позволяет избежать соотношения природы затрат с временной шкалой и снизить вероятность их искажения.

На основе дальнейшего анализа нами обосновывается факт, что характерная для традиционного управленческого учета концентрация на показателе объема произведенной продукции как главного источника возникновения затрат теряет свою актуальность в рамках стратегического учета, поскольку в долгосрочном периоде на уровень затрат предприятия оказывает влияние широкий набор специфических затратнообразующих факторов. Предлагается включать в анализ весь спектр затратнообразующих факторов, поскольку в долгосрочном периоде целесообразно исходить из многоуровневости возникновения затрат предприятия и необходимости выявления исходных причин, порождающих эти затраты. Таким образом, концепция множества затратнообразующих факторов призвана выступить в качестве концептуальной основы стратегического управленческого учета, а все множество этих факторов должно быть разделено на структурные и функциональные. Именно функциональные факторы несут в себе более высокие резервы сокращения затрат предприятия, поскольку анализ структурных факторов представляет собой постфактум-анализ информации прошлых периодов.

Более полному раскрытию преимуществ стратегического управленческого учета на предприятии способствует использование идеи построения стоимостных цепочек (*value chain*), адаптированной в соответствии с требованиями, предъявляемыми к информации стратегического значения. Для традиционного управленческого учета характерен подход к методике построения стоимостных цепочек, предполагающий охват лишь тех видов деятельности предприятия, которые могут быть отнесены к его внутренней среде, – от процессов проектирования новой продукции до ее гарантийного обслуживания. В целях же стратегического управленческого учета предлагается расширить диапазон построения стоимостной цепочки путем включения в ее состав процессов, происходящих за пределами производственной среды предприятия. Сам же хозяйствующий субъект в подобном случае должен рассматриваться как часть общей цепи создания стоимости в отрасли, которая представляет собой единую последовательность преобразований – от приобретения исходного сырья до процессов обслуживания конечного потребителя.

Приведенные результаты исследования могут быть рассмотрены в качестве определенного вклада в развитие теории и практики стратегического управленческого учета на отечественных предприятиях.

### Литература:

1. Солопов В.А. Информационно-аналитическое обеспечение стратегического маркетинга в АПК / В.А. Солопов, К.В. Шитиков, Б.Е. Яров, И.В. Фецович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2010. – № 1. – С. 92-96.
2. Хорошков С.И. Методические аспекты постановки стратегического учета в организациях АПК / С.И. Хорошков, И.В. Фецович, В.Н. Душкин // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2011. – № 1. Часть 2. – С. 70-73.
3. Хорошков, С.И. Организация управленческого учета в птицеводстве: монография / С.И. Хорошков, И.В. Фецович. – Мичуринск: Изд-во Мичуринский ГАУ, 2011. – 73с.

## ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**В.С. Пузикова** – студент ЭЗБ 51ЭБ группы  
Научный руководитель: **И.В. Фецович** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Результаты анализа современных проблем организации бухгалтерского учета свидетельствует о необходимости совершенствования методического обеспечения по следующим направлениям: 1) развитие методики управленческого учета в рамках интегрированной системы учета; 2) разработка методических подходов к формированию интегрированного плана счетов; 3) совершенствование регистров бухгалтерского учета. Формирование интегрированной системы учета, базирующейся на взаимосвязи финансового, налогового, управленческого видов учета позволит упростить, ускорить учетный процесс на основе автоматизированного составления и обработки единой первичной учетной документации, обеспечив принцип экономичности.

В результате проведенного исследования выявлены три группы проблем в области организации ведения бухгалтерского учета в АПК. Первая группа связана с недостаточной проработанностью вопросов, связанных с организационной структурой предприятий АПК, разграничением функций, выполняемых бухгалтером. Расчет численности бухгалтерской службы рекомендуется осуществлять в тесной взаимосвязи с объемом документооборота. Вторая группа проблем связана с необходимостью разработки возможных вариантов сближения основных элементов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, что позволит снизить трудоемкость учетных работ. Третья группа проблем связана с внедрением информационных технологий и их использованием при ведении бухгалтерского и налогового учета. Для решения данных проблем необходимо определить наиболее приемлемые современные программы обработки учетной информации.

Процесс постановки интегрированной системы учета на предприятиях АПК рекомендуется осуществлять в два этапа: 1) разработка методологии управленческого учета на основе определения круга пользователей информации, формируемой в рамках интегрированной системы учета и закрепление ее в учетной политике для целей управленческого учета; 2) разработка системы мер по реализации организационно-технического аспекта, закрепленного в учетной политике для целей управленческого учета путем установления круга ответственных лиц за формированием управленческой информации, уточнения действующих должностных инструкций, разработки и утверждения внутрифирменных методик, регламентирующих порядок трансформации данных финансового учета в управленческие.

В ходе исследования рекомендовано формирование учетной политики для целей управленческого учета осуществлять в двух аспектах:

1) организационно-техническом, предусматривающем раскрытие информации о варианте организации управленческого учета, перечне конкретных служб, работников, занятых ведением управленческого учета, финансовой структуре организации, графике документооборота в управленческом учете, регламентирующем перечень управленческой документации, сроки предоставления и ответственных лиц, а также формы первичных документов и учетных регистров, технике обработки и формирования управленческой информации, рабочем плане счетов, перечне регистров синтетического и аналитического учета, утвержденных формах управленческой отчетности;

2) методическом, предусматривающем раскрытие информации о методах оценки активов и пассивов при формировании управленческого баланса и других форм управленческой отчетности, методиках учета затрат и калькулирования себестоимости, отличных от применяемых в финансовом учете, методах и методиках, используемых при анализе форм управленческой отчетности, методах и методиках внутрихозяйственного контроля, осуществляемого на базе данных анализа.

Приведенные результаты исследования могут быть рассмотрены в качестве определенного вклада в развитии теории и практики бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

#### **Литература:**

1. Хорошков С.И. Методические аспекты постановки стратегического учета в организациях АПК / С.И. Хорошков, И.В. Фецович, В.Н. Душкин // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2011. – № 1. Часть 2. – С. 70-73.
2. Хорошков, С.И. Организация управленческого учета в птицеводстве: монография / С.И. Хорошков, И.В. Фецович. – Мичуринск: Изд-во Мичуринский ГАУ, 2011. – 73с.

## АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ТАМБОВСКАЯ НИВА» СТАРО-ЮРЬЕВСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

**О.В. Пустовалова** – студент ЭОБ31Б группы  
Научный руководитель: **О.В. Протасова** - старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Общий размер основных средств в ООО «Тамбовская нива» к концу 2015 г. по сравнению с уровнем 2014 г. возрос на 21451 тыс. руб. или почти на 41 %, в основном, за счет поступления на баланс хозяйства новых производственных основных средств. Наибольшую часть в структуре основных фондов занимают фонды пассивной части, на них приходится в среднем около 70%. На фонды активной части приходится чуть более 30%.

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности в 2015 г. возросли по сравнению с предыдущим годом. Более высокий темп роста фондо- и энерговооруженности обусловлен снижением численности работников и ростом среднегодовой стоимости ОС.

Анализируемое хозяйство испытывает нехватку силовых и рабочих машин. Так как норматив тракторов на 1000 га пашни (13,25 трактора) и комбайнов на 1000 га посевной площади зерновых культур (7,6 комбайна) не выполняется, но в динамике обеспеченность возрастает. Коэффициент обновления в 2015 г. по сравнению с 2014 г. значительно увеличился. Превышение коэффициента обновления над коэффициентом выбытия свидетельствует о расширенном воспроизводстве основных средств.

Качественное состояние основных средств на предприятии определяется величиной таких показателей, как степень износа и годности основных фондов.

В 2015 году в целом по основным средствам износ составляет более 20%. Наблюдается небольшая положительная тенденция в динамике, т. е. некоторое увеличение коэффициента годности и рост коэффициента износа. Следует отметить, что в соответствии со шкалой экспертных оценок технического состояния машин и оборудования на базе коэффициента износа, в том случае, если он не превышает 60%, делают вывод об удовлетворительном состоянии основных средств.

В 2015 г. на рубль основных средств в среднем было получено 2,83 руб. продукции сельского хозяйства, что на 53 копейки больше, чем в 2014 г. Соответственно, обратно пропорционально изменилась фондоемкость. Рентабельность использования фондов в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась.

Одним из направлений повышения эффективности использования основных средств, способствующих снижению себестоимости продукции, повышению рентабельности производства и сокращению потребностей во вводе новых производственных мощностей, является рационализация структуры основных средств, установления пропорциональности между всеми средствами труда, а



также различными их группами. Установлено, что с ростом удельного веса активной части основных средств на 1%, фондоотдача повышается на 3-5% в зависимости от условий. На уровне анализируемого предприятия сложилась недостаточно рациональная структура основных средств, которая должна соответствовать специализации. Наибольший удельный вес занимают фонды пассивной части, норматив которого в общем объеме основных средств находится в пределах не менее 35-45%.

Эффективность использования основных фондов можно существенно повысить и за счет оптимальных пропорций между силовыми и рабочими машинами. При недостатке рабочих машин силовые используются не полно, что отражается на уровне фондоотдачи.

Фондоотдача во многом зависит от сложившихся пропорций между основными и оборотными средствами. При оптимальном обеспечении средств труда предметами труда более интенсивно используются первые, и наоборот, при недостатке кормов, удобрений, семян снижается эффективность использования основных средств.

Оптимальным является соотношение, когда на 1 рубль основных средств приходится не более 60-70 копеек оборотных средств. В ООО «Тамбовская нива» уровень данного показателя соответствует оптимальному.

Эффективность использования основных средств производства во многом зависит от их технического состояния, степени обновления и износа. Высокая степень износа, плохое техническое состояние приводят к снижению фондоотдачи и наоборот, своевременное обновление содействует более производительному их использованию.

Немаловажную роль в повышении эффективности использования основных фондов играет повышение эффективности использования активной части основных средств и, в частности, автомобильного и тракторного парка.

С целью сокращения простоев в хозяйстве, можно рекомендовать:

- улучшение организации технического обслуживания тракторов, исходя из необходимых затрат времени на проведение технического обслуживания. Остановки по этой причине должны составлять не менее 9-10% от общего рабочего времени механизаторов;

- улучшение организации труда;

- правильное комплектование рабочих машин;

- совершенствование системы учета работы тракторного парка, особенно в части учета причин простоев тракторов, так как их объективный анализ будет способствовать значительному повышению уровня использования тракторного парка на предприятии.

## **Литература**

1. Сурков И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций - М.: КолосС, 2012. - 240 с.

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ)**

**Т.В. Родина**-магистрант ЭЗМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов** - к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Финансовое состояние, как правило, определяет потенциал предприятия: положение как в конкурентной (внешней) среде, так и определяет уровень гарантии экономических интересов, что играет огромную роль в вопросах делового сотрудничества. Устойчивое финансовое положение предприятия зависит от умелого, просчитанного управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты его деятельности.

М.И. Баканов и А.Д. Шеремет отмечают, что "финансовое состояние характеризует размещение и использование средств предприятия. Оно обусловлено степенью выполнения финансового плана и мерой пополнения собственных средств за счет прибыли и других источников, а также скоростью оборота производственных фондов и особенно оборотных средств". По мнению этих авторов, финансовое состояние проявляется "в платежеспособности предприятий, в способности вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать заработную плату рабочим и служащим, вносить платежи в бюджет".

Г.В. Савицкая считает, что "финансовое состояние предприятия – экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени".

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

Финансовое состояние может быть абсолютно устойчивым, иметь нормальную устойчивость, неустойчивым (предкризисным) и кризисным.

Абсолютная и нормальная устойчивость финансового состояния характеризуется высоким уровнем рентабельности деятельности предприятия и отсутствием нарушений финансовой дисциплины.

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется нарушением финансовой дисциплины, перебоями в поступлении денежных средств, снижением доходности деятельности предприятия.

Кризисное финансовое состояние дополняется наличием регулярных неплатежей (просроченных ссуд банкам, просроченной задолженности поставщикам, наличием недоимок в бюджеты).

Анализ финансового состояния предприятия позволяет оценить состояние предприятия в текущий момент времени, выявить источники формирования средств, оценить возможные темпы развития предприятия и спрогнозировать дальнейшее положение предприятия. Анализ финансового состояния, как одна из функций управления им, представляет собой процесс исследования экономической информации с целью:

- объективной оценки достигнутого уровня устойчивости финансового состояния предприятия, оценки изменения этого уровня в сравнении с предыдущим периодом, с бизнес-планом под воздействием различных факторов;
- принятия инвесторами обоснованных управленческих решений по финансированию инвестиционных проектов исходя из критерия инвестиционной привлекательности предприятия;
- улучшения финансового состояния предприятия, повышения его финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности.

Важнейшим показателем финансового состояния предприятия является обеспеченность материальных оборотных средств (запасов и затрат) необходимыми источниками финансирования. Излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат определяется в виде разницы величины источников средств и величин запасов и затрат. Он является критерием оценки финансовой устойчивости предприятия.

Выделяют четыре типа внутренней финансовой устойчивости компании:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, когда запасы меньше суммы собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и заемных средств:  $O_c > 0$ ;  $O_t > 0$ ;  $O_o > 0$ .

2. Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность:  $O_c < 0$ ;  $O_t > 0$ ;  $O_o > 0$ .

3. Недостаточный уровень внутренней финансовой устойчивости, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов:  $O_c < 0$ ;  $O_t < 0$ ;  $O_o > 0$ .

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, то есть пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности:  $O_c < 0$ ;  $O_t < 0$ ;  $O_o < 0$ .

В экономической литературе даются разные подходы к анализу финансовой устойчивости. Методика оценки финансовой устойчивости предприятия предложена А.Д. Шереметом и Р.С. Сайфулиным и получила развитие в работах Т.В. Савицкой, рекомендуемую для оценки финансовой устойчивости определять трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации.

Основным показателем финансовой устойчивости предприятия является избыток или дефицит источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется как разница величины источников средств и суммы запасов и затрат предприятия.

Для определения источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей:

1. Общая величина запасов и затрат (Зз) определяемая как сумма запасов и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

2. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат (СОС) рассчитываются как разность между реальным собственным капиталом (Рск) и суммой внеоборотных активов и просроченной дебиторской задолженности (Пдз).

3. Источники собственных и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат (СДИ) определяются как сумма собственных оборотных средств (СОС) и долгосрочных кредитов и займов.

4. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств (ОВИ) рассчитывается как сумма собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (СДИ) и краткосрочных заемных средств.

Формулы расчета показателей по бухгалтерскому балансу:

$$\text{Зз} = \text{стр.1210} + \text{стр.1220}$$

$$\text{СОС} = \text{Рск} - (\text{стр.1100} + \text{Пдз})$$

Реальный собственный капитал (Рск) = Собственный капитал - Расходы будущих периодов (рбп) - Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (Дзу) + Доходы будущих периодов + Оценочные обязательства

$$\text{Рск} = \text{стр.1300} - \text{рбп} - \text{Дзу} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540}$$

Пдз - строка 5540 пояснений к бухгалтерскому балансу

рбп - счет 97 «Расходы будущих периодов» или из расшифровки строк бухгалтерского баланса (стр.12105 или стр.12605)

Дзу - раздел 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу или счет 75 «Расходы будущих периодов»

$$\text{СДИ} = \text{СОС} + \text{стр.1400}$$

$$\text{ОВИ} = \text{СДИ} + \text{стр.1510}$$

Далее определим показатели обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования:

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (Ос):  $\text{СОС} - \text{Зз}$

Излишек (+) или недостаток (-) функционирующего капитала от стоимости материальных запасов (От):  $\text{СДИ} - \text{Зз}$

Излишек (+) или недостаток (-) общей суммы источников от стоимости материальных запасов (Оо):  $\text{ОВИ} - \text{Зз}$

Для выполнения расчетов по данным формулам, базой данных послужили формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводите-

лей агропромышленного комплекса, а именно сельского хозяйства Мичуринского района за 2014, 2015, 2016 года.

С помощью этих показателей построим таблицу, на основании которой определим тип финансовой устойчивости сельского хозяйства Мичуринского района в зависимости от источника формирования запаса.

Таблица 1. Анализ обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования (по данным Мичуринского района Тамбовской области) за 2014-2016 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Отклонение суммы собственных оборотных средств от стоимости материальных запасов (Ос), тыс. руб	-2425949	-2563462	-352992
Отклонение суммы функционирующего капитала от стоимости материальных запасов (От), тыс. руб.	25174	133715	-267251
Отклонение общей суммы источников от стоимости материальных запасов (Оо), тыс. руб.	200203	180516	-37095

По данным таблицы 1 оценим финансовое состояние сельского хозяйства Мичуринского района за рассматриваемые периоды

Таблица 2. Типы финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятия Мичуринского района Тамбовской области в 2014-2016 гг.

2014 г.	2015 г.	2016 г.
Нормальная	Нормальная	Кризисная

В результате чего, оценивая избыток или дефицит источников средств для формирования запасов и затрат, можно сделать следующие выводы. Финансовую устойчивость сельского хозяйства Мичуринского района в 2014- 2015 годах можно признать нормальной. Нормальная устойчивость финансового состояния, гарантирующая его платежеспособность показывает, показывает, что сельское хозяйство использует все источники финансовых ресурсов и полностью покрывает запасы и затраты. В 2016 году наблюдается кризисная финансовая устойчивость, то есть не хватает собственных оборотных средств и долго- и краткосрочных кредитов и займов для финансирования запасов и затрат.

Результаты анализа позволяют выявить слабые места организации, требующие разработки дальнейших мер с целью их ликвидации. Так, по итогам анализа предприятие может сделать выводы о своем реальном экономическом положении, оценив степень влияния каждого из показателей или факторов (в зависимости от рассчитанных коэффициентов) на финансовое состояние. Поэтому выводом для анализа финансового состояния в большинстве случаев будет являться определение текущего состояния, а также выявление дальнейшего прогноза при условии проведения необходимых мероприятий.

### Литература:

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. - 8-е изд., испр. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 519 с.
2. Артюхова А. В., Литвин А. А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и необходимость проведения // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 744-747.
3. Фурсова М.Н. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / М.Н. Фурсова, А. А. Ильин, Л. В. Моисеева. — Издательство ВГУЭС, 2011. — 18 с.
4. Формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2014.2015,2016 годов.

## ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Р.А. Савин** – студент ЭЗБ 51ЭБ группы  
Научный руководитель: **И.В. Фецович** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Амортизация является одной из наиболее сложных экономических категорий, сущность которой проявляется в определенной двойственности: это и элемент себестоимости производимого продукта (затраты) и источник воспроизводства основных средств (т.е. компенсация затрат, понесенных инвестором при вложении денежного капитала в основные средства).

Амортизация как многогранное, комплексное понятие затрагивает многие аспекты деятельности бизнес структур: формирование себестоимости и исчисление финансовых результатов, отношения с налоговыми органами, инвестиционную политику организации и др. [1]. Накопление и использование амортизации следует относить к рычагам управления финансовыми потоками, совершенствования структуры капитала, формирования воспроизводственного процесса.

Актуальность вопросов бухгалтерского учета амортизации обусловлена тем, что вектор контрольной функции все в большей степени направлен на внутреннюю среду организации, основной акцент делается не на внешнем контроле, а на мобилизации деятельности по выявлению скрытых резервов повышения эффективности хозяйствования. В этой связи, объективная и полная учетная информация о структуре источников простого и расширенного воспроизводства в динамике является, во многом, залогом стабильной финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Однако, многие теоретические и практические аспекты учета амортизации, а также создания амортизационного фонда в сельскохозяйственных организациях недостаточно проработаны. Значительная часть исследований посвящена общим методикам учета амортизации без рассмотрения учета воспроизводственного процесса в аграрном секторе экономики.

Концепция амортизации базируется на следующих принципах:

- универсальности – амортизацию начисляют коммерческие организации многих отраслей и видов деятельности, организационно-правовых форм и форм собственности;

- дуализма – принцип позволяет рассматривать амортизацию через призму двойственности ее природы: как затраты и, одновременно, источник финансирования для воспроизводства основных средств;

- целевого характера – принцип характеризуется необходимостью направления средств амортизационного фонда на воспроизводство основных средств, т. е. должен соблюдаться целевой характер их расходования (в отличие от абсолютно ликвидных активов);

- достаточности – амортизация, преломляясь в амортизационный фонд, создает возможность замены основных средств (в условиях инфляционной спирали можно, чаще всего, говорить лишь о суженном воспроизводстве);

- регламентации – характер воспроизводства основных средств должен быть прописан в нормативных документах организации и полностью соответствовать намеченной стратегии ее развития. Принцип не реализован на практике [2].

Амортизация выполняет ряд функций:

- компенсирующую – направлена на регистрацию на систематической основе обесценения основных средств и формирование фонда, достаточного для их воспроизводства в будущем;

- финансово-фискальную – средства амортизационного фонда должны быть направлены на воспроизводство основных средств, а не оборотного капитала, применение ускоренных методов начисления амортизации, позволяющих получить экономию на налоге на прибыль (для организаций, находящихся на общей системе налогообложения);

- аналитическую – амортизация влияет на значительное число аналитических показателей, в частности, способствует увеличению чистых активов, предполагает проведение анализа использования источника воспроизводства основных средств.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) «стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации», а Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) «амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации».

В финансовом учете под начислением амортизации основных средств понимается перенесение части их стоимости в расходы организации. При этом определяющим в расчете амортизационных отчислений является правильное определение стоимости основного средства, срока их полезного использования и способа начисления амортизации основных средств.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в

корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство или расходов на продажу (в зависимости от того, где и с какой целью эксплуатируется данный объект).

В финансовом учете формируется информация для составления бухгалтерской отчетности. Одной из основных требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности является достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, его изменениях, а также результатах финансово-хозяйственной деятельности организации. Насколько обоснованно будет отражена в отчетности информация о финансовом положении организации, настолько высока вероятность получения дополнительных инвестиционных источников финансирования. Полезность финансовой отчетности определяется ее коммуникативными и информационно-аналитическими функциями.

В настоящее время важной проблемой остается отсутствие в бухгалтерской (финансовой) отчетности полной и прозрачной информации о состоянии и движении амортизационных отчислений. Между тем, именно по объему аккумулированных основных средств можно судить о размерах организации, о ее возможностях и перспективах развития [3].

Сложившийся стереотип эквивалентности понятий износа и амортизации вводит в заблуждение инвесторов, акционеров и других пользователей финансовой отчетности при определении степени изношенности основных средств. Так, если по машинам и оборудованию применяется способ уменьшаемого остатка или способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, то это не означает увеличение физического износа. Мы рекомендуем в приложениях к бухгалтерскому балансу указывать способ начисления амортизации по группам основных средств. Это предоставит возможность получать более объективную информацию о состоянии основных средств и величине амортизационных отчислений.

#### **Литература:**

1. Фецкович, И.В. Амортизационная политика в системе стратегического учета организаций АПК [Текст] / И.В. Фецкович // АПК: экономика, управление. – 2011. – № 6. – С.66-69.
2. Фецкович, И.В. Стратегический учет амортизации основных средств [Текст] / И.В. Фецкович // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 1. – С.123-125.
3. Чиркова, М.Б. Стратегический учет амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях: Монография [Текст] / М.Б. Чиркова, С.И. Хорошков, И.В. Фецкович. – Изд-во: ФГОУ ВПО МичГАУ, 2009. – 121с.



## ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЯ ДИНАМИКИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В АО «ПОДЪЕМ» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Е.С. Савинова** – студент ЭЗБ51ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов**, к.э.н. доцент

*Мичуринский ГАУ*

К оборотным производственным фондам относятся предметы труда, которые участвуют в процессе производства и полностью потребляются в течение одного производственного периода, утрачивая или изменяя свою натуральную форму, а вся их стоимость переносится на стоимость вновь произведенной продукции, независимо от того, входят они или не входят в вещественно новый продукт. К оборотным производственным фондам относятся постоянно возобновляемые производственные запасы и незавершенное производство. Такие запасы, как, например, горючее и производственные материалы, полностью потребляются в определенных размерах в одном производственном периоде, а их стоимость полностью переносится на стоимость вновь произведенной продукции, хотя вещественно они не входят в новый продукт. Семена, минеральные удобрения не только полностью потребляются и переносят свою стоимость на новый продукт, но в большей или меньшей степени вещественно входят в него. Стоимость потребленных оборотных средств целиком возмещается при реализации готовой продукции.

Кроме оборотных производственных фондов, находящихся в производительной форме хозяйства АПК располагают средствами в денежной и товарной формах, которые функционируют в сфере обращения. Это – фонды обращения. Они состоят из продукции, подлежащей реализации, денежных средств, средств в расчетах.

Анализ оборотных средств производится в три этапа:

- 1) анализ состояния оборотных средств;
- 2) анализ обеспеченности оборотными средствами;
- 3) анализ эффективности использования оборотных средств.

Рассмотрим анализ оборотных средств на примере АО «Подъем» Мичуринского района Тамбовской области. При анализе состояния оборотных средств необходимо определить объем оборотных средств на определенную дату, их состав и структуру, рассчитать их изменение за ряд лет, проанализировать размещение собственных оборотных средств.

Таблица 1 – Динамика оборотных активов в АО «Подъем» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2016 г. к 2014 г. , %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Запасы и затраты	73753	88,6	63228	46,8	76542	75,1	103,8
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	526	0,4	306	0,3	-
Дебиторская задолженность	7250	8,7	46602	34,5	19735	19,4	272,2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1806	2,2	24702	18,3	5389	5,2	298,4
Прочие оборотные активы	388	0,5	-	-	-	-	-
Итого	83197	100	135058	100	101972	100	122,6

Данные таблицы 1 показывают, что в 2016 г. в АО «Подъем» общая сумма оборотных активов увеличилась по сравнению с 2014 г. на 18775 тыс. руб. или на 122,5%.

Структура оборотных средств ухудшилась, так, например удельный вес запасов и затрат в 2016 г. по сравнению с 2014 г. сократился на 13,5%.

При анализе обеспеченности оборотными средствами необходимо сравнить оборотные средства с установленными нормативами в сумме и в днях оборота.

Анализ обеспеченности оборотными средствами начинается с сравнения фактического наличия оборотных средств в целом и по их видам с установленным нормативам.

Данные для определения обеспеченности оборотными средствами берутся из финансовой отчетности, раздел 2 актива баланса.

Норматив оборотных средств по каждому конкретному предприятию должен устанавливаться вышестоящей организацией или самим предприятием в бизнес-плане, согласно утвержденной учетной политике.

Однако до настоящего времени не разработана методика определения нормативов оборотных средств и порядок сравнения фактической суммы оборотных средств в целом и по видам с установленными нормативами.

Нормативы оборотных средств могут устанавливаться в днях оборота и в днях затрат или в копейках на рубль затрат.

Если норматив оборотных средств устанавливается в днях оборота, для определения суммы оборотных средств по нормативу необходимо плановую одностороннюю реализацию продукции следующего квартала (1-ый квартал) умножить на норматив в днях, т.е. по формуле:

$$\text{Об. ср.}_{\text{нор.}} = \text{Реал. 1 день} * N_{\text{об.ср.дн.}}$$

где Об. ср.нор. – сумма оборотных средств по нормативу;

Реал. 1 день – сумма реализации продукции за 1 день;

$N_{об.ср.дн.}$  – норматив оборотных средств в днях.

Фактическое наличие оборотных средств в днях определяется путем деления фактической суммы оборотных средств на плановую реализацию продукции за 1 день следующего квартала по формуле:

$$Об. ср.дн.факт. = \frac{Об.ср.1 \cdot 90}{Р_{пл.кв.}}$$

где Об. ср.дн.факт. – фактические оборотные средства в днях оборота;

Об. ср.1 – фактическая сумма оборотных средств;

$R_{пл.кв.}$  – плановая сумма реализации продукции на следующий квартал.

Таблица для отображения расчетов примет следующий вид.

Таблица 2 – Анализ обеспеченности оборотными фондами в АО «Подъем» за 2016 г. (по сумме реализации), тыс. руб.

Вид оборотных средств	Норматив на 1 кв. следующего года		Фактический остаток на конец года		Отклонение от норматива (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	кол-во дней	сумма, тыс. руб.	кол-во дней	сумма, тыс. руб.	кол-во дней
Производственные запасы	3420	45,0	34443	99,6	31023	+54,6
Незавершенное производство	684	9,0	21099	12,7	20415	+27,0
Готовая продукция и товары для продажи	602	7,0	21000	53,9	20398	+26,9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	306	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	380	5,0	-	11,4	-	-
Денежные средства	760	10	5389	4,0	4629	+16,4
Дебиторы	1064	14	19735	45,9	18671	+21,9
Итого	6840	90	101972	227	95136	+146,8

Сумма реализации на 1-й квартал в 2016 г. составила 6840 тыс. руб. Однодневная реализация продукции на сумму тыс. руб. 76 руб.

Норматив оборотных средств установлен в АО «Подъем» в 90 дней. Сумма реализации продукции на 1-й квартал следующего за отчетным периодом 6840 тыс. руб. Плановая однодневная реализация продукции составляет  $6840/90=76$  тыс. руб.

Таким же образом определяется норматив оборотных средств по каждому их виду.

Для того чтобы определить величину оборотных средств в днях на конец года, необходимо сумму оборотных средств разделить на плановую реализацию продукции за 1 день 1-ого квартала следующего года.

В АО «Подъем» оборотные средства в днях на конец года составили 227 дней ( $17281/76$ ). Точно так же определяется величина оборотных средств в днях по всем их видам.

Данные таблицы 2 показывают, что сверхнормативные оборотные средства составили в сумме 10441 тыс. руб., а в днях оборота 137 дней. Наибольшие

сверхнормативные остатки оборотных средств имеются по производственным запасам: 4148 тыс. руб. или 54,6 дня оборота и по готовой продукции, (соответственно – 3565 тыс. руб. или 46,9 дня).

### **Литература:**

1. Абдукаримов И. Т., Пардаев М. К. Анализ показателей по труду в кооперативной торговле [Текст]/ М.: Экономика, 2008.
2. Абдукаримов И. Т., Смагина В. В. Финансовая отчетность, ее характеристика и подготовка к анализу [Текст]: Учеб. пособие. Тамбов: ТРО ВЭО России, Изд-во ТГУ им. Г. Р. Державина, 2012.
3. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности [Текст] / Краткий курс. 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М, 2013.

## **ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТРУДА – КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**М.В. Сафронова** – ЭЗБ51ЭБ группы

Научный руководитель: **Е.Г. Степанищева** – ст. преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Повышение производительности труда — один из объективных экономических законов, присущих каждой общественно-экономической формации. Значение производительности труда в сельском хозяйстве для роста национального благосостояния общепризнанно, однако у нас в стране понимание роли производительности труда в подъеме экономики еще не стало мировоззрением хозяйственников.

Производительность труда на российских предприятиях сегодня не соответствует современным требованиям и препятствует экономическому росту страны; она составляет всего лишь 40 процентов от средней производительности труда в развитых странах (в 3,5 раза ниже, чем в Японии, в 3 раза ниже, чем в странах Европейского Союза, и в 1,7 раза меньше, чем в Бразилии, Индии, Китае и ЮАР).

Важным расчетным показателем, согласно которого определяется производительность, является количество денег, которые средний работник приносит в ВВП страны за час работы. В Люксембурге этот показатель составляет свыше 75 долларов, американцы приносят своей стране 61 доллар, а канадцы 50. Производительность труда в России на этом фоне выглядит бледно, так как средний россиянин обогащает национальный ВВП всего на 24 доллара.

Такое состояние производительности труда в России не случайно и вполне закономерно. После развала СССР Россия потеряла практически четыре поколения технических, инженерных и научно-технических кадров. Значительно снизился престиж и социальный статус рабочих, техников и инженеров. Оплата тех-

нического труда в России одна из самых низких в мире. В современной России резко упали профессионализм и квалификация технических работников, в связи с чем возник дефицит высокопрофессиональных кадров практически всех технических специальностей именно в сфере материального производства. Прекратилось научно-техническое сопровождение производственной деятельности промышленных предприятий отраслевыми научно-исследовательскими институтами. Эти негативные тенденции особенно ощутимы на фоне постоянной инфляции и потери рублем одной из важнейших его функций – меры качества и количества труда.

Другой причиной низкой эффективности ресурсов и производительности труда является износ основных производственных фондов сельского хозяйства. В то же время их обновление и технологическая модернизация отрасли идут недостаточно быстро. Обеспеченность отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей основными видами техники в несколько раз ниже, чем в развитых странах. Несмотря на продолжающийся в последние годы рост инвестиций в аграрное производство, выбытие техники в сельскохозяйственных организациях опережает ее поступление.

Выступая с программной речью на расширенном заседании Госсовета, Владимир Путин обозначил ее в самых суровых выражениях: «Главная проблема сегодняшней российской экономики - это ее крайняя неэффективность. Производительность труда в России остается недопустимо низкой. Те же затраты труда, что и в наиболее развитых странах, приносят в России в несколько раз меньшую отдачу. И это вдвойне опасно в условиях растущей глобальной конкуренции и увеличивающихся затрат на квалифицированный труд, на энергоносители».

Осознавая глобальность зависимости развития экономики от эффективности труда, правительство назвало ее повышение одной из приоритетных задач на ближайшую перспективу. Главная цель работы по данному направлению – добиться, чтобы рост производительности опережал наращивание темпов увеличения ВВП.

Если вспомнить, то за докризисную пятилетку производительность труда в России в среднем росла до семи процентов за год. В последовавшие за кризисом годы прирост составлял уже вдвое меньшие цифры (до 3,8%), поэтому надеяться на быструю динамику не приходится.

Важно отметить, что для роста производительности труда в России, да и в любой стране с рыночной экономикой, необходимо изменить отношение к рабочей силе. В условиях рыночной экономики работник рассматривается как некий «человеческий ресурс» наряду с информацией, капиталом и материалами. Активное участие работников в жизни предприятия, а также эффективное стимулирование их деятельности может в значительной мере повысить производительность их труда.

Наиболее эффективный стимулирующий фактор – это удовлетворение материальных потребностей работников (заработная плата, премия, доплата за стаж работы, пособия, продажа продукции своим работникам со скидкой и т. д.)

Моральное поощрение работников также является важным фактором повышения производительности труда – это может быть продвижение по службе. Повышение квалификации, создание благоприятной социальной атмосферы. Развитие доверия и взаимопонимания внутри коллектива, самостоятельность и ответственность и т.д.

Таким образом, на основании вышеперечисленных факторов напрашивается вывод о том, что выверенный взвешенный комплексный подход к решению экономических проблем приведет к росту производительности труда в России.

В Тамбовской области, как и в большинстве регионов России, отмечаются несбалансированность рынка труда и наличие структурной безработицы.

В результате модернизации базовых отраслей и изменения структуры экономики Тамбовской области в пользу сектора услуг меняются профессиональные квалификационные требования к качественному и количественному составу трудовых ресурсов. Возникает парадоксальная ситуация на рынке труда, когда, с одной стороны, имеется высокий неудовлетворенный спрос на сотрудников разных профессий и квалификаций, с другой стороны, одновременно наличествует большое число невостребованных по специальности готовых специалистов и работников.

Для рынка труда Тамбовской области в целом характерны следующие проблемы:

- увеличение численности безработных, проживающих в сельской местности, и значительная дифференциация сельских и городских рынков труда по условиям обеспечения занятости;
- структурное несоответствие спроса и предложения рабочей силы на рынке труда; потеря трудового потенциала квалифицированных и высококвалифицированных кадров в результате недоиспользования их рабочего времени, отсутствия реальной связи между доходом и уровнем профессионализма работника, их перетока в сферу неформальной занятости, часто не требующую прежней квалификации;
- низкая конкурентоспособность ряда социально-демографических групп (молодежи без практического опыта работы, женщин, имеющих малолетних детей, инвалидов и других) и, как следствие, рост безработицы в этом сегменте.

Возникновение диспропорций на рынке труда обусловлено во многом запаздыванием предприятий в создании для выпускников высших учебных заведений (вузов) соответствующих их квалификации рабочих мест. В свою очередь, высшее образование, реагируя на запрос со стороны учащихся и не имея точных квалификационных требований, характеризующих новые рабочие места, формирует неадекватную региональной экономике структуру специальностей, по которым ведется подготовка кадров. Выпускники вузов вынуждены после выпуска либо работать не по специальности, либо уезжать из региона, либо работать на должностях, не требующих высшего образования.

Дальнейший дефицит кадров будет нарастать, в первую очередь, на предприятиях традиционной индустрии и в традиционном сельском хозяйстве: работающие кадры будут приближаться к пенсионному возрасту, а возмещение выбывающих кадров молодыми работниками будет сталкиваться со значительными

трудностями в связи с низким уровнем оплаты труда и малой привлекательностью устаревших технологий и производств.

Для обеспечения экономического роста требуется существенно усилить те элементы регулирования социально — трудовой сферы, которые способствуют росту эффективности труда, ускорению прогрессивных структурных сдвигов в занятости. Это связано с необходимостью не только сделать социально — трудовую сферу катализатором, а не тормозом экономического роста, но и существенно повысить цену труда, чего невозможно добиться без устранения остатков нерыночных отношений в трудовой сфере.

Для этого необходимо развитие рыночной инфраструктуры: объединение производителей, переработчиков, сервисных предприятий и организаций. Нужны определенные условия для работы торгово-посреднических и кредитно-финансовых организаций.

Степень трудовой активности как самих руководителей, специалистов, так и работников сельскохозяйственных предприятий в значительной мере зависит от уровня их экономических знаний.

Повышение производительности труда связано с изменением всех затрат производства, поэтому необходимы управление этими процессами, их планирование и координирование (включая занятость, структуру кадров, технологию и оборудование, продукцию и рынки сбыта). В системе управления производительностью мы получаем, что должны сочетаться два направления:

а) мотивационное и б) техническое, т. е. усиление заинтересованности в повышении производительности труда и обеспечение условий её роста.

Все это требует переосмысления традиционных подходов к оценке роста производительности труда. Необходимо оценить все положительное и отрицательное, что было накоплено за многие годы аграрной наукой и практикой в этой области.

Важно проанализировать производительность с позиций не только её технико-экономического, но и социально-экономического содержания.

### **Литература:**

1. Маремуков А. Материальное стимулирование и социальные условия труда на селе [Текст] // АПК: экономика, управление - 2014. - №9. - С. 42-45
2. Минуллина, Н.В. Региональные особенности развития трудовых ресурсов на селе [Текст] // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – 2013 - №5. – 61 – 64 С.
3. Протасова Т. Ю. Проблемы повышения уровня производительности труда в России [Текст] / Т. Ю. Протасова // Проблемы современной экономики: материалы IV междунар. науч. конф. (г. Челябинск, февраль 2015 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2015. — С. 69-72.
4. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Тамбовской области [Электронный ресурс]: Тамбовстат. — Режим доступа — URL: [http:// www.tmb.gks.ru/](http://www.tmb.gks.ru/)

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

**И.В.Степанова** – магистрант ЭЗМ21ЭБ группы  
Научный руководитель: **С.И. Хорошков** – к.э.н., профессор

*Мичуринский ГАУ*

Трудовые ресурсы являются важнейшей производительной силой, обеспечивающей осуществление самих процессов общественного воспроизводства. От уровня их использования в решающей степени зависят результаты выполнения всех заданий. В этой связи систематический контроль формирования затрат живого труда и его оплаты имеет важное значение.

Рассматривая проблемы оплаты труда, можно заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений: работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремится сократить свои издержки. Оплата труда представляет собой совокупность средств, выплаченных работникам, состоящим в списочном составе предприятия, в денежной и натуральной форме за отработанное время (выполненную работу).

Оплата труда в широком смысле - это та или иная форма вознаграждения за определенное количество и качество выполненной работы.

Как социально - экономическая категория оплата труда требует рассмотрения с точки зрения ее роли и значения для работника и работодателя [1].

Учет труда и его платы должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Бухгалтерский учет труда и его оплаты должен обеспечить:

- точное и своевременное документальное отражение фактических затрат труда в различных отраслях;
- точное отражение объемов выполненных работ или выхода продукции и использованного рабочего времени;
- контроль за правильностью применения установленных норм и расценок, обеспечивающих точное начисление оплаты труда;
- контроль за количеством труда, вложенным каждым работником хозяйства, с целью точного исчисления заработка и выплаты его в установленные сроки;
- контроль за использованием установленного фонда оплаты труда и численности работников организации по их категориям;
- соблюдение порядка распределения оплаты труда по бухгалтерским расчетам, обеспечивающего правильность исчисления затрат на объектах учета;
- широкое применение прогрессивных форм учета оплаты труда [2].

Для работодателя оплата труда работников — это расходуемые им средства на использование привлекаемой по найму рабочей силы, что составляет одну



из основных статей расхода в себестоимости производимых товаров и услуг. Уровень оплаты труда оказывает ощутимое воздействие на поведение и работника, и работодателя, складывающееся в связи с регулированием отношений между ними в условиях неравновесного состояния спроса и предложения рабочей силы на рынке труда. Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающий накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику. Необходимым условием правильного определения оплаты труда и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является хорошо организованный бухгалтерский учет.

Учет расчетов с работниками организации по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям, работающим пенсионерам, по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражаются суммы начислений по оплате труда, поощрительных, гарантийных, социальных и компенсационных выплат. Кредитовое сальдо счета 70 показывает задолженность организации перед работниками по начисленной оплате труда. По дебету счета отражаются выплаченные суммы оплаты труда, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам, удержаний. Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации. По кредиту счета 70 отражаются начисленные суммы:

1. оплаты труда – в корреспонденции со счетами 20- оплата труда производственным рабочим, 23- работникам вспомогательных производств, 25 «Общепроизводственные расходы» - работникам, занятым обслуживанием и эксплуатацией строительных машин и механизмов, 26 «Общехозяйственные расходы» - управленческому персоналу, 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - работникам, занятым вобслуживающих производствах и хозяйствах;
2. пособий по социальному страхованию – в корреспонденции со счетом 69;
3. доходов от участия в капитале организации – в корреспонденции со счетом 84;
4. оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет – в корреспонденции со счетом 96;
5. оплаты труда в счет расходов будущих периодов – в корреспонденции со счетом 97;
6. оплаты труда лицам, занятым в ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, - в корреспонденции со счетом 99.

Выдачу работнику оплаты труда и пособий оформляют бухгалтерскими записями:

Дебет сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит сч.50 «Касса» - выдана из кассы заработной платы наличными;

### *Литература:*

1. Ширококов, В.Г, Логвинова, Т.И. практикум по аудиту в организациях АПК: учебное пособие. [Текст] // В.Г. Ширококов, Т.И. Логвинова.-М.: Финансы и статистика, 2007. 384с.
2. Хорошков, С.И. Михалева, Т.Ю., Фецович, И.В., Методические аспекты аудита финансовых результатов [Текст]/ Т.Ю. Михалева, И.В. Фецович, С.И. Хорошков //Вестник Мичуринского ГАУ, №1, 2016.

## **ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПЛОДОВО-ЯГОДНОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «ПЛАНЕТА САДОВ ПЛЮС» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Н.Т. Таньяньива** – студент ЭОБ41Б группы  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов**– к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

При анализе производственной программы необходимо установить факторы и причины изменения объема производства продукции. Валовой сбор продукции растениеводства (садоводства) зависит от размера посевной площади и урожайности. С увеличением размера посевной площади и ростом урожайности плодов увеличивается и валовой сбор. И наоборот, сокращение посевных площадей и снижение урожайности ведет к недобору продукции.

Большое влияние на валовой сбор продукции оказывает структура посевных площадей. Чем больше, доля высокоурожайных культур в общей посевной площади, тем выше при прочих равных условиях валовой выход продукции и наоборот.

Непосредственное влияние на объем валовой продукции оказывает гибель садов, которая может произойти по объективным причинам и по вине хозяйства.

Каждый из перечисленных факторов в свою очередь зависит от ряда причин и обстоятельств. Так, размер и структура площадей зависит от специализации хозяйства, госзаказа на тот или иной вид продукции, внутривладельческое потребности в ней, конъюнктуры рынка, наличия земельных, трудовых и материальных ресурсов, экономической эффективности выращивания отдельных культур и др.

Урожайность культур определяет качество земли, количество внесенных удобрений, метеорологических условий года, качество и сорт семян, способы и сроки сева, уборки урожая и др.

В первую очередь необходимо выявить степень влияния факторов первого порядка, поскольку объем полученной продукции находится в непосредственной зависимости от них.

Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Детерминированная факторная модель валового сбора продукции садоводства имеет следующий вид:

$$BC=(S-\Gamma)*Y,$$

где BC – валовой сбор продукции;

S – посадочная площадь культуры;

$\Gamma$  – площадь, на которой погибли сады;

Y – урожайность культуры.

Это модель смешанного типа, которая представляет собой сочетание аддитивной импультпликативной моделей. В данном случае для изменения влияния факторов можно использовать способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц.

Таблица 1 – Исходные данные для факторного анализа валового сбора продукции садоводства

Показатели	2013 г.	2016 г.	Откл. (+,-)
Размер посадочной площади, га	12	20	8
Убранная площадь, га	12	20	8
Урожайность, ц с 1га	4	18	+14
Валовой сбор, ц	48	3600	3552

Для определения степени влияния каждого фактора на валовой сбор способом цепной подстановки в расчет следует ввести следующие два условных показателя.

1) валовой сбор продукции при урожайности базисного года и площади посевов отчетного года:  $BC_{\text{усл.1}}=S_0*Y_6$ ;

2) валовой сбор продукции при урожайности базисного года и фактически убранной площади отчетного года.

$$BC_{\text{усл.2}}=S_{\text{оубр.}}*Y_6$$

После этого получим:

$$BC_6=S_6*Y_6=12*4=48 \text{ ц}$$

$$BC_{\text{усл.1}}=S_0*Y_6=20*4=80$$

$$BC_{\text{усл.2}}=S_{\text{оубр.}}*Y_6=12*4=48$$

$$BC_0=S_{\text{оубр.}}*Y_0=12*18=216 \text{ ц}$$

Если сравним первый условный показатель с базисным, то выявим отклонение от базисного года по валовому сбору за счет изменения площади посадки, так как при расчете обоих показателей учтена базисная урожайность плодов, а площадь посадки в одном случае базисная, а в другом случае – отчетная.

Из таблицы 1 видно, что при базисной урожайности и площади посадки хозяйство получило бы 48ц, а с отчетной площади посева хозяйство дополнительно могло получить 32ц (80-48) плодов.

Чтобы выявить отклонение валового сбора продукции садоводства отчетного года от базисного за счет гибели площади посадки, необходимо сравнить первый и второй условные показатели. При их расчете принята одна и та же урожайность, но в первом случае учтена площадь посадки отчетного года, а во втором – отчетная убранная площадь.

По причине гибели посевов валовой сбор продукции садоводства сократился на 168 (48-216) ц.

Для выявления влияния урожайности на валовой сбор продукции необходимо сравнить его величину отчетного года с условной, которая была бы получена с отчетной уборной площади при урожайности базисного года.

При сравнении нейтрализуется влияние размера посевных площадей, так как в обоих случаях в расчет приняты отчетная уборная площадь и разный уровень урожайности.

Урожайность за анализируемый период увеличилась на 14 ц, в результате этого валовой сбор в 2016 г. увеличился по сравнению с 2013 г. на 168 (216-48) ц.

### **Литература:**

1. Добрынин, В.А. Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства в условиях перехода к рыночным отношениям / В.А. Добрынин – М.: Изд-во МСХА. – 2014. – 47с.;
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В. Савицкая – Мн.: ИП Изд-во «Экоперспектива», 2008. – 494

## **ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

**Е.Д. Терехова** – студент ЭОБЗ1Б группы  
Научный руководитель: **О.В. Протасова** – старший преподаватель

*Мичуринский ГАУ*

Учёт продаж по обычным видам деятельности, к числу которых относится реализация сельскохозяйственной продукции, ведётся на счёте 90 «Продажи», по дебету которого учитываются расходы по обычным видам деятельности, а по кредиту – доходы, то есть выручка по этим же видам деятельности.

В АО учхоз-племзавод «Комсомолец» для целей налогообложения используют метод определения момента реализации продукции «по отгрузке», закрепленный в учетной политике хозяйства. Между бухгалтерским учетом и экономическим анализом существуют тесные связи. Бухгалтерский учет является основным «поставщиком» экономической информации о хозяйственной деятельности предприятий. Доля экономической информации, получаемой через систему бухгалтерского учета, достигает на предприятиях 70% и более.

Выручка от продаж является результатом основной деятельности предприятия и характеризует объём хозяйственной деятельности. Объём продаж – базовый показатель бюджетирования.

Основными задачами анализа доходов предприятия являются изучение уровня и структуры доходов в отчётном периоде, сравнение их с планом и предшествующим периодом, оценка структурной динамики доходов и выяснение её причин.

Таблица 1 – Анализ доходов АО учхоз-племзавод «Комсомолец» за 2013-2015 гг.

Виды продаж	Доходы от обычных видов деятельности					
	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу	Сумма, тыс. руб.	в % к итогу
Сельскохозяйственная продукция и продукты её переработки	60187	96,9	62482	96,8	79461	97,3
в том числе растениеводство	19012	30,6	12437	19,3	27088	34,1
Работы и услуги	1946	3,1	2079	3,2	2220	2,7
Всего	62133	100	64561	100	81681	100

Как показывают данные таблицы 1, в 2015 году по сравнению с 2013 годом общий размер доходов АО увеличился на 17301 тыс. руб. или на 24,8%. При этом сумма доходов от обычных видов деятельности увеличилась на 19548 тыс. руб. или на 31,5%, а величина прочих доходов снизилась на 2247 тыс. руб. или на 29,5%. Удельный вес доходов от обычных видов деятельности в общей величине доходов предприятия в 2009 году по сравнению с 2008 годом возрос с 89,1% до 93,8%, то есть на 4,7 процентного пункта (п.п.) или на 5,3%, а удельный вес прочих доходов уменьшился с 10,9% до 6,2%, т.е. на 4,7 п. п. или на 43,1%.

В ходе анализа важно определить тип структурной динамики доходов и причины, его обусловившие. Выделяют четыре укрупненных типа структурной динамики доходов предприятия, определяемых сочетаниями изменений абсолютных величин доходов от обычных видов деятельности и их удельного веса в общей величине доходов:

$$1. \Delta D^{OB} \geq 0, \Delta \left( \frac{D^{OB}}{D\Sigma} \right) \geq 0.$$

Абсолютная величина доходов от обычных видов деятельности и их удельный вес в общей величине доходов предприятия в отчетном периоде увеличивается или не меняется по сравнению с предыдущим периодом. Первый тип структурной динамики обусловлен тем, что темп прироста доходов от обычных видов деятельности больше или равен темпу приросту прочих доходов, т.е.

$$\frac{\Delta D^{OB}}{D_0^{OB}} \geq \frac{\Delta D^{ПП}}{D_0^{ПП}} \text{ (предполагается, что } \Delta D^{ПП} \text{ может иметь отрицательный знак).}$$

Данная ситуация может быть охарактеризована как способствующая росту масштабов либо стабилизации обычных видов деятельности.

$$2. \Delta D^{OB} < 0, \Delta \left( \frac{D^{OB}}{D\Sigma} \right) \geq 0.$$

Абсолютная величина доходов от обычных видов деятельности уменьшается, а и их удельный вес в общей величине доходов предприятия увеличивается или не меняется в отчётном периоде по сравнению с предыдущим периодом. Второй тип структурной динамики обусловлен тем, что темп падения доходов от основной деятельности меньше или равен темпу падения прочих доходов, т.е.  $\frac{|\Delta D^{OB}|}{D_0^{OB}} \leq \frac{|\Delta D^{PP}|}{D_0^{PP}}$ . Данная ситуация способствует падению масштабов обычных видов деятельности при сохранении либо росте их удельного веса в общей величине доходов предприятия.

$$3. \Delta D^{OB} \geq 0, \Delta \left( \frac{D^{OB}}{D\Sigma} \right) < 0.$$

Абсолютная величина доходов от обычных видов деятельности увеличивается или не меняется, а и их удельный вес в общей величине доходов предприятия уменьшается в отчётном периоде по сравнению с предыдущим периодом. Третий тип динамической структуры обусловлен тем, что темп прироста доходов от обычных видов деятельности меньше темпа прироста прочих доходов, т.е.  $\frac{|\Delta D^{OB}|}{D_0^{OB}} < \frac{|\Delta D^{PP}|}{D_0^{PP}}$ . Несмотря на рост от обычных видов деятельности, имеет место тенденция снижения их удельного веса в структуре доходов предприятия. При проведении анализа должна быть установлена причина такой структурной тенденции. Для её выяснения необходим детальный факторный анализ роста прочих доходов. Если на протяжении нескольких смежных отчётных периодов происходит рост удельного веса прочих доходов, то в определённых случаях допустим пересмотр содержания обычных видов деятельности и внесение соответствующих изменений в устав.

$$4. \Delta D^{OB} < 0, \Delta \left( \frac{D^{OB}}{D\Sigma} \right) < 0.$$

Абсолютная величина доходов от обычных видов деятельности и их удельный вес в общей величине доходов предприятия в отчётном периоде уменьшается по сравнению с предыдущим периодом. Четвёртый тип структурной динамики может быть обусловлен одной из двух причин:

а) темп падения доходов от обычных видов деятельности больше темпа падения прочих доходов, т.е.  $\frac{|\Delta D^{OB}|}{D_0^{OB}} > \frac{|\Delta D^{PP}|}{D_0^{PP}}$ ;

б) уменьшению доходов от обычных видов деятельности соответствует рост прочих доходов, т.е.  $\frac{|\Delta D^{OB}|}{D_0^{OB}} < 0 < \frac{|\Delta D^{PP}|}{D_0^{PP}}$ .

Для АО учхоз-племзавод «Комсомолец» характерна первая ситуация, которая может быть охарактеризована как способствующая росту масштабов либо стабилизации обычных видов деятельности, что видно из расчетов таблицы 1.

Доходы от продаж на сельскохозяйственных предприятиях представлены в основном выручкой от реализации сельскохозяйственной продукции. Из данных

таблицы 2 видно, что удельный вес выручки от продажи сельскохозяйственной продукции и продуктов её переработки в АО учхоз-племзавод «Комсомолец» составлял в анализируемые годы 96,8- 97,3%. Оставшаяся часть продаж представлена в хозяйстве реализацией работ и услуг. Удельный вес продажи продукции растениеводства в общей стоимости реализованной продукции составил 34,1% и увеличился по сравнению с 2013 годом на 3,5 п.п., по сравнению с 2014 годом – на 14,8 п.п. В 2015 году удельный вес от продажи продукции растениеводства достиг своего наибольшего значения за три года. Наименьший удельный вес зафиксирован в 2014 году – 19,3%. Снижение выручки и удельного веса продукции растениеводства в общей выручке обусловлено не совсем благоприятными погодными условиями в 2014 году, и как следствие, уменьшением физического объема производства и реализации растениеводческой продукции.

Таблица 2 – Структура доходов от обычных видов деятельности в АО учхоз-племзавод «Комсомолец» за 2013-2015 гг.

Виды продаж	Доходы от обычных видов деятельности					
	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Сумма, тыс. руб.	В % к ито гу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу
Сельскохозяйственная продукция и продукты её переработки	60187	96,9	62482	96,8	79461	97,3
в том числе растениеводство	19012	30,6	12437	19,3	27088	34,1
Работы и услуги	1946	3,1	2079	3,2	2220	2,7
Всего	62133	100	64561	100	81681	100

В таблице 3 рассмотрены состав и структура выручки от реализации основных видов растениеводческой продукции на предприятии.

Сумма выручки формируется в результате продажи зерна, в т.ч. семян зерновых и зернобобовых культур, саженцев и рассады плодовых и ягодных культур, продажи плодов и ягод. Если в 2013-2014 годах на первом месте стоял удельный вес от продажи продукции зернопроизводства, а на втором – от продажи прочей продукции, то в 2015 году ситуация изменилась. На первом месте – продажа прочей продукции с удельным весом 51,3 %, на втором – продажа продукции зернопроизводства с удельным весом 35,6%, на третьем – плоды и ягоды, удельный вес продажи которых составил 13,1%.

Таблица 3 – Состав и структура выручки от реализации растениеводческой продукции в АО учхоз-племзавод «Комсомолец» за 2013-2015 годы

Отрасли	Выручка от реализации продукции					
	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Сумма, тыс. руб.	В % к ито- гу	Сумма, тыс. руб.	В % к ито- гу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу
Зернопроизводство	10319	54,3	6988	56,1	9640	35,6
Производство плодов и ягод	1993	10,5	1269	10,2	3557	13,1
Прочая (саженцы и рассада)	6700	35,2	4180	33,7	13891	51,3
Всего	19012	100	12437	100	27088	100

Существенность изменения структур может быть оценена посредством расчета относительного интегрального показателя структурных сдвигов, в частности индекса Рябцева:

$$I_R = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (d_{i1} - d_{i0})^2}{\sum_{i=1}^n (d_{i1} + d_{i0})^2}}$$

где  $d_{i1}$ ,  $d_{i0}$  – удельные веса отдельных сегментов рынка труда соответственно в 2013 г. и 2015 г.;  $i$  – число градаций в структурах

Рассчитав индексы Рябцева и сравнивая структуры продажи продукции растениеводства 2015 с 2013 г.г., 2015 с 2014 г.г., 2014 с 2013 г.г., получили следующие показатели.

$$I_{2015-2013} = 0,366$$

$$I_{2015-2014} = 0,401$$

$$I_{2014-2013} = 0,143$$

Таким образом, структура выручки от продажи продукции растениеводства в 2015 году значительно отличается от структур, сложившихся в 2013 и 2014 годах.

Структуры продаж продукции растениеводства в 2013 и 2014 годах имеют низкий уровень различий.

## Литература

1. Сурков И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций - М.: КолосС, 2012. - 240 с.



# ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**О.У. Тинькова** – студент ЭЗБ51ЭБ  
Научный руководитель: **А.В. Курьянов**, к.э.к. доцент

*Мичуринский ГАУ*

Акционеры предприятия, так же как и все хозяйственные партнеры, заинтересованы в стабильном финансовом состоянии предприятия, которое оценивается по коэффициенту текущей ликвидности. Именно этот коэффициент показывает, в какой мере активы предприятия способны покрыть его текущие долги.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия, приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ показателей ликвидности СХПК «Родина»

Показатели	Нормативное значение	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25-0,3	0,03	0,24	1,21
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,7-1	0,28	0,85	4,49
Коэффициент текущей ликвидности	св. 2	2,6	4,16	37,9

Данные таблицы 1, показывают, что коэффициент текущей ликвидности в 2016 г. показывает, что краткосрочные долговые обязательства покрывались денежными средствами, ценными бумагами и средствами в расчетах. Уровень текущей ликвидности возрос в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 35,3, но все равно он продолжает оставаться выше нормативных значений.

Коэффициент текущей ликвидности (или коэффициент покрытия) в хозяйстве за анализируемый период выше рекомендуемого значения (2) и означает, что СХПК «Родина» полностью покрывает краткосрочные обязательства ликвидными активами.

Для более объективной оценки ликвидности рассмотрим факторную модель:

$$K_{\text{лик}} = \text{ТА} / \text{П}_н * \text{П}_н / \text{КДО},$$

где:

$\text{ТА} / \text{П}_н$  - показатель, характеризующий стоимость текущих оборотных активов (ТА), приходящихся на рубль налогооблагаемой прибыли ( $\text{П}_н$ ), или чистой прибыли;

$\text{П}_н / \text{КДО}$  - показатель, свидетельствующий о способности предприятия погашать свои долги за счет результатов своей деятельности.

Показатель характеризует устойчивость финансов. Чем выше его величина, тем лучше финансовое состояние предприятия.

Для расчета влияния факторов можно использовать способы цепной подстановки или абсолютных разниц.

Анализируя состояние платежеспособности предприятия, необходимо рассматривать причины финансовых затруднений, частоту их образования и продолжительность просроченных долгов.

Причинами неплатежеспособности могут быть невыполнение плана по производству и реализации продукции, повышение ее себестоимости, невыполнение плана по прибыли и, как результат, - недостаток собственных источников самофинансирования предприятия.

Одной из причин усиления неплатежеспособности может быть неправильное использование оборотного капитала: отвлечение средств в дебиторскую задолженность, вложение в сверхплановые запасы и на прочие цели, которые временно не имеют источников финансирования.

Для расчета резервов, влияющих на уровень и динамику коэффициента текущей ликвидности рассчитаем:

1) дополнительный коэффициент текущей ликвидности, как отношение текущих оборотных активов в 2014 г. к сумме краткосрочных обязательств в 2014 г.

Таблица 2 – Исходные данные для факторного анализа текущей ликвидности СХПК «Родина» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. (+.-) 2016 г. от 2014 г.
Текущие активы - всего	60565	147112	137722	77157
в том числе:				
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5274	2317	4395	-879
Дебиторская задолженность	8486	6349	11920	3434
Запасы	46423	70956	121407	74984
Текущие пассивы - всего	16355	147112	137722	77157
в том числе:				
Краткосрочные кредиты и займы	14580	8751	-	-
Кредиторская задолженность	1775	5996	3632	1857
Коэффициент текущей ликвидности	3,70	5,47	37,9	34,2

$$K_{т.л.}^1 = \frac{60565}{16355} = 3,7$$

2) коэффициент долевого участия  
- для текущих активов

$$K_{д\text{у}} = \frac{37,9 - 3,7}{1212} = 0,028$$

- для текущих пассивов

$$K_{\text{ду}} = \frac{37,9 - 3,7}{1603} = 0,021$$

3) влияние фактора на изменение коэффициента текущей ликвидности путем умножения коэффициента долевого участия на соответствующее изменение актива или пассива.

Влияние изменения дебиторской задолженности на уровень коэффициента текущей ликвидности равно:

$$ДЗ = 0,021 * 11920 = 250,3 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменения денежных средств:

$$ДС = 0,021 * 4395 = 92,3 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние кредиторской задолженности:

$$КЗ = 0,028 * 3632 = 101,7 \text{ тыс. руб.}$$

Результаты факторного анализа свидетельствуют о том, что положительное влияние на рост коэффициента текущей ликвидности оказали рост дебиторской задолженности (250,3) и рост денежных средств 92,3.

### **Литература:**

1. Трясцин, М.М. Финансовое оздоровление агропредприятий: проблемы и пути решения [Текст] / М. М. Трясцин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2014 - № 7. - С. 57-59.

2. Фадеева, Т. А. Оценка финансового состояния организации / Т. А. Фадеева // Налоговое планирование. - 2011. - №4 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. - Электрон, прогр. - М, 2011. - Режим доступа: <http://www.consultantplus.ru/>

3. Финансовый анализ: Учеб. пособие [Текст] / В.Р.Банк, С.В.Банк, А.В. Тараскина. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. - 344 с.

## **РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**Черникова А.С.** – студент ЭОБ31ЭБ группы  
Научный руководитель: **А.С. Лосева** – к.э.н., доцент  
*Мичуринский ГАУ*

Денежные средства - единственный вид оборотных средств, обладающий абсолютной ликвидностью, то есть немедленной способностью выступать средством платежа по обязательствам предприятия. Платежеспособность предприятия определяется сопоставлением уровня денежных средств с размером текущих обязательств предприятия. Кроме погашения обязательств, необходимы определенные запасы денежных средств для оплаты возможных непредвиденных обязательств, а также для осуществления выгодных инвестиций. С другой стороны, излишние запасы приводят к замедлению оборота, снижению эффективности их использования, потерям вследствие инфляции. Таким образом, задача учета - сохранение повседневной платежеспособности предприятия и извлечение дополнительной прибыли за счет инвестиций.

Правильное использование и контроль за сохранностью денежных средств является одной из важнейших задач бухгалтерии предприятия и бухгалтерского учета. От успешности решения этой задачи зависит платежеспособность предприятия, своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность платежей в бюджет. Бухгалтерский учет денежных средств необходим для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования на производстве.

Аудиторская проверка операций с денежными средствами в организации включает проверку кассовых, банковских операций. Основная цель проверки - установление законности, достоверности и целесообразности совершения операций с денежными средствами предприятия, а также правильность их отражения в учёте.

В целях совершенствования аудита операций с денежными средствами мы предлагаем следующие мероприятия:

- совершенствование планирования и документирования;
- совершенствование методики оценки аудиторского риска;
- совершенствование методики формирования выборки и анализа ее результатов.

Для более объективной оценки неотъемлемого риска при организации аудита денежных средств, на наш взгляд, может быть применен метод из теории нечетких множеств. Для этого необходимо построить классификацию текущих значений показателя степени риска соответствующих разбиению множества неотъемлемых рисков на три подмножества. Построение данной классификации осуществляется путем экспертной оценки. Каждый анализируемый фактор может иметь один из трех уровней, соответствующих градациям риска (низкий, средний, высокий).

Рассмотрим применение предложенного метода. Для этого выделили пять факторов ( $x_1, x_2, \dots, x_5$ ), определяющих, по нашему мнению, неотъемлемый риск, и проранжировали их в порядке убывания влияния. Результаты аудиторских процедур опроса, наблюдения, просмотра документов показали, что фактор  $x_1$  соответствует низкому риску (опытный главный бухгалтер);  $x_2$  – высокому (главный бухгалтер перегружен);  $x_3$  – среднему (документооборот по учету операций с денежными средствами организован на среднем уровне);  $x_4$  – высокому (нормативная база нестабильна);  $x_5$  – высокому (наличие сложных операций). Исходя из полученных результатов, аудитор присвоил факторам их текущие значения и принадлежность к интервалу значений.

Оценка аудиторского риска при проведении внутреннего аудита очень важна, так как степень риска напрямую связана с аудиторской выборкой. [1].

При формировании аудиторской выборки особую значимость имеют вопросы определения генеральной совокупности, когда все документы или операции внутренний аудитор проверяет посредством отбора и изучения части из них (выборочной совокупности).

Выбор метода отбора осуществляется в виде вероятностного (случайного) и невероятностного отбора. Согласно первым существует равная вероятность того, что каждая единица генеральной совокупности может быть выбранной. При

невероятных методах внутренний аудитор сам решает, какую единицу выбрать. Обе группы методов приемлемы и широко применяются.

Актуальным в процессе определения объёма выборки является отбор количества элементов генеральной совокупности. После формирования выборки из генеральной совокупности, выявленные отклонения (ошибки, нарушения, недочёты, замечания) необходимо отразить в рабочей документации аудитора.

Завершая проведение выборочной проверки учета целесообразно оценить результаты и сделать выводы по ней в зависимости от использованного метода отбора. Аудитор проводит статистическую или нестатистическую оценку результатов.

Всегда, когда аудитор в ходе проверки операций с денежными средствами, делает выборку из совокупности, его целью является получение представительной выборки. Представительная (репрезентативная) выборка – это выборка, характерные особенности которой такие же, как и у генеральной совокупности. Так, аудитор проверяя операции с денежными средствами, выявляет наличие первичных документов. Если аудитор предположил, что в 3% случаев данное правило в хозяйстве нарушалось. Тогда он делает выборку из 100 документов и обнаруживает, что 3 из них без соответствующего оформления. Значит, такая выборка будет представительной [2].

При разработке методики определения уровня существенности рекомендуем учитывать взаимосвязь существенности, объёма аудиторских процедур и аудиторского риска при проведении аудита операций с денежными средствами. При обнаружении ошибки внутренний аудитор должен определить её природу (качественную сторону), а затем произвести количественную оценку погрешности. Последнее не всегда возможно, в ходе внутреннего аудита могут быть обнаружены ошибки, суммарное арифметическое значение которых определить достаточно трудно.

Одна и та же количественная ошибка может быть рассмотрена и как существенная, и как несущественная, в зависимости от обстоятельств и характера операций по счёту, то есть ошибка в 1000 рублей по счёту 50 “Касса”, выявленная в результате обнаружения мошенничества, будет признана более существенной, чем ошибка на ту же сумму по другому счёту, связанная с неправильной корреспонденцией счетов (иначе говоря, существенность преднамеренной ошибки выше, чем не преднамеренной) При обнаружении ошибки необходимо учитывать, что одна и та же количественная ошибка может быть рассмотрена и как существенная, и как несущественная, в зависимости от обстоятельств и характера операций [3].

Таким образом, сформулированные в работе предложения будут способствовать не только совершенствованию аудита операций с денежными средствами, но и проверке бухгалтерского учёта в целом. А также данные предложения способствуют сближению внутреннего и внешнего аудита - внешний аудитор сможет использовать результаты внутренних проверок, что уменьшает объем работы независимых аудиторов, а следовательно, и стоимость аудиторских услуг.

## Литература:

1. Алборов, Р.А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита / Р.А. Алборов, С.М. Концевая //Международный бухгалтерский учет. – 2015 г. - № 36.-С14-16
- 2.Островская, О.Л. Совершенствование методологии аудита в условиях реализации стратегии устойчивого развития [Электронный ресурс] / Островская, О.Л.// Аудиторские ведомости. - 2016. - № 1. // Справочно-правовая система «Консультант - Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- 3.Панкратова, Л.А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л.А. Панкратова // Аудитор.- №6, 2017, -С25-32.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

**Е.В. Черных** – магистрант ЭЗМ11ЭБ группы  
Научный руководитель: **С.И. Хорошков** – к.э.н., профессор

*Мичуринский ГАУ*

На сегодняшний день значимость денежных средств в деятельности предприятия не вызывает сомнений. Понятие и значимость, состав и структура денежных средств — вопрос, который требует детального изучения и оценки.

Безусловно, для осуществления производственной деятельности каждая организация должна иметь в необходимых размерах оборотные средства. В составе оборотных средств важное место занимают денежные средства. Денежные средства необходимы для приобретения различных материалов, для оплаты труда, всевозможных хозяйственных расходов, для платежей банку, налоговым органам и прочим учреждениям. Они являются абсолютно ликвидным активом, способным легко и быстро преобразовываться в любые виды материальных ценностей.

Денежные средства относятся к наиболее важной группе оборотных средств. От их наличия в необходимых размерах зависит благополучие организации любых форм собственности, выживаемость и дальнейшее существование хозяйствующего субъекта [2].

Предприятия в условиях рыночных отношений имеют хозяйственные связи с другими предприятиями. Эти взаимоотношения основаны на различных денежных расчетах в процессе заготовления, производства и реализации продукции, работ или услуг.

На предприятиях денежные средства находятся в форме наличных денег в кассе, хранятся в банке на расчетных счетах, на специальных счетах по целевым средствам, на особых счетах, а также используются в виде аккредитивов, чековых книжек, депозитов и финансовых вложений в ценные бумаги [3].

В наличной форме денежные средства представляют собой денежные средства в кассе предприятия. В безналичной форме денежные средства обычно хранятся на расчётных счетах в банках. Но безналичные формы могут быть представлены как в отечественной валюте — то есть в рублях, рублевые эквиваленты безналичных денежных средств хранятся на расчетном счете организации в банке. Но предприятие также имеет право открыть и использовать валютный счет, то есть счет, на котором хранятся денежные эквиваленты, выраженные в иностранной валюте.

Для учета операций с денежными средствами в кассе организации используется счет 50 «Касса», с денежными средствами на расчетных счетах используется счет 51 «Расчетные счета». Поступление средств учитывается по дебету этих счетов в корреспонденции со счетами учета источников их поступления, а выбытие средств — по кредиту.

На расчетный счет поступают денежные средства за проданную продукцию, выполненные работы и услуги на сторону, кредиты банка, свободные денежные средства из кассы, прочие поступления по основной деятельности.

Для правильного ведения учета денежных средств, требуется знание многочисленных законодательных, постоянно изменяющихся, норм, правил и порядка.

В настоящее время в Российской Федерации установлен предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке в размере 100000 руб. [1].

Основной формой бухгалтерской отчетности, отражающей движения денежных средств, является «Отчет о движении денежных средств» (форма №4), он должен содержать сведения о потоках денежных средств (поступление, направление денежных средств) с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Учет денежных средств имеет значение в укреплении платежной дисциплины и в эффективном использовании финансовых ресурсов предприятия. Поэтому очень важен контроль за соблюдением кассовой дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств, обеспечением сохранности денежных документов, находящихся в кассе предприятия.

Денежные потоки необходимо анализировать для того, чтобы выявить причины недостатка (избытка) денежных средств, определить источники их поступлений и направлений использования, что в свою очередь позволяет определить эффективность управления денежными потоками предприятия.

Денежные потоки от основной деятельности связаны с текущими операциями по поступлению выручки от реализации, оплатой счетов поставщиков, получением краткосрочных кредитов и займов, выплатой заработной платы, расчетами с бюджетом.

Денежные потоки (оттоки) в процессе инвестиционной деятельности, как правило, направлены на приобретение основных средств, нематериальных активов.

Рассмотрим анализ движения денежных потоков (Табл.1).

Таблица 1- Анализ движения денежных потоков от текущих операций за 2016 г.

Показатели	1 квартал 2015	2 квартал 2016	3 квартал 2016	4 квартал 2016
Поступило денежных средств	24569	31998	28667	26002
В том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	23699	29336	27889	26002
Прочие поступления	870	2662	778	-
Платежи всего	23447	29002	27577	25292
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	15998	22664	20325	13067
в связи с оплатой труда работников	5634	5201	4896	4346
процентов по долговым обязательствам	738	738	738	738
Прочие платежи	1077	399	1618	7141

Анализ динамики денежных потоков выявил, что величина финансовых поступлений по текущей деятельности превысила сумму платежей. Основным источником поступления денежных средств является выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

#### Литература:

1. Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 г. №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя»).

2. Золотарева, А. Д., Филенко А. А. Денежные средства как источник формирования денежных потоков [Текст] // Молодой ученый. — 2015. — №8. — С. 535.

3. Фролова, Т. А. Денежные средства: Конспект лекций [Электронный ресурс] / А. Т. Фролова. — Таганрог.: ТТИ ЮФУ, 2014/ Режим доступа: [http://www.aup.ru/books/m194/8\\_2.htm](http://www.aup.ru/books/m194/8_2.htm)

## СОСТОЯНИЕ И ИНСТРУМЕНТЫ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**К.О. Уваров** – студент ЭОБ31Б группы

Научный руководитель: **В.Б. Попова** – к.э.н., доцент

*Мичуринский ГАУ*

Сельские территории в настоящее время выступают самостоятельным объектом исследования, требующим всестороннего, адекватного изучения. Это предопределяется тем, что проблемы и кризисные явления социально-



экономического развития в сельской местности, обострившиеся в начале 1990-х гг., продолжают оставаться актуальными и в настоящее время.

Тамбовская область исторически относится к аграрным регионам страны, высоким удельным весом сельского населения – 39,9%. Это самое высокое значение среди областей Центрального федерального округа, оно на 21,9 п.п. больше, чем в среднем по ЦФО, и на 14 п.п. – чем в Российской Федерации.

В 11 из 23 муниципальных районов области проживает только сельское население. В остальных 12 районах удельный вес сельского населения варьирует от 48,8% (в Жердевском районе) до 95,2% (в Тамбовском районе).

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что демографическая ситуация в области с начала 1990-х гг. остается неблагоприятной. Это выражается в устойчивой тенденции снижения численности населения, при этом уменьшение сельского населения идет более быстрыми темпами. Причинами являются значительная естественная убыль населения и неблагоприятная миграционная ситуация, связанная с оттоком населения в страны СНГ и дальнего зарубежья.

Численность сельского населения на начало 2016г. составила 418 579 человек, что меньше по сравнению с 2000 г. на 19,5%, по сравнению с 2005 г. – на 12,6%, по сравнению с 2011 г. – на 6%.

Таблица 1. Изменение численности населения Тамбовской области в 2000-2015 гг.

Показатели	2000г.	2005г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	Данные 2015 г. в % к 2011г.
<b>Все население</b>								
Численность постоянного населения на конец года, тыс. чел	1213,6	1138,5	1082,6	1075,7	1068,9	1062,4	1050,3	99,2
Естественный прирост, чел	-13510	-12414	-7752	-7010	-7000	-6840	-6667	86,0
Миграционный прирост, чел	-358	-2051	+597	+213	+186	+327	-5459	×
Общий прирост населения, чел.	-13868	-14465	-7155	-6797	-6816	-6813	-12126	169,5
<b>Сельское население</b>								
Численность постоянного населения на конец года, чел.	520059	479113	445475	440304	433666	426794	418579	94,0
Естественный прирост, чел	-7080	-6841	-4710	-3790	-3769	-3665	-3890	82,6
Миграционный прирост, чел	+111	-707	-188	-1381	-2869	-3207	-4325	в 23 раза
Общий прирост населения, чел.	-6969	-7548	-4898	-5171	-6638	-6872	-8215	167,7

Основой экономического развития сельских территорий области является сельскохозяйственная деятельность. В муниципальных районах, 15,2% всех организаций и 20,6% всех индивидуальных предпринимателей занято в сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве, производится 99,3% сельскохозяйственной продукции области. Третья часть стоимости валовой продукции сельского хозяйства в муниципальных районах формируется субъектами малых форм хозяйствования – хозяйствами населения и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями.

Малые формы хозяйствования являются в области основными производителями картофеля (85,6% от общего стоимостного объема во всех категориях хозяйств), овощей (84,7%), фруктов и ягод (89,1%), молока (81,1%), яиц (83,6%), шерсти (96%).

Для сельских территорий Тамбовской области характерен более низкий уровень показателей благоустройства жилищного фонда и обеспеченности объектами инженерной и социальной инфраструктуры по сравнению с городскими поселениями.

Таблица 2. Благоустройство жилищного фонда Тамбовской области за 2011-2015 гг. (на конец года; в процентах)

	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение в 2015 г. по сравнению с 2011 г., п.п.
Удельный вес общей площади всего жилищного фонда, оборудованной						
в городских поселениях						
водопроводом	80,0	80,1	80,5	81,3	81,7	+1,7
водоотведением (канализацией)	77,8	77,8	78,4	79,5	80,0	+2,2
отоплением	96,4	96,4	96,4	96,6	96,5	+0,1
ваннами (душами)	72,4	72,4	72,9	73,3	73,9	+1,5
газом (сетевым, сжиженным)	90,3	90,2	90,1	89,9	89,4	-0,9
горячим водоснабжением	69,9	70,0	70,7	71,3	71,8	+1,9
напольными электроплитами	3,4	3,5	3,4	3,8	4,4	+1,0
в сельской местности						
водопроводом	56,0	57,2	61,3	62,1	63,1	+7,1
водоотведением	51,6	52,7	53,2	54,7	55,4	+3,8
отоплением	79,5	79,9	82,8	83,7	83,9	+4,4
ваннами (душами)	39,4	40,1	45,6	46,9	48,2	+8,8
газом (сетевым, сжиженным)	90,2	90,7	89,2	89,5	89,8	-0,4
горячим водоснабжением	38,7	39,1	46,7	48,3	50,1	+11,4
напольными электроплитами	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	+0,1

Данные таблицы 2 показывают, что удельный вес общей площади жилищного фонда в сельской местности, оборудованной водопроводом составляет 63,1%, водоотведением – 55,4%, отоплением – 83,9%, ваннами (душем) – 48,2%, горячим водоснабжением – 50,1%. Это соответственно на 18,6 п.п., 24,6 п.п., 12,6 п.п., 25,7 п.п., 32,1 п.п. меньше, чем в городских поселениях.

Характерными являются существенная дифференциация муниципальных районов по уровню показателей инфраструктурной обустроенности сельской местности и наличие существенных расхождений в направлении и значениях их изменения в динамике.

Строительство объектов социально-культурной сферы в сельской местности Тамбовской области в последние пять лет носит нерегулярный характер. Так, строительство общеобразовательных учреждений не осуществлялось в 2014 г и 2015 г., дошкольных учреждений – в 2011 г. и 2015 г. Строительство амбулаторно-поликлинических учреждений и учреждений культуры клубного типа было произведено только в одном году из пяти – соответственно в 2014 г. и в 2011 г., а строительство больничных учреждений отсутствовало в последние пять лет.

Такая ситуация свидетельствует о наличии социальных проблем развития сельских территорий и предусматривает необходимость комплексного обустройства сельских поселений, развития инженерных коммуникаций, сфер здравоохранения, образования и культуры.

Основными инструментами развития сельских территорий области являются:

- повышение эффективности реализации целевых программ в рамках двухуровневой системы местного самоуправления на селе: муниципальный район – сельское поселение;

- совершенствование финансово-бюджетных отношений посредством эффективного сочетания различных форм финансовой поддержки села бюджетами всех уровней;

- создание положительного инвестиционного имиджа муниципального района, направленного на привлечение потенциальных партнеров для осуществления инвестиционной деятельности по социально-экономическому развитию сельских территорий;

- оптимальное сочетание развития агропромышленного сектора и несельскохозяйственного предпринимательства;

- повышение результативности управления муниципальными образованиями и активное участие местных органов власти в решении проблем сельских территорий.

### *Литература:*

1. Города и районы Тамбовской области: Статистический сборник [Текст]/Тамбов. Территориальный орган Федеральной службы Государственной статистики по Тамбовской области. – 2016.– 78с.

## ПРЕДПОСЫЛКИ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

**Яковлева Л.А.** – студент ЭЗБ51Б группы  
Научный руководитель: **Троценко И.А.** – ассистент  
*Мичуринский ГАУ*

Многоукладная аграрная экономика, представленная различными формами собственности, видами хозяйствования и механизмами управления сельскохозяйственной деятельностью, предполагает поиск рациональных и эффективных рычагов дальнейшего проведения аграрной реформы. В связи с этим возникает объективная необходимость рационализации системы внутреннего менеджмента сельскохозяйственных организаций, преобразования и развития в них управленческого учета как основной информационной базы для принятия и реализации управленческих решений по повышению эффективности сельскохозяйственного производства.

За последние годы многие ученые-экономисты внесли весомый вклад в решение общих проблем теории, методологии и организации управленческого учета.

Для создания надежной информационной базы управления сельскохозяйственным производством важное значение имеет налаживание сотрудничества между руководителями, экономистами, инженерами, агрономами, зоотехниками и другими специалистами, принимающими оптимальные решения по выполнению производственных программ. Все это достигается путем объединения работы всех служб управления организации в единое информационное пространство в целях более глубокого познания объектов управления и эффективного воздействия на управляемую систему в целом. Для этого необходимо создание специальной подсистемы бухгалтерского учета, т.е. управленческого учета, основной целью в формировании методологии и методики познания предмета которого является необходимость всестороннего изучения фактов хозяйственной жизни организации. При этом в условиях рыночной экономики, когда основной целью любого коммерческого экономического субъекта является получение максимума прибыли при минимуме затрат, возникает необходимость создания в сельском хозяйстве системы управленческого учета по модели управления производством "затраты - выпуск - результат" [2,3,6].

Для создания системы управленческого учета по модели управления "затраты - выпуск - результат" необходимо определение организационно-технических и методических аспектов практической реализации данной системы. В настоящее время отрасли сельского хозяйства сосредоточены в средних и крупных формированиях и имеют предпосылки для их перевода на индивидуальную основу. Основными направлениями перевода сельскохозяйственного производства на промышленную основу являются:

- строительство цехов и заводов по промышленной переработке продукции, количество которых в стране увеличивается из года в год;
- создание специализированных хозяйств и объединений по производству семян, посадочного материала, элитных и гибридных сортов сельскохозяйствен-

ных культур, а также по выращиванию племенного скота для сельскохозяйственных формирований и т.д.;

- развитие прогрессивных отечественных способов производства, а также внедрение передовой западной технологии производства, заготовки (уборки), переработки и хранения продукции сельского хозяйства.

Для эффективного ведения производства продукции сельского хозяйства, повышения ее рентабельности в условиях рынка необходимы оперативный анализ и контроль затрат, корректировка производственных заданий и регулирование выпуска готовой продукции по мере необходимости. Отсюда возникает необходимость внедрения прогрессивных форм и методов ведения управленческого учета.

Кроме технологических, природных и агробиологических особенностей производства на организацию эффективной системы управленческого учета производственных затрат, выхода продукции влияют организационно-правовые формы хозяйствующих субъектов, формы и виды хозяйствования. Наиболее важными являются созданные организационно-экономические механизмы эффективного функционирования внутрипроизводственных экономических отношений, т.е. формы и виды хозяйствования. К ним относятся:

- организация труда и его оплаты;
- способы контроля и управления, используемые на различных уровнях организационной структуры предприятия;
- создание центров ответственности, функционирующих на принципах самоконтроля, самоуправления и самокупаемости.

Указанные организационные особенности вызывают необходимость организации управленческого учета производственных затрат по центрам ответственности, т.е. по специально созданным, финансово ответственным подразделениям[1].

Важное значение имеет также соизмерение продукции (работ) с затратами и исчисление себестоимости продукции (работ) не только в целом по отраслям производства, но и по каждому подразделению. Отсюда следует, что необходимо принять такую номенклатуру статей учета затрат, которая по составу, последовательности построения и структуре отвечала бы всем упомянутым требованиям и классификации издержек по их экономическому содержанию, отношению к объему производства, местам возникновения и др., а также по принципам модели управления "затраты - выпуск - результат" и в полной мере соответствовала отраслевому характеру видов производств в сельском хозяйстве.

Теоретические исследования многих ученых-экономистов нашей страны и за рубежом [4,5,7] показывает, что своевременному предупреждению нерациональных затрат трудовых и материальных ресурсов способствует внедрение нормативного метода учета.

Для перехода к нормативному методу учета и его использования в системе управленческого учета затрат необходимы создание нормативного хозяйства и нормативной базы, упорядочение показателей структурных подразделений, методики отражения и контроля отклонений затрат от нормативов, использования их для анализа, составления сводной отчетности и калькуляционных расчетов.

Для объективной оценки деятельности центров ответственности должен быть обеспечен отдельный учет выхода продукции по структурным подразделениям и видам путем документирования не только количества, но и качества этой продукции. Кроме того, чтобы успешно выполнять современные требования и принципы управления производством строго по центрам ответственности в условиях рынка, необходимо совершенствовать методы производственного учета и способы исчисления себестоимости продукции с учетом ее качества в целях оперативного контроля и анализа динамики затрат, структуры себестоимости по прямым, переменным и совокупным издержкам. Это позволит применять в сельском хозяйстве многовариантность управленческого учета затрат на производство путем применения такого принципа управления, как "различные виды себестоимости для решения различных целей и задач управления".

Оценивая роль и значение управленческого учета для эффективного управления хозяйственными процессами экономических субъектов, следует отметить, что в сельскохозяйственных организациях управленческий учет развит очень слабо и ограничен ведением лишь производственного учета затрат и исчислением себестоимости продукции по состоянию на 31 декабря отчетного года. Такой традиционный производственный учет ориентирован на отражение уже произошедших фактов о затратах и выходе продукции. По таким данным невозможно принимать какие-либо управленческие решения, так как эти процессы уже завершены и повлиять на них практически невозможно.

Единой модели управленческого учета для всех организаций нет и быть не может. Управленческий учет всегда ориентирован на отраслевую специфику организации

Управленческий учет, в отличие от финансового учета, становится информационной базой для всех основных функций управления (прогнозирования, планирования и др.) и способствует координации работы всех экономических и других служб организации. Управленческий учет предназначен исключительно для решения задач внутреннего менеджмента организации, и потому его постановочная структура должна соответствовать бизнес-модели организации и структуре ее системы управления[4].

Таким образом, правильное понимание сущности управленческого учета очень важно для определения границ, функций, предмета и объекта познания, а также разработки организационно-методических аспектов его ведения. Понимание сущности управленческого учета необходимо и для того, чтобы не допустить ошибок при внедрении данной системы, так как этот учет может отличаться вариантностью, методическими и техническими аспектами, обладать признаками ноу-хау и творческим подходом при его проектировании в данной организации.

#### **Литература:**

1. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). М.: Дело и Сервис, 2005. 398 с.
2. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: Монография. Ижевск: Удмуртский университет, 2016. 108 с.

3. Бодрикова С.В., Мосунова Е.Л., Злобина О.О. Организация рациональной модели управленческого учета затрат по центрам ответственности // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. N 1. С. 25 - 29.
4. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 33. С. 12 - 23.
5. Остаев Г.Я. Управленческий учет. М.: Дело и Сервис, 2015. 272 с.
6. Остаев Г.Я., Концевая С.Р., Концевой Г.Р. Стратегия применения методов управленческого учета в сельском хозяйстве // Наука Удмуртии. 2014. N 3. С. 142 - 146.
7. ШимДжей К., Сигал Джоэл Г. Методы управления себестоимостью и анализ затрат / Пер. с англ. М.: Филдинг, 2006. 344 с.

*Научное издание*

**СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

*Материалы научно-практической конференции  
12 апреля 2017 г.*