

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«21» мая 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Объекты бухгалтерского учета, их оценка и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Хаметшина Зухра Маратовна

Руководитель:  
к.э.н., доцент Садриева Эльвира Ринатовна

Рецензент:  
к.э.н., доцент Залалтдинов Марат Миннуллович

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

## ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«20» мая 2016 г.

### **ЗАДАНИЕ** **на выпускную квалификационную работу**

\_\_\_\_\_ Хаметшиной Зухры Маратовны \_\_\_\_\_

- 1. Тема работы:** Объекты бухгалтерского учета, их оценка и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** нормативные документы по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, периодическая и учебная литература, данные первичного, аналитического и синтетического учета, годовые бухгалтерские отчеты Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета объектов бухгалтерского учета и их оценка; объекты бухгалтерского учета, их состав и классификация; оценка объектов бухгалтерского учета; оценка производственно-финансовой деятельности Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан; анализ природно-экономических условий; анализ финансового состояния; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; учет объектов бухгалтерского учета, их оценка и отражение в отчетности Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Та-

тарстан; факты хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета; учет активов; учет обязательств; учет источников финансирования деятельности организации; учет доходов и расходов; отражение объектов бухгалтерского учета в отчет-ности; совершенствование учета объектов бухгалтерского учета и отражения их в отчетности

**5. Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**6. Дата выдачи задания**

«20» мая 2016г.

**Руководитель**

Э.Р.Садриева

**Задание принял к исполнению**

З.М.Хаметшина

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ОЦЕНКА	15.03.17	
1.1. Объекты бухгалтерского учета, их состав и классификация		
1.2. Оценка объектов бухгалтерского учета		
2. ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Анализ природно-экономических условий		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИХ ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.18	
3.1. Факты хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета		
3.2. Учет активов		
3.3. Учет обязательств		
3.4. Учет источников финансирования деятельности организации		
3.5. Учет доходов и расходов		
3.6. Отражение объектов бухгалтерского учета в отчетности		
3.7. Совершенствование учета объектов бухгалтерского учета и отражения их в отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

**Обучающийся**

З.М.Хаметшина

**Руководитель**

Э.Р.Садриева

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ОЦЕНКА .....	7
1.1. Объекты бухгалтерского учета, их состав и классификация	7
1.2. Оценка объектов бухгалтерского учета	17
2. ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	21
2.1. Анализ природно-экономических условий	21
2.2. Анализ финансового состояния	29
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	39
3. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИХ ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	42
3.1. Факты хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета	42
3.2. Учет активов	45
3.3. Учет обязательств	53
3.4. Учет источников финансирования деятельности организации	55
3.5. Учет доходов и расходов	57
3.6. Отражение объектов бухгалтерского учета в отчетности	60
3.7. Совершенствование учета объектов бухгалтерского учета и отражения их в отчетности	72
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	81
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	86

## ВВЕДЕНИЕ

Объекты бухгалтерского учета представляют собой группировку элементов собственности экономического субъекта по их составу и экономическому содержанию в целом, а внутри – по составляющим параметрам. В целом объектами бухгалтерского учета выступают объекты, обеспечивающие и составляющие экономическую жизнь экономического субъекта. Перечень объектов бухгалтерского учета приведен в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В этом законе номенклатура объектов расширилась, но это не означает, что появились новые, ранее не отражавшиеся в учете объекты. Просто список объектов стал более четким исходя из требований к содержанию информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обновление и расширение перечня объектов бухгалтерского учета свидетельствуют о новых целях бухгалтерского учета, связанных с формированием информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая дает достоверное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств экономического субъекта за отчетный период, т.е. информации, необходимой пользователям этой информации для принятия экономических решений.

Этим и определяется актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является критическое изучение учета объектов бухгалтерского учета и их отражения в отчетности Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы учета объектов бухгалтерского учета и их оценки.

2. Дать оценку производственно-финансовой деятельности Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан за 2013-2017 годы.

3. Изучить и критически проанализировать учет объектов бухгалтерского учета и их отражение в отчетности Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан и выявить направления дальнейшего совершенствования их учета.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы экономических исследований: монографический; абстрактно-логический; экономико-математический; экономико-статистический; расчетно-конструктивный, метод сравнения и другие.

Данными для написания выпускной квалификационной работы послужили учетная политика, рабочий план счетов, регистры учета, годовые отчеты за 2013-2017 годы Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ.

Результаты исследования были представлены на конференциях: 76-ая студенческая (международная) научная конференция «Студенческая наука – аграрному производству» (1 место); VI Международная научно-практическая конференция, посвященная памяти проф. В.П. Петрова «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством»; I Международная научно-практическая конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Молодежная наука: вызовы и перспективы».

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ОЦЕНКА

## 1.1. Объекты бухгалтерского учета, их состав и классификация

Объекты бухгалтерского учета представляют собой группировку элементов собственности экономического субъекта по их составу и экономическому содержанию. Согласно п. 2 ст. 1 прежнего Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета признавались: имущество организаций; обязательства; хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе своей деятельности [3].

Необходимо отметить, что достаточно узкое определение "организация" заменено весьма широким понятием "экономический субъект".

С 2013 года номенклатура объектов значительно расширилась, хотя это не значит, что появились принципиально новые объекты, которые ранее не отражались в бухгалтерском учете. Положения нового Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в этой части лишь приведены в соответствие с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Так, статьёй 5 Закона №402-ФЗ к объектам бухгалтерского учета экономического субъекта отнесены [4]:

- факты хозяйственной жизни,
- активы,
- обязательства,
- источники финансирования деятельности экономического субъекта,
- доходы,
- расходы,
- иные объекты (в случае если это установлено федеральными стандартами).

Как мы видим, в современной редакции Закона №402-ФЗ имущество заменено активами, взамен хозяйственным операциям используется понятие

"факты хозяйственной жизни", в отдельную группу объектов выделены доходы организаций. Кроме этого, включена новая группа объектов учета, источники финансирования деятельности, и номенклатура объектов бухгалтерского учета стал открытым.

Активы, обязательства и источники финансирования – это элементы бухгалтерского баланса, доходы и расходы – элементы отчета о финансовых результатах.

Из выше приведенного списка объектов бухгалтерского учета из закона №402-ФЗ видно, что он более обширен. О.Г. Владова пишет, что во многом такое расширение объектов бухгалтерского учета связано с введением в статье 3 нового Закона №402-ФЗ определения факта хозяйственной жизни экономического субъекта. Отражение в документах бухгалтерского учета должны найти не только события, напрямую влияющие на финансовое положение экономического субъекта, но и события, которые могут опосредованно в будущем повлиять на финансовое положение экономического субъекта [33, с. 20].

Из приведенных объектов бухгалтерского учета первым представлены факты хозяйственной жизни экономического субъекта, далее предусмотрены конкретные объекты бухгалтерского учета.

Понятие «факты хозяйственной жизни» определено в пункте 8 статьи 3 Закона №402-ФЗ: «факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств» [4].

Факт хозяйственной жизни является новым понятием, оно более шире по сравнению с использовавшимся в прежнем законодательстве понятием «хозяйственные операции».

По мнению О.Г. Владовой [34, с. 21] такой способ правового регулирования выбран именно потому, что экономические процессы гражданского оборота в нашей стране претерпевают постоянные изменения, появляются

новые сферы экономической деятельности. Поэтому возможно, что появится сфера деятельности, какая-либо новая хозяйственная операция, которую трудно отнести к одному из объектов бухгалтерского учета, но в любом случае можно назвать фактом хозяйственной жизни экономического субъекта. Иные объекты бухгалтерского учета, перечисленные в статье 5 Закона №402-ФЗ, также можно назвать фактами хозяйственной жизни экономического субъекта.

Рассмотрим более подробно содержание остальных объектов бухгалтерского учета, представленных в законе №402-ФЗ.

Активы и ранее являлись объектами бухгалтерского учета согласно Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», только назывались эти объекты «имущество». Понятие активов в Законе №402-ФЗ отсутствует. Их определение дается в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. В соответствии с данной Концепцией под активами понимаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем [26].

Выводы о том, что следует считать активами любого экономического субъекта, есть в теории бухгалтерского учета [30, 48]. Актив представляет собой совокупность сведений об имуществе, которое принадлежит организации на каком-либо законном основании.

В бухгалтерском балансе актив отражает состав и стоимость имущества конкретной организации на определенную дату. Бухгалтерский баланс включает два раздела активов – оборотные и внеоборотные активы. Оборотные активы – это денежные средства, а также такое имущество, которое может быть легко обращено в деньги, т.е. быстро реализовано. Внеоборотные активы составляют имущество с продолжительным сроком использования (более одного года), к примеру, долгосрочные финансовые вложения [36, с. 81].

Если обратимся к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», то в его структуре отдельно в разделе 1 вынесены внеоборотные активы (счета с 01 по 09 включительно). Оборотные активы учитываются на счетах следующих разделов баланса: раздел II «Производственные запасы», раздел IV «Готовая продукция и товары», раздел V «Денежные средства», раздел VI «Расчеты».

Оборотные активы представляют собой то имущество, которое также принадлежит организации, но уже используется в хозяйственных нуждах, деятельности экономического субъекта. Сюда можно отнести денежные средства и материальные запасы, дебиторскую задолженность. Активы любого экономического субъекта можно понимать как совокупность имущества, которое уже принадлежит экономическому субъекту, может им использоваться (расходиться) в процессе хозяйственной деятельности. Сведения о таком имуществе отражаются в бухгалтерском балансе на определенную дату [36, с. 84].

Активы прямо или косвенно могут привести к притоку денежных средств в предприятие, это и является будущей экономической выгодой. Актив в будущем принесет экономические выгоды организации при выполнении определенных условий, если представляется возможным его: а) использовать отдельно или вместе с другим активом в процессе производства продукции (работ, услуг), предназначенной для продажи; б) обменивать на иной актив; в) применять для погашения обязательства; г) распределять между собственниками экономического субъекта [26].

Однако юридические условия применения активов и их материально-вещественная форма не достаточны для отнесения их к активам. Актив признается в бухгалтерском учете, если вероятно получение организацией от этого актива экономических выгод в будущем и его стоимость может быть

оценена с достаточной степенью надежности (п. 7.2, 7.2.1, 7.2.2, 8.3 Концепции) [26].

Согласно п. 66 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», организация должна классифицировать актив в качестве краткосрочного (оборотного), если он удовлетворяет любому из приведенных ниже критериев [6]: его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в пределах обычного операционного цикла предприятия; актив предназначен преимущественно для целей торговли; его предполагается реализовать в протяжении двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; актив представляется денежными средствами или их эквивалентами, если только нет ограничений на его использование или обмен для целей погашения обязательств в протяжении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

В указанном стандарте (IAS) 1 термин «внеоборотные» используется в отношении материальных, нематериальных и долгосрочных финансовых активов. Стандарт не запрещает использование альтернативных обозначений при условии, что их смысл понятен (п. 67). Операционным циклом предприятия является интервал времени с момента приобретения активов для обработки и до их обмена на денежные средства и их эквиваленты. Если не представляется возможным точно определить обычный операционный цикл организации, делается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. Краткосрочные активы включают в себя активы (к примеру, запасы и дебиторская задолженность), продаваемые, потребляемые или реализуемые в пределах операционного цикла, если даже не планируется их реализация в течение двенадцати месяцев после отчетного периода. К краткосрочным активам также включают активы, предназначенные преимущественно для продажи (примерами являются финансовые активы, которые соответствуют определению «предназначенные для торговли» в соответствии с

МСФО (IFRS) 9), и краткосрочная составляющая долгосрочных финансовых активов (п. 68) [6].

Пунктом 7.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России предусмотрено, что обязательством признается имеющаяся на отчетную дату задолженность экономического субъекта, которая является результатом свершившихся сделок его хозяйственной деятельности, и расчеты по которой должны привести к оттоку активов [26]. Возникновение обязательств возможно в результате действия обычаев делового оборота, договора или правовой нормы.

Погашение обязательства обычно представляет собой потерю организацией соответствующих активов в целях удовлетворения требований противоположной стороны. Это может происходить посредством выплаты денежных средств или передачи других активов (оказание услуг). Также обязательства можно погасить путём замены обязательства на его другой вид; преобразования обязательства в капитал; снятия требований со стороны кредитора.

По мнению И.И. Бочкарева [32, с. 120] обязательствами следует считать также договоры и иные обязательства, считающиеся таковыми в силу действующего гражданского законодательства. Основания возникновения обязательств изложены в ст. 307 ГК РФ, обязательства возникают из договоров вследствие причинения вреда и из иных оснований, предусмотренных ГК РФ [1]. В процессе возникновения обязательства экономический субъект может неоднократно затрачивать определенные ресурсы и потом получить доход от поставленной готовой продукции или, наоборот, сначала получить в свой доход определенные денежные средства, потом, надлежаще исполняя свое обязательство, совершать выплаты по нему другому экономическому субъекту (например, банку). Обязательства должны найти свое отражение в бухгалтерском учете. Необходимо фиксировать информацию о полном развитии правоотношений по возникновению обязательства, по его надлежащему исполнению до прекращения обязательства по каким-либо основаниям ГК РФ.

Понятие обязательства, используемое в правоотношениях бухгалтерского учета, и то его содержание, которое обычно используется в законодательстве РФ (в понимании ст. 307 ГК РФ), различаются. О.Г. Владова [34, с. 32] пишет, что в правоотношениях бухгалтерского учета используется более узкое понимание термина «обязательство», содержащее в себе совсем иной смысл, чем утверждает ст. 307 ГК РФ.

Обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Согласно пункту 69 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «предприятие должно классифицировать обязательство как краткосрочное в случаях, когда: предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия; оно удерживает обязательство в основном для целей торговли; обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (пункт 73 Стандарта (IAS) 1)» [6].

Финансовые обязательства, которые обеспечивают долгосрочное финансирование и не погашаются в протяжении двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, являются долгосрочными обязательствами, и к ним применяют пункты 74 и 75 Стандарта (IAS) 1 [6].

Таким образом, видно, что понятие обязательства, используемое в правоотношениях бухгалтерского учета, и то его содержание, которое обычно используется в законодательстве РФ (в понимании ст. 307 ГК РФ), различаются. Можно сказать, пишет Н.П. Кондраков, что в правоотношениях бухгалтерского учета используется более узкое понимание термина «обязательство», содержащее в себе совсем иной смысл, чем утверждает ст. 307 ГК РФ [38, с. 227].

Доходы и расходы экономического субъекта также являются самостоятельными объектами бухгалтерского учета. Ранее в Законе №129-ФЗ «О бух-

галтерском учете» расходы и доходы не указывались среди объектов бухгалтерского учета.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами экономического субъекта признается увеличение экономических выгод вследствие поступления активов и (или) погашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала этой организации, не считая вкладов участников (собственников имущества) [14].

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [15].

Первоначальное определение доходов и расходов, а также иных терминов, которые используются в Законе №402-ФЗ, было дано в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Данная Концепция не является нормативным правовым актом, но в ней сформулированы цели ведения бухгалтерского учета, определены те основные требования, которым должны соответствовать правоотношения по ведению бухгалтерского учета, определены направления развития законодательства о бухгалтерском учете страны. Все они нашли свое отражение в Законе №402-ФЗ.

Согласно пункту 7.5 указанной Концепции, под доходом понимается приращение экономических выгод в отчетном периоде, либо уменьшение обязательств, приводящие к увеличению капитала, кроме вложений собственников. К доходам организации включают следующие статьи: выручка от реализации продукции, работ, услуг, арендная плата, роялти, проценты и дивиденды к получению и прочие доходы (например, доходы от продажи основных средств; нереализованная прибыль, полученная в результате переоценки рыночных ценных бумаг и другие) [26].

Расходами признается уменьшение экономических выгод в протяжении отчетного периода или возникновение обязательств, приводящих к уменьше-

нию капитала, за исключением изменений, связанных изъятиями участников. Расходы включают в себя следующие статьи: производственные затраты реализованной продукции (работ, услуг), оплата труда работников и персонала управленческого аппарата, амортизационные отчисления и потери (например, убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.) [26].

Во время определения финансового результата деятельности экономического субъекта прибыль или убыток, полученный за отчетный период, рассчитывают как разницу между доходами и расходами.

Источники финансирования деятельности. Данный объект бухгалтерского учета в ранее действовавшем Законе №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не содержался [3]. Содержание нового понятия «источники финансирования деятельности» экономического субъекта Закон №402-ФЗ не раскрывает.

Исходя из этого, разные авторы по-разному раскрывают содержание данного объекта бухгалтерского учета. Так, по мнению О.Г. Владовой [34, с. 35] источниками финансирования деятельности экономического субъекта можно назвать определенные события, которые приводят к финансированию хозяйственной деятельности экономического субъекта. Это могут быть определенные средства, составляющие пассив бухгалтерского баланса (резервный капитал, заемные средства, кредиты). Источники финансирования экономического субъекта можно понимать и как доходы, полученные им на определенную отчетную дату, т.е. доходы будущих периодов от инвестиций и иных финансовых вложений.

Другие авторы пишут, что данное понятие соответствует понятию «капитал» [47, с. 10].

По определению п. 7.4 Концепции под понятием «капитал» понимаются вложения собственников и прибыль, накопленную за весь период деятельности организации. При определении финансового положения экономиче-

ского субъекта величину капитала рассчитывают как разницу между активами и обязательствами [26].

Далее в других статьях Закона №402-ФЗ перечисленные в статье 5 объекты бухгалтерского учета нигде не приводятся. Обозначение в Законе №402-ФЗ самих объектов бухгалтерского учета необходимо для того, чтобы можно было определенные события классифицировать как объекты бухгалтерского учета и, следовательно, фиксировать информацию о них по правилам ведения бухгалтерского учета. Правовая норма, приведенная в статье 1 Закона №402-ФЗ, определяет основную цель правового регулирования данного законодательного акта и способ достижения цели – сбор объективной достоверной информации об объектах бухгалтерского учета.

Также статья 5 предусматривает введение дополнительно и иных видов объектов бухгалтерского учета в тех случаях, когда это предусмотрено федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Введение федеральных стандартов регулирования бухгалтерского учета впервые предусматривается законодательством по бухгалтерскому учету. В статье 3 Закона №402-ФЗ рассматривалось содержание термина «федеральные стандарты бухгалтерского учета». Такие стандарты обязательно разрабатываются на основе международных стандартов ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами, также они устанавливают минимальные требования к порядку ведения бухгалтерского учета (определяет возможные способы его ведения). Статья 21 Закона №402-ФЗ предусматривает те документы, которыми могут регулироваться правоотношения по порядку ведения бухгалтерского учета, и самым первым видом таких документов являются федеральные стандарты бухгалтерского учета. В статье 21 Закона №402-ФЗ предусмотрено, что федеральные стандарты содержат определения и признаки объектов бухгалтерского учета [4].

## 1.2. Оценка объектов бухгалтерского учета

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, которое производится в валюте РФ, то есть в российских рублях.

В свою очередь оценка является одним из приемов, входящих в состав метода бухгалтерского учета, осуществляемого на этапе измерения объектов.

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли, если иное не установлено законодательством РФ (ст. 12 Закона №402-ФЗ) [4].

Оценка, по мнению большинства авторов [29, 30, 33, 44, 45, 51], представляет собой способ денежного выражения имущества и обязательств организации путем суммирования затрат для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Она позволяет организации обобщать в едином стоимостном показателе различные виды материальных ценностей, например, сумму внеоборотных и оборотных активов, определяет общую сумму находящихся в ее распоряжении ценностей.

Допустимые методы денежной оценки объектов бухгалтерского учета, алгоритм пересчета стоимости объектов, выраженной в иностранной валюте, в рубли для учета устанавливаются федеральными стандартами в независимости от вида деятельности (п.п. 2, 3 ч. 3 ст. 21 Закона №402-ФЗ) [4].

На основании п. 9.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России денежное измерение активов, доходов, расходов и обязательств производится обычно по фактической (первоначальной) стоимости (себестоимости), то есть в сумме, которая уплачена или начислена при приобретении или производстве объекта [26].

Для того чтобы обеспечить полезность информации, формируемой в бухгалтерском учете, в определенных случаях оценка отдельных активов, доходов и расходов, обязательств может производиться (п. 9.2 Концепции) [26]:

- 1) по текущей (восстановительной) стоимости (себестоимости), то есть в сумме денежных средств, которая должна быть уплачена на дату составления бухгалтерской отчетности;

2) по текущей рыночной стоимости (стоимости реализации), то есть в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

Если отсутствует иная база измерения для оценки отдельных активов, доходов и расходов, обязательств, возможно использование дисконтированной стоимости (п. 9.3 Концепции) [26].

Условия признания активов, обязательств, доходов и расходов изложены в п. 8 Концепции [26].

Конкретный порядок оценки имущества и обязательств приведен в п.п. 23-25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н [7]:

- Имущество, обязательства и иные факты экономической деятельности в целях отражения в учете и отчетности подлежат оценке в денежном измерении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется посредством суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на момент оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по сумме фактических затрат, связанных с производством объекта имущества.

К фактически произведенным затратам включают затраты на приобретение данного объекта имущества, уплачиваемые проценты по коммерческому кредиту, предоставленному при приобретении, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Формирование текущей рыночной стоимости происходит на основе цены на данный или аналогичный вид имущества, действующей на дату оприходования полученного безвозмездно имущества.

В стоимость изготовления включаются фактические затраты, связанные с применением основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат в процессе изготовления имущества.

Применение других способов оценки, включая резервирование, допускается в случаях, предусмотренных законодательством РФ и нормативными актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

- Записи в учете по валютным счетам и по операциям в иностранной валюте производят в рублях, то есть в суммах, пересчитанных по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции. В то же время данные записи производят в валюте расчетов и платежей.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций разрешается вести в суммах, округленных до целых рублей.

Конкретный порядок денежного измерения имущества и обязательств также приведен в отдельных положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ): ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов; ПБУ 6/01 Учет основных средств; ПБУ 9/99 Доходы организации; ПБУ 10/99 Расходы организации; ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи; ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов; ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам; ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений; ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов.

В соответствии ч. 2 ст. 10 Закона №402-ФЗ не разрешаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета подразумевается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете только для вида (в том числе неосуществленные затраты, несуществующие обязательства, мнимые сделки, не имевшие место факты хозяйственной жизни). При-

творный объект бухгалтерского учета представляет собой несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта в целях скрыть его, включая притворные сделки. Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством РФ, и расходы на их создание.

Денежная оценка дает полное представление об объектах бухгалтерского учета, выраженное в стоимостном измерении для получения обобщенных данных, как за текущий период, так и в целом по организации.

## 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1. Анализ природно-экономических условий

Колхоз «Алга» Алексеевского района расположен на центральной части Республики Татарстан. Районный центр – пгт Алексеевское. Предприятие находится в отдалении от г.Казани на 125 км, от районного центра (пгт Алексеевское) - на 25 км. Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляются по автомобильной дороге с твердым покрытием.

Центральная усадьба – село Средние Тиганы.

Поверхность района представляет собой низменную равнину с абсолютными высотами 120-140 м. Имеются запасы глины и гальки. Господствуют черноземы.

Климат умеренно-континентальный с умеренно-холодной зимой и теплым летом.

В целом природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ рассмотрим таблицу 1.

Из таблицы 1 видно, что в Колхозе «Алга» с 2013 по 2016 годы изменения земельной площади не наблюдаются. А в 2017 году по сравнению с 2016 годом площадь земель Колхоза уменьшился на 11 га. За рассматриваемый период площади пашни, сенокосов и пастбищ не изменились. Многолетних насаждений в Колхозе нет.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ за 2013 – 2017 годы

Виды угодий	2013г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		В 2017 г. в среднем по РТ	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	6011	X	6011	X	6011	X	6011	X	6000	X	6500	X
в том числе сельхоз-угодий	5918	100	5918	100	5918	100	5918	100	5918	100	6290	100
из них: Пашня	5504	93,00	5504	93,00	5504	93,00	5504	93,00	5504	93,00	5508	87,6
Сенокосы	28	0,47	28	0,47	28	0,47	28	0,47	28	0,47	644	10,2
Пастбища	386	6,52	386	6,52	386	6,52	386	6,52	386	6,52	119	1,9
Многолетние насаждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,0
Процент распаханности	X	93,00	X	87,6								

Процент распаханности в Колхозе «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан в среднем составляет 93,00 %, что означает отведение большей части земельных ресурсов хозяйства под пашню, которая преимущественно используется для получения продукции растениеводства. В сравнении со среднереспубликанскими данными за 2017 год процент распаханности (удельный вес пашни) в Колхозе «Алга» выше на 5,4 пункта; удельный вес сенокосов ниже на 9,73 пункта, а удельный вес пастбищ выше на 4,62 пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризует удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Структура товарной продукции в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ за 2013 – 2016 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2013г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	93,65	176,03	170,96	183,66	385,02	201,86	16,94
Рапс	-	-	-	5,36	-	1,07	0,09
Подсолнечник на зерно	-	-	-	39,39	19,75	11,83	0,99
Прирост КРС	28,01	6,83	15,37	21,97	7,63	15,96	1,34
Молоко	1020,04	1037,05	1016,22	906,32	825,02	960,93	80,64
ИТОГО	1141,7	1219,91	1202,55	1156,7	1237,42	1191,66	100

Из таблицы 2 видно, что в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: продукция скотоводства – 81,98 % (молоко – 80,64 % и прирост КРС – 1,34 %),

зерно – 16,94 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что Колхоз «Алга» Алексеевского района имеет скотоводческую специализацию.

На основе данных таблицы 2, с помощью формулы профессора И.В.Поповича определим уровень специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2^i - 1))$$

Значение коэффициентов в пределах до 0,20 показывает слабый уровень специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – средний, от 0,40-0,60 – о высокий, и от 0,60 – глубокий уровень специализации.

$$K_c = 100 / (81,98*(2^1-1)+16,94*(2^2-1)+0,99*(2^3-1)+0,09*(2^4-1) = 0,72$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,60 свидетельствует о глубоком уровне специализации Колхоза «Алга».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 3.

Из таблицы 3 видно, что показатель фондооснащённости Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ имеет тенденцию увеличения, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличился на 24,9 %. Показатель фондовооружённости труда Колхоза «Алга» также имеет тенденцию увеличения. В 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличился в 1,3 раза.

Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет роста стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за отчетный период на 24,9 %, уменьшения числа работников, которые заняты в сельскохозяйственном производстве, на 6,3 %.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	92959,0	99676,5	107563,5	114248,5	116150,0	265228,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5918	5918	5918	5918	5918	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	143	143	139	134	134	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	1570,8	1684,3	1817,6	1930,5	1962,7	4216,7
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	650,1	697,0	773,8	852,6	866,8	2706,4

Если сравнивать со среднереспубликанскими данными за 2017 год, рассматриваемые в таблице 3 показатели ниже, так фондооснащенность Колхоза «Алга» ниже на 53,5 %, фондовооруженность труда на 68,0 %. Следовательно, Колхоз «Алга» имеет низкие показатели фондообеспеченности.

Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 4).

Из таблицы 4 видно, что в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда имеют тенденцию увеличения. В 2017 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение указанных показателей соответственно на 6,9 % и на 14,1 %. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей на 6,9 %, уменьшения численности среднегодовых работников на 6,3 %.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год энергооснащенность в Колхозе «Алга» выше в 0,3 раза, а энерговооруженность труда ниже в 0,1 раза. Следовательно, изучаемая организация имеет более высокие показатели по энергооснащенности.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	7620	7823	7910	8010	8150	6477
Площадь пашни, га	5504	5504	5504	5504	5504	5508
Число среднегодовых работников, чел.	143	143	139	134	134	98
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	138,5	142,1	143,7	145,5	148,1	117,6
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	53,3	54,7	56,9	59,8	60,8	66,1

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в Колхозе «Алга» рассчитаем показатели таблицы 5.

Данные таблицы 5 показывают, что годовой запас труда с 2013 по 2014 годы остается неизменным. Это связано с тем, что среднегодовое число работников не меняется. И все же, начиная с 2015 года, мы видим уменьшение данного показателя на 3,8 %. Таблица 5 также показывает, что уровень использования запаса труда в Колхозе «Алга» за рассматриваемый период варьирует. Так наибольший уровень составил в 2014 году – 116,3 %, что по сравнению с 2013 годом выше на 7,4 пункта. С 2015 года прослеживается тенденция снижения уровня использования запаса труда. В 2015 году соста-

вил 111,8 %, в 2016-2017 годах – 110,7 %, что по сравнению с 2014 годом ниже на 4,5 и 5,6 пункта соответственно.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2016 год
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	143	143	139	134	134	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	270	270	263	253	253	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	294	314	294	280	280	213
Уровень использования запаса труда, %	108,9	116,3	111,8	110,7	110,7	110,7

В сравнении со среднереспубликанскими данными за 2017 год годовой запас труда Колхоза «Алга» выше на 31,5 %, а уровень использования запаса труда равен.

Для целей разносторонней оценки достигнутого уровня эффективности производства в сельскохозяйственных организациях используется система показателей, которые характеризуют применение земли, основных производственных фондов, средств труда и производственных затрат. Расчет показателей эффективности сельскохозяйственного производства в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ показан в таблице 6.

Из таблицы 6. видно, что в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ уровень использования земли увеличился на 9,5 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в хозяйстве ниже в 6 раза. За рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли увеличилась на 29,6 %. В сравнении со средними показателями по республике за 2017 год сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в Колхозе «Алга» ниже в 2 раза.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	46,2	50,3	43,3	47,8	50,6	301,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	18,1	19,7	17,5	20,0	21,2	49,3
100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,8	2,8	2,3	2,4	2,4	1,8
100 рублей издержек производства, руб.	2,0	1,8	1,7	1,6	1,7	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	846,5	957,3	854,5	1040,7	1097,3	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	332,3	375,7	345,1	435,9	459,7	357,0
100 рублей основных производственных фондов, руб.	51,1	53,9	44,6	51,1	53,0	13,3
100 рублей издержек производства, руб.	37,0	35,1	33,4	35,9	37,6	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	300,3	345,1	235,3	368,6	420,4	746,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	117,9	135,5	95,0	154,4	176,1	121,8
100 рублей основных производственных фондов, руб.	18,1	19,4	12,3	18,1	20,3	4,5
100 рублей издержек производства, руб.	13,1	12,7	9,2	12,7	14,4	6,1
Уровень рентабельности (убыточности), %	21,5	21,5	14,5	23,0	24,3	9,7

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, так в 2017 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась в 1,2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника в хозяйстве ниже в 2,3 раза. Производство валового дохода в расчете на одного работника в

2017 году по сравнению с 2013 годом увеличилось в 1,4 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве выше в 1,3 раза. Эффективность использования основных производственных фондов с 2013 года по 2017 год варьирует, в 2017 году по сравнению с 2013 годом данный показатель уменьшился на 14,3%.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Приращение прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства хозяйства и удовлетворения социальных и материальных нужд учредителей и работников. Как видно из таблицы 6 Колхоз «Алга» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он варьирует. В 2017 году по сравнению с 2013 годом уровень рентабельности увеличился на 2,8 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2017 год уровень рентабельности в Колхозе «Алга» выше на 14,6 пункта.

## 2.2. Анализ финансового состояния

Для того чтобы знать возможности предприятия развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия зависит от конечного результата его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Финансовое состояние предприятия характеризуется такими показателями, как ликвидность и финансовая устойчивость.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Цель анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает из необходимости дать оцен-

ку платежеспособности предприятия, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ, тыс.руб.

АКТИВ	2017 г.		ПАССИВ	2017 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	197	363	Наиболее срочные обязательства (П1)	10472	13244	-10275	12881
Быстро реализуемые активы (А2)	2640	717	Краткосрочные пассивы (П2)	0	15000	2640	-14283
Медленно реализуемые активы (А3)	99115	98872	Долгосрочные пассивы (П3)	43502	35036	55613	63836
Трудно реализуемые активы (А4)	229433	263094	Постоянные пассивы (П4)	277411	299766	-47978	-36672
Баланс	331385	363046	Баланс	331385	363046	X	X

По данным таблицы 7 видим, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам на начало года, который к концу года перешел в платежный излишек; платежный недостаток по быстро реализуемым активам имеет место на конец года; по труднореализуемым активам платежный недостаток наблюдается и на начало и на конец года, он уменьшился на 11306 тыс.руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который увеличился на 8223 тыс.руб.

Баланс считают абсолютно ликвидным, когда выполняются следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 8).

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ	
	2017 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	197 < 10472 Условие не выполняется	363 < 13244 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	2640 > 0 Условие выполняется	717 < 15000 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	99115 > 43502 Условие выполняется	98872 > 35036 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	229433 < 277411 Условие выполняется	263094 < 299766 Условие выполняется

Невыполнение одного из приведенных в таблице 8 соотношений указывает о то, что бухгалтерский баланс ликвиден только на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвиден).

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало и конец 2017 года не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности Колхоза «Алга» Алексеевского района. Также в конце 2017 года не выполняется второе условие. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 50 %.

С помощью анализа ликвидности баланса можно исследовать не только текущее состояние расчетов, также и на перспективу. Сопоставив ликвидные средства и обязательства можно выяснить текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность – это платежеспособность или неплатежеспособность хозяйства в момент проведения анализа. Перспективная ликвидность представляет собой прогноз платежеспособности путем сравнения будущих поступлений и платежей.

Далее следует рассмотреть такие показатели как: текущая ликвидность (ТЛ) и перспективную ликвидность (ПЛ) (таблица 9).

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ за 2017 год, тыс.руб.

Показатели	2017 г.		
	На начало периода	На конец периода	Изменения (+; -) за период
Текущая ликвидность (Тл)	-7635	-27164	-19529
Перспективная ликвидность (Пл)	55613	63836	8223

Из таблицы 9 видно, что как на начало периода, так и на конец периода Колхоз «Алга» Алексеевского района РТ не платежеспособна. Значение показателя возрос на конец года на 19529 тыс.руб. Платежный недостаток равен 27164 тыс. руб. Значения перспективной ликвидности свидетельствуют о положительном прогнозе платежеспособности, значение показателя к концу года увеличилось на 8223 тыс. руб.

Для анализа платежеспособности в Колхозе «Алга» рассчитываются следующие финансовые коэффициенты: коэффициент платежеспособности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической оценки, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент маневренности функционирующего капитала, доля оборотных средств в активах, коэффициент обеспеченности собственными средствами (таблица 10).

По данным таблицы 10 видно, что общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. В Колхозе «Алга» значение данного коэффициента на конец 2017 года ниже нормы, что свидетельствует о неплатежеспособности Колхоза.

Таблица 10 – Финансовые коэффициенты платежеспособности Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальные ограничения	2017 г.		Изменения за отчетный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент платежеспособности	$L1 \geq 1$	1,33	0,97	-0,36
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,02	0,01	-0,01
Коэффициент критической оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,27	0,04	-0,23

Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	9,74	3,54	-6,2
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,08	1,38	0,3
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,31	0,28	-0,03
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,47	0,37	-0,1

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что предприятие имеет недостаток наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам.

В Колхозе «Алга» показатель критической оценки ( $L_3$ ) не входит в рамки ограничения, что свидетельствует о недостаточности собственных средств организации для погашения текущих обязательств, если положение станет действительно критическим.

В Колхозе «Алга» значение коэффициента текущей ликвидности выше нормативного значения, что свидетельствует о неэффективной структуре активов.

Коэффициент маневренности собственного капитала ( $L_5$ ) на конец 2017 года увеличился на 0,3 пункта.

Коэффициент доли оборотных средств ( $L_6$ ) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации. В Колхозе он ниже нормативного значения.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $L_7$ ) в Колхозе «Алга», не смотря на уменьшение на конец периода, соответствует нормативному значению.

Финансовая устойчивость организации определяет ее долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность. Он характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. Если ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, то предприятие имеет шанс не стать банкротом.

Проанализируем финансовую устойчивость Колхоза «Алга» Алексеевского района с помощью абсолютных показателей (таблица 11).

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ за 2017 год, тыс. руб.

Показатели	2017 г.		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	193249	215604	22355
Внеоборотные активы	229434	263095	33661
Наличие собственных оборотных средств	-36185	-47491	-11306
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	43502	35036	-8466
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	7317	-12455	-19772
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	-	15000	15000
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	7317	2545	-4772
Общая величина запасов	99114	98871	-243
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-135299	-146362	-11063
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-91797	111326	203123
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-91797	-96326	-4529

Из таблицы 11 видно, что в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ собственные оборотные средства уменьшились на 11306 тыс.руб.; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат также уменьшились на 19772 тыс.руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат также уменьшилась на 4772 тыс.руб. В Колхозе «Алга» недостаток собственных оборотных средств увеличился на 11063 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года перешел в излишек, он увеличился на 203123 тыс.руб.; недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат на конец года уменьшился на 4529 тыс.руб. Исходя из таблицы 11 можно сказать, что Колхоз «Алга» имеет неустойчивое финансовое состояние.

В целях раскрытия темы работы проведем анализ активов и пассивов Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ. Для этого построим аналитическую таблицу, содержащую укрупненные статьи баланса (таблица 12).

Таблица 12 - Структура и динамика разделов активов и пассивов по данным баланса Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Сумма, тыс.руб.			Темп роста, %	Удельный вес (структура), %		
	31.12.2016	31.12.2017	±Δ		31.12.2016	31.12.2017	±Δ
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы	229 434	263 095	33661	114,67	69,24	72,47	3,23
2. Оборотные активы	101 951	99 951	-2000	98,04	30,76	27,53	-3,23
Итого активов	331 385	363 046	31661	109,55	100,0	100,0	X
1. Капитал и резервы	193 249	215 604	22355	111,57	58,32	59,39	1,07
2. Долгосрочные обязательства	43 502	35 036	-8466	80,54	13,13	9,65	-3,48
3. Краткосрочные обязательства	94 634	112 406	17772	118,78	28,55	30,96	2,41
Итого пассивов	331 385	363 046	31661	109,55	100,0	100,0	X

Из таблицы 12 следует, что хозяйство увеличило вложения средств в осуществление своей деятельности. Об этом свидетельствует рост совокупной величины активов с 331 385 тыс.руб. на начало года до 363 046 тыс.руб. на конец года, а также относительный показатель – темп роста, который составил 109,55%. Величина активов возросла за счет вложений во внеоборотные средства на 33 661 тыс.руб., или на 14,67%. Наряду с этим величина вложений в оборотные активы за отчетный период сократилась на 2000 тыс.руб., или на 1,96%.

Удельный вес отдельных статей в общей величине совокупных активов отражает снижение на отчетную дату доли оборотных активов на 3,23% и, соответственно, такой же рост внеоборотных активов, в результате чего доля внеоборотных активов достигла уровня 72,47%.

Темп роста собственного капитала на 11,57% в 2017 году по сравнению с 2016 годом указывает на положительную динамику в развитии Колхоза. На отчетную дату величина собственного капитала достигла отметки 215 604 тыс.руб., что на 22355 тыс.руб. больше, чем был на начало года. Удельный вес собственного капитала в совокупных пассивах за отчетный год увеличился до значения 59,39%, что на 1,07 п.п. выше, чем был на начало года.

На отчетную дату значение долгосрочных обязательств в Колхозе «Алга» уменьшился до 35 036 тыс.руб., что по сравнению с началом года ниже на 8466 тыс.руб. Снижение уровня финансовой зависимости от долгосрочных обязательств свидетельствует также о сокращении их удельного веса в совокупной величине пассивов. Так на конец года доля долгосрочных обязательств уменьшился на 3,48 п.п.

В отношении краткосрочных обязательств наблюдается обратная ситуация. Их величина на конец года увеличилась на 17772 тыс.руб., или на 18,78%. Соответственно удельный вес краткосрочных обязательств в совокупных пассивах возрос на 2,41 п.п.

Для более подробного рассмотрения показателей динамики и структуры активов хозяйства, отражающие ее имущественное положение, рассчитаем с помощью горизонтального и вертикального анализа показатели таблицы 13.

Основным фактором увеличения внеоборотных активов стали прочие внеоборотные активы, представляющие собой стоимость нового животноводческого комплекса, которая на конец года возросла на 37 443 тыс.руб., или на 20,73%. Их удельный вес в структуре активов на отчетную дату стал больше 4,16%.

По данным таблицы 13 наблюдается снижение стоимости основных средств на 3782 тыс.руб., или на 7,75%.

Таблица 13 - Показатели динамики и структуры активов Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Сумма, тыс.руб.			Темп роста, %	Удельный вес (структура), %		
	31.12.2016	31.12.2017	±Δ		31.12.2016	31.12.2017	±Δ
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы, всего	229 434	263 095	33661	114,67	69,24	72,47	3,23
1.1 Основные средства	48776	44994	-3782	92,25	21,26	17,10	-4,16
1.2 Финансовые вложения	1	1	0	100,0	0,0	0,0	0,0
1.3 Прочие внеоборотные активы	180 657	218 100	37443	120,73	78,74	82,90	4,16
2. Оборотные активы, всего	101 951	99 951	-2000	98,04	30,76	27,53	-3,23
2.1 Запасы	99 114	98 871	-243	99,75	97,22	98,92	1,70
2.2 Дебиторская задолженность	2 640	717	-1923	368,20	2,59	0,72	-1,87
Денежные средства и денежные эквиваленты	197	363	166	184,26	0,19	0,36	0,17
Итого активов	331 385	363 046	31661	109,55	100,0	100,0	X

Остановимся подробнее на оборотных активах Колхоза «Алга», которые составляют 27,53% от совокупной величины активов. Как на начало, так и на конец 2017 года наиболее существенными статьями оборотных активов являются запасы, дебиторская задолженность и денежные средства. Так, наибольший удельный вес на 31 декабря 2017 года приходится на запасы – 98,92%, дебиторская задолженность – 0,72% и денежные средства и денежные эквиваленты – 0,36%.

Общая структура и динамика пассивов дает представление, за счет каких финансовых источников предприятие осуществляет свою деятельность. Результаты анализа пассивов Колхоза «Алга» представлены в таблице 14.

Из таблицы 14 видно, что величина собственного капитала Колхоза «Алга» увеличилась на 22 355 тыс.руб. главным образом за счет увеличения нераспределенной прибыли. Положительным фактором является уменьшение

доли долгосрочных обязательств в совокупности пассивов на 3,48 п.п. На отчетную дату величина долгосрочных заемных средств снизилась на 7734 тыс.руб., или на 18,55%, а прочие обязательства уменьшились на 732 тыс.руб, то есть на 40,2%.

Таблица 14 - Показатели динамики и структуры пассивов Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Сумма, тыс.руб.			Темп роста, %	Удельный вес (структура), %		
	31.12. 2016	31.12. 2017	±Δ		31.12. 2016	31.12. 2017	±Δ
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Капитал и резервы	193 249	215 604	22355	111,57	58,32	59,39	1,07
1.1 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	16	16	0	100,0	0,01	0,01	0,0
1.2 Добавочный капитал (без переоценки)	25 173	25 173	0	100,0	13,03	11,67	-1,36
1.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	168 060	190 415	22355	113,30	86,96	88,32	1,36
2. Долгосрочные обязательства	43 502	35 036	-8466	80,54	13,13	9,65	-3,48
2.1 Заемные средства	41 681	33 947	-7734	81,45	95,81	96,89	1,08
2.2 Прочие обязательства	1 821	1 089	-732	59,80	4,19	3,11	-1,08
3. Краткосрочные обязательства	94 634	112 406	17772	118,78	28,55	30,96	2,41
3.1 Заемные средства	-	15 000	15000	-	-	13,34	13,34
3.2 Кредиторская задолженность	10 472	13 244	2772	126,47	11,07	11,78	0,71
3.3 Доходы будущих периодов	84 162	84 162	0	100,0	88,93	74,87	-14,06
Итого пассивов	331 385	363 046	31661	109,55	100,0	100,0	X

В то же время наблюдается темп роста доли краткосрочных обязательств, что связано с появлением заемных средств в размере 15 000 тыс.руб.

Также мы видим, что сумма кредиторской задолженности возросла на 2 772 тыс.руб., или на 26,47%. Доходы будущих периодов остались неизменными. Так на конец года удельный вес заемных средств составил 13,34%, кредиторской задолженности – 11,78%, доходы будущих периодов – 74,87%, а общая доля краткосрочных обязательств в совокупности пассивов достигла значения 30,96%, что больше на 2,41 п.п., чем было на начало года.

Поводя итог, можем сказать, что величина и положительная динамика чистых активов Колхоза «Алга» свидетельствует о наращении собственного капитала организации в процессе хозяйственной деятельности. Это является важным показателем роста инвестиционной привлекательности хозяйства.

### 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет в Колхозе «Алга» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление председателю Колхоза «Алга» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии Колхоза «Алга» работают пять бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии главным бухгалтером составлены должностные инструкции и утверждены руководителем предприятия.

Главным бухгалтером в Колхозе «Алга» является Р.Н. Хайруллин, который ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Он является ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером Р.Н. Хайруллиным разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни несет председатель Колхоза «Алга» - Т.Р. Хамматов. К его обязанностям относится создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и работниками предприятия требований главного бухгалтера относительно правил оформления и представления документов и сведений для учета.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В Колхозе «Алга» формирует учетную политику главный бухгалтер, а председатель лишь ее утверждает.

Изучаемое хозяйство использует действующий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденный Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в Колхозе «Алга» ведется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета.

В бухгалтерии на основе первичных документов составляют мемориальные ордера, в которых указывают: месяц, год, основание (ссылка на документы или содержание записи), дебет, кредит счетов (корреспонденция счетов), сумма. К мемориальному ордеру прилагают первичные документы, на основании которых он составляется. Мемориальные ордера используются

для записи операций в Главной книге. Главная книга является регистром синтетического учета. В ней по каждому счету производятся записи остатков на начало и конец месяца, оборотов по дебету в развернутом виде, то есть в корреспонденции с кредитами других счетов и общей суммы оборота по кредиту. Главная книга открывается на год.

Проверка правильности аналитического и синтетического учета производится путем составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета и сверки их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам.

В Колхозе «Алга» для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, достоверности учетных и отчетных данных организован внутренний контроль. Система внутреннего контроля имеет следующие составляющие: наличие ревизионной комиссии; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией.

В хозяйстве для контроля ведения бухгалтерского учета создана комиссия, которая состоит из трех человек: председатель комиссии, гл. бухгалтер и ответственное лицо за определенный участок учета.

### 3. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИХ ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

#### 3.1. Факты хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете Колхоза «Алга» Алексеевского района отражают все, что произошло с организацией, при условии, что это оказывает или способно оказать влияние на ее финансовое положение, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Это влияние может выражаться в уменьшении или увеличении активов или их цен, в изменении обязательств, прибылей и убытков, а также других показателей, характеризующих финансовое состояние субъекта.

Согласно п. 8 ст. 3 Закона №402-ФЗ факт хозяйственной жизни определяется как сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Такое определение факта хозяйственной жизни (ФХЖ) отражает основное содержание предмета бухгалтерского учета и содержит три вида фактов.

Сделка в соответствии с целенаправленной деятельностью экономического субъекта означает его действие, направленное на установление или прекращение договорных отношений с другими экономическими субъектами и лицами в части купли-продажи активов, выполнения работ, оказания услуг и др. Эти сделки составляют основу производственно-хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта.

В отличие от сделки событие возникает вследствие каких-либо непредвиденных обстоятельств, не являющихся результатом целенаправленной деятельности экономического субъекта. Например, возникновение потерь (убытков) в результате стихийных бедствий (наполнение, пожар и т.п.). Операции, которые в практике бухгалтерского учета именуется хозяйственными операциями, представляют собой действия, направленные на выполнение (решение) учетных задач по формированию информации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта и ее отражению в системе бухгалтерского учета с целью получения данных о со-

стоянии и изменениях финансового положения, финансовых результатов деятельности и движении денежных средств экономического субъекта.

В Колхозе «Алга» информация о фактах хозяйственной жизни фиксируется в первичном документе. Требования к первичным документам изложены в статье 9 Закона №402-ФЗ.

В Законе №402-ФЗ нет требования о применении унифицированных форм первичных документов. Поэтому их применение в большинстве случаев обязательно начиная с 2013 года. Не будучи отмененными, постановления Госкомстата, которыми были в свое время утверждены многочисленные унифицированные формы первичных документов, фактически утратили статус нормативных правовых актов, так как нынешнее законодательство не требует их применения. Обязательными остались лишь некоторые унифицированные формы (в случаях, когда их применение предусмотрено другими законами или подзаконными нормативными актами).

В Колхозе «Алга» продолжают использовать унифицированные формы первичных учетных документов. Однако они не утверждены.

ФХЖ подлежат стоимостной оценке, которая имеет решающее значение в деле контроля сохранности собственности и деятельности должностных и материально ответственных лиц. Оценка дает возможность не только измерять, но и соизмерять однородные ФХЖ между собой.

Все ФХЖ составляют хозяйственные процессы. В целях познания, исследования и управления хозяйственными процессами ФХЖ группируются по стадиям кругооборота, образуя хозяйственные процессы заготовления (снабжения), производства, продажи.

Хозяйственная деятельность любого экономического субъекта вызывает оборот, движение активов (хозяйственных средств), обеспечивая непрерывность их использования. В схеме кругооборота хозяйственных средств для непрерывной деятельности экономический субъект должен иметь предметы труда, орудия труда и рабочую силу, которые приобретает в процессе снабжения. Для этого экономический субъект должен располагать денежны-

ми средствами. Источником денежных средств является продажа произведенной в процессе производства продукции (работ, услуг). За счет полученных денежных средств от продажи снова приобретаются предметы труда, пополняются орудия труда и содержится рабочая сила. В процессе продажи созданная в процессе производства продукция превращается в денежную форму. Следовательно, хозяйственные средства в процессе кругооборота постоянно меняют свою форму. Основной фазой кругооборота является производство. Именно здесь происходит процесс создания материальных благ. Созданный здесь новый продукт отличается от предметов, из которых он был создан, не только назначением, но и величиной стоимости, которая состоит из стоимости предметов труда и новой стоимости, созданной трудом рабочих.

Бухгалтерский учет, отражая процессы снабжения, производства, продажи, фиксирует возникающие в этих процессах расходы (затраты) и доходы. Кроме того, в связи с осуществлением процессов продажи и снабжения у экономического субъекта возникают расчетные отношения с покупателями, поставщиками и кредитные отношения с банками и т.д.

Таким образом, факты хозяйственной жизни являются важнейшим объектом, посредством которого в бухгалтерском учете отражается кругооборот активов (хозяйственных средств) и формируется информация для оценки эффективности деятельности экономического субъекта, наращивания собственного капитала за счет получаемой прибыли и улучшения его финансового положения.

### 3.2. Учет активов

В Колхозе «Алга» учет активов в целях бухгалтерского учета осуществляют в соответствии с правилами, установленными ПБУ 6/01, ПБУ 5/01, ПБУ 14/2007 и др.

В бухгалтерском учете активы в зависимости от сроков погашения подразделяют на: оборотные (менее 12 месяцев) и внеоборотные (более 12 месяцев).

К внеоборотным активам относят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения.

Учет нематериальных активов регламентируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Учет нематериальных активов схож с учетом основных средств.

Колхоз «Алга» не имеет нематериальных активов, поэтому рассматривать их учет не будем. Рассмотрим учет основных средств.

В Колхозе «Алга» учет основных средств организован в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методическими рекомендациями по его применению и другими.

Активы учитывают в составе основных средств, если одновременно выполняются четыре условия, приведенные в ПБУ 6/01 [12].

Основные средства – это активы, которые предназначены для использования в качестве средств труда более одного года или сдаются в аренду (лизинг). Таким образом, стоимость имущества со сроком службы более года учитывают на счете 01 «Основные средства». Из этого правила есть исключение. Если основное средство стоит не дороже 40 000 руб., то его можно учесть в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01) [12]. Можно установить и меньший лимит стоимости основных средств, но об этом необходимо написать в учетной политике.

В учетной политике изучаемой организации сказано, что «не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 20 000 руб.».

Основные средства отражают в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Правила формирования первоначальной стоимости основного средства зависят от того, как оно было получено: за плату; в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездно; в обмен на неденежные ценности; создано силами самой организации.

В Колхозе «Алга» основные средства учитывают на счете 01 «Основные средства». Все факты хозяйственной жизни по движению основных средств оформляют соответствующими первичными документами.

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

В бухгалтерии изучаемой организации при приобретении внеоборотных активов составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 08-4 Кт 60 – отражена покупная стоимость приобретенного основного средства;

Дт 19-1 Кт 60 – отражена сумма НДС;

Дт 08-4 Кт 23, 76, 70, 69 ... – отражены затраты по приобретению основного средства;

Дт 01 Кт 08-4 – оприходовано основное средство по первоначальной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (списания, продажи и др.) к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств». Согласно рабочего плана счетов Колхоза «Алга» субсчет 01-11 «Выбытие основных средств» не применяется. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерии Колхоза «Алга» при выбытии внеоборотных активов составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 02 Кт 01 – списана амортизация, накопленная к моменту выбытия;

Дт 91-2 Кт 01 – списана остаточная стоимость выбывающего основного средства.

Основные средства в силу длительности своего существования в неизменной форме и участия во многих производственных циклах переносят свою стоимость на вновь созданный продукт постепенно по частям. Такое возмещение стоимости называется амортизацией. Некоторые виды основных средств не амортизируются, как правило, это земля, объекты природопользования.

В соответствии с п.18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов [12]: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В Колхозе «Алга» амортизационные отчисления начисляют линейным способом.

Амортизацию начисляют ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в состав основных средств.

Сумму амортизационных отчислений отражают по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счетов по учету затрат на производство (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.).

Соответственно в бухгалтерии при начислении амортизации по внеоборотным активам составляют бухгалтерские записи:

Дебет 20, 23, 25, 26 ... Кредит 02 – начислена амортизация по основным средствам.

При выбытии основного средства сумма начисленной амортизации относится с дебета счета 02 в кредит счета 01.

Учет основных средств ведется вручную в описи (приложение А).

Финансовые вложения – это инвестиции организации в акции, облигации, финансовые векселя и другие ценные бумаги, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Колхоз «Алга» является держателем обыкновенных акций АО Агропромбанк (приложение Б).

В бухгалтерском учете к оборотным активам относят: материально-производственные запасы, денежные средства, дебиторская задолженность.

Рассмотрим учет основных видов оборотных активов.

Необходимым условием поддержания процесса непрерывности производства является постоянное наличие материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи; используемые для управленческих нужд организации; предназначенные для продажи [11].

В Колхозе для учета материально-производственных запасов применяют следующие счета: 10 «Материалы»; 11 «Животные на выращивании и откорме»; 41 «Товары»; 43 «Готовая продукция».

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [11]. Методы формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов зависят от способа их поступления в организацию.

Учет процесса заготовления и приобретения материальных оборотных средств может осуществляться по двум вариантам [27]:

1. С использованием специальных счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - по учетным ценам,

2. Без использования этих счетов – по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы».

В учетной политике Колхоза «Алга» предусмотрен второй вариант.

В бухгалтерии изучаемой организации при приобретении и списании оборотных активов составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 10 Кт 60 – на стоимость материально-производственных запасов, приобретенных у поставщиков;

Дт 19 Кт 60 – на сумму НДС;

Дт 10 Кт 70, 69, 60, 71, 76 ... – отражены расходы по заготовлению и доставке материальных оборотных средств;

Дт 10 Кт 91-1 – материалы получены безвозмездно;

Дт 91-2 Кт 10 – списана стоимость проданных материально-производственных запасов;

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 10 – отражена стоимость израсходованных материалов.

В Колхозе «Алга» молодняк животных, а также животных на откорме учитывают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». В бухгалтерии по счету 11 составляют следующие бухгалтерские проводки:

Дт 11 Кт 20 – оприходован полученный приплод животных; оприходован полученный привес живой массы молодняка и животных на откорме;

Дт 11 Кт 11 – молодняк животных переведен из одной группы в другую;

Дт 11 Кт 01 – животные выбракованы из основного стада и поставлены на откорм;

Дт 11 Кт 60 – молодняк животных и животные для откорма приобретены у поставщиков;

Дт 19 Кт 60 – на сумму НДС по приобретенным животным;

Дт 90 Кт 11 – продан молодняк животных и животные с откорма.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих трех методов оценки: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В учетной политике Колхоза «Алга» предусмотрен метод по себестоимости каждой единицы.

Организация может выбрать один из двух вариантов учета готовой продукции:

1) по фактической производственной себестоимости:

Дт 43 Кт 20

2) по нормативной (плановой) себестоимости. При этом открывается счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В Колхозе «Алга» для учета готовой продукции применяют счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В бухгалтерии при учете готовой продукции составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 43 Кт 40 - учтена продукция, выпущенная из собственного производства по плановой себестоимости;

Дт 40 Кт 20, 23, 29 - списание суммы фактической себестоимости выпущенной продукции основного, вспомогательного и обслуживающего производств;

Дт 20, 23 Кт 40 - выпущенная продукция списана на производственные нужды основного и вспомогательного производств;

Дт 10 Кт 40 - выпущенная продукция использована в качестве материалов;

Дт 90-2 Кт 40 - отражен перерасход: разница между фактической себестоимостью выпущенной продукции и ее плановым показателем; отражена экономия: сторнирована разница между фактической себестоимостью выпущенной продукции и ее плановым показателем в конце отчетного месяца.

Учет по счетам 10 «Материалы» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ведется в журналах регистрации (приложения В, Г).

Учет денежных средств.

В настоящее время порядок работы с наличными деньгами регулирует Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В Колхозе «Алга» ответственность за сохранность ценностей в кассе несет кассир. С ним заключен договор о полной материальной ответственности.

Для ведения кассовых операций организация устанавливает лимит остатка наличных денежных средств, который может храниться в кассе. В настоящее время лимит определяет сама организация.

Лимит установлен Колхозом «Алга» самостоятельно, его размер составляет 50 тыс.руб.

Наличные деньги сверх установленного лимита Колхоз «Алга» хранит на расчетных счетах в банках.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе Колхозом используется счет 50 «Касса».

В бухгалтерии изучаемой организации при поступлении и списании наличных денежных средств составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 50 Кт 51 – получены деньги кассу с расчетного счета;

Дт 50 Кт 62 – произведена продажа продукции за наличный расчет;

Дт 50 Кт 71 – возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы;

Дт 70 Кт 50 – выдана из кассы заработная плата;

Дт 71 Кт 50 – выданы из кассы подотчетные суммы;

Дт 76-4 Кт 50 – выплачены депонированные суммы.

Свои расчетные счета Колхоз «Алга» имеет в ОАО «АК БАРС» Банк, ПАО Сбербанк и ОАО «Россельхозбанк». Через эти счета осуществляются платежные операции с поставщиками и клиентами организации.

Учет движения денежных средств на расчетном счете ведут на счете 51 «Расчетные счета».

В бухгалтерии при поступлении и списании денежных средств с расчетных счетов составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 51 Кт 50 – зачислены на расчетный счет деньги, сданные из кассы;

Дт 51 Кт 62 – зачислены на расчетный счет деньги от покупателей и заказчиков;

Дт 51 Кт 66, 67 – зачислены на расчетный счет кредиты и займы;

Дт 51 Кт 76 – зачислены на расчетный счет деньги от прочих дебиторов в погашение задолженности;

Дт 50 Кт 51 – деньги получены в кассу Колхоза с расчетного счета;

Дт 60 Кт 51 – перечислены денежные средства в оплату поставленных материалов (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам; перечислены авансы поставщикам и подрядчикам;

Дт 66, 67 Кт 51 – погашены кредиты банков и займы, проценты по ним;

Дт 76 Кт 51 – перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности и др.

Учет денежных средств ведется в мемориальном ордере и журнале по счету 50 и 51 (приложение Д, Е, Ж, Й).

В Колхозе «Алга» дебиторская задолженность как краткосрочная, так и долгосрочная учитывается:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»;

- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам) по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В бухгалтерском учете Колхоза «Алга» по расчетам с покупателями сельскохозяйственной продукции производят следующие записи:

Дебет 62 Кредит 90-1 – начислена задолженность покупателей за проданную им продукцию (признана выручка от продажи продукции);

Дебет 90-2 Кредит 40 – списана себестоимость проданной продукции;

Дебет 90-9 Кредит 99 – выявлен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции;

Дебет 50 Кредит 62 – поступила оплата от покупателя продукции наличными денежными средствами;

Дебет 51 Кредит 62 – поступили платежи от покупателя по безналичному расчету.

### 3.3. Учет обязательств

В бухгалтерии колхоза «Алга» кредиторская задолженность учитывается:

- перед поставщиками и подрядчиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- перед работниками организации на счетах 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям»);

- перед государственными внебюджетными фондами на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- кредиторская задолженность по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- перед покупателями и заказчиками, возникшая в связи с получением авансов и предоплат на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- прочая кредиторская задолженность учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (например, расчеты по имущественному и личному страхованию, по претензиям и др.).

В бухгалтерии при учете кредиторской задолженности составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 08, 10, 11 ... Кт 60 – отражена кредиторская задолженность перед поставщиками за приобретенные основные средства, материалы, молодняк животных и животные для откорма;

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС по приобретенным ценностям;

Дт 20, 23, 25, 26, 29 ... Кт 60 – отражена кредиторская задолженность перед подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги;

Дт 60 Кт 51 – погашена кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

Дт 20, 23, 25, 26, 29 ... Кт 69 – отражена кредиторская задолженность по страховым взносам в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Фонд медицинского страхования;

Дт 69 Кт 51 – погашена кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами;

Дт 70 Кт 68 – отражена кредиторская задолженность перед бюджетом по НДФЛ;

Дт 99 Кт 68 – отражена кредиторская задолженность перед бюджетом по ЕСХН;

Дт 68 Кт 51 – погашена кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.

Дт 20, 23, 25, 26, 29 ... Кт 70 – отражена кредиторская задолженность перед работниками колхоза по оплате труда;

Дт 70 Кт 68 – из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц;

Дт 70 Кт 50 – погашена кредиторская задолженность по оплате труда путем выдачи денег из кассы.

Если рассмотреть обязательства колхоза «Алга», то в 2014 году они получили инвестиционный кредит на сумму 45 000 000 рублей. В 2018 году подписали договор на краткосрочный кредит в сумме 4 000 000 рублей.

### 3.4. Учет источников финансирования деятельности организации

Как уже было сказано в первой главе выпускной квалификационной работы расшифровка понятия «источники финансирования деятельности организации» в Законе №402 -ФЗ не приводится. Исходя из этого, разные авторы по-разному раскрывают содержание данного объекта бухгалтерского учета. Мы придерживаемся точки зрения, что к источникам финансирования деятельности относятся объекты, отражаемые в третьем разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Рассмотрим источники финансирования относительно нашего хозяйства. Начало деятельности любой организации ознаменуется формированием уставного капитала. В дальнейшем размер уставного капитала может пересматриваться.

Для учета операций, связанных с формированием уставного капитала, используется счет 80 «Уставный капитал», который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации. Задолженность по вкладам учредителей (участников) учитывается согласно учредительным документам. Размер уставного капитала колхоза «Алга» составляет 16 000 руб.

Рассмотрим порядок формирования уставного капитала изучаемой организации.

После государственной регистрации организации уставный капитал в сумме вкладов его участников отразили по кредиту счета 80 в корреспонденции с дебетом субсчета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Фактическое поступление вкладов участников оформили бухгалтерскими записями по дебету счетов по учету материальных ценностей и кредиту субсчета 75-1.

Выплата дивидендов по вкладам участников осуществляется из нераспределенной прибыли. При этом начисление дивидендов делают по дебету счета 84 и кредиту субсчета 75 -2 «Расчеты по выплате доходов». По выплате дивидендов оформляют записи по дебету субсчета 75-2 и по кредиту счетов 50 и 51 в зависимости от наличной или безналичной формы расчета.

Также в организации имеется добавочный капитал. Для обобщения информации о формировании, движении и использовании добавочного капитала организации предназначен счет 83 «Добавочный капитал». По отношению к балансу счет 83 пассивный, поэтому на кредите отражают увеличение добавочного капитала, а по дебету – его использование.

Рассмотрим проводки по счету 83, составляемые в хозяйстве.

Дт 01 Кт 83 – отражена дооценка объектов основных средств;

Дт 83 Кт 02 – осуществлена дооценка амортизации;

Дт 83 Кт 01 – отражена сумма уценки, полученной при проведении переоценки стоимости основных средств;

Дт 02 Кт 83 – отражено пропорциональное уменьшение суммы начисленной амортизации в результате уценки стоимости основных средств.

Резервный капитал в колхозе не создан.

Для учета сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка применяют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 в корреспонденции со счетом 99.

Колхоз прибыльное хозяйство, размер нераспределенной прибыли на 31 декабря 2017 года составил 190 415 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом она увеличилась на 22 355 тыс. руб.

К внешним источникам финансирования также относятся государственные субсидии. Изучив форму отчетности № 10-АПК за 2017 год, мы можем сказать, что государственные субсидии составили 10 600 000 рублей. В том числе 4 426 976 рублей из бюджета республики, 6 173 024 рублей из федерального бюджета. Эти субсидии направлены на поддержку программ и мероприятий в области растениеводства (5 233 тыс.руб.), на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (1 457 тыс.руб.), на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в АПК (3 910 тыс.руб.).

### 3.5. Учет доходов и расходов

В колхозе «Алга» учет доходов в целях бухгалтерского учета осуществляют в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы включают такие статьи, как: выручка от продажи продукции, работ, услуг; прочие доходы.

Доходы и расходы являются элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах деятельности, которые отражаются в отчете о финансовых результатах.

Учет расходов в целях бухгалтерского учета осуществляют в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Для учета доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности колхоза «Алга», а также для определения финансового результата по ним применяется счет 90 «Продажи».

Записи по субсчетам 90 -1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90 -2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90 -9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

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

Рассмотрим бухгалтерские записи по счету 90, составляемые в колхозе «Алга»:

Дт 62 Кт 90-1 – признана выручка от проданной продукции;

Дт 90-1 Кт 41 – списана себестоимость реализованной продукции;

Дт 90 -1 Кт 90-9 – закрытие суммы полученной выручки, отраженной по счету 90 -1;

Дт 90-9 Кт 90-2 – закрытие суммы себестоимости, учтенной на счете 90-2.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета отражается поступление, а по дебету учитывается расход. К счету 91 в колхозе «Алга» открыты следующие субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В изучаемом хозяйстве по счету 91 «Прочие доходы и расходы» составляются проводки:

Дт 91 КТ 60 – отражена сумма, начисленная подрядной организацией по выполненным работам (услугам) при продаже (ликвидации) основных средств;

Дт 91 Кт 60 (62, 76) – списана сумма дебиторской задолженности после истечения срока исковой давности;

Дт 91 Кт 66 (67) – отражена сумма процентов к уплате за пользование кредитами и займами;

Дт 91 Кт 70, 69, 10 – отражены расходы по ликвидации основных средств хозяйственным способом.

По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Сальдо, образовавшееся на счете 99 до начисления налога на прибыль, показывает финансовый результат хозяйственной деятельности организации.

Дт 90-9 Кт 99 – отражен финансовый результат (прибыль) от основного вида деятельности;

Дт 99 Кт 90 -9 – отражен финансовый результат (убыток) от основного вида деятельности;

Дт 91-9 Кт 99 – учтены прочие доходы;

Дт 99 Кт 91-9 – учтены прочие расходы.

В конце года счет 99 закрывается заключительными записями:

Дт 99 Кт 84 – отражен финансовый результат (прибыль);

Дт 84 Кт 99 – отражен финансовый результат (убыток).

Если изучить отчет о финансовых результатах колхоза, то можем увидеть что доходы хозяйства за 2017 год составили 126 103 тыс.руб., а расходы – 102 506 тыс.руб.

Учет по счетам 90 и 91 ведется в книгах по счетам 90 и 91 (приложение К, Л).

### 3.6. Отражение объектов бухгалтерского учета в отчетности

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе (приложение М). Информация об активах отражается в активе баланса в первом разделе «Внеоборотные активы» и втором «Оборотные активы».

Информация об источниках финансирования деятельности организации отражается в пассиве баланса в третьем разделе «Капитал и резервы».

Информация об обязательствах (кредиторская задолженность) отражается в пассиве баланса в четвертом разделе «Долгосрочные обязательства» и пятом «Краткосрочные обязательства».

Рассмотрим разделы бухгалтерского баланса изучаемой организации. Начнем с раздела I «Внеоборотные активы».

Остаточную стоимость всех нематериальных активов (за исключением НИОКР), которая сформировалась по состоянию на отчетную дату, отражают по строке 1110 «Нематериальные активы». Для этого из первоначальной стоимости НМА, которые принадлежат организации, отраженной по дебету счета 04 «Нематериальные активы», вычитают сумму начисленной по ним амортизации, которая учтена по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Колхоз «Алга» нематериальные активы не имеет, поэтому данная строка баланса не заполнена.

Суммы расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам отражаются по строке 1120 «Результаты исследований и разработок». Учет подобных затрат регулирует ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Так как Колхоз «Алга» расходы на выполнение НИОКР не производит, данная строка не заполнена.

Организации, которые являются пользователями недр и осуществляют затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр в соответствии с требо-

ваниями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» заполняют строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы». Изучаемая организация таковым не является, поэтому данная строка баланса не заполняется.

Остаточную стоимость всех основных средств организации, которая сформировалась по состоянию на конец отчетного периода отражают по строке 1150 «Основные средства». Для этого из первоначальной стоимости основных средств организации, отраженной по дебету счета 01 «Основные средства», вычитают сумму начисленной по ним амортизации, которая учтена по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Остаточная стоимость основных средств Колхоза «Алга» на 31 декабря 2016 года составила – 48 776 тыс.руб., на 31 декабря 2017 года 44 994 тыс.руб.

Подробная информация о наличии и движении основных средств приводится в пояснениях к балансу (приложение С).

Остаточную стоимость, сформировавшуюся по состоянию на конец отчетного периода, тех основных средств организации, которые были приобретены для их последующей сдачи другим лицам во временное пользование за плату отражают в строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». Для отражения этого имущества в балансе, из его первоначальной стоимости, отраженной по дебету счета 03, вычитают сумму начисленной по нему амортизации, которая учтена на отдельном субсчете счета 02. Так как в Колхозе отсутствует имущество, предоставляемое за плату во временное владение и пользование, строка 1160 не заполнена.

Стоимость всех долгосрочных финансовых вложений организации, которая сформировалась по состоянию на конец отчетного периода отражают по строке 1170 «Финансовые вложения». В данную строку вписывают дебетовое сальдо счета 58 (в части долгосрочных финансовых вложений).

Колхоз «Алга» по строке 1170 баланса указывает акции в АО Агропромбанке.

Для подробной расшифровки информации о финансовых вложениях предназначены таблицы 3.1 и 3.2 пояснений к балансу.

Организации, которые применяют ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», заполняют строку 1180 «Отложенные налоговые активы». Изучаемая организация данный стандарт не применяет.

Данные об активах долгосрочного характера, не нашедших своего отражения по другим строкам раздела I «Внеоборотные активы», организации отражают по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». В частности, здесь например, показывают затраты по строительству новой фермы.

Общая сумма внеоборотных активов на 31 декабря 2017 года составила 263 095 тыс.руб.

Рассмотрим раздел II «Оборотные активы».

Информация о:

1) сырье, материалах и других аналогичных ценностях (данные со счетов 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

2) готовой продукции и товарах для перепродажи (данные, отраженные на счетах 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

3) товарах отгруженных (данные по счету 45 «Товары отгруженные»).

4) незавершенном производстве (данные по счету 20 «Основное производство»);

5) расходах на продажу (данные по счету 44 «Расходы на продажу») отражается по строке 1210 «Запасы».

Информация о запасах приводится в балансе единой статьей без расшифровки по отдельным видам запасов.

Общая стоимость всех запасов Колхоза на 31 декабря 2016 года составила 99 114 тыс.руб.; на 31 декабря 2017 года 98 871 тыс.руб.

Данные о движении запасов по видам и группам раскрываются в пояснениях к балансу.

Информация о суммах «входного» НДС, не предъявленных к вычету на конец года (данные по счету 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям») отражается по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Счет 19 остаток не имеет, соответственно данная строка не заполнена.

Данные как о краткосрочной, так и о долгосрочной дебиторской задолженности Колхоза «Алга» показываются по строке 1230 «Дебиторская задолженность». При заполнении этой строки используются данные о дебетовых остатках по счетам 62, 60, 73, 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резервы по сомнительным долгам). В балансе отсутствует какая-либо расшифровка статьи «Дебиторская задолженность».

Размер дебиторской задолженности Колхоза «Алга» на 31 декабря 2016 года составил 2 640 тыс.руб.; на 31 декабря 2017 г. – 717 тыс.руб.

Информация о характере дебиторской задолженности подробно раскрывается в таблице 5.1 Пояснений к балансу. Этой информации вполне достаточно для того, чтобы пользователи отчетности получили реальное представление о составе дебиторской задолженности Колхоза «Алга».

Информация о краткосрочных финансовых вложениях (со сроком погашения менее 12 месяцев) отражается по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». При этом в ней не нужно приводить данные о финансовых вложениях, которые могут быть квалифицированы как денежные эквиваленты. Для заполнения данной строки используются данные по счетам 58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках» (информация о депозитных счетах), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (информация о предоставленных работникам процентных займах), 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

В изучаемой организации краткосрочные финансовые вложения не производятся, следовательно, данная строка баланса не заполнена.

Сумму наличных и безналичных денежных средств Колхоза «Алга», которые числятся в кассе, на расчетных и специальных счетах, отражают по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Здесь приводят дебетовое сальдо по следующим счетам: 50, 51, 55, 57.

Остаток денежных средств Колхоза «Алга» составляет на 31 декабря 2016 года – 197 тыс.руб.; на 31 декабря 2017 года – 363 тыс.руб.

Остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения по другим статьям раздела II баланса «Оборотные активы» отражают по строке 1260 «Прочие оборотные активы». В Колхозе они отсутствуют.

Рассмотрим раздел III «Капитал и резервы».

Сумму уставного капитала организации, которая зафиксирована в ее учредительных документах (уставе) по состоянию на конец отчетного периода отражают в строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)». В данную строку бухгалтерского баланса вписывают кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал». Размер уставного капитала Колхоза «Алга» на 31 декабря 2017 года составил 16 тыс.руб.

Акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью заполняется строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». Колхоз «Алга» акций не имеет.

Сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки указывают по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов». По данной строке указывают остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», связанный с дооценкой внеоборотных активов. Колхоз «Алга» переоценку внеоборотных активов не производит, поэтому данная строка не заполнена.

Сумму добавочного капитала организации отражают по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)». В данную строку бухгалтерского

баланса вписывают кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал». В данный показатель не включают суммы дооценки от переоценки внеоборотных активов (которые учитываются по строке 1340 бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал в колхозе «Алга» на 31 декабря 2017 года составил 25 173 тыс.руб.

Сумму резервного капитала организации, учтенную по кредиту счета 82 «Резервный капитал» указывают по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса. Резервный капитал в Колхозе «Алга» не создан, поэтому данная строка не заполнена.

Сумму нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражают по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом в показатель данной строки включают прибыль (убыток) как текущего года, так и прошлых лет. Полученную прибыль отражают по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В эту строку вписывают кредитовое сальдо этого счета. Если в учете организации сформировался убыток, его отражают по дебету счета 84. В данной ситуации в строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вписывают дебетовое сальдо этого счета. При этом его указывают в бухгалтерском балансе в круглых скобках.

Нераспределенная прибыль Колхоза «Алга» на 31 декабря 2016 года составила 168 060 тыс.руб., на 31 декабря 2017 года – 190 415 тыс.руб.

Рассмотрим раздел IV. Долгосрочные обязательства.

Информацию о долгосрочных займах и кредитах следует отражать по строке 1410 «Заемные средства». Для заполнения этой строки берут данные, отраженные на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам».

Колхоз «Алга» имеет задолженность по долгосрочным заемным средствам на 31 декабря 2016 года в размере 41 681 тыс.руб., на 31 декабря 2017 года – 33 947 тыс.руб.

Организации, применяющие нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» заполняют строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Изучаемая организация данный стандарт не применяет, поэтому данная строка не заполнена.

Оценочные обязательства, признанные организацией по правилам, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», отражают по строке 1430 «Оценочные обязательства». В Колхозе «Алга» данными правилами не пользуется, поэтому строка 1430 не заполняется.

Сумму средств, привлеченных организацией на долгосрочной основе, но не включенных в строках, о которых шла речь выше, указывают по строке 1450 «Прочие обязательства» баланса.

В случае Колхоза, по данной строке указываются лизинговые платежи по приобретенной в лизинг сельскохозяйственной технике.

Рассмотрим раздел V. Краткосрочные обязательства.

Суммы краткосрочных займов (кредитов) с учетом причитающихся к уплате процентов указывают в строке 1510 «Заемные средства». Их учитывают по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». В данную строку вписывают кредитовое сальдо этого счета. Краткосрочную задолженность по кредитам и займам Колхоз «Алга» имеет только на 31 декабря 2017 г., которая составила 15 000 тыс.руб. В предыдущие годы краткосрочные кредиты не брали.

Все виды краткосрочной кредиторской задолженности организации на конец отчетного периода отражают по статье 1520 «Кредиторская задолженность». В форме баланса нет отдельных строк для отражения данных об остатках по видам кредиторской задолженности. Общая сумма кредиторской задолженности Колхоза «Алга» на 31 декабря 2016 года составила 10 472 тыс.руб., на 31 декабря 2017 г. – 13 244 тыс.руб.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в пояснении

ях к балансу.

Для заполнения строки 1530 «Доходы будущих периодов» берут данные, отраженные на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Доходы будущих периодов Колхоза «Алга» на 31 декабря 2016-2017 г. составили 84 162 тыс.руб.

Оценочные обязательства, признанные по правилам, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» баланса.

Сумму краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства» баланса показывают по строке 1550 «Прочие обязательства».

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах (приложение Н).

Сумму выручки за отчетный период в Колхозе «Алга» отражают по строке 2110 «Выручка». Здесь указывают доходы, полученные от продажи сельскохозяйственной продукции. Выручку вписывают в нетто-оценке, то есть за вычетом НДС и акцизов. В ее состав не включают авансы, задатки и другие аналогичные платежи, полученные обществом. Таким образом, по данной строке указывают кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» (субсчет 1 «Выручка») за вычетом дебетового оборота по счету 90 (субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»).

Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции Колхоза «Алга» за 2016 год составила 109 090 тыс.руб.; за 2017 год – 115 503 тыс.руб.

Затраты, которые относятся к реализованной продукции, работам или услугам отражают по строке 2120 «Себестоимость продаж». То есть к тем из них, выручка от продажи которых вписана в строку 2110 «Выручка». Бухгалтерскую себестоимость формируют те расходы, которые относят к обычным видам деятельности организации. Для заполнения данной строки берут дебетовый оборот по счету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 43, 45.

По данным отчета о финансовых результатах Колхоза «Алга» себестоимость продаж за 2016 год составила 89 940 тыс.руб., за 2017 год – 97 076 тыс.руб.

Валовую прибыль организации отражают по строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отчета. Ее рассчитывают как разницу между показателями строки 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».

По данным отчета о финансовых результатах Колхоза «Алга» строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» составила:

2016 год: 109 090 тыс.руб. – 89 940 тыс.руб. = 19 150 тыс.руб.,

2017 год: 115 503 тыс.руб. – 97 076 тыс.руб. = 18 427 тыс.руб.

Сумму расходов организации, которые связаны с реализацией и сбытом готовой продукции, работ или услуг, выручка от продаж которых отражают в строке 2110 «Выручка» отражают по строке 2210 «Коммерческие расходы». Подобные расходы отражают по дебету счета 44 «Издержки обращения». В строке 2210 отчета указывают сумму расходов, списанную с этого счета на счет по учету выручки от продаж (счет 90-2).

Изучаемая организация учитывает расходы, связанные с продажами в себестоимости, поэтому строка 2210 в отчете не заполняется.

Сумму общехозяйственных расходов организации, которые напрямую не связаны с производством готовой продукции отражают по строке 2220 «Управленческие расходы». Подобные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В строку 2220 отчета вписывают сумму затрат, списанную с этого счета на счет 90-2.

Так как изучаемая организация общепроизводственные и общехозяйственные расходы в конце года списывает в дебет счета 20, строка 2220 не заполняется.

Прибыль (убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) показывают по строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж». По данной строке указывают разницу между строкой 2100 и строками 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

Из отчета о финансовых результатах Колхоз «Алга» видно, что сумма в строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» равна значению строки 2100.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются по строкам с 2310 по 2350. Для заполнения отчета о финансовых результатах указывают кредитовый (доходы) или дебетовый (расходы) остаток по тому или иному субсчету в соответствующей строке отчета.

Доходы от вкладов в уставные капиталы других организаций; прибыль, полученную от совместной деятельности отражают по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях».

Сумму процентов, которые должна получить организация: по займам, предоставленным другим организациям; от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете организации отражают по строке 2320 «Проценты к получению».

В Колхозе «Алга» строки 2310 и 2320 отчета не заполнены.

Сумму процентов, которую должен заплатить Колхоз «Алга» по полученным займам или кредитам указывают по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета.

В Колхозе «Алга» проценты к уплате в 2016 году составили – 9 517 тыс.руб., в 2017 году – 5 430 тыс.руб.

Суммы доходов, которые не были отражены по строкам 2110, 2310 и 2320 вписывают в строку 2340 «Прочие доходы» отчета. Их учитывают по кредиту счета 91 субсчет 1.

Прочие доходы Колхоза «Алга» составили в 2016 году – 11 334 тыс.руб., в 2017 году – 10 600 тыс.руб.

Суммы расходов, которые не были указаны в строках 2120, 2210, 2220 и 2330 формы отражают по строке 2350 «Прочие расходы» отчета.

Из отчета видно, что в Колхозе прочие расходы имели место в 2016 году – 276 тыс.руб.

Финансовый результат (прибыль либо убыток), который организация получила по данным бухгалтерского учета, отражают в строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Его определяют по формуле:

$$\text{Строка 2200} + \text{Строка 2310} + \text{Строка 2320} - \text{Строка 2330} + \text{Строка 2340} - \text{Строка 2350} = \text{Строка 2300}$$

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» составила:

2016 год: 19 150 тыс.руб. – 9 517 тыс.руб. + 11 334 тыс.руб. – 276 тыс.руб. = 20 691 тыс.руб.,

2017 год: 18 427 тыс.руб. – 5 430 тыс.руб. + 10 600 тыс.руб. = 23597 тыс.руб.

Налог на прибыль за отчетный год, отраженный в налоговой декларации по налогу на прибыль указывают по строке 2410.

Так как Колхоз «Алга» не является плательщиком налога на прибыль, строки 2410, 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» не заполнены.

Суммы, которые не нашли своего отражения в предыдущих строках, но оказывают влияние на чистую прибыль организации указывают в строке 2460 «Прочее».

В конце отчета о финансовых результатах указывают окончательный финансовый результат (чистую прибыль или убыток), полученный организацией за отчетный год. Показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» рассчитывают так:

$$\text{Строка 2300} + \text{Строка 2430} - \text{Строка 2450} - \text{Строка 2460} + \text{Строка 2410} = \text{Строка 2400}$$

По данным отчета о финансовых результатах Колхоза «Алга» видно, что чистая прибыль составила:

2016 год: 20 691 тыс.руб. – 982 тыс.руб. = 19 709 тыс.руб.,

2017 год: 23 597 тыс.руб. – 1 242 тыс.руб. = 22 355 тыс.руб.

Строки, отражающие результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2510); результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2520) не заполнены.

Показатель «Совокупный финансовый результат» рассчитывают по формуле:

$$\text{Строка 2400} + \text{Строка 2510} - \text{Строка 2520} = \text{Строка 2500}.$$

По данным отчета о финансовых результатах Колхоз «Алга» совокупный финансовый результат (строка 2500) равен: 2016 год – 19 709 тыс.руб., 2017 год: 22 355 тыс.руб.

В разделе «Справочно» отчета о финансовых результатах строки 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» и 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» заполняются акционерными обществами, руководствуясь Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минфина России от 21.03.2000 г. №29н.

Из отчета о финансовых результатах следует, что в структуре доходов и расходов Колхоза «Алга» основную часть составляют доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Отчет о финансовых результатах за 2017 год подписан руководителем Колхоза «Алга» Хамматовым Т.Р. и главным бухгалтером Хайруллиным Р.Н.

Необходимо отметить, что не все объекты бухгалтерского учета отражаются как элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, непосредственно элементом отчетности не являются факты хозяйственной жизни, хотя именно они и приводят к изменению активов, обязательств, собственного капитала, к получению доходов и осуществлению расходов организации за отчетный период. Объект бухгалтерского учета «источники финансирования деятельности» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по всей видимости, представлен такими элементами, как собственный капитал и нераспределенная прибыль.

### 3.7. Совершенствование учета объектов бухгалтерского учета и отражения их в отчетности

Критическое изучение учета объектов бухгалтерского учета и отражения их в отчетности Колхоза «Алга», показало, что они нуждаются в дальнейшем совершенствовании.

В целях совершенствования учета на наш взгляд, в первую очередь необходимо устранить выявленные недостатки. Прежде всего, это недостатки, выявленные в первичном учете. Так, во многих первичных документах заполняются не все реквизиты (порядковые номера, даты составления, наименование отделений, номера бригад, Ф.И.О. ответственных лиц, корреспондирующие счета и т.д.), не во всех документах имеются подписи лиц, обязанных подписать тот или иной документ; акты не всегда утверждаются руководителем организации. Чтобы устранить данный недостаток, считаем необходимым, провести разъяснительную работу с бухгалтерами Колхоза «Алга» по правилам оформления первичных документов, а также тщательнее проверять оформленные первичные документы, сдаваемые в бухгалтерию.

В целях совершенствования аналитического учета прочих доходов и расходов предлагаем к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыть аналитические счета, которые соответствуют строкам 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. На наш взгляд заполнять отчет будет намного легче. Исходя из этого в рабочем плане счетов Колхоза «Алга» для учета прочих доходов предлагаем открыть следующие субсчета:

- 91-1-1 «Доходы от участия в других организациях»;
- 91-1-2 «Проценты к получению»;
- 91-1-3 «Прочие доходы».

Для учета прочих расходов предлагаем открыть следующие субсчета:

- 91-2-1 «Проценты к уплате»;

- 91-2-2 «Расходы от продажи основных средств или материалов»;
- 91-2-3 «Прочие расходы».

Если предусмотреть в рабочем плане счетов предлагаемые аналитические счета к счету 91 для заполнения отчета о финансовых результатах будет достаточно указать кредитовый (доходы) или дебетовый (расходы) оборот по тому или иному субсчету за отчетный период в соответствующей строке отчета.

Проведенный анализ кредиторской задолженности позволил сделать вывод, что Колхоз «Алга» имеет определенные проблемы с кредиторами. Можно с уверенностью сказать, что основным инструментом повышения качества кредиторской задолженности является усиление контроля.

Главная цель управления кредиторской задолженностью заключается в том, чтобы, максимально привлекая в оборот эту задолженность в качестве относительно дешевого источника, следить за собственной расчетно-платежной дисциплиной во избежание экономических санкций со стороны кредиторов за ненадлежащее исполнение условий договора, в том числе по срокам расчетов. Мы для изучаемой организации рекомендуем следующее: вести тщательный контроль обязательств, особенно сроков и объема погашения; осуществлять постоянный мониторинг состояния кредиторской задолженности; в случае просрочки платежей путем переговоров с поставщиками стараться продлить период предоставления коммерческого кредита; постоянно вести работу с поставщиками и выбирать поставщиков, предлагающих наиболее выгодные условия, чтобы обеспечить конкурентоспособные условия платежа для снижения издержек при осуществлении закупок; особенно тщательно контролировать состояние задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, поскольку налоговые санкции по просроченной задолженности делают ее наиболее дорогой.

Несвоевременность расчетов с кредиторами не только приводит к росту стоимости задолженности, но и негативно влияет на деловой имидж организации. В отношении просроченной задолженности необходим поиск взаи-

моприемлемых решений: отсрочка платежа на определенных условиях или иные способы реструктуризации задолженности; оплата своей продукцией, если она представляет интерес для поставщика; неденежные формы расчетов, если организация испытывает хронический недостаток свободных денежных средств; заключение договора об отступном, новации. Соглашение об отступном предполагает передачу дебитором взамен надлежащего исполнения долга по договору определенных имущественных ценностей и прав. При новации долгового обязательства стороны достигают соглашения о замене обязательства, существовавшего между ними ранее, другим обязательством с иными предметами и способами исполнения, причем в бухгалтерском учете величина дебиторской и кредиторской задолженности остается прежней, как и субъекты расчетов погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Эффективная система контроля и мониторинга кредиторской задолженности возможна на основе реестра старения счетов. Реестр составляют в виде матрицы, по строкам которой указывают субъекты задолженности, по столбцам — суммы задолженности с разбивкой по срокам ее образования. Реестр старения счетов позволяет оперативно анализировать состояние расчетов и организовывать работу по управлению задолженностью. Также в реестре наглядно представлена просроченная задолженность по срокам просрочки.

В бухгалтерии хозяйства применяется мемориально-ордерная форма учета. Данная форма имеет много достоинств: легко приспосабливается к любым предприятиям; хорошо автоматизируется; проста в понимании. Несмотря на это, существует и ряд недостатков, таких как: многократность одних и тех же записей в учетных регистрах; необходимость отслеживать и исключать при регистрации в Главной книге так называемые «встречные суммы», что требует дополнительного внимания бухгалтера и нередко становится одной из причин ошибок при обобщении информации; сложность выявления ошибок.

Если организация для начала, хотя бы частично перейдет от мемориально-ордерной формы учета к автоматизированной – это намного упростит работу бухгалтеров.

В целях совершенствования учета предлагаем перейти на использование программы «1С: Бухгалтерия. Версия 8.3». Приведем возможности предлагаемой версии программы:

- поддержка нового интерфейса «Такси», отличительными особенностями которого является с современным дизайн интерфейса, максимизация рабочего пространства на мониторах с различным разрешением, крупный шрифт, удобство навигации, возможность самостоятельно конструировать своё рабочее пространство;

- поддержка тонкого и веб-клиента, развитие облачных технологий;

- перенос основной «вычислительной» нагрузки на сервер и экономное использование ресурсов клиента.

В настоящее время все большую популярность приобретает работа через Интернет. «Облачные» технологии востребованы и среди бухгалтеров. Работа через Интернет стала дополнительной возможностью «1С: Бухгалтерии 8». Это значит, что пользователю не нужно выбирать между разными программами. Достаточно определиться с наиболее подходящим вариантом работы с приложением. Одна и та же программа доступна как в традиционном формате, так и в формате интернет-сервиса. Независимо от режима использования бухгалтерская программа выглядит для пользователя одинаково.

Фирма «1С» создала специальный сервис «1С: Предприятие через Интернет», в котором можно воспользоваться знакомыми приложениями для ведения бизнеса, автоматизации бухгалтерского и управленческого учета, а также для сдачи отчетности через Интернет.

Работать с «облачной» бухгалтерией можно отовсюду, где есть Интернет, она доступна 24 часа в сутки без выходных и праздничных дней. Но иногда бывает так, что связь с Интернетом отсутствует. Для этого случая фирма «1С» реализовала технологию «автономного рабочего места» – в случае от-

сутствия связи пользователь может продолжить работать с программой на своем компьютере, а в тот момент, когда связь появится, – данные между «облачной» информационной базой и базой на компьютере пользователя будут автоматически синхронизированы. Можно настроить работу так, чтобы синхронизация данных в сервисе и в локальной версии выполнялась автоматически по расписанию, то есть появляется гарантия того, что обработанная информация точно сохранится и бухгалтеру не придется восстанавливать данные, утраченные из-за обрыва интернет-соединения или выключения локального компьютера.

Среди преимуществ работы бухгалтерской программы через Интернет можно отметить следующие: доступ к своим данным из любой точки мира – нужен лишь компьютер, подключенный к Интернету; удобство коллективной работы – пользователи могут находиться далеко друг от друга и работать одновременно в одной информационной базе, используя одни и те же данные; отсутствие необходимости самостоятельно заниматься обновлением ПО; отсутствие необходимости приобретать дорогостоящие серверы и другое оборудование; высокая защищенность данных; гарантия того, что при любых проблемах с компьютером пользователя информационная база не пропадет. «Облачный» сервис обеспечивает регулярное резервное копирование данных.

Таким образом, интернет-технологии могут сэкономить денежные средства Колхоза «Алга» и трудозатраты бухгалтеров.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Объекты бухгалтерского учета представляют собой группировку элементов собственности экономического субъекта по их составу и экономическому содержанию в целом, а внутри – по составляющим параметрам. Обновление и расширение перечня объектов бухгалтерского учета свидетельствуют о новых целях бухгалтерского учета, связанных с формированием информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Этим и определяется актуальность темы выпускной квалификационной работы.

В настоящее время перечень объектов бухгалтерского учета приведен в Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом объектов учета в Законе №402-ФЗ существенно прибавилось. В старом Законе №129-ФЗ упоминались только три объекта. Расширение перечня объектов в новом законе совершенно не означает, что у организаций появились новые, ранее не отражавшиеся в учете объекты. Речь идет об установлении более четкого перечня объектов исходя из требований к содержанию информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, а также о приведении формулировок Закона №402-ФЗ в соответствие с фундаментальными принципами, заложенными в систему МСФО.

Колхоз «Алга» Алексеевского района имеет скотоводческую специализацию. С помощью формулы профессора И.В.Поповича определили уровень специализации, который составил 0,72, что свидетельствует о глубоком уровне специализации Колхоза «Алга».

В Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ уровень и эффективность использования земли увеличился.

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, так в 2017 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась в 1,2 раза. Эффективность использования основных производственных фондов с 2013 года по 2017 год варьирует, в 2017 году по сравнению с 2013 годом данный показатель уменьшился на 14,3%.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он варьирует. В 2017 году по сравнению с 2013 годом уровень рентабельности увеличился на 2,8 пункта.

Из проведенного анализа финансовой устойчивости видно, что Колхоз «Алга» имеет неустойчивое финансовое состояние.

В целях раскрытия темы работы мы провели анализ активов и пассивов Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ. Из анализа следует, что хозяйство увеличило вложения средств в осуществление своей деятельности. Об этом свидетельствует рост совокупной величины активов, а также относительный показатель – темп роста, который составил 109,55%. За отчетный период в Колхозе «Алга» наблюдается снижение стоимости основных средств на 7,75%.

Остановимся подробнее на оборотных активах Колхоза «Алга», которые составляют 27,53% от совокупной величины активов. Наиболее существенными статьями оборотных активов являются запасы, дебиторская задолженность и денежные средства.

Общая структура и динамика пассивов дает представление, за счет каких финансовых источников предприятие осуществляет свою деятельность.

По результатам анализа мы видим, что величина собственного капитала Колхоза «Алга» увеличилась главным образом за счет увеличения нераспределенной прибыли. Положительным фактором является уменьшение доли долгосрочных обязательств в совокупности пассивов на 3,48 п.п.

В то же время наблюдается темп роста доли краткосрочных обязательств, что связано с появлением заемных средств в размере 15 000 тыс.руб. Также мы видим, что сумма кредиторской задолженности возросла на 26,47%. Доходы будущих периодов остались неизменными.

Критическое изучение учета объектов бухгалтерского учета и отражения их в отчетности Колхоза «Алга», показало, что они нуждаются в дальнейшем совершенствовании.

В целях совершенствования учета на наш взгляд, в первую очередь необходимо устранить выявленные недостатки. Прежде всего, это недостатки, выявленные в первичном учете. Так, во многих первичных документах заполняются не все реквизиты (порядковые номера, даты составления, наименование отделений, номера бригад, Ф.И.О. ответственных лиц, корреспондирующие счета и т.д.), не во всех документах имеются подписи лиц, обязанных подписать тот или иной документ; акты не всегда утверждаются руководителем организации.

В целях облегчения заполнения отчета о финансовых результатах предложено к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыть аналитические счета, которые соответствуют строкам отчета о финансовых результатах.

Проведенный анализ кредиторской задолженности позволил сделать вывод, что Колхоз «Алга» имеет определенные проблемы с кредиторами. Можно с уверенностью сказать, что основным инструментом повышения качества кредиторской задолженности является усиление контроля.

Главная цель управления кредиторской задолженностью заключается в том, чтобы, максимально привлекая в оборот эту задолженность в качестве относительно дешевого источника, следить за собственной расчетно-платежной дисциплиной во избежание экономических санкций со стороны кредиторов за ненадлежащее исполнение условий договора, в том числе по срокам расчетов. Мы для изучаемой организации рекомендуем следующее: вести тщательный контроль обязательств, особенно сроков и объема погашения; осуществлять постоянный мониторинг состояния кредиторской задолженности; в случае просрочки платежей путем переговоров с поставщиками стараться продлить период предоставления коммерческого кредита; постоянно вести работу с поставщиками и выбирать поставщиков, предлагающих наиболее выгодные условия, чтобы обеспечить конкурентоспособные условия платежа для снижения издержек при осуществлении закупок; особенно тщательно контролировать состояние задолженности перед бюджетом и вне-

бюджетными фондами, поскольку налоговые санкции по просроченной задолженности делают ее наиболее дорогой.

В бухгалтерии хозяйства применяется мемориально-ордерная форма учета. Данная форма имеет много достоинств: легко приспосабливается к любым предприятиям; хорошо автоматизируется; проста в понимании. Несмотря на это, существует и ряд недостатков, таких как: многократность одних и тех же записей в учетных регистрах; необходимость отслеживать и исключать при регистрации в Главной книге так называемые «встречные суммы», что требует дополнительного внимания бухгалтера и нередко становится одной из причин ошибок при обобщении информации; сложность выявления ошибок.

В целях совершенствования учета предлагаем перейти на использование программы «1С: Бухгалтерия. Версия 8.3».

В настоящее время все большую популярность приобретает работа через Интернет. «Облачные» технологии востребованы и среди бухгалтеров.

Среди преимуществ работы бухгалтерской программы через Интернет можно отметить следующие: доступ к своим данным из любой точки мира; удобство коллективной работы – пользователи могут находиться далеко друг от друга и работать одновременно в одной информационной базе, используя одни и те же данные; отсутствие необходимости самостоятельно заниматься обновлением ПО; отсутствие необходимости приобретать дорогостоящие серверы и другое оборудование; высокая защищенность данных; гарантия того, что при любых проблемах с компьютером пользователя информационная база не пропадет. «Облачный» сервис обеспечивает регулярное резервное копирование данных. Так интернет-технологии могут сэкономить денежные средства Колхоза «Алга» и трудозатраты бухгалтеров.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая, третья и четвертая: текст с изменениями и дополнениями на 20 мая 2018 года. – Москва: Эксмо, 2018. – 576 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. – Москва: Проспект, 2018. – 1168 с.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (с изменениями).
4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (с изменениями).
5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (с изменениями).
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N217н).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н (с изменениями)].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. №154н (с изменениями)].
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н (с изменениями)].
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-

- производственных запасов» ПБУ 5/01 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 г. №44н (с изменениями)].
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (с изменениями)].
13. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 13 декабря 2010 №167н (с изменениями)].
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №32н (с изменениями)].
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н (с изменениями)].
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 г. №92н (с изменениями)].
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №153н (с изменениями)].
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 №107н (с изменениями)].
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №115н (с изменениями)].
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на при-

- быль организаций» ПБУ 18/02 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н (с изменениями)].
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н (с изменениями)].
22. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н (с изменениями)].
23. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 28 июня 2010 №63н (с изменениями)].
24. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 [Положение по бухгалтерскому учету: утверждено приказом Минфина России от 02 февраля 2011 №11н].
25. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).
26. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).
27. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654].
28. Акатьева М.Д. Систематизация фактов хозяйственной жизни по основным классификационным признакам // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2015. – №3. – С. 2-5.
29. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А.Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А.Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 469 с.

30. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 302 с.
31. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2014. – 398 с.
32. Бочкарев И.И. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 776 с.
33. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
34. Владова О.Г. Комментарий к Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (постатейный) // СПС Консультант Плюс. 2013.
35. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №18. – с. 10 – 20.
36. Захарова Т.В., Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2014. – 432 с.
37. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 256 с.
38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 592 с.
39. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
40. Молчанов С. Бухгалтерский учет за 14 дней. Экспресс-курс. Новое, 12-е

- изд. / С.Молчанов. – СПб.: Питер, 2017. – 368 с.
41. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2017. – 269 с.
  42. Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
  43. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
  44. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 366 с.
  45. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясенко Г.Н. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 407 с.
  46. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
  47. Тихомиров М.Ю. Комментарий к Федеральному закону «О бухгалтерском учете» в новой редакции (постатейный) / М.Ю. Тихомиров. – М.: Изд-во Тихомирова М.Ю., 2014. – 174 с.
  48. Федорович В. Первичные учетные документы // Практический бухгалтерский учет. – 2015. – №1. – с. 56 – 66.
  49. Чернецкая Г.Ф. Модели объектов бухгалтерского учета: Учебное пособие / Г.Ф. Чернецкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 79 с.
  50. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. – 352 с.
  51. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426 с.

# ПРИЛОЖЕНИЯ