

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 учёта и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
21 мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского и налогового учета
продажи продукции на основе их интеграции на примере
общества с ограниченной ответственностью «Сульча»
Аксубаевского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Зайдуллина Эндже Шаукатовна

Руководитель:
к.э.н. доцент

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Рецензент:
к.э.н. доцент

Залалтдинов Марат Минулович

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ на выпускную квалификационную работу

_____ Зайдуллиной Эндже Шаукатовны

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского и налогового учета продажи продукции на основе их интеграции на примере общества с ограниченной ответственностью «Сульча» Аксубаевского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы: «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Сульча» Аксубаевского райрна РТ, нормативно-правовые документы и периодическая литература, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы бухгалтерского и налогового учета продажи продукции, оценка бизнеса

ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ, общее состояние и совершенствование учета продаж в ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ.

5. Перечень графических материалов: 11 таблиц, 2 рисунка

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Э.Н.Фахретдинова

Задание принял к исполнению

Э.Ш. Зайдуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ	15.03.17	
1.1. Экономическая сущность процесса продажи		
1.2. Организация бухгалтерского и налогового учета продажи продукции		
1.3. Проблемы интеграции бухгалтерского и налогового учета		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СУЛЬЧА» АКСУБАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Экономические природные условия деятельности организации		
2.2. Характеристика финансовых результатов и финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДАЖИ В ООО «СУЛЬЧА» АКСУБАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Состояние бухгалтерского учета продажи продукции		
3.2 Организация налогового учета продажи продукции на предприятии		
3.3. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета продажи продукции на основе их интеграции		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Э.Ш.Зайдуллина

Руководитель

Э.Н.Фахретдинова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ	8
1.1. Экономическая сущность процесса продажи	8
1.2. Организация бухгалтерского и налогового учета продажи продукции	11
1.3. Проблемы интеграции бухгалтерского и налогового учета	20
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СУЛЬЧА» АКСУБАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25
2.1. Экономические природные условия деятельности организации	25
2.2. Характеристика финансовых результатов и финансового состояния	31
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии	36
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДАЖИ В ООО «СУЛЬЧА» АКСУБАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	38
3.1. Состояние бухгалтерского учета продажи продукции	38
3.2. Организация налогового учета продажи продукции на предприятии	49
3.3. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета продажи продукции на основе их интеграции	51
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	63
СПОСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	71

ВВЕДЕНИЕ

Процесс продажи завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять свои обязательства перед кредиторами (перед поставщиками за сырье и материалы, перед бюджетом по налогам и сборам, перед персоналом по оплате труда, перед кредиторами по заемным средствам и т.п.) и возмещать различные производственные затраты.

Основную часть прибыли (убытка) организация получает от продажи готовой продукции, товаров, работ и услуг. Финансовый результат от продажи готовой продукции является основным показателем, характеризующим деятельность предприятия, его эффективность и стабильность. Финансовый результат от их продажи определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин, налога с продаж и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на ее производство и реализацию. Так как затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), оказывают непосредственное воздействие на себестоимость, их перечень строго регламентирован.

Все это определяет актуальность темы выпускной квалификационной работы и выбора ее в качестве объекта исследования.

Цель выпускной квалификационной работы - рассмотреть состояние бухгалтерского и налогового учета продажи продукции и разработать рекомендации по их совершенствованию на основе интеграции на примере ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ.

Для достижения поставленной цели перед выпускной квалификационной работы – были поставлены задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского и налогового учета продажи продукции;

- изучить задачи, цели бухгалтерского и налогового учета продажи продукции.
- дать оценку бизнеса ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ;
- изучить организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета вна предприятии;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета продажи продукции на основе их интеграции.

Объектом исследования было выбрано ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ.

Предмет исследования – система бухгалтерского и налогового учета по продаже продукции.

Информационной базой исследования послужили нормативные источники и периодическая литература, документация по бухгалтерскому учету продажи продукции, годовые отчеты за 5 лет исследуемого предприятия.

Методы исследования, используемые в работе: сбор, обобщение, систематизация и анализ информации.

Структура работы: введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

Результаты исследований докладывались и обсуждались на научно – практических конференциях различного уровня : Всероссийской студенческой конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности» (г. Казань, 2017г); 76-ой студенческой (региональной) научной конференции «Студенческая наука – аграрному производству» (г. Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2018г.); Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань: Центр инновационных технологий ««Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе» (г. Казань, 2018 г.).

По теме выпускной квалификационной работы опубликовано 3 научные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность процесса продажи продукции

Под продажами скрывается очень трудоемкий процесс, включающий в себя множество принципов, закономерностей, приемов, личностных навыков, которые помогут решить широкий диапазон задач, которые возникают при продаже продукции.

Вопросами учета продажи готовой продукции занимаются многие экономисты.

Богаченко В.М. и Кириллова Н.А. считают, что готовая продукция -это конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствие с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации [22, с.289].

Основными направлениями реализации продукции является продажа ее организациям и учреждениям на основании договоров, заключенных с ними.

Часть продукции может быть реализована в счет оплаты труда своим работникам, а также через свои розничные сети (ларьки, палатки, магазины) и на началах комиссионной торговли.

Реализацией товаров, работ или услуг признается соответственно передача организацией на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, передача права собственности, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу -на безвозмездной основе.

Основные факторы, влияющие на процесс сбыта (реализации): установление сроков поставки товарной продукции;

- повышения выпуска товарной продукции путем совершенствования мощностей производства;
- эффективность работы;
- повышение производственных мощностей за счет нового оборудования;
- обеспечение равномерной загрузки производственных подразделений;
- сменность и сезонность работы предприятия; – сезонность реализации товарной продукции;
- снятие с торгового процесса нерентабельных устаревших, изделий, которые не находят потребителей.

Следует отметить, что понятие «реализация» устанавливается налоговым законодательством, а в бухгалтерском законодательстве используется понятие «продажи».

Специального определения понятия «продажи» бухгалтерское законодательство не содержит. Его косвенно можно вывести из пояснений

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению к счету 90 «Продажи».

Под «продажами» для целей бухгалтерского учета понимаются являющиеся обычным предметом деятельности организации и направленные на получение доходов хозяйственные операции, предполагающие куплю-продажу организацией товаров, выполнению ею работ, оказание организацией услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав.

Приведенное определение позволяет выделить два существенных различия между понятиями «продажи» и «реализация».

Во-первых, если под «продажами» готовой продукции понимаются только хозяйственные операции, «связанные с обычными видами деятельности организации», то для квалификации конкретной сделки как «реализации» товаров, работ или услуг для целей налогового законодательства доста-

точно самого факта ее совершения, и при этом совершенно не обязательно, чтобы данная сделка была характерной для деятельности организации.

Во-вторых, в бухгалтерском учете «продажи» - это хозяйственные операции организации, направленные на получение доходов, т.е. обязательно предполагающие возмездность. Для целей налогообложения возмездность - как характеристика операций, позволяющая признать их реализацией товаров -указывается лишь в общем определении данного понятия. Как уже отмечалось, согласно п.1 ст.39 НК РФ в случаях, специально предусмотренных Налоговым кодексом РФ, реализацией могут признаваться также сделки, совершенные на безвозмездной основе.

Также из приведенных определений можно увидеть, что и «продажи» и «реализация» предполагают передачу организацией товаров, выполнению ею работ, оказание организацией услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав.

Гетьман В.Г. пишет, что продажа продукции и поступления от выполненных работ и услуг представляют собой завершающую стадию оборота средств любой организации [26, с.319].

Результатом продажи являются поступившие от покупателей на счета в банке или кассу денежные средства либо товарно-материальные ценности, либо равные по стоимости сумме денежных средств, либо неравные, получаемые с доплатой или на других условиях, устанавливаемых при совершении сделки.

Определяющим источником погашения затрат на производство и сбыт продуктов труда является валовая выручка от продажи. Размер полученной выручки зависит от физического объема проданной продукции, ее ассортимента, качества и уровня цен.

Выручка от продажи и поступления, связанные с выполнением работ и услуг, представляет собой доходы от обычных видов деятельности. Порядок

отнесения поступлений к доходам от обычных видов деятельности определен в ПБУ 9/99 «Доходы организации» исходя из предмета деятельности организации.

Указанным ПБУ подчеркивается, что доходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.2. Организация бухгалтерского и налогового учета продажи продукции.

Интеграция налогового и бухгалтерского учета должна идти по двум направлениям. Первое - приближение правил признания доходов и расходов в налоговом учете к правилам, принятым в бухгалтерском учете. Различия между ними объективны и неизбежны, поскольку правила налогового учета устанавливаются в зависимости от целей налоговой политики государства, а правила бухгалтерского учета подчинены задаче формирования полной и достоверной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации на основе принципов, признанных отечественными и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Однако каждое отличие правил налогового учета от бухгалтерского учета должно быть продиктовано хорошо продуманны-

ми и научно обоснованными целями и функциями российской системы налогообложения. Второе - устранение случайных, не принципиальных и неоправданных различий в суммах доходов и расходов, признаваемых в налоговом и бухгалтерском учете по одним и тем же правилам. Эти различия являются следствием применения разных группировок доходов и расходов, различных технических приемов определения расходов и доходов и способов их учета. Для достижения поставленной в Концепции задачи сближения налогового и бухгалтерского учета необходимы глубокий анализ и оценка обоснованности и целесообразности всех существующих различий как в правилах признания доходов и расходов, так и в способах и технических приемах учета.

Очень важно чтобы бухгалтерский и налоговый учет были правильно организованы и работали в интеграции друг с другом. Но последнее условия в каких-то моментах бывает очень сложным, в первую очередь из-за большого количества различий. Рассмотрим различия в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете, и сделаем небольшое сравнение (таблица 1).

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах устанавливает ПБУ 9/99 «Доходы организации». Согласно п.2 ПБУ 9/99 – доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на следующие группы – доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Таблица 1 – Учет доходов в системах бухгалтерского и налогового учета

Порядок и условия признания доходов	
Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Регламентирует ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Согласно п. 2 ПБУ 9/99, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.	Понятие дохода в налоговом учете приведено в ст. 41 НК РФ. Доходом признается экономическая выгода, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.
Нужно отметить, что и бухгалтерском и в налоговом учете присутствует термин «экономические выгоды», что говорит о том, что в обоих случаях доход тождественен притоку денежных средств в организацию.	
Классификация доходов	
В бухгалтерском учете бывают доходы от обычных видов деятельности, то есть выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполненными работами и услугами, и прочие доходы, например, штрафы, неустойки, курсовые разницы и т.п.	В налоговом учете бывают доходы от реализации товаров, то есть выручка от реализованных товаров, работ и услуг, как собственного производства, так и ранее приобретенного, и внереализационные доходы. Название говорит само за себя, то есть доходы, которые не признаются доходами от реализации продукции.
В первом случае и в бухгалтерском и в налоговом учете организация имеет дело с выручкой. А во втором случае, внереализационные доходы имеют закрытый вид, чем отличаются от прочих доходов.	
Ограничения в признании доходов	
Не признаются доходами, поступления от юридических и физических лиц (п.3 ПБУ 9/99)	Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, приведен в ст. 251 НК РФ
Перечни закрытые и не подлежат широкому толкованию.	
Порядок признания доходов	
В общем случае бухгалтерский учет ведут методом начисления, но есть организации, которые могут вести учет кассовым методом. Для признания доходов должны выполняться условия, предусмотренные п.12 ПБУ 9/99.	В налоговом учете порядок признания доходов указан в ст. 271 НК РФ.
Дата признания отдельных видов доходов в налоговом учете отличается от даты признания в бухгалтерском учете.	

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, начисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности. [11].

Согласно п.12 ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (рисунок 1)

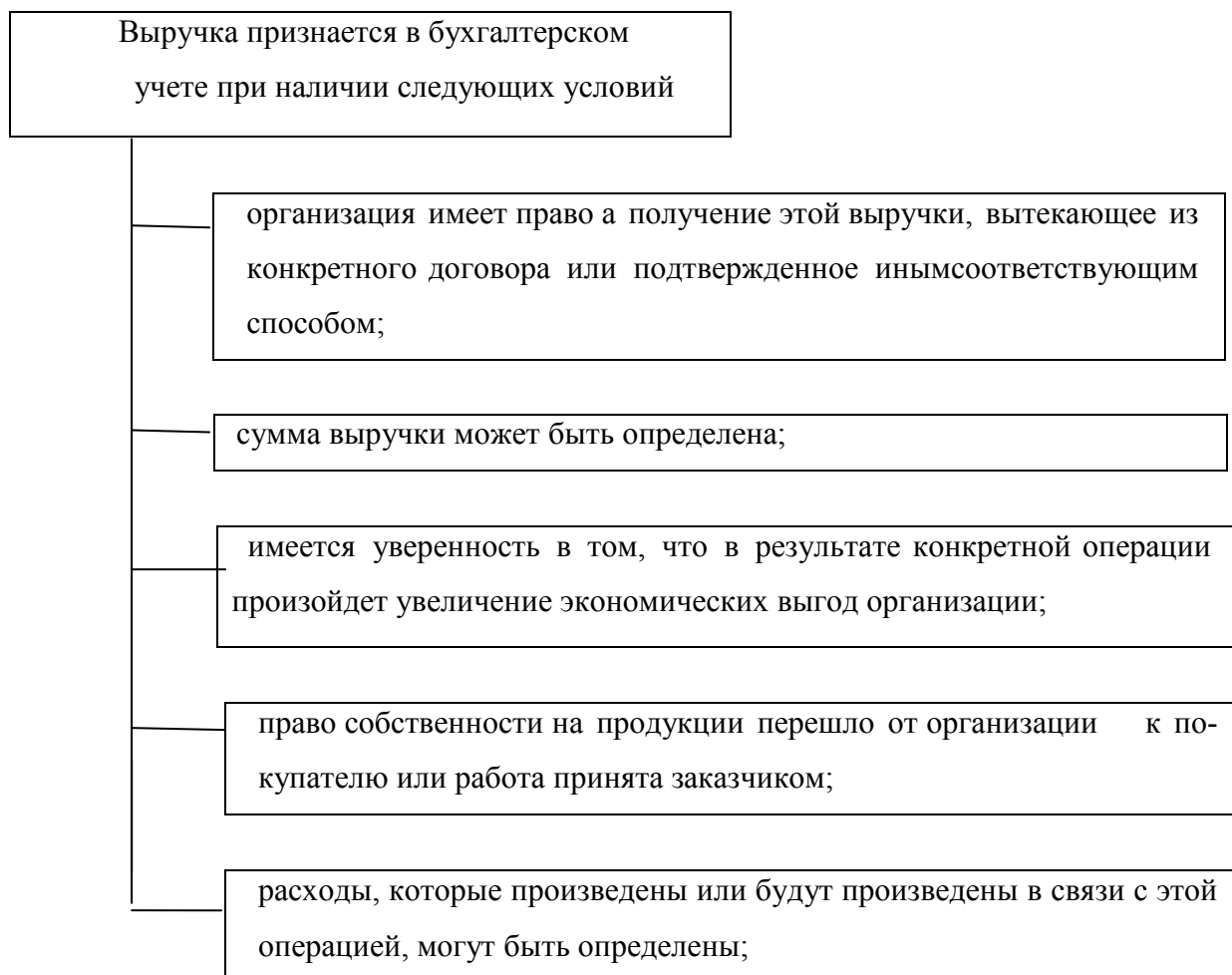


Рис. 1 – Условия признания выручки в бухгалтерском учете

Правила же формирования в бухгалтерском учете информации расходах устанавливает ПБУ 10/99 «Расходы обрганизации» [12].

Согласно п.2 ПБУ 10/99 - расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Согласно п.16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (рисунок 2)

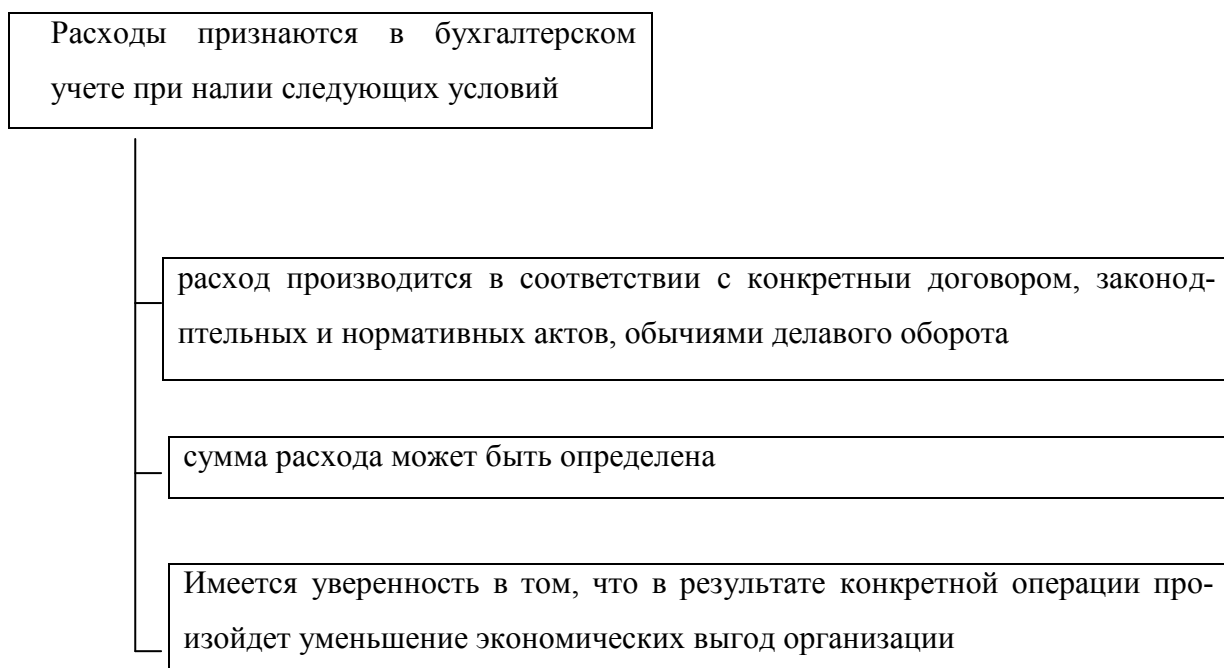


Рис. 2- Условия признания расходов в бухгалтерском учете

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и прочей).

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

Правила формирования доходов и расходов в налоговом учете зависят от системы налогообложения: общий режим или единый сельскохозяйственный налог.

При применении единого сельскохозяйственного налога доходы признаются - кассовым методом. Кассовый метод удобен тем, что основной принцип учета – движение денежных средств, то есть не возникает ситуации, характерной для метода начисления, когда работа выполнена, деньги еще не получены, но уже есть реализация, то есть необходимо заплатить налог.

Такой принцип понятен и удобен для небольших организаций или индивидуальный предприниматель, а также в том случае, если организация работает, предоставляя отсрочку платежа клиентам. И возникает вопрос – кто вправе применять указанную систему учета, а в каких случаях это применение обязательно. Ведь кассовый метод означает, что получение аванса также является доходом и необходимо платить налог, даже если работа еще не выполнена и аванс, возможно, придется вернуть. При системе налогообложения единый сельскохозяйственный налог расходы и доходы организации ведутся в книге доходов и расходов.

Порядок признания доходов в целях исчисления налога на прибыль кассовым методом установлен ст. 273 НК РФ, согласно которой организации, за исключением банков, имеют право на определение даты получения дохода по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учёта НДС не превысила 2 млн рублей за каждый квартал. При кассовом методе датой получения дохода признаётся день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг), а также имущественных прав.

Если у налогоплательщика, определяющего свои доходы по кассовому методу, в течение налогового периода сумма выручки от реализации превысила указанный предельный размер, то он обязан перейти на опреде-

ление доходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором было допущено такое превышение.

В соответствии со ст. 249 НК РФ доходом от реализации признаётся выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчётами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах.

Порядок налогового учёта доходов от реализации регламентирован ст. 316 НК РФ. Налоговый учёт таких доходов должен вестись отдельно по видам деятельности, если для данного вида деятельности не предусмотрен иной порядок налогообложения, иная ставка налога, либо отличный от общего порядок учёта прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

Основным принципом налогового учёта операций, в целях начисления налога на прибыль, связанных с реализацией товаров собственного производства, является группировка данных первичных учётных документов в аналитических регистрах налогового учёта, либо в регистрах бухгалтерского учёта. Для налогового учёта реализации товаров Федеральная Налоговая Служба России рекомендует использовать следующие регистры:

- Регистр учёта операций выбытия имущества (работ, услуг, прав);
- Регистр учёта поступлений денежных средств;
- Регистр учёта операций по движению дебиторской задолженности;
- Регистр учёта операций по движению кредиторской задолженности;
- Регистр учёта расчётов с бюджетом;
- Регистр учёта доходов текущего периода.

Регистр учёта операций выбытия имущества (работ, услуг, прав) используется для обобщения информации об операциях выбытия и

формирования суммы доходов от реализации. Записи производятся по каждому факту утраты организацией права собственности на имущество на основании данных первичных учётных документов.

Регистр учёта поступлений денежных средств формируется для обобщения информации о поступлении в организацию денежных средств. Записи производятся по каждому факту поступления денежных средств на расчётный (валютный) счет организации или в кассу.

Записи в регистр учёта операций по движению дебиторской задолженности и регистр учёта операций по движению кредиторской задолженности производятся по всем фактам возникновения и погашения дебиторской (кредиторской) задолженности по любым основаниям с начала налогового периода до отчётной даты.

Регистр учёта расчётов с бюджетом формируется для обобщения информации состояния расчётов с бюджетом. Записи производятся по каждому факту начисления и перечисления сумм налога в бюджет. Регистр учёта доходов текущего периода формируется для обобщения информации об операциях получения доходов отчётного периода, используемый при заполнении Декларации по налогу на прибыль организации.

Налоговый учёт выручки от реализации зависит от метода признания доходов для целей налогообложения. При признании доходов от реализации методом начисления порядок внесения записей в аналитические регистры налогового учёта зависят от условий передачи покупателю продукции собственного производства, получение аванса.

Ст. 316 НК РФ установлено: если при реализации расчёты производятся на условиях предоставления товарного кредита, сумма выручки определяется также на дату реализации и включает в себя сумму процентов, начисленных за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары.

В соответствии со ст. 822 ГК РФ «Товарный кредит» сторонами может быть заключён договор, предусматривающий обязанность одной

стороны предоставить другой стороне вещи, определёнными родовыми признаками. К договору товарного кредита применяются правила, установленные ст. 819 ГК РФ «Кредитный договор», согласно которой заёмщик обязуется уплатить проценты по кредиту.

Таким образом, товарный кредит представляет собой продажу продукции в кредит. По договору товарного кредита оплата производится покупателем через определённое время после передачи ему товаров. Порядок внесения записей в регистры налогового учёта будет следующей:

- Регистр-расчёт сумм процентов, начисленных по договорам товарного кредита;
- Регистр учёта операций выбытия имущества, работ, услуг, прав;
- Регистр учёта доходов от реализации текущего отчётного периода.

В соответствии с требованием налогового законодательства проценты по товарному кредиту, начисленные за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары увеличивают цену товара и, следовательно, увеличивается доход от реализации товара.

В соответствии со ст. 316 НК РФ проценты, начисленные за пользование товарным кредитом с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчёта по обязательствам, включаются в состав нереализационных доходов. В этом случае сумма процентов из регистра – расчёта сумм процентов, начисленных по договорам товарного кредита, будет перенесена в регистр учёта внереализационных доходов текущего отчётного периода.

Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы кассовым методом, суммовые разницы не учитывают для целей налогообложения. Доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, при расчёте налога на прибыль не учитываются.

При кассовом методе датой получения внереализационных доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества или имущественных прав. Момент призна-

ния внереализационных доходов при методе начисления зависит от вида дохода и установлен ст. 271 НК РФ [3].

1.3. Проблемы интеграции бухгалтерского и налогового учета

Естественно, в продаже готовой продукции важную роль играют бухгалтерский и налоговый учет, так как правильное их использование может поменять всю ситуацию. Одной из серьезных проблем учета и отчетности в России признана существующая в настоящее время практика параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета, требующая излишних затрат на формирование учетной информации. Подлинная интеграция налогового и бухгалтерского учета будет способствовать развитию и совершенствованию не только бухгалтерского учета, но и налоговой системы страны. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу ориентирована на сохранение единой системы учета и отчетности в нашей стране.

Особая роль в единой системе учета и отчетности отведена бухгалтерскому учету. В соответствии с Концепцией информация бухгалтерского учета должна использоваться для составления не только бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и других видов отчетности - управленческой, налоговой, статистической и др.

В области налоговой отчетности определено снижение затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета, что позволит составлять налоговую отчетность на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем ее корректировки по правилам налогового законодательства.

В настоящее время многие собственники организаций стали задумываться о реальном финансовом положении, учете доходов и расходов организации, структуре расходов и факторах на них влияющих.

Для экономически обоснованного управления необходимо соответствующее единое информационное поле.

В соответствии с действующим законодательством отечественная система бухгалтерского учета не приспособлена для целей эффективного финансового управления и экономического анализа. Несогласованность нормативных актов по методологии учета и по налогообложению является основным препятствием в стратегическом планировании. В настоящее время наблюдается факт выделения налогового учета в самостоятельную учетную систему.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов как в денежном выражении, так и в натуральных показателях.

В налоговом учете в большей степени рассматривается не финансовый результат, а налогооблагаемая база. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, определяемые в соответствии с гл. 25 НК РФ. Это – ключевая особенность исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Не всё, что является доходом или расходом с точки зрения бухгалтерского учета, признается доходом или расходом в целях 25-й главы НК РФ. При налоговом учете учитываются не все доходы и расходы учитываются при формировании налогооблагаемой базы.

В нормах финансового и налогового учета имеются и сходства и различия, поэтому возможность их сближения зависит от особенностей деятельности конкретной организации, состава хозяйственных операций осуществляемых ею.

Наличие разногласий между этими видами учета создает проблемы в учете финансовых результатов организации. Так проблема проявляется в порядке отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Цели ведения обоих учетов приблизительно одинаковые - формирование полной и достоверной информации для внутренних и внешних пользователей. Однако методики ведения совершенно разные .

Основным инструментом взаимодействия финансового и налогового учета является учетная политика организации. В положениях по бухгалтерскому учету, как и в налоговом законодательстве, организациям позволено выбирать способы оценки , признания и ведения учета, что дает возможность применять одинаковые способы учета в обеих учетных подсистемах, тем самым, объединяя их в единую целостность.

Конечно необходимо учитывать, что далеко не организации могут построить единую учетную политику, в которой все методы и способы учета применялись как для финансового (бухгалтерского), так для налогового учета. Однако учетная политика позволяет интегрировать финансовый и налоговый учет, а, соответственно уменьшить количество участков учета, по которым есть расхождения в учете. Сближение финансового и налогового учета должно осуществляться без потери достоверности бухгалтерской отчетности организации [24. С.530].

Можно выделить четыре варианта взаимосвязи учетной системы бухгалтерского и налогового учета.

1. В основе этого варианта лежит создание независимой системы налогового учета, ведение которой возлагается на налогоплательщика.

Противоречивая система взаимоотношений бухгалтерского и налогообложения зачастую приводит к невостребованности информации со стороны пользователей и одновременно – недостатку информации, которая является необходимой. Для бухгалтеров основным пользователем финансовой отчетности являются налоговые органы, что отрицательным образом сказывается на достоверности и нейтральности отражаемых показателей. Именно поэтому бухгалтера отрицательно относятся к нововведениям, все более разделяющим налоговый и бухгалтерский учет.

2. Формирование системы налогового учета внутри бухгалтерского учета с помощью трансформации элементов существующей системы учета в целях удовлетворения требований налогообложения.

3. Использование в целях налогообложения результатов уже существующего бухгалтерского учета в неизменном виде. Преимуществом этого метода является простота (прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности, будет совпадать с налогооблагаемой базой по налогу на прибыль), экономия на учетных записях. Данный вариант лучший, но следует учесть, что предприниматель всегда при предоставлении ему выбора будет стремиться к минимизации налогов и финансовая отчетность, составленная на основе такой информации, не будет отвечать требованиям ни инвесторов, ни налоговых органов. Для поддержания баланса публичных и частных интересов потребуется вводить государственное правовое регулирование.

4. Использование счетов для интеграции учета. Достичь положительного эффекта можно путем обособленного учета доходов и расходов, то есть выделить в плане счетов отдельный модуль счетов для учета доходов и расходов и ввести счета, позволяющие корректировать данные финансового учета. Российское законодательство проводит ряд мероприятий, направленных на гармонизацию налогового и бухгалтерского учета. Одним из таких является разработка и утверждение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Оно позволяет рассчитать сумму налога на прибыль, исходя из данных бухгалтерского учета, определить размеры и раскрыть в отчетности информацию о суммах, которые смогут в последующих периодах повлиять на прибыль.

Предлагается выделить синтетические счета, на которых содержится важная информация для обеих систем учета. Это, прежде всего, счета учета затрат по элементам, счета остатков производственных ресурсов, счета финансовых результатов.

- 1) Бухгалтерские счета
- 2) Субсчета первого порядка финансового учета

3) Субсчета первого порядка налогового учета

Предлагаемые модели интегрированной системы учета позволяет оперативно единожды вводить исходную информацию, обрабатывать ее в различных системах и получать выходную информацию с заданными характеристиками. В частности, данные налогового учета дадут возможность определять налогооблагаемую базу в соответствии с действующим законодательством с учетом специфических особенностей организации. Одновременно с этим все данные будут находиться под контролем и сохранится возможность управления налогами.

Таким образом, учетная политика организации выступает достаточно значимым инструментом в построении системы учета, которая направлена на формирование достоверных данных в финансовом учете и правильное исчисление налогооблагаемой прибыли, без привлечения дополнительных трудовых и финансовых ресурсов, исключая дублирование информации.

Внедрение единой учетной системы, нацеленной на успешный результат, должно выполняться комплексно и с учетом требований всех видов учета. Постановка задачи и детальная проработка технического задания с позиции всех видов учета для такой системы - жизненно важны.

Рассмотрев экономическую сущность продаж и особенности организации их учета можно сделать вывод о том, что ведение бухгалтерского учета и проведение анализа продажи готовой продукции имеет важнейшее значение в деятельности организации и характеризует уровень его успеха или неуспеха.

Так как от успешного процесса продажи во многом зависит дальнейшая работа предприятия, а именно: финансово-экономическое состояние организации, его устойчивость под воздействием внешних процессов экономики, возможность расширять и модернизировать производство.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СУЛЬЧА» АКСУБАЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономические природные условия деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Сульча» является смешанное хозяйство, также ООО «Сульча» работает еще по 22 направлениям.

Общество с ограниченной ответственностью «Сульча» расположено в 205 км от республиканского центра города Казани и в 25 км от районного центра города Аксубаево. Село Старые Киязлы, где расположено ООО «Сульча», связано с республиканским и районным центрами автодорогой с асфальтированным покрытием, а также оснащен хорошими средствами связи.

Административный центр Старые Киязлы Аксубаевского района РТ, включает 3 населенных пункта, где проживает примерно 1200 человек. ООО «Сульча» обеспечено телефонной связью, имеется факс и мобильная связь. Климат в хозяйстве Аксубаевского района умеренно-континентальный, отличается тёплым летом и умеренно-холодной зимой. Средняя температура января (самый холодный месяц) -12,2 °С, июля (самый теплый месяц) +18,6 °С. За год выпадает 300—400 см осадков. Большая часть осадков выпадает осенью (90—100 мм). Самая минимальная часть осадков приходится на зиму—54,6 мм. Выпадение снега начинается с 15—20 ноября, а снежный покров держится до 1—20 апреля. Толщина снежного покрова определяется 0,4—0,65 м. Средняя продолжительность залегания устойчивого снежного покрова определяется в 150—160 дней. Лето часто жаркое и часто не выпадает нормальное количество осадков. Продолжительность лета до 2,5—3 месяцев.

Одним из важнейших составляющих ресурсного потенциала сельскохозяйственных предприятий является земля. Земля – основа сельскохозяйственного производства, а улучшение использования земельных фондов – одна из важнейших задач.

Хозяйство занимается производством зерна, картофеля, мяса и молока. В соответствии с агротехническими требованиями возделывания культур в хозяйстве предусмотрена система машин и орудий, которая позволяет проводить все приемы и лучшие агротехнические сроки и с высоким

качеством и получить высокие урожаи зерновых, зернобобовых, кормовых и технических культур.

Помимо природных условий на сельскохозяйственное производство оказывают влияние и экономические условия. Оценивая их, необходимо проанализировать обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей (см. приложение А).

Как видно из таблицы 1 площадь сельскохозяйственных угодий в ООО «Сульча» в 2016 году по сравнению с 2014 и 2015 годами увеличилась.

Процент распаханности в течение 2014-2016 гг. значительно не менялся и в 2016 году составил 87,83%. Площадь пашни также увеличилась в отчетном году. Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий.

Специализация – это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции (см. приложение А)

Из приложения Б видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 46,98 % (в среднем за 5 лет), где молоко занимает первое место 25,5 %. На втором месте зерно- 28,96 %, на третьем месте сахарная свекла 24,02%. Таким образом, мы можем сказать, что ООО «Сульча» имеет скотоводческо-зерновую специализацию с развитым свеклопроизводством.

На основе данных приложения 2 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

$$K = 100 / \sum P (2i - 1), \quad (1)$$

где, К – коэффициент специализации;

Р – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

І – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Итак, $K = 100 / (48,98 * (2 * 1 - 1) + 28,96 * (2 * 2 - 1) + 24,02 * (2 * 3 - 1)) = 0,39$

По данным расчета можно сказать, что в хозяйстве высокий уровень специализации.

Рассмотрим уровень использования основных фондов и энергетических мощностей (таблица 2).

На основании таблицы 2 можно сделать вывод о том, что фондооснащенность изучаемого хозяйства (из года в год) колеблется. В период с 2013 по 2014 гг. наблюдается рост на 149.9 тыс. руб. В первую очередь это связано с изменением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Фондооснащенность показывает стоимость фондов приходящих на 100 га сельхозугодий. Так как площадь значительно не меняется с 2013-2017 годы, а на уменьшение фондооснащенности в основном влияет стоимость основных производственных фондов. Стоимость основных производственных фондов с 2013 по 2017 гг. резко уменьшается. Надо отметить, что фондооснащенность в изучаемом хозяйстве в 2017 намного ниже, чем в среднем по республике.

оказатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на 1 работника.

Таблица 2 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ, 2013-2017годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	

Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	2880	9461	9924	6331	5466	265 228
Всего энергетических мощностей, л.с.	420	567	567	567	567	6477
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	1494	2761	2761	3141	3141	6290
Площадь пашни, га	1494	2379	2379	2759	2759	5 508
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	21	21	23	19	14	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	192,8	342,7	359,4	201,6	174,02	4216,7
Фондовооруженность, тыс. руб.	137,1	450,5	431,5	333,2	390,4	2706,4
Энергооснащенность на 100 га пашни, кВт.	28,1	23,8	23,8	20,6	20,6	117,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	20,0	27	24,7	29,8	40,5	66,1

Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию увеличения (в 2017 г. этот показатель увеличился на 253,3 тыс. руб. по сравнению с 2013 г.). Это связано с изменением основных производственных фондов и сокращением числа работников из года в год. Хозяйство также по данному показателю уступает данным по республике.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства

энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности. Энергообеспеченность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Как видно из таблицы 2 этот показатель из года в год уменьшается. Во многом это связано с уменьшением мощности энергоресурсов хозяйства. Однако надо отметить, что энергообеспеченность хозяйства превышает средне республиканские данные. Энерговооруженность труда из года в год увеличивается, так в 2017 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 9,8л.с.

Таблица 3 - Использование трудовых ресурсов в ООО «Сулча» Аксубаевского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В 2017 г. В среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая численность работников, чел	21	21	23	19	14	106
Годовой запас труда, т. чел-час.	40,43	40,43	44,23	36,56	26,95	192,4
Фактические затраты т. чел-час.	21	46	51	51	31	213
Уровень использования запаса труда, %	51,95	113,79	115,18	139,44	115,03	110,7

Данные таблицы 3 показывают, что уровень использования запаса труда в изучаемом хозяйстве увеличивается на 2017 год на 63,08 % , что говорит об уменьшении рабочей силы.

Таблица 4 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Сулча» Аксубаевского района РТ, 2013-2017 гг

Показатели	Годы					В 2017г. в среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в						

расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	76,61	69,18	65,49	80,01	80,01	301,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	14,81	23,00	20,04	34,11	46,29	49,3
100 руб. ОПФ, руб.	10,80	5,11	4,65	10,24	11,86	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	1,79	1,88	1,62	1,83	1,53	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	272,78	731,74	970,18	646,12	418,69	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	54,14	243,29	296,91	275,42	242,21	357,0
100 руб. ОПФ, руб.	39,48	731,74	68,81	646,12	62,04	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	6,55	19,91	24,02	275,42	7,99	17,9
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	-71,25	231,88	431,74	285,09	56,80	746,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	-14,14	77,10	132,13	121,53	32,68	121,8
100 руб. ОПФ, руб.	-10,31	17,11	30,62	36,47	8,42	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	-1,71	6,31	10,69	6,52	1,08	6,1
Уровень рентабельности, %	-3,48	11,52	17,68	11,75	2,10	9,7

Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года увеличилась к 2017 году. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный отчетный год составляет 648 тыс. руб. Сумма валового дохода увеличивается из года в год. Сумма валового дохода в расчете на 1 работника увеличивается на 188,07 тыс. руб. на 2017 год по сравнению с 2013 го-

дом. Сумма прибыли уменьшается на 2017 год. Из таблицы видно, что сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника в течение 2013-2017 гг. увеличивается и снижается, что связано с увеличением и уменьшением суммы прибыли в период с 2013 по 2017 гг.

В ООО «Сульча» уровень рентабельности на 2017 год уменьшается. В целом по сделанным расчетам можно сказать, что хозяйство рентабельное, как мы увидели выше, имеются некоторые проблемы и хозяйству необходимо выработать определенные пути для их устранения, а именно снизить материальные затраты и издержки производства.

2.2 . Характеристика финансовых результатов и финансового состояния

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. При сравнении итогов можно отметить, что валюта баланса на конец отчетного периода уменьшилась на 17,66%. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$. Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Сульча» за 2017 год.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса за 2017 год в ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+), недостача (-)	
						На начало периода	На конец периода
A_1	0	0	P_1	9348	6696	-9348	-6696
A_2	1875	3136	P_2	0	0	1875	3136
A_3	9928	11665	P_3	1421	722	8507	10933
A_4	7461	1582	P_4	8495	8955	-1034	-7373
Баланс	19264	16373	Баланс	19264	16373	0	0

Из таблицы 5 видно, что баланс частично ликвиден на конец года, поскольку выполняется три соотношения из четырех.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 6 - Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ за 2017 год.

Коэффициенты платежеспособности	На начало периода	На конец периода	Нормальное ограничение
L ₁ (коэф. общей платежеспособности)	0,40	0,73	≥ 1
L ₂ (коэф. абсолютной ликвидности)	0,00	0,00	0,1 – 0,7
L ₃ (коэф. «критической оценки»)	0,20	0,47	0,7 – 0,8
L ₄ (коэф. текущей ликвидности)	0,80	0,24	1,5 – 2
L ₅ (коэф. маневренности капитала)	4,04	1,44	≥ 1
L ₆ (доля оборотных средств в активах)	0,61	0,90	$\geq 0,5$
L ₇ (обеспеченность собственными средствами)	0,09	0,50	$\geq 0,1$

Общий коэффициент платежеспособности на конец года не соответствует нормальному ограничению. Оно имеет динамику снижения, что является отрицательным эффектом. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода равен 0. Коэффициент «критической оценки» не соответствует нормативному пределу, что характеризует уровень не кредитоспособности. Организация не имеет платежных возможностей немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных средств.

Коэффициент обеспеченности основными средствами соответствует нормальному ограничению. Это свидетельствует об улучшении обеспеченности собственными средствами. Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем

эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации. Поэтому финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Таблица 7 - Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ

Наименование показателя	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U_1 – коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	1,27	0,83	-0,44
U_2 обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,09	0,50	0,41
U_3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,44	0,55	0,11
U_4 – коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	0,79	1,21	0,42
U_5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	29,37	35,26	5,89

Исходя из таблицы 7, что большинство коэффициентов соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников увеличивается. Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников. Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются несколько показателей, которые отражают степень охвата разных видов источников:

1. Наличие собственных оборотных средств устанавливается по формуле: $COC = CK - BOA$, т.е. собственный капитал минус внеоборотные активы;

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов определяется по формуле: $CДИ = CK - BOA + ДКЗ$ или $CДИ = COC + ДКЗ$ (долгосрочные кредиты и займы);

3. Общая величина основных источников формирования запасов: $ОИЗ = CДИ + ККЗ$ (краткосрочные кредиты и займы).

Таблица 8 - Показатели, отражающие степень охвата разных видов источников

Показатели	На начало 2017года	На конец 2017 года
Общая величина запасов и затрат	9 928	11 655
1.Наличие собственных оборотных средств (COC)	1 034	7 373
2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников или функционирующий капитал (CДИ)	2 455	8 095
3.Общая величина основных источников (ОИЗ)	11 803	14 794

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

С помощью этих показателей мы можем определить тип финансовой ситуации. Возможно выделение четырех типов финансовых ситуаций:

1. Абсолютная финансовая устойчивость ($\Delta COC \geq 0$; $\Delta CДИ \geq 0$; $\Delta ОИЗ \geq 0$);
2. Нормальная финансовая устойчивость ($\Delta COC < 0$; $\Delta CДИ \geq 0$; $\Delta ОИЗ \geq 0$);
3. Неустойчивое финансовое состояние ($\Delta COC < 0$; $\Delta CДИ < 0$; $\Delta ОИЗ \geq 0$);
4. Кризисное финансовое состояние ($\Delta COC < 0$; $\Delta CДИ < 0$; $\Delta ОИЗ < 0$).

Таблица 9 - Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2017год	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства (ΔСОС)	- 8 894	- 4 282
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов (ΔСДИ)	- 7 473	-3 560
Общая величина основных источников покрытия	1 875	3 139

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «Сульча»Аксубаевского района определяется как неустойчивая.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерская служба является наиболее организованной частью информационного обеспечения управленческих решений. Это единственный источник поставки документально обоснованной и системно обеспеченно экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах и результатах деятельности, доловых обязательств, расетах и претензиях.

Бухгалтерский учет в ООО «Сульча.» Аксубаевского района Республики Татарстан ведется согласно законодательно-нормативным актам, регулирующим ведение бухгалтерской учета и отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении, путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет в ООО «Сульча.» Аксубаевского района Республики Татарстан не автоматизирован, весь учет ведется вручную.

Ответственным за организацию учета является главный бухгалтер.

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы новых образцов, но заполняются и старые. Используя различные унифицированные формы документов ООО «Сульча» Аксубаевского района может подняться на высокий уровень реализации и продажи мвоей продукции

Согласно, Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изменениями) «Об аудиторской деятельности», ст. 5 - проведение обязательного аудита на предприятии возможно при соблюдении определенных требований. Тем не менее, аудит в ООО «Сульча» Аксубаевского района Республики Татарстан аудит никогда не проводился, а осуществляется только внутренний контроль.

Одним из составляющих при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в ООО «Сульча» Аксубаевского района РТ осуществляется силами главного бухгалтера, руководителя

Таким образом, от правильной организации бухгалтерского учета в организации, от полноты и своевременности, от правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит эффективность финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОДАЖИ В ООО «СУЛЬЧА» АКСУБАЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1.Состояние бухгалтерского учета продажи продукции

Продажа готовой продукции регламентируется IV разделом «Купля-продажа» Гражданского кодекса РФ (часть вторая) от 26.01.96 г. № 14-ФЗ (в редакции от 18.04.2018).

По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) (ГК РФ Ч.2 ст. 454) [4].

При продаже готовой продукции животноводства и растениеводства оформляются договор купли-продажи, товарная накладная, используемые в ООО «Сульча». Документы составляются в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один из экземпляров хранится у продавца, другой у покупателя. Формы договоров купли-продажи не противоречат законодательству РФ, содержат реквизиты обеих сторон, предмет договора, стоимость и порядок расчета, сроки договора, подкреплены печатями исполнителя и заказчика и подписями руководителей предприятий - участников договоров.

Договор №10 от 01.08.2017 г. купли-продажи готовой продукции животноводства между ООО «Сульча» в качестве продавца и ООО «КамАгро» в качестве покупателя на предмет передачи в собственность 24 тонн пшеницы озимой. Стоимость предмета продажи оговорена как договорная и составляет 6912 руб. за 1 тонну озимой пшеницы. Также указан способ выполнения доставки - самовывоз, доставка за счет заказчика. Указаны реквизиты сторон, подписи главных бухгалтеров с расшифровкой и печати обеих сторон.

К данному договору прилагается накладная №28 от 08.08.2017 г. В ней указано, что на основании договора №10 от 01.08.2017 г. ООО «Сульча» продала ООО «КамАгро» 24 тонны пшеницы озимой по цене 6912 руб. за тонну общей стоимостью 165 888 руб. На документе стоит оттиск с номером расчетного счета ООО «Сульча». В накладной стоят подписи продающей и покупающей стороны в строках «сдал» и «принял» соответственно, а также

подписи директора и главного бухгалтера без расшифровки.

Оплата по договору №10 от 01.08.2017 г. осуществлялась через кассу, что подтверждено приходным кассовым ордером №355 от 02.08.2017 г.) и отражено в Кассовой книге.

В отчете «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства», входящим в годовой отчет предприятий АПК, из I раздела под названием «Произведено продукции животноводства» следует, что в 2017 г. среднегодовое поголовье основного молочного стада составило 82 головы. Затраты составили 6 476 тыс. руб., из которых 683 тыс. руб. - оплата труда с отчислениями на социальные нужды, 2 810 тыс. руб. - корма собственного производства, затраты на электроэнергию – 356 тыс. руб., затраты на содержание основных средств - 167 тыс.руб, на прочие затраты – 2 340 тыс. руб, ветеринарные препараты – 30 тыс. руб, нефтепродукты – 90 тыс. руб. Второй раздел документа под названием «Реализовано продукции животноводства» информирует о том, что в 2017 г. ООО «Сульча» реализовало 523 центнеров крупного рогатого скота, полная себестоимость которого составила 5520 тыс.руб.. а выручено за них было 4 215 тыс. руб. Молока в 2017 г. надоеено 3 224 центнера полной себестоимостью 5 823 тыс. руб., выручено от продажи молока 4 970 тыс. руб. Это объясняется тем, что на сторону молоко продается не полностью. Некоторую часть используют на корм телятам.

Второй раздел отчета «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» под названием «Реализовано продукции растениеводства» даёт информацию о том, что в 2017 г. ООО «Сульча» реализовало всего 9 460 центнера зерновых и зернобобовых культур общей себестоимостью 5 835 тыс. руб., выручено было 6 325 тыс. руб. Из них:

- зерно пшеницы - 8169 ц. (себестоимостью 5 069 тыс. руб., выручено 5 646 тыс. руб.);

- продовольственная пшеница—1 816 ц. (себестоимостью 1073 тыс. руб.,

выручено 1 082 тыс. руб.);

- овес - 810 ц. (себестоимостью 488 тыс. руб., выручено 390 тыс. руб.);

- рожь - 481 ц. (себестоимостью 278 тыс. руб., выручено 289 тыс. руб.).

Данные документы заполнены по всем правилам.

Анализируя первичные документы исследуемого хозяйства можно сделать несколько выводов:

В ООО «Сульча» используются устаревшие бланки документации, некоторые из которых вовсе написаны от руки.

Документы заполняются небрежно, допускаются исправления (например, в отчете о движении материальных ценностей, который ведет заведующий током), некоторые поля не заполнены или заполнены неразборчиво.

График документооборота отсутствует. В папках для хранения документов они не отсортированы по датам и видам.

Необходимо регулярно повышать квалификацию работников бухгалтерии в области нововведений в бухгалтерском учете.

В бухгалтерии хозяйства есть компьютер, но весь учет ведется вручную. В современной экономике необходим переход к автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета (установление специальной бухгалтерской программы и обучение работников ее освоению).

Продажа продукции является завершающей стадией кругооборота средств предприятия. Процесс продаж представляет собой совокупность операций, в результате которых произведенная предприятием готовая продукция реализуется другому предприятию - покупателю, а за полученную продукцию последний уплачивает договорную стоимость.

Операция по продаже продукции подразделяется на два этапа: отгрузка продукции и ее оплата. Промежуточным этапом является начисление долга покупателю. Эти этапы строго разграничены в бухгалтерии.

Для учета операций по продаже продукции, работ и услуг планом счетов хозяйства выделен операционный сопоставительный счет 90

«Продажи». К нему в ООО «Сульча» предусмотрены 8 субсчетов:

- 1) «Продукция растениеводства»;
- 2) «Продукция растениеводства в переработанном виде»;
- 3) «Продукция животноводства»;
- 4) «Продукция животноводства в переработанном виде»;
- 5) «Продукция столовой»;
- 6) «Продажи товаров»;
- 7) «Продажи услуг и работ»;
- 8) «Прибыль (убыток) от продаж».

Для учета продаж ведется журнал-ордер №11 «Продажи», который открывается поквартально.

По дебету счета 90 отражается стоимость реализованной продукции в течение года по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической (а также все расходы предприятия, относящиеся к продаже продукции), а по кредиту отражается выручка от реализации продукции.

Согласно учетной политике ООО «Сульча» выручка от реализации продукции определяется по факту отгрузки и предъявлению покупателям расчетных документов (приложения 40, 43).

На бухгалтерских счетах операции, характеризующие процесс продаж, отражаются следующим образом:

- 1) Списывается плановая себестоимость реализованной (отгруженной) продукции растениеводства в адрес покупателя:

Дебет счета 90 «Продажа», субсчет 1 «Продукция растениеводства»

Кредит счета 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Растениеводства»

- 2) При продаже готовой продукции животноводства производят записи

Дебет счета 90 «Продажа», субсчет 3 «Продукция животноводства»

Кредит счета 43 «Готовая продукция», субсчет 3 «Животноводства»

- 3) Отражена выручка за проданную продукцию растениеводства (начислен долг покупателю):

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажа», субсчет 1 «Продукция растениеводства»

4) Отражена выручка за проданную продукцию животноводства (начислен долг покупателю):

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажа», субсчет 3 «Продукция животноводства»

5) Проданы средства защиты растений:

Дебет счета 90 «Продажа», субсчет 6 «Продажи товаров»

Кредит счета 10 «Материалы», субсчет 10а «Средства защиты растений»

6) Проданы семена:

Дебет счета 90 «Продажа», субсчет 6 «Продажи товаров»

Кредит счета 10 «Материалы», субсчет 8 «Семена и посадочный материал»

7) Проданы животные на выращивании и откорме (в частности молодняк):

Дебет счета 90 «Продажа», субсчет 3 «Продукция животноводства»

Кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 1 «Молодняк животных».

8) Выводится финансовый результат от продажи продукции растениеводства (прибыль):

Дебет счета 90 «Продажа», субсчет 8 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 1 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности»

9) При поступлении выручки на расчетный счет предприятия счет делают запись:

Дебет счета 51 «Расчетный счет»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

10) При поступлении выручки наличными:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Синтетический учет по счету 90 в организации осуществляется в журнале-ордере по счету 90, итоговые данные отражаются в Главной книге.

В процессе своей деятельности, предприятие несет расходы, связанные с продажей готовой продукции, к которым относятся: транспортные расходы, погрузка, разгрузка, упаковка и др. Эти расходы носят непроизводственный характер, называемые коммерческими расходами. Для их учета в типовом плане счетов предусмотрен активный счет 44 «Расходы на продажу», который имеет 2 субсчета: 1 «Коммерческие расходы» и 2 «Издержки обращения». По дебету счета 44 учитываются расходы, связанные с хранением и сбытом готовой продукции, с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов:

- счета 10 «Материалы» - на стоимость израсходованной тары»;
- счета 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию (пристань, аэропорт) отправления или на склад покупателя автотранспортом предприятия;
- счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;
- счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и других счетов.

По кредиту счета 44 «Расходы на продажу» осуществляется списание этих расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 44 ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов.

Рассмотрим расходы, отражаемые на субсчете 1 «Коммерческие расходы» счета 44 «Расходы на продажу»: расходы на затаривание и упаковку готовой продукции на складе готовой продукции; расходы на транспортировку продукции ; комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям, в соответствии с договорами; по

содержанию помещений для хранения продукции; прочие расходы, связанные с продажей (прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т.п.).

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации или другим способом.

Списание расходов на продажу оформляют следующими бухгалтерскими записями:

1) Начислена амортизация основных средств (складов, погрузочных механизмов):

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

2) Списаны материалы, используемые в обращении (погрузка, разгрузка, упаковка):

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 10 «Материалы».

3) Отнесены в издержки обращения услуги вспомогательных производств (транспортировка, водоснабжение, электроснабжение):

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 23 «Вспомогательное производство».

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом.

В договорах купли-продажи (приложение 38) обязательно оговаривается, что доставка осуществляется самовывозом или за счет заказчика. В случае же, когда доставка производится автотранспортом ООО «Сульча», расходы на транспортировку относят к общепроизводственным. Готовая продукция

отгружается оптом, потому затрат на упаковку предприятие также не несет. Услуги вспомогательных производств, учитываемых на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 5 «Энергетические производства» и субсчет 6 «Водоснабжение», относят на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Таким образом, хотя в плане счетов ООО «Сульча» и предусмотрен счет 44 «Расходы на продажу», фактически он не используется.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется в виде прибыли или убытка. Он представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост капитала организации - прибыль, а расходов над доходами - убыток и свидетельствует об уменьшении капитала.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется по двум направлениям. Основным из них является результат, полученный от продажи продукции, животных, товаров, работ, услуг, а также от других хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия (сдача в аренду основных средств, вложение имущества в уставные капиталы других организаций и т.п.). Второе направление представлено в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с обычной деятельностью организации. Финансовый результат от такой деятельности, рассчитывается как разница между прочими доходами и расходами. Общая сумма полученного финансового результата от двух сфер деятельности корректируется на суммы расходов по платежам налогов, взимаемых с доходов организации, а также величину штрафных санкций по всем видам налогов и сборов.

В системе бухгалтерского учета ООО «Сульча» формирование финансового результата осуществляется накопительными записями в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают сумму прибылей, по дебету - сумму убытков и данные о налоговых платежах. Построение счета 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечить

получение: достоверных данных как о бухгалтерской прибыли и размере налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; сведений о прибыли от обычной и прочих видов деятельности; данных о сумме условного расхода по налогу на прибыль и величине постоянных налоговых обязательств; единого сельскохозяйственного налога, а также штрафных санкций по платежам в бюджет и внебюджетные фонды; информации о чистой прибыли отчетного периода, поступающей в распоряжение учредителей организации для распределения по итогам хозяйственно-финансового года.

Для повышения аналитичности информации к счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Сульча» предусмотрен ряд субсчетов:

1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности
2. Прибыли и убытки от прочих операций
3. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям
4. Прибыли и убытки отчетного года

Финансовый результат на этом счете формируется накопительным путем (нарастающим итогом) в течение отчетного года. Факты хозяйственной деятельности отражаются следующим образом.

Финансовый результат от продаж ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи».

Он определяется в виде разницы между суммой выручки, отражаемой по кредиту счета 90 «Продажи», и суммой дебетовых оборотов этого счета. Дебетовые обороты характеризуют фактическую себестоимость проданной продукции, животных, работ и услуг, а также сумму косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет. Полученный финансовый результат от продаж в виде прибыли отражается корреспонденцией:

Дебет счета 90 «Продажи Кредит счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 1 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности».

При получении убытка производят запись:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 1 «Прибыли и убытки от

обычных видов деятельности» Кредит счета 90 «Продажи»

В сельскохозяйственных организациях с целью получения информации о доходности различных сегментах бизнеса к счету 99, субсчет 1 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности» могут быть открыты субсчета второго порядка. В ООО «Сульча» такие субсчета отсутствуют.

Прочие доходы и расходы, включаемые в финансовый результат организации, учитываются обособленно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных поступлений и расходов в течение отчетного периода. В конце месяца путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов этого счета определяется сальдированный результат от операций, не связанных с обычной деятельностью организации, и относится на счет 99 «Прибыли и убытки». При этом составляется корреспонденция:

при превышении сумм прочих доходов над расходами:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 99, субсчет 2 «Прибыли и убытки от прочих операций»;

при превышении прочих расходов над поступлениями:

Дебет счета 99, субсчет 2 «Прибыли и убытки от прочих операций» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Кроме того, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 99 «Прибыли и убытки» и 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В конце года путем сальдирования дебетовых и кредитовых оборотов по субсчетам счета 99 «Прибыли и убытки» определяется окончательный результат. Полученный результат относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» заключительными записями 31 декабря

отчетного года. Кредитовое сальдо по счету 99 « Прибыли и убытки» характеризует величину чистой прибыли отчетного периода, дебетовый - размер убытка. При получении прибыли составляется корреспонденция:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистого убытка отражается записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 «Прибыли и убытки» на конец года закрывается и не имеет сальдо.

При журнально-ордерной форме учета, принятой в ООО «Сульча», синтетический учет прибылей и убытков ведут в журналах-ордерах по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и Главной книге, годовой отчетности.

В Отчете о прибылях и убытках ООО «Сульча» за 2017 год фигурируют следующие показатели:

- Выручка ООО «Сульча» составила 25 643тыс. руб.
- Себестоимость продаж предприятия равна 25 316 тыс. руб.
- Валовая прибыль- 327 тыс. руб.

Таким образом в 2017 году прибыль от продаж в ООО «Сульча» в 2017 г. составил 327 тыс. руб.

- Прочие доходы ООО «Сульча» в 2017 году составили 4 133 тыс. руб.
- Прочие расходы –3 980тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения равна 480 тыс. руб.

Следовательно, предприятие получило прибыль в 2017году. За минусом некоторых издержек организации в сумме 20 тыс. руб., чистая прибыль предприятия (совокупный финансовый результат периода) составила в 2017 г. 460 тыс. руб.

3.2. Организация налогового учета продажи продукции на предприятии

На сегодняшний день налоговое законодательство РФ предусматривает возможность использования четырех специальных налоговых режимов:

- системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей - единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- упрощенной системы налогообложения (УСН);
- системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- системы налогообложения для выполнения соглашений о разделе продукции.

Выбранная организацией система налогообложения существенно влияет на финансовый результат ее деятельности.

В ООО «Сульча» является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога .

ООО «Сульча», являясь плательщиком единого сельскохозяйственного налога , не платят налог на добавленную стоимость и соответственно не имеют права на налоговый вычет. Поэтому любому поставщику, который платит налог на добавленную стоимость, выгодней приобрести продукцию также у плательщика налог на добавленную стоимость. Сумму налога, которую ему выставит поставщик продукции, он сможет принять к вычету, чего не произойдет при покупке продукции у организаций – плательщиков единого сельскохозяйственного налога. Следовательно, чтобы не потерять конкурентноспособность, сельскохозяйственными товаропроизводителям - плательщикам единого сельскохозяйственного налога приходится снижать стоимость продукции именно на сумму налог на добавленную стоимость. Только в таком случае покупателю будет все равно - приобретать продукцию у плательщика налог на добавленную стоимость или у плательщика единого сельскохозяйственного налога. Но такая продажа становится невыгодной уже для сельскохозяйственного товаропроизводителя - неплательщика налог на добавленную стоимость.

В ООО «Сульча» налогооблагаемыми доходами при системе единый сельскохозяйственный налог является выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности.

Список расходов строго ограничен. В него входят все наиболее распространенные затраты, в частности, заработная плата, стоимость основных средств и т.д.

В ООО «Сульча» учитывают все доходы и расходы и ведут в специальной книге учета доходов и расходов, форма которой утверждена приказом Минфина России от 11.12.06 № 169н. Книга учета доходов и расходов состоит из трех частей: титульного листа, раздела I «Доходы и расходы» и раздела II «Расходы по ОС и НМА». В 1 главе книги отражаются такие доходы как: — полученные доходы — как учитываемые, так и не учитываемые при налогообложении;

— доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). В данной графе предприниматель не учитывает доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ, а также доходы в виде полученных дивидендов, если налогообложение их произведено налоговым агентом в соответствии со статьями 214 и 275 НК РФ [3].

В организации применяется кассовый метод признания доходов и расходов. Это значит, что доходы в общем случае признаются в момент поступления средств на расчетные счета в банках или кассу предприятия, получение иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 346.5 НК РФ). К тому же денежные средства, поступившие в счет будущих поставок продукции (авансовые платежи), также являются доходом. А расходы — в момент, когда предприятие погасило обязательство перед поставщиком.

Рассмотрим порядок учета доходов и расходов в налоговом учете при едином сельскохозяйственном налоге (приложение В).

Отчетным периодом при единый сельскохозяйственный налог является полугодие, налоговым периодом – год. ООО «Сульча» платит налог авансом не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия), а по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Также подают декларацию по единому сельскохозяйственному налогу не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Еще одна особенность единый сельскохозяйственный налог состоит в том, что объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Но при этом следует помнить, что все доходы и расходы признаются для целей налогообложения "по оплате", т.е. применяется кассовый метод (в налоговом учете).

Что касается бухгалтерского учета, то доходы признаются по мере начисления ("по отгрузке").

3.3. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета продажи продукции на основе их интеграции.

Для оформления операций по продаже сельскохозяйственной продукции применяется система первичной документации. Согласно статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

На предприятии формы документов часто заполняются неразборчиво, допускаются исправления, поля не заполняются или заполняются неверно.

Поэтому необходимо ужесточить контроль над правильностью заполнения первичной документации, что увеличит достоверность бухгалтерской финансовой отчетности.

Договора на продажу готовой продукции в ООО «Сульча» соответствуют требованиям Гражданского кодекса РФ. Форма договоров разрабатывается предприятием самостоятельно, содержит обязательные реквизиты, аккуратно и правильно заполнены.

По ряду договоров на реализацию продукции растениеводства, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт является существенным упущением работников бухгалтерии. Смягчающим обстоятельством служит тот факт, что контрагенты по данным договорам являются постоянными клиентами ООО «Сульча».

В некоторых товарно-транспортных накладных отсутствуют сведения о погрузочно-разгрузочных операциях, данные и подписи материально-ответственных лиц, сдавших и принявших груз, данные об автотранспорт.

В товарных-накладных на продажу готовой продукции растениеводства и животноводства допускается заполнение не всех полей документа.

Планом счетов, утвержденных в ООО «Сульча», предусмотрен счет 44 «Расходы на продажу» с 2 субсчетами: 1 «Коммерческие расходы» и 2 «Издержки обращения». Фактически счет не используется. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, к которым относятся: транспортные расходы, погрузка, разгрузка, упаковка и др. относят на счет 25 «Общепроизводственные расходы». В Отчете о прибылях и убытках, который регламентируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. №43н, существует показатель «коммерческие расходы». Это расходы, связанные со сбытом продукции: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, по доставке продукции на транспортных средствах предприятия, комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и др. организациям. Порядок списания и расчета

остатка коммерческих расходов устанавливается учетной политикой предприятия - они должны списываться полностью или частично записью в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы по производственной деятельности» с кредита счета 44 «Расходы на продажу».

В договорах купли-продажи обязательно оговаривается, что доставка осуществляется самовывозом или за счет заказчика. В случае же, когда доставка производится автотранспортом ООО «Сульча», расходы на транспортировку относят к общепроизводственным, хотя они являются коммерческими.

Так как в ООО «Сульча» не используют счет 44 «Расходы на продажу», в Отчете о прибылях и убытках коммерческие расходы не отражаются. Таким образом, искажается финансовая отчетность организации.

Необходимо устранить этот недостаток путем использования счета 44 «Расходы на продажу». Отнесение расходов организации на различные счета также упростит их анализ для выявления скрытых резервов.

При контроле над формированием финансовых результатов основное внимание необходимо уделить соблюдению установленных заданий по производству и продаже продукции и устранению всякого рода непланируемых расходов и потерь. Для этого важно предотвращать и оперативно устранять допущенные непроизводительные расходы и потери (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытия счетов в конце года), анализировать причину их возникновения.

Также следует следить за правильностью исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов можно определять правильность подсчета прибылей и убытков от реализации продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99 «Прибыли и убытки».

На основании первичных документов бухгалтер предприятия должен

сверять данные, отраженные в Отчете о прибылях и убытках по статье «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)», с данными такой прибыли и от каких объектов продажи, степень выполнения плана, причины его невыполнения или перевыполнения.

Экономическая эффективность отраслей агропромышленного комплекса в значительной степени зависит от организации сбыта продукции по причине ее ограниченного срока годности. Канал реализации продукции - это совокупность юридических и физических лиц, которые выступают в качестве посредников или участников сбыта, принимают на себя или помогают передать кому-то другому право собственности на конкретный товар на его пути от производителя к потребителю. Покупатели продукции ООО «Сульча» являются их постоянными партнерами, что является положительным моментом. Но в условиях рыночной экономики, конкуренции и специфики производства ООО «Сульча» необходимо искать новые каналы реализации своей продукции.

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Для совершенствования налогового учета по продаже продукции предлагаем следующее.

По-нашему мнению, недостатки налогового режима по уплате единый сельскохозяйственный налог, перечисленные выше, необходимо нивелировать или ликвидировать.

Расчет единого сельскохозяйственного налога - это трудоемкий процесс, который требует особой внимательности: неверно рассчитанная налоговая база может привести к серьезным последствиям и штрафам.

Для того, чтобы правильно рассчитать налог, нужен документ, на базе которого можно получить информацию для расчета налога и заполнить налоговую декларацию. Информационной базой для данного документа служит бухгалтерская отчетность.

Законодательство предусматривает множество вариантов обобщения информации для целей налогового учета. Налогоплательщик имеет право выбирать любой вариант. Так, приказом об учетной политике в части налогового учета ООО «Сульча» предусмотрено, что для исчисления единого сельскохозяйственного налога общество может применять любые регистры, которые позволяют определить базу для исчисления данного налога. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов должны достоверно отражать совершенные факты хозяйственной жизни и содержать обязательные реквизиты. Для подтверждения расходов и доходов по единый сельскохозяйственный налог ООО «Сульча» может использовать унифицированные первичные документы, а также документы, которые разработаны самостоятельно.

Осуществляя расчет налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу, бухгалтер использует сводные таблицы, применяя программу MicrosoftOfficeExcel.

Мы предлагаем использовать налоговый регистр под названием «Регистр расчета единый сельскохозяйственный налог», который упростит работу бухгалтера и сможет отражать порядок формирования доходов и их долю; порядок формирования расходов и их долю; отражать суммы авансовых отчетов.

Из таблицы 10 видно, что, заполнив все необходимые реквизиты ООО «Сульча», в каждый раздел налогового регистра вносятся данные о доходах, и расходах организации ООО «Сульча» за отчетный период.

Таблица 10 - Регистр расчета единого сельскохозяйственного налога

Раздел 1. Доходы		
Наименование	Сумма	Доля
Общая сумма выручки, в т.ч.:		
-реализовано с/х продукции и ее продукции		
- прочая реализация		

Субсидии		
Итого:		100
Раздел 2. Расходы		
Наименование	Сумма	Доля
Расходы на приобретение:		
-товарно-материальных ценностей		
- основных средств		
Расходы на оплату:		
-заработная плата		
-налоги		
-арендная плата		
-услуги банков и банковских процентов		
Авансовые отчеты		
Итого:		100

Подсчитав итоги по каждому разделу, определяется налогооблагаемая база по единому сельскохозяйственному налогу: доходы, уменьшенные на величину расходов.

Далее непосредственно сумма единого сельскохозяйственного налога к уплате. Согласно Налоговому Кодексу РФ налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу составляет 6,0 %. После заполнения регистра по расчету единого сельскохозяйственного налога главный бухгалтер предоставляет его для ознакомления и подписи руководителю организации, затем ставится печать ООО «Сульча» и дата составления налогового регистра. Документ считается заполненным и в полной мере отражает учетную информацию по единому сельскохозяйственному налогу после проверки и подписания должностными лицами.

При проверке правильности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога в ООО «Сульча» с помощью регистра расчета ЕСХН появится возможность контролировать:

- правильность и полноту формирования налоговой базы;
- своевременность формирования налоговой базы;

- соблюдение соотношения основных ключевых показателей при определении налоговой базы;
- обороты по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», аналитическому счету «единый сельскохозяйственный налог к уплате» в сопоставлении с данными, указанными в налоговой декларации;
- расчет показателей, которые необходимы для правильного учета сумм ЕСХН;
- обоснованность внесения исправлений в налоговую отчетность и налоговые регистры предыдущих налоговых периодов.

В заключении отметим, что применение в ООО «Сульча» разработанного нами налогового регистра позволит не только снизить трудоемкость определения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, но и обеспечит систематизацию полной и достоверной информации отражению фактов хозяйственной жизни.

Кроме того, специалистам внутреннего контроля и аудита на основе данного регистра можно определить налоговые риски и оптимизировать налоги, а также обеспечить внешних пользователей информацией, с помощью которой появится возможность контролировать полноту, правильность и своевременность уплаты единого сельскохозяйственного налога в бюджет.

В ООО «Сульча» применяется ручной способ ведения бухгалтерского учета. В условиях современной экономики рекомендуется перейти на автоматизированный учет, например с помощью специализированной компьютерной программы 1С Бухгалтерия.

Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке.

Рассмотрим подробнее достоинства компьютерной системы бухгалтерского учета «1С бухгалтерии, версия 8.3»:

- 1) Так как весь бухгалтерский и налоговый учет ведется на основании

первичных документов, первая задача любой программы - автоматизировать ввод, создание, хранение и учет таких документов. При этом некоторые документы создаются непосредственно в программе, и она должна максимально упростить эту процедуру. Автоматическая нумерация документов и подстановка нужных дат, выбор значений из справочника вместо ввода информации с помощью клавиатуры существенно ускоряет и упрощает создание документов. Если в документах есть расчетная часть, например, следует отдельно выделить налог на добавленную стоимость, то программа автоматически выполнит нужные расчеты, самостоятельно выведет нужную сумму прописью.

2) Если вручную обработанные данные синтетического и аналитического учета могут расходиться, то при программной обработке такая вероятность отсутствует.

3) Каждая хозяйственная операция порождает одну или несколько проводок, которые помещаются в журнал корреспонденции счетов. Эта операция легко делается автоматически, так что вручную вводить корреспонденции в журнал приходится достаточно редко. Фактически бухгалтеру приходится иногда описывать нужные проводки, но это делается через журнал операций, а не напрямую в журнал проводок. В некоторых программах отдельный журнал проводок отсутствует, и вся работа ведется с журналом хозяйственных операций.

По любому счету или субсчету возможно ведение аналитического учета. При создании и редактировании плана счетов требуемому счету или субсчету можно поставить в соответствие необходимое количество субконто - объектов аналитического учета:

4) Кроме первичных документов, журнала хозяйственных операций и проводок, любая бухгалтерская программа обязательно поддерживает ведение многочисленных справочников. Справочники нужны не только для быстрого ввода документов, но и необходимы при автоматических расчетах.

4) Автоматизирован расчет себестоимости продукции и услуг,

выпускаемых основным и вспомогательным производством. Учет выпущенной готовой продукции в течение месяца ведется по плановой себестоимости. В конце месяца рассчитывается фактическая себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг. Номенклатуру и количество материалов и комплектующих для передачи в производство можно автоматически рассчитать на основании данных о выпущенной продукции и сведений о нормативах расхода (спецификации).

6) Завершающие операции месяца. Автоматизированы регламентные операции, выполняемые по окончании месяца, в том числе переоценка валюты, списание расходов будущих периодов, определение финансовых результатов и другие. Помощник закрытия месяца позволяет определить необходимые регламентные операции закрытия месяца и выполнить их в правильной последовательности и без ошибок.

7) Конечная цель работы любой бухгалтерии - составление отчетов по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Программы составляют отчеты автоматически на основе информации из журнала корреспонденции счетов. Можно сказать, что главная причина в использовании бухгалтерских программ - автоматизация построения этих отчетов. При ручном расчете неизбежны ошибки, а компьютер построит отчет безошибочно и быстро, при условии правильности ввода информации в журнал хозяйственных операций. В конфигурацию «1С бухгалтерии 8.3» включен набор стандартных отчетов, предназначенных для анализа данных по остаткам и оборотам счетов и проводкам в самых различных разрезах. В их числе оборотно-сальдовая ведомость, шахматная ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, обороты счета, карточка счета, анализ счета, анализ субконто.

Монитор бухгалтера позволяет оперативно и в удобной форме получать данные по остаткам на расчетных счетах и в кассе, о суммах дебиторской и кредиторской задолженности, о сроках сдачи отчетности, а также о сроках уплаты налогов.

Календарь бухгалтера заблаговременно оповещает о наступлении предусмотренных законодательством сроков уплаты налогов и представления отчетности.

Таким образом, бухгалтерские системы на основе компьютерной обработки вне зависимости от их масштаба, программно - аппаратной платформы и стоимости должны обеспечивать качественное ведение бухгалтерского учета, быть надежными и удобными в эксплуатации. Они должны безошибочно производить арифметические расчеты; обеспечивать подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы; осуществлять безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую; производить накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени сложности; обеспечивать обращение к данным и отчетам за прошлые периоды (вести архив).

Продукт «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработан на базе «1С:Бухгалтерия 8» редакции 3.0 на технологической платформе «1С:Предприятие 8.3» и содержит функции, обусловленные особенностями ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях Российской Федерации с сохранением функционала типового решения.

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

«1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» поддерживает решение всех задач бухгалтерской службы предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т.д. В решении поддерживаются все формы первичной документации и формы годовой и квартальной отчетности.

Также необходимо отметить, что с помощью 1С можно интегрировать

бухгалтерский и налоговый учет. В этом случае для ведения учета в программе предусмотрен система налогового учета. Закрепив в учетной политике одинаковые методы ведения учета, можно максимально сблизить налоговый и бухгалтерский учет.

Интеграция систем учета дает следующий ряд преимуществ:

- Исключение двойного (тройного и так далее) ввода данных по хозяйственным операциям для нужд различных систем учета.
- Высокий уровень достоверности управленческой информации, достигаемый благодаря однократному вводу данных и за счет минимизации вероятности ошибки при многократной обработке одной и той же информации в различных системах учета.
- Сопоставимость и соответствие данных различных систем учета, базирующихся на использовании единого информационного пространства.
- Отсутствие необходимости в содержании дополнительных служб для параллельного ведения различных видов учета.
- Оптимизация документооборота в компании. [25]

Таким образом, по личным наблюдениям, выявила следующие недостатки в организации учета:

- одним из важных моментов по поводу документооборота является нехватка многих видов бланков документов, но это восполняется использованием типовых универсальных бланков, но и сам график документооборота не составлен;

- при заполнении документов не все реквизиты заполняются в строгом порядке, что искажает достоверность учетной информации;

- в учетной политике нет таких пунктов, где конкретно касалось бы только этого хозяйства, все пункты обобщающие, обычная типовая форма, т.е. она не обработана для хозяйства. Также в учетной политике используются термины, которые не используются в деятельности хозяйства - это говорит о том, что учетная политика просто из года в год копируется. Необходимо

срочно разработать новую учетную политику, в соответствии с новым федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- неавтоматизированный учет . В условиях автоматизации материальных ценностей целесообразно обеспечить автоматизированную среду данных складского и бухгалтерского учета.

Таким образом, для повышения эффективности деятельности и достижению поставленных целей , предотвращению возможных нарушений и убытков, на предприятии необходимо усилить контроль над правильностью заполнения первичной документации по продаже продукции, утвердить график документооборота, перейти на автоматизированное ведение учета

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Правильный учет продажи продукции в сельскохозяйственных организациях с применением положительных сторон бухгалтерского и налогового учета, а также рассмотрение проблем их интеграции играют важную роль.,

ведь от их эффективности зависит результаты хозяйственной деятельности, а именно обеспечение достоверной информации о учете продаж продукции, возможно, увеличение объема продажи продукции, следовательно, финансовое состояние предприятия.

При анализе предприятия ООО «Сульча» мы установили, что фондооснащенность изучаемого хозяйства (из года в год) колеблется, уровень использования запаса труда в изучаемом хозяйстве увеличивается на 2017 год на 63,08 % , что говорит об уменьшении рабочей силы, произошло увеличение суммы прибыли в период с 2013 по 2017 гг, баланс частично ликвиден ,общий коэффициент платежеспособности на конец года не соответствует нормальному ограничению, финансовая ситуация в ООО «Сульча»Аксубаевского района определяется как неустойчивая . В ООО «Сульча» используются устаревшие бланки документации , некоторые из которых вовсе написаны от руки.

Документы заполняются небрежно ,допускаются исправления (например, в отчете о движении материальных ценностей, который ведет заведующий током), некоторые поля не заполнены или заполнены неразборчиво.

График документооборота отсутствует . В папках для хранения документов они не отсортированы по датам и видам.

Необходимо регулярно повышать квалификацию работников бухгалтерии в области нововведений в бухгалтерском учете.

В бухгалтерии хозяйства есть компьютер, но весь учет ведется вручную. В современной экономике необходим переход к автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета (установление специальной бухгалтерской программы и обучение работников ее освоению).

Продажа продукции является завершающей стадией кругооборота средств предприятия. Процесс продаж представляет собой совокупность операций, в результате которых произведенная предприятием готовая продукция реализуется другому предприятию - покупателю, а за полученную

продукцию последний уплачивает договорную стоимость.

ООО «Сульча» является плательщиком единого сельскохозяйственного налога. Расчитывают доходы и расходы в специальной книге доходов и расходов.

Необходимо ужесточить контроль над правильностью заполнения первичной документации, формы договоров на продажу готовой продукции разрабатывается предприятием. Мы предлагаем использовать налоговый регистр под названием «Регистр расчета единый сельскохозяйственный налог», который упростит работу бухгалтера и сможет отражать порядок формирования доходов и их долю; порядок формирования расходов и их долю; отражать суммы авансовых отчетов. В ООО «Сульча» применяется ручной способ ведения бухгалтерского учета. В условиях современной экономики рекомендуется перейти на автоматизированный учет, например с помощью специализированной компьютерной программы 1С Бухгалтерия.

Также необходимо отметить, что с помощью 1С можно интегрировать бухгалтерский и налоговый учет. В этом случае для ведения учета в программе предусмотрен система налогового учета. Закрепив в учетной политике одинаковые методы ведения учета, можно максимально сблизить налоговый и бухгалтерский учет.

Самые большие недостатки это отсутствие документооборота, неправильность заполнения первичной документации по продаже продукции и неавтоматизированный учет на предприятии. Решение выявленных недостатков учета позволят ООО «Сульча» увеличить эффективность деятельности и повысить количество реализуемой продукции, следовательно это увеличит прибыльность организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая –Ресурс доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. [Федер. закон: принят Государственной Думой 31 июля 1998г. № 147-ФЗ] (с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. [Федер. закон: принят Государственной Думой 19 июля 2000г. № 118-ФЗ с изменениями от 03.04.2017 N 250-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС «Консультант+» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Гражданский кодекс РФ. Часть 2. [Федер. закон: принят Государственной Думой 21 октября 1994г. № 51-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят указом президента РФ 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ] (с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» [Федер. закон: принят Государственной Думой 30 дек. 2008г. № 307-ФЗ] (с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на 2004-2010гг» [Утверждена приказом Минфина РФ 01 июля 2004г. №180] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999 № 165-ФЗ [Федер. закон: принят 17 июля 1999г. с изменениями от 03.07.2016 N 250-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС «Консультант+» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина

РФ от 6 окт. 2008г. № 106н] (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ 6 июня 1999г. № 43-н] (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. . Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г., № 32-н.] (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г., № 33-н.] (с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ от 19 нояб. 2002г. № 114-н.] (с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Приказ«О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2010. №66н] (с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. Постановление Правительства РФ от 05.08.1992 N 552 (ред. от 31.05.2000, с изм. от 07.02.2002) "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли"

16. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н (ред. от 30.12.1999) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N 1673)

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. No 94н (ред. от 08.10.2010г.) - Ресурс доступа:<http://base.garant.ru/12121087>

18. Методические рекомендации об особенностях формирования форм бухгалтерской отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2009 год // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве— 2009.-№ 11- с72-87 .

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (р.у.) в сельскохозяйственных предприятиях. [Метод.реком.: утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003г. № 792].

20. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов и расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. [Метод.реком.: утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31 марта 2003г. № 28.].

21. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности / Материалы Всероссийской студенческой научно- практической конференции – Казань: Центр инновационных технологий, 2017. – 156с.

22. Богаченко,В. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. -19-е изд., стер. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2015г. -513с.

23. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. Кондраков Н.П. / 7- е изд., перераб. И доп. М.: ИНФРА-М, 2014.841с

24. Безрукова, Т.Л. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной предприятий [Текст]: учебное пособие для студентов, обучающихся по спе-

циальности 060800 Экономика и управление на предприятиях лесного хозяйства / Т.Л. Безрукова. – Воронежская государственная лесотехническая академия, Москва, 2015. – 356 с.

25. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]:учебник / М. А. Вахрушина //М: Омега-Л, 2014. - 570 с. - Режим доступа: <http://www.hi-edu.ru/e-books/xbook613/01/part-002.htm#i33>

26. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов,З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская. -Москва: ИНФРА-М, 2014г. -717с.

27. Гнутова, И. А. Налоговый учет в коммерческих организациях [Текст] / И. А. Гнутова, О. Ф. Сверчкова// Молодой ученый.- 2017. - №4. - С. 530-532. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/138/38497/> (дата обращения: 01.02.2018).

28. Кондратенко, О. Н. Предпосылки, факторы и результаты интеграции финансового и управленческого учета [Текст] / О. Н. Кондратенко// Молодой ученый. - 2016. - №11. - С. 782-785. –Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/115/30925/>.

29. Кучерова, Е. В. Роль МСФО в процессе интеграции систем внутреннего (управленческого) и внешнего (финансового) учета [Текст] / Е. В. Кучерова, , С. В. Духанин//Вестник Кузбасского Государственного Технического Университета. № 2. - 2016. - С.110–114.

30. Кучерявая, И.В. Интеграция финансового и налогового учета прибыли [Электронный ресурс]/ И.В. Кучерявая // автореф.дисс.насоиск.уч.степени к.э.н., 2014. – Режим доступа: <http://economy-lib.com/integratsiya-finansovogo-i-nalogovogo-ucheta-pribyli>

31. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Междуна-

родной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80.

32. Сибиряткина, И.В. Сближение бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов [Текст] / И.В Сибиряткина., Е. В. Анохина // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4-2.

33. Фахретдинова Э.Н Организация автоматизированного процесса учета и формирования отчетов по единому сельскохозяйственному налогу // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. 2016. Казань, 2016. С. 139-143.

33. Фахретдинова Э.Н Организация автоматизированного процесса учета и формирования отчетов по единому сельскохозяйственному налогу // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. 2016. Казань, 2016. С. 139-143.

34. Фахретдинова Э.Н , Зайдуллина.Э.Ш., Современные способы продаж с помощью интернет – технологий // /материалы Всероссийской студенческой научно- практической конференции – Казань:Центр инновационных технологий , 2017. – 156 с.

35. Фахретдинова Э.Н., Зайдуллина.Э.Ш Особенности признания доходов в бухгалтерской и налоговом учете // Студенческая наука – аграрному производству: сборник научных трудов по материалам 76-ой студенческой (региональной) научной конференции .– Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2018 г.

36. Фахретдинова Э.Н., Зайдуллина.Э.Ш. Организация налогового учета для плательщиков единого сельскохозяйственного налога // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе: сборник научных трудов по материалам Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань: Центр инновационных технологий, 2018 г.- 278 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Состав и структура сельхозугодий в ООО «Сульча»Аксубаевского района РТ, за 2014-2017 годы

Виды	Годы	В 2017 г. в
------	------	-------------

угодий	2013		2014		2015		2016		2017		среднем по РТ	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	1494	X	2761	X	2761	X	3141	X	3141	X	6500	X
в.т.ч. сельхозугодий	1494	100	2761	100	2761	100	3141	100	3141	100	6290	100
Из них: пашня	1494	100	2379	86,16	2379	86,16	2759	87,84	2759	87,84	5508	87,6
сенокосы	-	-	140	5,07	242	8,76	242	7,70	242	7,70	119	1,9
пастбища	-	-	242	0,09	140	5,07	140	4,46	140	4,46	644	10,2
Распаханность, %	X	100	X	86,16	X	86,16	X	87,83	X	87,83	X	87,6

Приложение Б

Структура товарной продукции в ООО «Сульча» Аксубаевского района, за 2013-2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017		СТ П, тыс. руб.	Струк- тура, %
	СТП , тыс. руб.	Стр ук- ту- ра, %	СТ П, тыс. руб.	Струк- тура, %	СТ П, тыс. руб.	Стр укту- ра, %	СТП , тыс. руб.	Стр ук- ту- ра, %	СТ П, тыс. руб.	Струк- тура, %		
Зерно	35,9	18,0	88,44	34,3	70,4	25,6	73,5	27,1	98,5	39,8	73,4	28,96
Сахар- ная свекла	103,6	52,0	25,62	9,9	80,8	29,4	58,6	21,6	17,9	7,2	57,3	24,02
Молоко	40,0	20,1	65,40	25,3	74,4	27,1	71,0	26,1	71,5	28,9	64,5	25,5
Прирост КРС	19,8	9,9	78,54	30,4	48,9	17,8	68,5	25,2	59,5	24,1	55,1	21,48
Всего	199,3	100,0	258,01	100	274,6	100	271,6	100	247,4	100,0	250,2	100