

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

« 24 » мая 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета собственного капитала на примере
общества с ограниченной ответственностью «Восток»
Кукморского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Тарасова Ольга Юрьевна

Руководитель:
д.э.н., профессор

Клычова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2019

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
« 07 » декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Тарасовой Ольге Юрьевне

1. Тема работы: Совершенствование учета собственного капитала на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» мая 2019г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие и сущность собственного капитала; основные функции и виды собственного капитала предприятия; структура, пути изменения собственного капитала и особенности его учета на предприятии; особенности учета и контроля собственного капитала в хозяйстве; порядок отражения собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия; пути совершенствования учета и контроля собственного капитала организации.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

« 07 » декабря 2017г.

Руководитель

Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению

О.Ю. Тарасова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	15.04.18	
1.1. Понятие и сущность собственного капитала		
1.2 Основные функции и виды собственного капитала предприятия		
1.3. Структура, пути изменения собственного капитала и особенности его учета на предприятии		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «Восток» Кукморского района РТ	15.10.18	
2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, УЧЕТ И КОНТРОЛЬ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Особенности учета и контроля собственного капитала в хозяйстве		
3.2. Порядок отражения собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия		
3.3. Пути совершенствования учета и контроля собственного капитала организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

О.Ю. Тарасова

Руководитель

Г.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра

Тарасовой Ольге Юрьевне на тему: Совершенствование учета собственного капитала на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 71 страницах, включает 11 таблицы и 11 приложений. Для ее написания использовано 42 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью данной работы является исследование теоретических положений и разработка путей совершенствования системы управления собственным капиталом сельскохозяйственных организаций на примере ООО «Восток» Кукморского района РТ.

В ВКР рассмотрены теоретические основы учета и контроля собственного капитала, проведен анализ современного состояния учета и контроля собственного капитала и на этой основе разработаны предложения по совершенствованию учета и контроля собственного капитала в ООО «Восток». Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

to final qualification work of the bachelor Tarasova of Olgy of Yurevna on a subject: Improvement of accounting of equity on the example of society with limited responsibility Vostok of the Kukmorsky Region of Republic of Tatarstan.

Final qualification work is stated on 71 pages, includes the 11th table, the 10th and 11 applications. For its writing it is used the 42th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers.

The purpose of this work is the research of theoretical provisions and development of ways of improvement of a control system of equity of the agricultural organizations on the example of LLC Vostok of Kukmorsky district of RT.

Theoretical basics of account and control of equity are covered. The analysis of the current state of account and control of equity is carried out and on this basis suggestions for improvement of account and control of equity in LLC Vostok are developed. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	9
1.1 Понятие и сущность собственного капитала	9
1.2 Основные функции и виды собственного капитала предприятия	11
1.3 Структура, пути изменения собственного капитала и особенности его учета на предприятии	14
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности	24
2.2 Оценка финансового состояния организации	34
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии	39
3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	48
3.1 Особенности учета и контроля собственного капитала в хозяйстве	48
3.2 Порядок отражения собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия	55
3.3 Пути совершенствования учета и контроля собственного капитала организации	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	77

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день одной из важнейших задач сельского хозяйства является стабильный рост и эффективное развитие предприятия. Существует большое количество действенных методов, которые способствуют решению этой задачи. Одним из таких способов является разработка и применение на практике рекомендаций в области рационального управления собственным капиталом. В нынешнее время это особенно актуально, так как основным и единственным источником финансирования деятельности сельскохозяйственной организации является именно этот вид финансовых ресурсов.

Уровень организации управления собственным капиталом определяет эффективность его управления. Это говорит о том, что учет и анализ собственного капитала необходимо совершенствовать. Благодаря этому пользователи смогут обладать точными и актуальными данными, бухгалтера систематизируют свою работу, что обусловит рост производства и усиление конкурентоспособности хозяйства.

Вопросы развития учета и анализа собственного капитала освещены в работах таких ученых, как: Р.А. Алборов, Н.Г. Белов, М.Ф. Бычков, С.М. Бычкова, Г.М. Лисович, М.З. Пизенгольц, З.В. Удалова, Л.Н. Усенко, Л.И. Хоружий, В.Г. Ширококов, И.С. Шутова. Однако в процессе анализа данных трудов и научных работ, можно сделать вывод о недостаточной изученности данной проблемы в области совершенствования учета собственного капитала сельскохозяйственных организаций.

Необходимость в обеспечении эффективной системы управления собственным капиталом сельскохозяйственных организаций определила выбор темы и структуры выпускной квалификационной работы.

Целью данной работы является исследование теоретических положений и разработка путей совершенствования системы управления собственным капиталом сельскохозяйственных организаций.

Цель исследования обусловила необходимость решения следующих задач:

- обосновать теоретические положения формирования и функционирования системы управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях;

- раскрыть подходы к формированию информации о собственном капитале в финансовой (бухгалтерской) отчетности сельскохозяйственных организаций;

- определить пути совершенствования системы бухгалтерского учета и контроля собственного капитала;

- предложить схему постановки управленческого учета собственного капитала;

- разработать формы отчетности и формы первичной документации собственного капитала в сельскохозяйственных организациях.

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы, связанные с развитием системы управления и контроля собственного капитала в сельскохозяйственных организациях.

Объектом научного исследования выступают учетные и отчетные данные общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района.

Теоретико-методологической основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и анализа, законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие процессы учета, анализа и управления собственным капиталом, статистические данные, бухгалтерская документация (синтетическая и аналитическая информация) по хозяйствам, финансовые отчеты сельскохозяйственной организации Кукморского района.

При написании данной научной работы были использованы общенаучные методы (анализ, синтез, индукция, дедукция, детализация, сравнение, группировка, наблюдение, аналогия, моделирование и прогнозирование).

Наиболее полному проведению исследовательских работ и формулировке логически обоснованных рекомендаций способствовали методы научных классификаций, факторного и коэффициентного анализа, исторический, логический, системный и проектный подходы, способствующие.

Информационно-эмпирическая база исследования была основана на: документах нормативно-правового регулирования; материалах периодической печати, научно-практических конференций; методах и концепциях, отраженных в трудах российских и зарубежных ученых. Также использовались данные по финансовым (годовым) отчетам сельскохозяйственной организации ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических и методических аспектов, а также разработке рекомендаций по совершенствованию системы управления собственным капиталом, а также в повышении качества учетных работ, принятия управленческих решений, стабилизации финансового состояния сельскохозяйственных организаций. В ходе проведенного исследования сформулированы и раскрыты следующие положения:

1. Уточнены теоретические подходы к формированию и функционированию системы управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях посредством: выделения элементов учетно-аналитической системы, функций управления; систематизации информации с учетом особенностей сельскохозяйственного производства.

2. Развита методические подходы к формированию информации о собственном капитале в финансовой (бухгалтерской) отчетности сельскохозяйственных организаций посредством раскрытия в отчете об изменениях капитала сведений об уставном капитале с их детализацией по следующим направлениям: денежные средства; оценочная стоимость земельных угодий; права на пользование землей; иные способы оплаты. Данная конкретизация отчетных сведений способствует детальному раскрытию

информации о суммах фактических финансовых ресурсов, внесенных собственниками в качестве вклада в уставный капитал, что, в свою очередь, позволит оценить текущие и будущие доходы от использования вложенного имущества.

3. Предложена методика постановки управленческого учета собственного капитала для сельскохозяйственных организаций, включающая ряд основных этапов планирования и внедрения управленческого учета собственного капитала на базе концепции реинжиниринга и использования инструментов бухгалтерского инжиниринга.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в том, что на основании проведенных исследований сформированы подходы к совершенствованию и применению методических положений учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях. Практическая значимость положений состоит в доведении исследования до разработки и применения конкретными организациями.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические выводы и рекомендации, полученные в ходе исследования, нашли применение в деятельности общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района.

Результаты исследования были зачитаны в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ. По результатам исследования опубликовано 3 печатные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

1.1 Понятие и сущность собственного капитала

Исследование сущности учетной категории «капитал» ведется с момента возникновения собственности и до настоящего времени. Капитал является наиболее основательным, сложным и многозначным показателем теории финансов, и основным объектом управления финансовой деятельностью хозяйствующего субъекта.

Несмотря на актуальность исследуемого нами вопроса, в настоящее время отсутствует нормативно установленная формулировка термина «капитал», что говорит о спорности и неоднозначности понятия. В настоящее время существует множество мнений заслуженных деятелей бухгалтерской науки, современных специалистов, а также опытных практиков, дающих определение понятию «капитал». По нашему мнению, детальное рассмотрение позиций современных экономистов, их сопоставление и анализ, поможет обобщить основные данные, касающиеся определения капитала, его учета и анализа. Приведем пять наиболее распространенных определений.

С позиции состава собственного капитала, закрепленного Приказом Министерства финансов России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», «собственный капитал» - это собственные источники средств экономического субъекта, представленные различными видами капиталов (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал) и нераспределенной прибылью[4]. Такого мнения придерживаются российские и зарубежные ученые, такие как И.Н. Богатая, Я.В. Соколов, М. Мескон, Т.А. Яковец.

Совершенно в другом ракурсе рассматривают капитал известные экономисты: Б. Нидлз, Х. Андерсон, И.Ф. Шерр, М.И. Кутер, П.С. Безруких, В.Я., О.В. Соловьева, В.Д. Новодворский, В.В. Марин, Е.М. Евстафьева,

характеризуя «собственный капитал» в трех вариантах: а) чистые активы или чистая стоимость имущества; б) доля собственности; в) остаточный капитал. В данном контексте, ученые берут за основу своих теорий трактовку капитала, изложенную в МСФО, уделяя основное внимание расчету данного показателя в учетной системе и совершенствуя ее введением дополнительных функциональных особенностей капитала организации[15;16].

Согласно совокупному мнению Д. Александера, А. Бриттона, В.В. Ковалева, «собственный капитал»- это задолженность организации перед собственниками [5;13]. В данном случае ученые отражают социальные отношения между субъектами хозяйствования.

Четвертый подход объединяет взгляды таких ученых, как Л.Т. Гиляровская и В.А. Ситникова. Они исходят из экономической природы «собственного капитала» и представляют его в виде самовозрастающей стоимости, созданной прошлым трудом вложенных ресурсов, находящейся в распоряжении хозяйства, принадлежащей ему на правах собственности, способной приносить прибыль[10;32].

Выдающиеся ученые-экономисты: Г.Б. Поляк, Л.Ю. Филобокова, А.М. Тавасиев, А.Н. Задорожная, А.Н. Асаул, рассматривают «собственный капитал» с финансовой точки зрения. Согласно данной позиции, «собственный капитал» - это денежные средства, предоставленные собственниками в обмен на право владения имуществом и доходами организации, не подлежащие возврату, приносящие прибыль[3;29;37].

Проведенное исследование, позволило нам сформулировать уточненное определение собственного капитала в системе бухгалтерского учета: собственный капитал отражает совокупную стоимость активов за вычетом обязательств, включающий: уставный, добавочный, резервный капиталы и нераспределенную прибыль, созданный с использованием вложенных и накопленных экономических ресурсов, принадлежащий организации, приносящий прибыль в будущем. По нашему мнению, именно данное

определение в совокупности отражает бухгалтерский расчет собственных средств, их состав, структуру, экономические и социально-правовые характеристики собственного капитала в деятельности организации.

Приведем наиболее известные характеристики, показывающие важность и незаменимость данного показателя для успешной деятельности организации.

Собственный капитал является:

- основой производства, объединяющей все факторы в один производственный комплекс;
- финансовым ресурсом предприятия, приносящим доход;
- главным источником формирования благосостояния собственников хозяйства;
- главным измерителем рыночной стоимости организации, определяющим объем его чистых активов;
- основным потенциалом привлечения заемных средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли;
- базой для оценки рыночной стоимости хозяйства и уровня эффективности хозяйственной деятельности.

Благодаря проведенному исследованию научных трактовок данного понятия считаем, что «собственный капитал» является основным показателем бухгалтерского учета и отчетности, отражающим сумму собственных средств организации и выступающим гарантом выполнения обязательств перед собственниками и кредиторами. Подтверждая важность данного показателя, органы власти на законодательном уровне ввели правило обязательного отражения в уставных и учетных документах организации суммы средств или части имущества, права собственности на которые, принадлежат учредителям.

1.2 Основные функции и виды собственного капитала предприятия

Собственный капитал организации отражают в III разделе Бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». Расшифровкой III раздела Бухгалтерского баланса является «Отчет об изменениях капитала», который содержит

информацию о состоянии и изменениях, произошедших с собственным капиталом, в целом и по видам на начало и конец отчетного периода.

Учитывая экономические особенности собственного капитала, выделим его 4 основные функции:

- 1) Оперативная (заключается в том, что капитал является источником вложений в собственные материальные активы, источником развития материальной базы; требование-поддержание уставного капитала на уровне не ниже установленного ГК РФ);
- 2) Регистрирующая (требует участия отдельных субъектов в управлении организацией);
- 3) Защитная (означает защиту экономических интересов вкладчиков и кредиторов и возможность выплаты им компенсации в случае возникновения убытков или банкротства; требование - наличие чистых активов, создание резервного капитала);
- 4) Распределительная (заключается в участии капитала в распределении прибыли организации).

Для выявления многочисленных функциональных особенностей собственного капитала и оперативного отражения их в учете, считаем необходимым, классифицировать собственные финансовые ресурсы организации по определенным признакам для целей бухгалтерского учета.

Классификация собственного капитала зависит от организационно-правовой формы предприятия и законодательства, регулирующего данные организации. В зависимости от организационно-правовой формы первоначально вложенный или стартовый капитал может быть складочным капиталом в товариществах, паевым фондом в производственных кооперативах, уставным капиталом в акционерных обществах.

Главная цель классификации собственного капитала состоит в том, чтобы обеспечить собственников, кредиторов, инвесторов и заинтересованных пользователей данными, сформированными в учетно-аналитической системе

организации об эффективности управления финансовыми ресурсами, предприятием в целом, динамике и перспективе их экономических выгод.

Рассмотрим виды собственного капитала, приведенные в таблице (Приложение А), в разрезе основных классификационных признаков. Данная классификация собственного капитала рассмотрена нами только с позиции целей бухгалтерского учета, в экономической литературе существует и другая градация видов собственного капитала для целей экономического анализа и налогового учета. Для проведения оперативного, достоверного учета и отражения в отчетности информации о собственном капитале в сельскохозяйственных организациях, считаем необходимым, подробно указывать в отчетности классификацию по виду оплаты уставного капитала. Возможность оплаты уставного капитала любой материально-вещественной формой актива, оговоренной договором о создании общества, зачастую способствует формированию уставного капитала, оплаченного до 50% оценочной стоимостью земельных угодий или передачей прав пользования земельными объектами на определенный срок как вклад в уставной капитал.

Таким образом, в процессе исследования нами систематизированы позиции видных зарубежных и российских экономистов и обозначены основные классификационные признаки собственного капитала для целей бухгалтерского учета, с выделением наиболее существенных для организаций сельскохозяйственной отрасли, характеризующих сущность и экономические особенности собственных финансовых ресурсов организации, и их динамику в учете и отчетности.

По нашему мнению, исследование видов классификации капитала и их экономической сущности необходимо для достоверного и своевременного учета финансовых ресурсов в учетно-аналитической системе организации. Актуальность конкретизации сумм финансовых средств в учетной системе связана с непосредственным влиянием их на поддержание и расширение производственного процесса, повышение его эффективности, внедрения новых

технологий, стабильность финансирования инвесторами и государством, выход на международные рынки капитала, увеличение количества совместных проектов, и как следствие рост прибыли.

1.3 Структура, пути изменения собственного капитала и особенности его учета на предприятии

В нынешнее время трудно представить любую организацию без капитала, так как нормальное функционирование и развитие предприятия напрямую зависит от этого вида финансовых ресурсов. С точки зрения экономической составляющей капитал принято подразделять на собственный и заемный. Заемный капитал достаточно прост в понимании, он способствует расширению деятельности компании и нормальному ее функционированию на мировом рынке.

С собственным капиталом все немножечко сложнее из-за не малого количества его видов, классификаций и функций. При регистрации организации в качестве юридического лица современный руководитель должен понимать, что без капитала, пусть даже самого малого, создаваемая компания просто не имеет шансов выжить. Однако, наряду с этим, приходит осознание того, что уставный капитал является далеко не единственным составляющим собственного капитала организации. Экономическое определение собственного капитала и многообразие этапов его формирования обусловило разветвление данного финансового ресурса на следующие элементы : уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал и нераспределенную прибыль. Попробуем подробнее раскрыть каждую из данных составляющих.

Вид капитала, с помощью которого формируются резервы предприятия, формируется «запас» ресурсов, которые впоследствии могут быть направлены на покрытие нежелательных расходов и дополнительных убытков – резервный капитал. Большинство предприятий имеют право формировать резервный капитал, но не обязаны это делать. Но мудрый руководитель, конечно же,

поступит правильно, если отразит в учетной политике факт формирования данного капитала и направления его возможного использования, вне зависимости от того, собирается создавать предприятие данный капитал или нет.

Немаловажную роль играет второй элемент собственного капитала-добавочный, образующийся в результате переоценки основных фондов организации (уценки или дооценки). Момент определения, что именно будет — дооценка или уценка — зависит от рыночной стоимости того, или иного внеоборотного актива, который подвергается оценке [3].

Нераспределённая прибыль организации является третьим элементом капитала, который может быть накоплен за определённый период времени, а может быть результатом отчётного года. Что касается второго момента, то данный вид прибыли нельзя назвать источником собственного капитала, так как имеются экономические показатели, которые данную сумму отчётного года фактически могут корректировать, иными словами, изменять величину суммы.

Уставный капитал является основным и, зачастую, самым сложным элементом по сравнению с другими составляющими собственного капитала. Это капитал, формируемый учредителями на момент регистрации организации, иначе говоря, если не сформирован уставный капитал, организация не имеет возможности регистрироваться как юридическое лицо. Документы о наличии имущества внесённого в счёт вклада в уставный капитал являются подтверждением создания уставного капитала. Относительно вклада в уставный капитал, можно сказать, что вклад учредителями может быть внесён различным имуществом [2]: денежные средства на расчетный счет (подтверждающим документом будет являться выписка банка); оборотные активы (документы о принятии организацией данного имущества); внеоборотные активы (документы о принятии данного имущества). Стоит отметить, что учредителями могут быть как физические, так и юридические

лица, также в качестве основателя организации может быть один учредитель, если такая ситуация возникает, то вклад вносится единолично.

Рассмотрим динамику собственного капитала, изучив подробнее пути изменения величины уставного капитала предприятия.

Все коммерческие предприятия в результате своей деятельности получают либо прибыль, либо убыток. Организации, оказавшиеся в минусе на конец года, исключительное внимание должны уделять стоимости чистых активов.

В случае превышения величины чистых активов над собственным капиталом, предприятие, так или иначе, будет «проедать свой фундамент» (растрачивать начальный капитал). Существует два способа решения этой проблемы: «Надежда на авось» - организация не предпринимает никаких действий в отношении деятельности, надеясь на более успешные финансовые результаты в наступающем году и полное компенсирование расходов прошлого года; предприятие «урезает» свой начальный капитал до стоимости оставшихся чистых активов.

Законодательство РФ (согласно Закону об акционерных обществах, Закону об обществах с ограниченной ответственностью, Закону о государственных и муниципальных унитарных предприятиях) требует выполнения именно второго варианта.

Неукоснительное соблюдение данного требования в отношении уменьшения собственного капитала ООО производится путем сокращения номинальной стоимости долей всех собственников организации, но с оговоркой, что размеры их долей остаются прежними. В Акционерных обществах уменьшается расчетная стоимость всех акций. Принятие решения об уменьшении уставного капитала как в АО, так и в ООО, возлагается на общее собрание собственников (акционеров). При этом предприятие в обязательном порядке представляет в налоговую инспекцию список следующих документов: заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в

учредительные документы; решение общего собрания об уменьшении уставного капитала; учетная политика в новой редакции в двух экземплярах; документ, подтверждающий оплату государственной пошлины в размере 800 руб. согласно НК РФ.

В течение трех дней после принятия решения об уменьшении начального капитала, организация должна дважды опубликовать данный факт в СМИ, в части представления данных о государственной регистрации юридических лиц. Даты публикации этих сообщений указываются в заявлении о государственной регистрации вносимых изменений. День внесения изменений в ЕГРЮЛ является датой уменьшения собственного капитала. Она обычно указывается в документах, полученных из налоговой инспекции.

В бухгалтерском учете организации уменьшение уставного капитала отражается проводкой : Дт 80 Кт84. Данная бухгалтерская запись отражает операцию по уменьшению на определенную сумму уставного капитала с одновременным увеличением прибыли, остающейся в балансе предприятия. Учредители не получают экономических выгод, за исключением более успешного положения организации.

Для целей налогообложения уменьшение уставного капитала (согласно НК РФ) доходом не признается. Мнения о влиянии собственного капитала на налогооблагаемую базу очень противоречивы.

Законодательством установлено, что размер уменьшения уставного капитала не должен превышать сумму чистых активов, то есть он может равняться этой сумме или быть меньше этой суммы. Исходя из этого, собственники могут уменьшить капитал «с запасом», так как ничто не запрещает принимать решение на перспективу. К примеру, сумма уставного капитала равна 500000 руб., а суммарная стоимость чистых активов на конец года составляет 450000 руб. Согласно законодательству, сумма уменьшения капитала может быть в размере и 50000 ,и 85000,и 160000 руб., но не может быть равной 40000 руб. Однако ФНС России объясняет это тем, что в данной

ситуации ,в случае уменьшении начального капитала не до 450000 руб., а до 449000 руб., сумма, превышающая 50000 руб., будет учитываться, как внереализационный доход. Как раз в этом случае понятия «не превышающий» и «равный» в какой-то мере смещаются.

Министерство финансов России выражает несколько другое мнение по этому поводу: при уменьшении собственного капитала на сумму, меньшую стоимости его чистых активов, эта сумма не облагается налогом на прибыль(ст. 251 НК РФ), следовательно, не может быть и речи о возникновении внереализационного дохода.

Затраты по уменьшению уставного капитала в виде госпошлин, расходов на публикацию в СМИ, услуг нотариуса можно учитывать в составе внереализационных расходов. В бухгалтерском учете эти затраты отражаются записями по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» ,субсчет «Прочие расходы» и кредиту счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Регулирование уставного капитала и чистых активов не должно лишать организации возможности переноса полученного убытка на будущее, уменьшая тем самым налогооблагаемую прибыль будущего года на убытки прошлого года (ст. 283 НК РФ).

В данной ситуации бухгалтерский и налоговый учет не пересекаются. Объектами налогового учета являются налогооблагаемые доходы и расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, объектами бухгалтерского учета являются еще и факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования.

Еще одним существенным отличием является то, что в налоговом учете доходы и расходы прошлого года не влияют на учет налогооблагаемой прибыли нынешнего года. Бухгалтерский учет непрерывен и ведется с момента регистрации до даты ликвидации организации.

В налоговом учете убыток, способный уменьшить налогооблагаемую прибыль в будущем, приводит к формированию вычитаемой временной разницы и начислению отложенного налогового актива. В бухгалтерском учете же начисление налогового актива отражается записью по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

В следующем году, при получении прибыли, достаточной для погашения прошлогоднего убытка, оформляется проводка: Дт 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кт 09. В том случае, если учредители принимают решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости чистых активов, после изучения некоторых документов бухгалтерия делает запись по дебету счета 80 и кредиту счета 84. Никаких налогооблагаемых доходов при этом не возникает.

В случае получения организацией прибыли за отчетный год перед собственниками встает важная задача распределения прибыли. Они должны принять одно из двух решений: раздробить прибыль между собой, начисляя и выплачивая дивиденды, или направить ее на развитие предприятия.

Если владельцами общества с ограниченной ответственностью было принято решение о сохранении полученной прибыли в организации, они могут выбрать два способа: оставить всю прибыль организации, уточнив некоторые особенности по использованию средств и созданию фондов (к примеру, 15% направить на премирование работников, а 85% на развитие производства); сформировать или увеличить резервный капитал, распределив часть заработанной прибыли в резервный фонд.

С помощью резервного капитала организация может покрывать понесенные убытки, погашать выпущенные облигации, выкупать доли уставного капитала. Данные о состоянии и движении резервного капитала формируются на счете 82 «Резервный капитал». Поступление средств в резервный капитал сопровождается бухгалтерской проводкой по дебету счета

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 82 «Резервный капитал». Такие поступления в резервный капитал не прекращаются до окончательного его формирования (до лимита, установленного в учетной политике предприятия).

Вопросами об увеличении собственного капитала общества с ограниченной ответственностью занимается общее собрание участников. Принятые решения в обязательном порядке заверяются у нотариуса, и организация должна представить в налоговую инспекцию ряд нижеперечисленных документов: заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы; решение собрания учредителей об увеличении уставного капитала; устав организации в новой редакции (в 2-х экземплярах); документ об оплате государственной пошлины (в размере 800 руб.).

Датой увеличения уставного капитала является дата внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц. В бухгалтерском учете увеличение начального капитала отражается проводкой по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 80 «Уставный капитал» на эту дату. Размер долей учредителей общества при увеличении самого капитала не меняется (например, если доля одного из участников составляла 30 % уставного капитала и составляет 3000 руб., после внесенных изменений его доля останется неизменной, а стоимость увеличится до 30000 руб. Будет ли в плюсе этом случае собственник?

В акционерных обществах при увеличении стоимости акций в случае увеличения уставного капитала, изменение дохода не наблюдается. В обществе с ограниченной ответственностью в данной ситуации доход имеет место быть. При увеличении долей в уставном капитале участники общества с ограниченной ответственностью обязаны отразить у себя внереализационный доход, во избежание конфликтов с налоговыми органами. Если участники общества - физические лица, то у них возникает так называемый «условный»

доход (согласно НК РФ, если уставный капитал и стоимость доли участников увеличиваются за счет части добавочного капитала, образовавшегося после переоценки основных средств, дохода не возникает).

Подведем итог, обобщая вышеизложенные факты, особенности и ситуации. Учредители вправе распределить по фондам прибыль, оставшуюся в их распоряжении, либо не использовать ее вовсе, что не повлечет за собой никаких налоговых последствий. При перераспределении прибыли дополнительных расходов и проблем с налоговыми органами возникнуть не должно. В случае направления части прибыли на увеличение собственного капитала, общества с ограниченной ответственностью понесет незначительные расходы, а именно: составление нотариального удостоверения протокола общего собрания, уплата государственной пошлины. В данной ситуации учредители получают полностью «виртуальный» доход.

В развитых странах бухгалтерский учет строится на соблюдении принципов снисходительного отношения к организациям сельскохозяйственной отрасли. Учетные процессы в зарубежных странах относятся к Британо-американской и Континентальной модели, сутью которых является нацеленность на развития аграрного сектора, из этого вытекает необходимость создания благоприятных условий для стабильной работы данной отрасли. Повышенный интерес государства к учетному процессу сельскохозяйственных организаций объясняется тем, что продукты отечественного производства являются приоритетным направлением, так как власти стремятся к полному обеспечению населения страны продукцией собственного производства.

Бухгалтерский учет США основан на интересах собственников и инвесторов. Именно поэтому отчет о собственном капитале американских компаний содержит более подробные данные о собственном капитале с детализацией всех экономических операций и событий. Данные учетные качества подтверждают правильность отнесения США к Британо-американской

модели бухгалтерского учета, такими экономистами, как Я.В. Соколов, Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова, Д. Кортум.

Об учете собственного капитала в Великобритании пишут в своих трудах такие ученые, как Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Собственный капитал рассматривается ими как взятый в займы и подлежащий возврату. Бухгалтерский учет в Великобритании особое, чуть ли не самое большое внимание уделяет данным о нераспределенной прибыли и созданных резервах. Нераспределенная прибыль покрывает около семидесяти процентов потребностей компании финансовых ресурсов, поэтому и является самым существенным показателем предприятия.

Из средств прибыли происходит создание резервов на покрытие обязательств, непредвиденные расходы и условные обязательства. Они могут формироваться по различным причинам, например: реструктуризация компании, выкуп собственных акций, отложенные налоговые платежи, переоценку необоротных активов. Резервы на отсроченные налоговые выплаты и резервы на реструктуризацию компаний, отражающиеся в балансе отдельными строками, отнимают большее время, внимание и силы.

Французской учетной системе собственного капитала посвящены работы и труды таких ученых, как Ширококов В.Г., Алтухова Ю.В. Построение бухгалтерской учетной системы Франции послужило примером и базой для создания нашей системы учета, так как здесь происходит смешение и дополнение международных и национальных стандартов, что является положительным моментом в связи с унификацией отечественных стандартов. Вложенный капитал, эмиссионный доход, нераспределенная прибыль, резервы (законодательные, договорные, регулируемые на доходы от капитала, на переоценку и прочих), прибыль и убыток за период, инвестиционные гранты и специальные налоговые скидки (льготы на экспорт) формируют собственный капитал организации.

Особое внимание французские бухгалтеры и экономист уделяют созданным в организации, обязательным и необязательным резервам. Это является отличительным признаком собственного капитала среди всех финансовых ресурсов организации. Не освобожден французский бухгалтерский учет и от вмешательства в учетную систему правительства. Создаются различные специализированные организации, занимающиеся регламентацией учета, что обуславливает отражение хозяйственных операций в учетном процессе с правовой нацеленностью и консервативностью в принятии управленческих решений.

В Германии собственный капитал представлен уставным капиталом, и дополнительно организации формируют многочисленные резервы (резервный капитал, нормативные резервы, резервы долевого участия, прочие резервы).

В Эстонии собственный капитал делится на акционерный или паевой капитал по номинальной стоимости; ажио (завышение / занижение номинальной стоимости); капитал, переданный по договору дарения; собственные акции или собственные паи (уменьшают сумму авансированного капитала).

Обзор учетных систем развитых стран, позволил нам обозначить влияние определенных обстоятельств на формирование учета собственного капитала, таких как: модель учета; организационно-правовая форма предприятия; государственное вмешательство; международные требования к раскрытию и предоставлению информации о капитале в бухгалтерском учете; определение целенаправленности использования сформированных данных о компонентах собственного капитала.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан ведет свою деятельность с 28 декабря 2006 года. Расположено хозяйство в Предкамской природно-экономической зоне Республики Татарстан, а точнее в западной части Кукморского района в 125 км от г. Казань. Юридический адрес: 422124, Республика Татарстан, Кукморский район, с. Ядыгерь, ул. Ленина, д. 28а. Основной вид деятельности - смешанное сельское хозяйство (01.50).

Почва здесь серая, лесная, плотная. Район характеризуется континентальным климатом с холодной, снежной зимой и теплым летом. Среднегодовая температура, воздуха составляет -1,5 0С. Среднемесячная температура в июле +28 0С, в январе -25 0С. Сумма средних суточных температур выше 10 градусов составляет 1700-2000, вегетационный период 110-125 дней. Район относится к зоне достаточного увлажнения. Годовое количество осадков 570 мм. Образование устойчивого снежного покрова наступает 23 ноября. Сход снега 10-12 апреля. Высота снежного покрова 56 см. Запас продуктивной влаги в метровом слое 160мм. Это позволяет возделывать зерновые озимые, яровые и крупяные культуры с более высокой урожайностью и технологическими качествами. В данных агроклиматических зонах получают наибольшие валовые сборы зерна с устойчивым уровнем рентабельности.

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

Оценочный балл оценки сельскохозяйственных угодий по природным свойствам в хозяйстве 24,6. Общая земельная площадь ООО «Восток» Кукморского района РТ 3385га, в том числе сельхозугодий 3186 га, пашни 2639 га и пастбищ 547 га.

Организация осуществляет свою деятельность за счет собственных и заемных средств. Она пользуется как краткосрочными, так и долгосрочными кредитами и займами. Пользуется государственной финансовой поддержкой. Численность рабочих составляет 98 человек. Хозяйство занимается смешанным сельским хозяйством. В растениеводстве выращивает зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (кроме риса). В животноводстве преобладает крупный рогатый скот молочного и мясного направлений продуктивности. На полях используются минеральные удобрения для повышения эффективности и прибыльности выращивания культур. На фермах ведется деятельность согласно требованиям санитарии. Согласно отчету за 2017 год поступило в течение года молодняка скота 1046 голов (ни один не был куплен), а выбыло 1024 голов (из них 22 падеж и 11 забито). Остальная часть переведена в основное стадо или продана. Для более подробного анализа я использовал формы годовой отчетности ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Одним из важнейших ресурсов в процессе деятельности сельскохозяйственного предприятия является земля, которая одновременно служит средством производства и предметом труда. Именно поэтому невозможно дать оценку деятельности сельскохозяйственной организации не рассмотрев и не проанализировав ее земельный фонд и его структуру.

Как видно из таблицы 1, состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Восток» Кукморского района РТ начал изменяться в 2017 году по сравнению с предыдущими годами. В 2017 году увеличилась площадь всего земельных угодий на 30 га. и произошло следующее изменение в структуре сельхоз угодий – из категории сенокосов часть земли

перешла в пастбища. Благодаря этому площадь пастбищ в 2017 году увеличилась на 35 га и на 1,1 процентный пункт по сравнению с 2016 годом.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 г. структура, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	площадь, га	структура, %									
Всего земель	3355	-	3355	-	3355	-	3385	-	3559	-	-
в т.ч. с/х угодий	3186	100,0	3186	100,0	3186	100,0	3186	100,0	3360	100,0	100,0
из них пашня	2639	82,3	2639	82,3	2639	82,3	2639	82,3	2882	85,8	87,7
сенокосы	35	1,1	35	1,1	35	1,1	-	0,0	35	1,0	2,5
пастбища	512	16,1	512	16,1	512	16,1	547	17,2	443	13,2	9,6
% распаханности	-	82,3	-	82,3	-	82,3	-	82,3	-	85,8	85,4

В 2018 году общая площадь земель увеличилась на 174 га, а также увеличилась доля пашен на 3,5 процентных пункта или 243 га по сравнению с 2017 годом. Однако уменьшилась площадь пастбищ на 69 га или 4 процентных пункта от общей доли. Очевидно, что % распаханности в ООО «Восток» Кукморского района РТ на 2018 год составляет 85,8%, что выше чем в среднем по РТ на 0,4 процентных пункта и выше на 3,5 процентных пункта чем в 2017 году на данном предприятии.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Вид продукции	Годы										В среднем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	тыс. руб.	%									
Зерно	2916	3,0	10362	8,8	19482	12,3	19190	10,4	10809	6,5	8,2
Картофель	2759	2,8	4565	3,9	4101	2,6	4708	2,6	3391	2,0	2,8
Молоко	74860	76,4	77761	66,1	107384	68,0	129764	71,0	114842	69,2	70,1
Мясо КРС	17469	17,8	25015	21,3	26900	17,0	29175	16,0	36862	22,3	18,9
Итого	98004	100,0	117703	100,0	157867	100,0	182837	100,0	165904	100,0	100

При осуществлении сельскохозяйственной деятельности особое значение имеет специализация предприятия. Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического района на развитии того или иного направления в производстве отдельных видов продукции. В данных условиях при сезонности осуществления деятельности сельского хозяйства узкая специализация является губительной для сельскохозяйственных предприятий. Однако, специализация по определенным видам деятельности необходима для увеличения прибыли и объема производства, уменьшения издержек производства и в конечном результате улучшения качества производимой продукции.

Согласно данным из таблицы 2, специализация в ООО «Восток» Кукморского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции за каждый год и в среднем за 5 лет занимает производство молока и мяса КРС и в сумме составляет 89% в среднем за 5 лет и

91,5% в 2018 году. Наблюдается динамика падения прибыльности производства картофеля и зерна за последние 3 года.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства воспользуемся показателем коэффициента специализации. Его величина определяется на основе данных таблицы 2.2 по формуле И.В. Поповича:

$$K_c = 100 / \sum P (2j - 1), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / 89(2*1-1)+8,2(2*2-1)+2,8(2*3-1) = 0,78$$

Коэффициент специализации равен 0,78, что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Одним из самых главных и необходимых ресурсов для каждого предприятия, несомненно, являются производственные фонды. Без использования основных и оборотных средств невозможно представить процесс производства. Их правильные пропорции служат залогом успешного ведения деятельности. Уровень их наличия и достатка определяется такими показателями, как фондооснащенность и фондовооруженность.

Фондооснащенность – характеризует сколько фондов (стоимость основных производственных фондов) приходится в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность – характеризует сколько фондов (стоимость основных производственных фондов) приходится в расчете на 1 работника.

Как видно из таблицы 3, показатели фондовооруженности в ООО «Восток» Кукморского района РТ с каждым годом растут. Происходит это из-за увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на предприятии, т.е. показатели хозяйства растут не из-за сокращений площади

сельскохозяйственных угодий или среднегодовой численности работников сельского хозяйства.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	175724	198365	238264,5	279071,5	282506	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	3186	3186	3186	3186	3360	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	98	98	98	98	98	98
Фондооснащенность, тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	5515,5	6226,2	7478,5	8759,3	8407,9	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	1793,1	2024,1	2431,3	2847,7	2882,7	3142,6

Фондооснащенность росла до 2017 года, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась из-за ощутимого увеличения площади сельскохозяйственных угодий на 5,5% или 174 га. А в 2017 году фондооснащенность увеличилась по сравнению с 2016 годом на 17,1% или 1280,8 тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом так же на 17,1 % или 416,4 тыс.руб. на 1 работника. А в 2018 году по сравнению с 2017 годом фондовооруженность 1,2% или на 35 тыс.руб. на 1 работника. Фондооснащенность в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ оказалось на 75,6% выше среднего показателя по Республике

Татарстан. Однако фондовооруженность на предприятии ниже чем в среднем по республике на 9%.

Следующими немаловажными показатели оснащенности сельскохозяйственной организации необходимыми ресурсами являются энерговооруженность и энергооснащенность.

Энергооснащенность – показатель отношения суммы энергоресурсов на 100 га пашни.

Энерговооруженность – показатель отношения суммы энергоресурсов на среднегодовое число работников.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	7902,0	7886,0	7870,0	8059,0	8019	7769
Площадь пашни, га	2639	2639	2639	2639	2882	5650
Число среднегодовых работников, чел.	98	98	98	98	98	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	299,4	298,8	298,2	305,4	278,2	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	80,6	80,5	80,3	82,2	81,8	79,2

Согласно данным из таблицы 4, энергооснащенность на 100 га пашни в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 2,4% или на 7,2 л.с., но далее уменьшилась в 2018 году 9,8% или 27,2 л.с. на 100 га пашни. Энерговооруженность на 1 работника также в 2017 году увеличилась на 2,4% или на 1,9 л.с., далее в 2018 году уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 0,5% или 0,4 л.с. на 1 работника предприятия. Рост этих показателей в 2017 году произошел из-за увеличения суммы энергетических мощностей по сравнению с 2016 годом на 2,4% или на 189 л.с. Однако, рост показателей наблюдался не всегда. В 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма энергетических мощностей уменьшилась на 0,2% и, соответственно,

наблюдался аналогичный спад в энергообеспеченности и энергооборуженности. В 2018 году энергообеспеченность и энергооборуженность уменьшилась по сравнению с 2017 годом из-за падения суммы энергетических мощностей на 0,5% и увеличения площади пашни на 9,2%. Сравнивая показатели ООО «Восток» Кукморского района РТ и средние показатели по РТ за 2018 года можно сказать, что уровень энергообеспеченности и энергооборуженности в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше средних показателей по республике и обеспеченность энергетическими ресурсами в хозяйстве высокая.

Для использования всех имеющихся ресурсов хозяйства необходимо вмешательство человека. Без использования рабочей силы ведение сельскохозяйственного производства невозможно. Благодаря рациональному использованию труда достигаются высокие финансовые и производственные результаты.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	95	92	92	92	98	105
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	172	167	167	167	178	191
Фактически отработано, тыс. чел-час	222	206	252	203	203	207
Уровень использования запаса труда, %	129	123	151	122	114	108,4

Как видно из таблицы 5, в ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2014-2018 годах уровень использования запасов труда всегда превышает норму использования труда. В 2014 году уровень использования превышал норму на 29%. Далее в 2015 году этот показатель снизился на 6 процентных пунктов. Однако в 2016 году достиг превышения на 51% выше нормы. Лишь в 2017-2018 годах удалось начать снижать этот показатель. В 2018 году уровень

использования труда составляет 114%, что является выше на 5,6% процентных пункта чем в среднем по РТ за этот же период. Это означает, что при неизменном уровне условий и количества труда количество рабочих, или запаса труда, должно быть больше. В сельском хозяйстве необходимым ресурсом является машинно-тракторный парк.

Таблица 6 - Уровень обеспеченности в ООО «Восток» Кукморского района РТ основными машинами, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Площадь пашни, га	2639	2639	2639	2639	2882
Нормативная нагрузка на 1 физ. трактор, га	100	100	100	100	100
Требуется физических тракторов, шт.	26	26	26	26	29
Имеется физических тракторов, шт.	32	31	30	31	30
Уровень обеспеченности тракторами, %	123	119	119	119	103
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	1400	990	990	990	1526
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	9	7	7	7	10
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	4	4	4	4	4
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	44	57	57	57	40

Согласно данным из таблицы 6 можно сделать вывод о том, что в ООО «Восток» Кукморского района РТ обеспеченность тракторами высокая и на 2018 год составляет 103%. Однако, хозяйство мало обеспечено зерноуборочными комбайнами. В период 2015-2017 годов данный показатель составлял на 57%, а в 2018 году упал на 17 процентных пунктов до 40%. Это происходит из-за увеличения площади посева 54,1% или 536 га. Данная

ситуация означает нехватку комбайнов в производственном процессе хозяйства и требует увеличения их количества. Низкий уровень обеспеченности необходимыми машинами отрицательно влияет на хозяйственную деятельность, сроки выполнения работ по уборке урожая и т.д. Наглядным примером этому служит факт того, что в 2017 году посеяли 990 га, а убрали 890 га. Однако благодаря высокой нагрузке на имеющуюся технику в 2018 году площадь посева равна площади убранных земель.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	241,8	290,4	307,9	309,1	305,3	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	37,9	40,5	44,2	50,1	50,7	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,3	1,7	1,9	2,1	2,0	1,3
- 100 руб издержек производства, руб.	1,8	2,3	2,1	2,4	2,3	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	295,3	329,4	351,2	567,2	582,0	335,0
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	11,2	12,1	12,8	13,1	12,9	10,7
- 100 руб издержек производства, руб.	42,3	47,0	45,8	46,2	44,7	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	104,6	110,9	132,5	136,1	144,7	84,6
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	3,7	4,0	4,1	4,7	4,5	2,7
Уровень рентабельности, убыточности(-), %	26,5	29,4	41,1	24,6	23,5	5,8

Для оценки эффективности производства в сельском хозяйстве применяются такие показатели: стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыль в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства и показатель уровня рентабельности.

Согласно данным из таблицы 7, стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2018 году по сравнению с 2017 годом в ООО «Восток» Кукморского района РТ уменьшилась на 1,3%. Однако, стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилась на 2,6% или 14,7 тыс.руб. Остальные показатели имеют тенденцию уменьшения. Все имеющиеся показатели в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше, чем средние аналогичные показатели по РТ. Это констатирует тот факт, что ООО «Восток» Кукморского района РТ является прибыльным и процветающим предприятием.

2.2 Оценка финансового состояния организации

В современных условиях существования и стремящейся к рыночной экономике РФ особо важным моментом являются принятые решения организацией, ведение своего хозяйства и составление реального бухгалтерского баланса, в котором будут отражаться точные данные о финансовом состоянии конкретного предприятия. С помощью данных бухгалтерского баланса можно проанализировать и оценить предприятие.

Бухгалтерский баланс - это перечень имущества предприятия (в активе) и источников его приобретения (в пассиве) на конкретную дату.

Согласно данным из таблицы 2.8 доля оборотных активов в 2018 году по сравнению с 2017 уменьшилась на 5,9%. Произошло это во многом из-за уменьшения дебиторской задолженности в 2018 году.

Таблица 8 – Структура баланса ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2017	31.12.2018	(31.12.2017)	(31.12.2018)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	244 853	278 417	51	56,9	+33 564	+13,7
в том числе: основные средства	239 286	272 379	49,9	55,7	+33 093	+13,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	235 005	211 025	49	43,1	-23 980	-10,2
в том числе: запасы	141 607	154 130	29,5	31,5	+12 523	+8,8
дебиторская задолженность	90 966	53 569	19	10,9	-37 397	-41,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 432	3 326	0,5	0,7	+894	+36,8
Пассив						
1. Собственный капитал	265 939	332 528	55,4	67,9	+66 589	+25
2. Долгосрочные обязательства, всего	67 194	59 020	14	12,1	-8 174	-12,2
в том числе: заемные средства	66 128	58 582	13,8	12	-7 546	-11,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	146 725	97 894	30,6	20	-48 831	-33,3
в том числе: заемные средства	–	1 670	–	0,3	+1 670	–
Валюта баланса	479 858	489 442	100	100	+9 584	+2

Однако внеоборотные активы увеличились благодаря увеличению основных средств в 2018 году на 5,8%. Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+66 589 тыс. руб., или 97,6% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода). Валюта баланса имеет

тенденцию роста и в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 9584 тыс.руб. или целых 2%.

К внеоборотным активам относятся основные средства, оборудование предприятия, нематериальные активы, а также долгосрочные финансовые вложения сроком использования обычно более одного года.

К оборотным активам относятся ресурсы предприятия, используемые в процессе производственного цикла, то есть производственные запасы, товары, хранящиеся на складе, текущая дебиторская задолженность и т. д.

Источники формирования имущества, находящегося в активе, отражены в пассиве баланса, который в свою очередь состоит из трех разделов:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Ликвидность и эффективность использования текущих активов определяются величиной чистого оборотного капитала, который является разницей между оборотными активами предприятия и скорректированными краткосрочными обязательствами предприятия.

Таблица 9 – Показатели рентабельности в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг. в процентах

Наименование показателей	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Общая рентабельность, %	15,76	14,28
Рентабельность продаж, %	19,76	9,21
Рентабельность собственного капитала, %	18,14	20,03
Рентабельность активов, %	9,39	13,61

Согласно данным из таблицы 9 мы наблюдаем тенденцию снижения уровня общей рентабельности на 9,4% из-за сильного снижения рентабельности продаж на 10,55 процентных пункта или 53,4% по сравнению с 2017 годом. Рентабельность собственного капитала и рентабельность активов увеличились в

2018 году по сравнению с 2017 годом на 1,89 и 4,22 процентных пункта соответственно.

Таблица 10 - Анализ изменения показателей финансовых результатов в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель	Значение показателя, <i>тыс. руб.</i>		Изменение показателя		Средне- годовая величина, <i>тыс. руб.</i>
	2017 г.	2018 г.	<i>тыс. руб.</i>	± %	
1. Выручка	191 098	173 381	-17 717	-9,3	182 240
2. Расходы по обычным видам деятельности	153 336	157 407	+4 071	+2,7	155 372
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	37 762	15 974	-21 788	-57,7	26 868
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	20 638	60 691	+40 053	+194,1	40 665
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	58 400	76 665	+18 265	+31,3	67 533
6. Проценты к уплате	12 288	8 834	-3 454	-28,1	10 561
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 034	-1 242	-208	↓	-1 138
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	45 078	66 589	+21 511	+47,7	55 834

Как видно из таблицы 10 в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выручка снизилась на 17717 тыс.руб. или 9,3%, вместе с этим увеличились расходы по обычным видам деятельности на 2,7% в отличие от предыдущего года. Соответственно, прибыль от продаж в 2018 году составила 15974 тыс.руб, что на 57,7% ниже чем в 2017 году. Однако в 2018 году прочие доходы увеличились по сравнению с 2017 годом на 194,1% или 40053 тыс.руб. В 2018 году уменьшились проценты к уплате на 28,1%, что также благоприятно сказалось на конечном финансовом результате. Благодаря всем имеющимся изменениям в ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2018 году чистая прибыль составила 66589 тыс.руб, что на больше чем в 2017 году на 47,7% или 21511 тыс.руб. Согласно всем вышеописанным изменениям могу утверждать,

что финансовый результат в ООО «Восток» Кукморского района находится на стадии роста и предприятие финансово устойчиво.

Следующим немаловажным показателем, необходимым для адекватной оценки финансового состояния предприятия, является показатель ликвидности предприятия. Под ликвидностью подразумевается способность активов к быстрой и легкой мобилизации, их ценность на рынке.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,60	2,16	+0,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,25	0,58	-0,67	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,017	0,034	+0,017	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

Согласно данным из таблицы 11 коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Восток» Кукморского района РТ вырос на 0,017 пунктов. Однако коэффициент абсолютной ликвидности и в 2017 (0,017), и в 2018 (0,034) годах находится ниже нормативного значения (0,15), что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. Следует отметить тенденцию улучшения положения, так как помимо абсолютной ликвидности в 2018 году увеличился коэффициент текущей ликвидности на 35% или 0,56 пунктов и достиг нормального значения (выше 2).

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственной организации регистрирует, обобщает данные об имуществе предприятия, его обязательствах и хозяйственной деятельности. Учет на предприятии ведется согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».[8]

В ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан бухгалтерский учет ведется согласно учетной политике организации, принятой приказом №10 от 10 января 2018 г. Она составляется главным бухгалтером Сабитовой Рушанией Максutowной и утверждается руководителем организации Леонтьевым Алексеем Ивановичем. Согласно ему контроль за исполнением приказа возлагается на главного бухгалтера Сабитову Р.М. Учетная политика с каждым годом корректируется главным бухгалтером и утверждается заново.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 принятый в каждой организации рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, в обязательном порядке утверждается учетной политикой организации, применяемой для целей бухгалтерского учета. Поэтому учет в ООО «Восток» Кукморского района РТ осуществляется согласно Рабочему плану счетов. [9]

В бухгалтерии ООО «Восток» Кукморского района РТ работают главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству. Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учету и отчетности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета. Является связующим звеном между остальными бухгалтерами.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ учет ведется смешанно в мемориально-ордерной форме частично с применением компьютерной автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Предприятие находится на стадии автоматизации своего учета и перехода к 1С. Применение компьютерной программы в учете и его автоматизация являются безусловными плюсами для хозяйства, так как такой вид учета упрощает ведение бухгалтерского учета и способствует уменьшению вероятностей допущения вычислительных ошибок, искажений в учете. На данный момент в качестве регистра синтетического учета на предприятии используют главную книгу.

ООО «Восток» Кукморского района при ведении бухгалтерского финансового учета и отчетности использует унифицированные и утвержденные формы отчетности, свои формы отчетности не разрабатывает.

Система внутреннего контроля в ООО «Восток» Кукморского района РТ развита и функционирует на достаточно высоком уровне. Внезапная ревизия кассы проводится на основании отдельных приказов по предприятию. Согласно учетной политике ООО «Восток» Кукморского района РТ внутренний контроль на предприятии осуществляется в следующих формах:

- Предварительный;
- Текущий;
- Последующий.

При осуществлении контроля денежных средств задача состоит в выявлении условий их хранения, сохранности, законности и правильности использования. Проверку денежных средств в хозяйстве начинают с проверки кассовых операций. Проверка кассы обычно начинается с проведения инвентаризации кассовой наличности немедленно по прибытии контролера на место проверки в присутствии кассира и главного бухгалтера. Последующий кассовый отчет и документы по операциям последующего дня кассир предоставляет для проверки, а также дает расписку о том, что приходный и

расходный документы включены им в отчет и к моменту инвентаризации в кассе нет оприходованных или не списанных в расход денег.

При инвентаризации кассовой наличности контролер устанавливает также наличие других ценностей в кассе: ценных бумаг, денежных документов. Результаты инвентаризации наличных денежных средств и других ценностей в кассе сопоставляется с данными об их остатках, зафиксированными в бухгалтерском учете. Выявленные в ходе инвентаризации кассовые наличности излишки по рекомендации приходуются по приходно-кассовому ордеру в доход организации, и данная операция записывается в Кассовой книге.

Важной задачей контроля затрат труда и его оплаты является выявление правильности расчетов с рабочими и служащими, возникающие по оплате труда. При проверке особое внимание уделяется первичной документации по оплате труда: табель учета рабочего времени, учетные листы труда и выполненных работ, путевые листы трактора, грузового автомобиля, наряды на сдельную работу и др. Следует отметить, что некоторые реквизиты данных документов в хозяйстве не заполняются.

Далее устанавливают соблюдение четкой дисциплины, тарифных ставок, должностных окладов и расценок, а также реальность выполнения работ и их объемов. После этого выявляет фактическое использование фонда заработной платы и его соответствие плановому размеру, определяемому по установленному нормативу в зависимости от конечных результатов работы.

Также осуществляется контроль состояния, движения и сохранности основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей. Особое внимание при этом обращает на соблюдение установленных правил хранения транспортных средств, тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин. Проверяя состав, структуру и стоимость основных средств, дополнительно требует информацию о снижении или переоценке стоимости объектов основных средств, сведения об арендованных у

других организаций основных средств. Проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Контроль поступления зерна и другой продукции растениеводства производится путем проверки реестров отправки зерна и другой продукции с поля, накладных и других первичных документов после оприходования.

При осуществлении контроля наличия и движения животных, прежде всего, знакомятся с размещением их по территории хозяйства и распределением за отдельными материально-ответственными лицами и затем изучают условия содержания и кормления животных. Отдельно проверяют правильность определения и оприходования прироста животных. Для этого ведомости взвешивания животных и расчеты определения привеса сверяют как между собой, так и с расчетами по начислению заработной платы работникам животноводства, счетами о движении о движении скота и птицы. Проверяют записи по счетам бухгалтерского учета и актов на перевод животных из группы в группу.

Немаловажным объектом является контроль реализации продукции. В ходе его осуществления проверяется: наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления, полноту и своевременность отражения себестоимости отгруженной продукции (работ, услуг) и выручки от реализации этой продукции; правильность списания себестоимости реализованной продукции; расчет финансового результата.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Общества. Ведение бухгалтерского учета в Обществе передается на договорных началах специализированной организации – ООО «Профессиональные Бухгалтерские Услуги».

Специализированная организация обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и (или) отраслевым стандартам. Контроль над

хозяйственными операциями движением имущества и выполнением обязательств осуществляется совместно, как работниками Общества, так и централизованной бухгалтерией.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в синтетическом и аналитическом учете ведется в рублях и копейках. Вся информация по текущим операциям Общества вводится в компьютерную систему после завершения операции. Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т. п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

Утвержден график документооборота, где прописан порядок оформления и движения первичных документов, бухгалтерских и налоговых регистров; способы отражения данных в учете, отчетности, а также сроки хранения документов. Все факты хозяйственной жизни отражаются только на основании оправдательных первичных документов. Формы необходимой документации утверждаются руководителем Общества.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального (денежного) измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности (лиц), совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления;
- 7) подписи лиц, совершивших сделку, с указанием их реквизитов.

Первичный учетный документ составляется на бумажном или электронном носителе и подписывается соответствующими подписями ответственных лиц. В нем допускаются исправления, если это не противоречит законодательству. В случае исправления в первичном учетном документе

указывается дата исправления, а также подписи лиц, составивших документ, с указанием их реквизитов.

Все данные, содержащиеся в первичных учетных документах, регистрируются в день поступления и впоследствии накапливаются в регистрах бухгалтерского учета. Категорически запрещается пропускать или изымать какие-либо данные при регистрации в учете. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1)наименование регистра;
- 2)наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3)дата начала и окончания ведения регистра;
- 4)хронологическая (систематическая) группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5)величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- 6)наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7)подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их реквизитов.

Регистры бухгалтерского учета также утверждаются руководителем организации, составляются на бумажном или электронном носителе с соответствующими подписями лиц. Исправлять регистры бухгалтерского учета имеют право только санкционированные лица, ответственные за ведение указанного регистра. Любое исправление содержит дату и подписи ответственных лиц с указанием их инициалов и реквизитов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация активов и обязательств. В учетной политике организации подробно расписываются все сроки проведения обязательной инвентаризации:

- материальных запасов (материалов, готовой продукции, товаров) – ежегодно по состоянию на 1 ноября, при этом инвентаризация зерна проводится ежегодно в период наименьшего количества запаса в хранилищах, конкретные сроки устанавливаются отдельным распоряжением по Обществу;
- основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно в начале года, следующего за отчетным по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- касса – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (в том числе остатки средств на расчетных счетах, расчеты по налогам и сборам, финансовые вложения, расходы будущих периодов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация позволяет выявить количество всех содержащихся по факту объектов, ресурсов и сравнить эти данные с данными бухгалтерского учета. Отдельное распоряжение по Обществу определяет состав инвентаризационной комиссии и конкретные сроки проведения инвентаризации прочих активов и обязательств. Также в данном распоряжении отражаются внеплановые инвентаризации, нормы командировочных расходов и сроки возврата выданных под отчет сумм. Нормы прочих расходов (на рекламу, сотовую связь и представительские расходы), определяются ежегодно при составлении бюджета доходов и расходов.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «Восток» подлежит обязательному аудиту, так как выручка общества превышает 400 млн. руб. и сумма активов бухгалтерского баланса организации также превышает 60 млн. руб. Однако обязательный аудит на предприятии не проводится по неизвестным для нас причинам.

Сохранность товарно-материальных ценностей и правильность отражения финансово-хозяйственной деятельности организации обеспечивает

внутренний контроль, производимый ревизионной комиссией. Суть экономического контроля на предприятии заключается в соблюдении законности сделок и правопорядка в целом на предприятии; помощи в выявлении резервов роста эффективности предприятия и путей совершенствования работы компании.

Состояние учета и отчетности, а также деятельности ООО «Восток» в целом, проверяется налоговыми органами и ревизионной комиссией, созданной на предприятии. После проверки составляется заключительный акт ревизии. Ревизионная комиссия, создаваемая для проведения ревизий, состоит из различных специалистов, агрономической, экономической, зоотехнической или инженерной службы. Деятельность ревизионной комиссии основывается на законодательных актах, а также на Уставе ООО «Восток».

Ревизия в ООО «Восток» в основном проводится два раза в год, как правило, за год и за полугодие. Перед тем как провести ревизию ревизионная комиссия составляет план, которым она будет руководствоваться в течение проверки.

Комиссия проводит не только инвентаризацию денежных средств в кассе, но и инвентаризацию наличия и движения животных, товарно-материальных ценностей. Также ревизионная комиссия проводит контроль за расчетными и кредитными операциями, за затратами труда и его оплаты. Она осуществляет контроль за использованием и сохранением основных средств, контроль затрат на производство и себестоимости производимой продукции, а также за ее реализацией, вычисления прибыли и выявления финансового результата.

Контроль за хранением и расходованием денежных средств производится не реже, чем один раз в месяц. В момент проведения инвентаризации кассы пересчитываются денежные средства, которые находятся в кассе, при кассире и главном бухгалтере.

Для осуществления проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками изучают наличие договоров между поставщиками,

покупателями и организацией. Она изучает законность всех совершаемых операций, а также условий по заключенным договорам, делают взаимную сверку расчётов. Для осуществления контроля расчетов с подотчетными лицами комиссия в самом начале проверяет, нет ли задолженности у подотчетного лица по ранее выданным суммам.

Для осуществления контроля основного производства проверяют насколько обосновано планирование производства продукции. Затем проверяют выполнение производственной программы.

Ответственность по охране и безопасности труда бухгалтеров возложен на руководителя ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Е, Ж, З).

3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Особенности учета и контроля собственного капитала в хозяйстве

Как уже говорилось ранее, собственный капитал организации состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли. Важнейшей составляющей собственного капитала является уставный капитал.

Формирование уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Восток» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Учредительный договор и устав общества являются учредительными документами общества. Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Размер уставного капитала ООО «Восток» на дату его государственной регистрации составляет 20 000 рублей. Все участники обязаны полностью внести свой вклад в уставный капитал общества в течение одного года с момента государственной регистрации общества. На момент государственной регистрации общества его уставный капитал был оплачен учредителями не менее чем на 50 %.

В бухгалтерском учете величина уставного капитала в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражена только после государственной регистрации организации (предприятия). Для регистрирующих органов свидетельством об оплате служат справка банка об открытии временного расчетного счета и копия платежного поручения.

На величину уставного капитала ООО была оформлена запись:

Дебет сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кредит сч. 80 «Уставный капитал».

В уставный капитал общества с ограниченной ответственностью могут вноситься вклады в виде денежных средств, ценных бумаг, имущественных либо иных прав оцениваемых в денежных средствах. На общем собрании всеми учредителями общества утверждается размер денежной оценки неденежных вкладов, в том числе имущественных и иных прав.

Внесение учредителями вкладов в зависимости от их видов отражается в учете следующими записями:

Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – на стоимость внесенных зданий, сооружений, машин и оборудования и другого имущества, относящегося к основным средствам, а также стоимость нематериальных активов.

Дебет сч. 58 «Финансовые вложения» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – на стоимость внесенных ценных бумаг;

Дебет сч. 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – на стоимость внесенных материально-производственных запасов;

Дебет сч. 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – на сумму денежных средств в отечественной и иностранной валюте, внесенных участниками.

На дату полной оплаты уставного капитала субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» не имеет сальдо.

В оплату доли в уставном капитале могут вноситься денежные средства в иностранной валюте. Курсовая разница, возникшая при изменении курса

иностранной валюты на дату государственной регистрации общества и на дату внесения валютных средств, относится на добавочный капитал:

Дебет сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кредит сч. 83 «Добавочный капитал» – на величину положительной курсовой разницы;

Дебет сч. 83 «Добавочный капитал» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – на величину отрицательной курсовой разницы.

Добавочный капитал организации – это часть собственного капитала организации, представляющая самостоятельный объект бухгалтерского учета.

Источниками формирования добавочного капитала являются:

-прирост стоимости основных средств в результате их переоценки;

-положительные курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала организации.

Для обобщения информации о добавочном капитале используется пассивный счет 83 «Добавочный капитал», к которому открываются следующие субсчета: 83-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке»; 83-2 «Эмиссионный доход» и др.; 83-3 «Курсовые разницы».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по источникам образования и направлениям использования средств добавочного капитала.

Формирование (увеличение) добавочного капитала отражается в учете следующими записями:

Дебет сч. 01 «Основные средства» Кредит сч. 83 «Добавочный капитал», субсчет 83-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке» – на сумму дооценки основных средств при их переоценке, которая определяется как разница между их восстановительной и первоначальной стоимостью;

Дебет сч. «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредит сч. 83 «Добавочный капитал», субсчет

83-2 «Эмиссионный доход»– на сумму эмиссионного дохода, который определяется как разница между продажной стоимостью акций и их номинальной стоимостью;

Дебет сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кредит сч. 83, субсчет 83-3 «Положительные курсовые разницы по вкладам в уставный капитал» – составляется в случае образования положительной курсовой разницы при внесении учредителями вкладов в уставный капитал в иностранной валюте или имущества, стоимость которого установлена в иностранной валюте.

В некоторых случаях добавочный капитал формируется за счет сумм целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств. После использования этих средств по целевому назначению в учете на списание средств целевого финансирования делается бухгалтерская запись:

Дебет сч. 86 «Целевое финансирование» Кредит сч. 83, субсчет 83-4 «Использованные средства целевого инвестирования».

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются.

Уменьшение добавочного капитала возможно лишь в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки;
- направления средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала организации;
- распределения средств добавочного капитала между учредителями организации;
- возникновения отрицательных курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала организации.

Уменьшение средств добавочного капитала отражается в учете в соответствии с направлением их списания записями:

Дебет сч. 83, субсчет 1 «Прирост стоимости имущества по переоценке»
Кредит сч. 84, субсчет 1 «Нераспределенная прибыль» – на сумму снижения стоимости основных средств в результате последующих уценок либо при выбытии подвергавшихся переоценке объектов основных средств – на сумму их дооценки;

Дебет сч. 83, субсчет 83-2 «Эмиссионный доход» Кредит сч. 80 «Уставный капитал» – на сумму, направленную на увеличение уставного капитала;

Дебет сч. 83, субсчет 2 «Эмиссионный доход» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» – на сумму, распределенную между учредителями организации;

Дебет сч. 83 «Добавочный капитал» Кредит сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» – на сумму отрицательной курсовой разницы по взносам в уставный капитал в иностранной валюте.

В течение отчетного года финансовый результат деятельности ООО «Ак Барс Буинск» (прибыль или убыток) отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». 31 декабря каждого года при реформации баланса сумма полученной чистой прибыли (убытка) списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - активно-пассивный.

По дебету 84 счета отражается непокрытый убыток, по кредиту счета - нераспределенная прибыль.

Конечное сальдо (по дебету) - сумма непокрытых убытков прошлых лет на конец периода, конечное сальдо (по кредиту) - сумма нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода;

К счету 84 целесообразно открыты субсчета:

84-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

1 января года, следующего за отчетным, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года переводится в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет. Со счета 84 происходит распределение и использование прибыли.

Прибыль организации может быть направлена на:

- выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации;
- формирование резервного капитала организации (Дт 84 Кт 82);
- покрытие убытков прошлых лет (Дт 84-1 Кт 84-2);
- пополнение уставного капитала (Дт 84 Кт 75-1, Дт 75-1 Кт 80);
- другие направления (на основании решения общего собрания учредителей).

Убыток может быть:

- списан в уменьшение уставного капитала при доведении уставного капитала до величины чистых активов (Дт 80 Кт 84);
- покрыт за счет резервного капитала (Дт 82 Кт 84);
- погашен за счет целевых взносов учредителей (Дт 75,70 Кт 84).

Резервный капитал представляет собой отложенную на определенные цели часть нераспределенной прибыли, величина которого зависит от полученного организацией финансово го результата, а также решения учредителей о его распределении и может изменяться из года в год.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала (резервного фонда) предназначен счет 82 «Резервный капитал». Отчисления в резервный капитал за счет чистой прибыли отражаются в учете записью:

Дебет сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит сч. 82 «Резервный капитал».

Использование средств резервного капитала на покрытие убытка организации за отчетный год отражается в учете записью:

Дебет сч. 82 «Резервный капитал» Кредит сч. 84, субсчет 84-2 «Нераспределенный убыток».

Данные о составляющих капитала на начало и конец отчетного периода приводятся в разделе III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». Здесь по соответствующим статьям приводится информация о размере собственного капитала организации на начало и конец отчетного периода по следующим его составляющим:

- уставный (складочный) капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

В бухгалтерском балансе по группе статей «Резервный капитал» отражается сумма остатков резервного капитала на начало и конец отчетного периода.

Детальные данные о капитале приведены в Отчете об изменении капитала (форма № 3). В разделе I отчета содержатся сведения об остатках на начало и конец отчетного года, образовании (поступлении, приросте) и расходе (использовании) всех составляющих собственного капитала организации. Также подробные данные об изменениях собственного капитала отражаются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Форма №5).

Что касается контроля собственного капитала, Общество осуществляет учет результатов движения всех видов своих средств, ведет бухгалтерский финансовый учет по нормам, действующим в РФ. Организацию документального оформления движения собственных средств хозяйства осуществляет директор. Ответственность за состояние учета собственного капитала, а также своевременное представление форм бухгалтерской финансовой отчетности по учету собственного капитала возлагается на Директора и главного бухгалтера организации.

С момента государственной регистрации общество ведет список участников с указанием сведений о каждом участнике, размере его доли в уставном капитале и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода обществу или приобретения обществом.

Директор должен обеспечить соответствие сведений об участниках общества и принадлежащих им долях, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале общества, о которых стало известно организации.

Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов, а также проверки состояния текущего учета собственного капитала ООО «Восток» вправе по решению участников Общего собрания привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными и иными связями с участниками общества. Однако данные аудиторские процедуры в организации не проводятся, проверка всех процессов, связанных с собственным капиталом а также контроль данных процедур осуществляется непосредственно руководителями филиалов и участниками общества в целом.

3.2 Порядок отражения собственного капитала в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия

Информация о собственном капитале ООО «Восток» отражается в следующих формах годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных товаропроизводителей: бухгалтерском балансе (форма №1), отчете об изменениях капитала (форма №3) и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма №5).

Бухгалтерский баланс (форма № 1) – одна из основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая включает в себя систему показателей, характеризующих финансовое положение организации по

состоянию на отчетную дату. Для отражения собственного капитала предназначен III раздел пассива бухгалтерского баланса «Капитал и резервы».

По строке 1310 "уставный капитал" отражается уставный (складочный) капитал в размере, зафиксированном в учредительных документах организации, и отражающийся в учете как кредитовое сальдо по счету 80 "Уставный капитал». Согласно учредительным документам, его величина составляет- 322643 тыс. руб.

По строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" отражаются фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, то есть, дебетовое сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)". Сумма выкупа отражается в круглых скобках и уменьшает показатель уставного капитала.

По строке 1350 "Добавочный капитал" отражается кредитовое сальдо по счету 83 "Добавочный капитал". Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала организации, и целевые средства, которые были израсходованы некоммерческой организацией на финансирование долгосрочных инвестиций, также отражаются в составе добавочного капитала.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" ведется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала, в рабочем плане счетов целесообразно ведение субсчетов:

- "Прирост стоимости имущества по переоценке";
- "Эмиссионный доход";
- "Прочие поступления".

По строке 1360 "Резервный капитал" отражается кредитовое сальдо по счету 82 "Резервный капитал". Накопленный капитал организации формируется за счет резервного капитала. Резервный капитал, в свою очередь, формируется за счет нераспределенной прибыли.

Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в бухгалтерском балансе отражает кредитовое (дебетовое) сальдо по счету 84

"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Сумма по строке 1370 получается сложением прибыли (убытка) прошлых лет и текущего года. После распределения образуется остаток нераспределенной прибыли отчетного года, который является частью накопленного капитала организации.

Информация о движении собственного капитала, об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации раскрывается в отчёте об изменениях капитала. В случае изменения учетной политики т корректировки указывают в данной форме.

Отчёт об изменениях капитала составляется из данных за три последних года, включая отчетный. Обязательным условием является сопоставимость показателей отчетного года и прошлых лет, позволяющая проанализировать их в динамике. При изменении учетной политики запрещается переносить в новый отчет данные из прошлогоднего документа. В данном случае производятся корректировочные записи, а в пояснительной записке объясняются причины несоответствия данных, относящихся к прошлому году.

Отчёт об изменениях капитала состоит из 3 разделов:

- Раздел I «Движение капитала»;
- Раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- Раздел III «Чистые активы».

Раздел I «Движение капитала» отражает по горизонтали структуру капитала, по вертикали операции с капиталом. Все показатели разделяются внутри периода на следующие группы: "Увеличение капитала" и "Уменьшение капитала". В целом, раздел представлен таблицей, в которой слева построчно перечислены показатели, характеризующие причины изменения капитала, а справа по графам представлены статьи капитала:

- графа 3 «Уставный капитал»;
- графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
- графа 5 «Добавочный капитал»;

- графа 6 «Резервный капитал»;
- графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- графа 8 «Итого».

Раздел «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» состоит из трёх частей:

- Капитал всего;
- В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- В том числе другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки.

Здесь отражаются корректировки собственного капитала по состоянию на 31 декабря:

- года, предшествующего отчетному (прошлый год);
- года, предшествующего предыдущему (позапрошлый год).

В разделе III отчета приводится информация о размерах чистых активов компании, определяемых вычитанием из суммы всех активов фирмы величины ее обязательств, по состоянию на 31 декабря:

- отчетного года;
- предыдущего (прошлого) года;
- года, предшествующего предыдущему (позапрошлого).

Основным недостатком бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения информации о функционирующем капитале сельскохозяйственных организаций, является не совсем подробное отражение действующего уставного капитала по направлениям средств, из которых он состоит. Данный недостаток поможет устранить способ совершенствования, приведенный нами ниже, в третьей части исследования.

3.3 Пути совершенствования учета и контроля собственного капитала организации

Для стабильного, прибыльного и перспективного экономического роста сельскохозяйственной организации, полного удовлетворения потребностей заинтересованных пользователей, информации, формируемой в системе финансового учета недостаточно. Поэтому в организациях целесообразно формировать систему управленческого учета собственного капитала, позволяющую раскрыть внутреннюю информацию в целях повышения эффективности управления собственными финансовыми ресурсами, принятия оперативных, тактических и стратегических решений персоналом организации.

Необходимость внедрения системы управленческого учета собственного капитала в сельскохозяйственных организациях вызвана тем, что управленческий учет способен решать ряд специфических задач, которые другим системам решить не под силу:

1. Формирование информации о результатах текущей финансовой деятельности сельскохозяйственной организации и перспективах на будущее посредством составления внутренней управленческой отчетности, в которой раскрывается детализированная информация о динамике и структуре собственного капитала.

2. Создание базы данных для внутреннего и внешнего пользования, отражающей соблюдение сотрудниками организации нормативных актов при проведении и отражении в учете, отчетности операций с собственным капиталом.

3. Группировка отчета с обоснованными направлениями совершенствования процедур эффективного использования собственного капитала.

На основе изложенной выше идеи, на (рис.1 (Приложение В)) нами предложена методика постановки управленческого учета собственного капитала для сельскохозяйственных организаций.

На первом этапе данной методики осуществляется выделение целевых задач перед разработчиками системы управленческого учета собственного капитала. Данные действия предполагают проведение исследовательских мероприятий по сбору информации о деятельности организации, специфики производства, оценке степени влияния внешних и внутренних факторов, возможных угроз и рисков. Итогом первого этапа является составление примерного плана задач и работ.

На втором этапе производится планирование последовательности мероприятий, необходимых для достижения поставленных целей и задач, а именно: исследование действующей законодательной базы бухгалтерского учета, методик управленческого учета; выбор концепций учета, анализа, контроля; создание вариантов плановых методик. Также утверждается необходимая к разработке документация для целей управленческого учета, и составляется план работ по введению методики управленческого учета собственного капитала в практику организации.

На третьем этапе изучается и анализируется текущее состояние учетно-аналитической системы организации и детально исследуется функционирование ее подсистемы - учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом. Выявляются достоинства и недостатки работы данных систем, конкретизируются пути их совершенствования, составляются варианты действий, разрабатываются последовательные системные планы.

На четвертом этапе разрабатывается проект методики управленческого учета собственного капитала, учитывающий специализацию сельскохозяйственного производства. Проект методики состоит из семи разделов:

1. Оценка информационных потребностей внутренних пользователей в информации о собственном капитале.

2. Постановка целей и задач управленческого учета собственного капитала.

3. Использование концепции инструментов бухгалтерского инжиниринга при формировании информационно-аналитической базы управленческого учета собственного капитала (рис.3 (приложение В)).

4. Создание информационной базы для целей управленческого учета собственного капитала и доработка разделов учетной политики.

5. Разработка форм документационного обеспечения управленческого учета собственного капитала, учитывающих особенности сельскохозяйственного производства.

6. Разработка направлений организации процессов анализа, контроля, принятия управленческих решений.

7. Разработка регламентов управленческого учета собственного капитала для внутреннего пользования.

Отличительной особенностью авторской методики постановки управленческого учета собственного капитала в сельскохозяйственных организациях, является использование, при формировании проекта методики управленческого учета собственного капитала, положений концепции инструментов бухгалтерского инжиниринга, которая состоит из взаимосвязанных структурных единиц (теоретические основы инжиниринга; инструменты инжиниринга; технологии инжиниринга; учетно-аналитическое обеспечение инжиниринга).

Элементы инжиниринга направлены на накопление и группировку необходимых данных для информационного оснащения и систематизации процесса управленческого учета собственного капитала. Например: формируется детализированная информационная база с проектами итоговых показателей; вариантами и анализом альтернатив; выбором конкретного

решения и контролем своевременности, достоверности, непротиворечивости закону и эффективности для достижения определенной цели. Отразим данный процесс в виде (рис.2 (приложение В)).

На пятом этапе разработчики методики внедрения управленческого учета собственного капитала презентуют свой проект на собрании сотрудников бухгалтерии. Доказывают надобность и своевременность применения положений методики, их эффективность и степень влияния на финансовый результат отчетного и последующего периода. На данном совещании сотрудники определяют необходимость внедрения или отказываются от исследуемых положений в практике хозяйства.

На шестом этапе проект методики утверждает руководитель организации. Подписываются соответствующие распорядительные приказы о назначении ответственных лиц, дополнительном обучении сотрудников бухгалтерии, выделении денежных средств на подготовку и введение проекта методики в практику сельскохозяйственной организации.

На седьмом этапе руководством организации утверждаются разработанные регламенты управленческого учета собственного капитала и формы документации. Вносятся изменения в положения учетной политики.

На заключительном восьмом этапе, утвержденный проект вводится в практику сельскохозяйственной организации. На основе альтернативных проектов процесса управленческого учета собственного капитала, руководители сельскохозяйственной организации принимают обоснованные управленческие решения, направленные на накопление собственных финансовых ресурсов и их эффективное использование.

Таким образом, предложенная нами методика постановки управленческого учета собственного капитала на базе концепции реинжиниринга, соединяет воедино проектные и системные подходы. Это позволяет обеспечить прозрачность информационных данных на всех уровнях

управления, так как определены и детализированы основные этапы проекта методики.

Как нами было заявлено ранее, в настоящее время для рационального управления организацией, и непосредственно в части регулирования собственных финансовых ресурсов, большое значение имеет внедрение управленческого учета. Итоговым этапом функционирования управленческого учета в хозяйстве является формирование финансовой отчетности отвечающей требованиям управленческого учета.

В связи с чем, в целях совершенствования финансовой отчетности в рамках достижения целей управленческого учета, и в виду учета особенности формирования уставного капитала в сельскохозяйственных организациях, который может быть оплачен до 50% оценочной стоимостью земельных угодий или правами на пользование землей, и учитывая результаты проведенного анкетирования сельскохозяйственных организаций, нами предложен обновленный вариант формирования информации о собственном капитале в финансовой (бухгалтерской) отчетности сельскохозяйственных организаций, посредством раскрытия в отчете об изменениях капитала сведений об уставном капитале с их детализацией по направлениям: денежные средства; оценочная стоимость земельных угодий; права на пользование землей; прочие способы оплаты.

В части наглядного отражения формирования информации о собственном капитале в отчетности сельскохозяйственных организаций нами детализована форма финансовой отчетности «Отчет об изменениях капитала» на примере отчетных данных ООО «Восток» (Приложение Г).

Применение на практике детализованного отчета (с разработкой дополнительных строк к строкам: 3100, 3200, 3300) , будет способствовать своевременному контролю сумм фактических финансовых ресурсов, вложенных собственниками в уставный капитал, обеспечивая его наглядное

деление на денежные средства, оценочную стоимость земельных угодий, права пользования землей, и иные способы оплаты,

Так к строке 3100 «Величина капитала на 31.12.2017г.» следует раскрыть детализацию по следующим направлениям:

- стр. 3101 – денежные средства;
- стр. 3102 – стоимость земельных угодий;
- стр. 3103 – аренда земель;
- стр. 3104 – прочие.

Строку 3200 «Величина капитала на 31.12.2015г.» детально раскрыть на следующие строки:

- стр. 3201 – денежные средства;
- стр. 3202 – стоимость земельных угодий;
- стр. 3103 – аренда земель;
- стр. 3204 – прочие.

Строку 3300 «Величина капитала на 31.12.2016г.» с аналогичной детализацией по следующим направлениям:

- стр. 3301 – денежные средства;
- стр. 3302 – стоимость земельных угодий;
- стр. 3103 – аренда земель;
- стр. 3304 – прочие.

В случае обособленного отражения в отчетности вкладов в уставной капитал (денежных ресурсов, оценочной стоимости земельных угодий и прав на объекты пользования землей, прочие), пользователи имеют возможность располагать более прозрачными сведениями, а управленческий персонал общества своевременно и оперативно использует эти данные для принятия перспективных и прибыльных управленческих решений. Наглядность отчетных данных характеризует ведение в хозяйстве жесткого контроля за денежными средствами, земельными ресурсами, установлением цен на земельные угодья, доли собственников, их предназначением и использованием.

Таким образом, нами была доработана форма финансовой « Отчета об изменениях капитала» в направлении детализированного отражения показателей отчета, что обеспечит формирование более качественной и актуальной информации как о прошлых, текущих так и о предстоящих операциях с собственным капиталом. Опираясь на совокупные данные финансового и управленческого учета, организация может избежать ошибок и, учитывая все экономические факторы, организовать более рациональное ведение учета для управления собственным капиталом и организацией в целом.

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Восток» согласно проведенному нами всестороннему анализу собственного капитала предприятия, оставляет желать лучшего. На предприятии отсутствует четко разработанный, слаженный механизм проверки процессов движения, учета, регистрации и документирования собственных средств организации. Для устранения данных недостатков нами были предложены описанные ниже нововведения.

Для проверки правильности, своевременности и реальности взносов в уставный капитал учредителей ООО «Восток» нами был составлен первичный документ, представленный в (Приложении Д). Согласно первой странице данного контрольного листа на дату проверки (конец 2018 года) нами было установлено следующее:

- на предприятии внесены все взносы учредителей в уставный капитал;
- соблюдены все сроки внесения вкладов участников общества;
- в хозяйстве имеются все необходимые документы, подтверждающие данные внесения;

- в подтверждающих документах имеется ссылка на формирование уставного капитала, что важно для целей не только бухгалтерского учета, но и налогообложения (для обоснования правильности применения льгот по налогам).

При этом могут быть выявлены факты, когда в качестве вклада в уставный капитал были внесены основные средства и производственные запасы, не пригодные к использованию (неисправные, разукомплектованные, некачественные), или нематериальные активы, не имеющие практической ценности.

Для контроля учета добавочного капитала, проверки тождества учетных и отчетных данных и регистров по счету 83 «Добавочный капитал», установления величины и возможных причин отклонений, специалисты системы внутреннего контроля должны получить подтверждение того, что добавочный капитал сформирован в результате:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам переоценки;

- получения эмиссионного дохода при реализации собственных акций по цене, превышающей их номинальную стоимость;

- положительных курсовых разниц, образовавшихся при внесении вкладов учредителей в уставный капитал;

- ассигнований из бюджета, использованных на финансирование долгосрочных вложений.

Оборотная сторона нашего первичного документа (страница 2) предназначена именно для целей контроля добавочного капитала общества.

С помощью второй части данного контрольного листа мы можем провести доскональную проверку учета правильности начисления сумм добавочного капитала в ООО «Восток». Проверка обоснованности использования добавочного капитала осуществляется на соответствие учредительным документам и решениям собственников. При проверке следует обращать внимание на то, что использование средств добавочного капитала может осуществляться только за счет соответствующих источников этих средств. Например, не допускается направление эмиссионного дохода на нужды социального характера.

Таким образом, нами была разработана новая форма первичной документации для бухгалтерского учета собственного капитала. Данная форма позволит регистрировать в одном документе все изменения, связанные с уставным и добавочным капиталом организации, отражать их строго по датам в хронологическом порядке, указывать названия или ссылки документов по учету взаимосвязанных с капиталом хозяйственных операций, а также на основании накопленной информации делать обоснованные выводы и принимать рациональные управленческие решения в отношении собственных средств организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В нынешних условиях первоочередной задачей сельскохозяйственных организаций является обеспечение их стабильного и эффективного развития, а одним из перспективных методов, способствующих выполнению этой задачи на уровне предприятия, является рациональное управление собственным капиталом. В настоящее время это особенно актуально, так как этот вид финансовых ресурсов зачастую является основным и единственным источником финансирования деятельности сельскохозяйственной организации.

Приведем более обобщенное понятие «собственного капитала». Собственный капитал - это основной показатель бухгалтерского учета и отчетности, отражающий сумму собственных средств организации за вычетом обязательств, включающий: уставный, добавочный, резервный капиталы и нераспределенную прибыль, созданный с использованием вложенных и накопленных экономических ресурсов, приносящий прибыль в будущем и выступающий гарантом выполнения обязательств перед собственниками и кредиторами.

В процессе исследования нами систематизированы позиции видных зарубежных и российских экономистов и обозначены основные классификационные признаки собственного капитала для целей бухгалтерского учета сельскохозяйственной отрасли (см. Приложение А). По нашему мнению, исследование видов классификации капитала и их экономической сущности необходимо для достоверного и своевременного учета финансовых ресурсов организации, повышения его эффективности, внедрения новых технологий, выхода на международные рынки капитала, увеличения количества совместных проектов и ,как следствие, рост прибыли.

В целях улучшения экономической эффективности организации и определения путей дальнейшего развития учета собственного капитала предприятия, нами была дана оценка текущего экономического состояния ООО

«Восток» Буинского района РТ (см. Приложение Б). Экономическая эффективность организации по состоянию на 31 декабря 2018 года оставляет желать лучшего. Сравнение данных по ООО «Восток» со средними данными по Республике позволяет утверждать, что показатели по хозяйству несколько ниже. Однако, в целом по предприятию, за последние 5 лет прослеживается рост показателя рентабельности. В 2018 году он составил 0,2 %, что в 4,5 раза выше, чем в 2014 году

Совершенствование учета и контроля собственного капитала общества является основным условием для формирования достоверной информационной базы о состоянии и динамике собственных финансовых ресурсов, от которой зависит качество реализуемых управленческих решений в изучаемой организации, влияющих на его финансовое положение и стоимость на рынке капиталов.

Проведенные исследования позволяют сделать обоснованные выводы, имеющие значение для дальнейшего совершенствования учета и контроля собственного капитала на предприятии. Нами были рассмотрены особенности учета собственного капитала ООО «Восток», основы построения финансового и управленческого учета собственного капитала, а также вопросы их практического применения в хозяйстве; выявлены некоторые недостатки в области учета собственного капитала и предложены варианты их решения.

В ходе исследования развиты доработанный вариант формирования информации о собственном капитале в финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций посредством раскрытия в отчете об изменениях капитала сведений о капитале с детализацией по следующим направлениям: денежные средства; стоимость земельных угодий; аренда земель; прочие. Применение на практике детализированной нами формы, в части разработанных дополнительных строк (к строкам 3100, 3200, 3300), будет способствовать своевременному контролю сумм фактических финансовых ресурсов, вложенных собственниками в уставный капитал, обеспечивая его

наглядное деление на денежные средства, оценочную стоимость земельных угодий, стоимость прав пользования землей и прочие составляющие капитала.

Для сельскохозяйственных организаций использование на практике детализированной формы особенно актуально, так как в основном половина вкладов собственников в уставный капитал представлена оценочной стоимостью земли или правами на пользование земельными угодьями.

Изучение финансового и управленческого учета показало, что система учета и контроля собственного капитала получит дальнейшее развитие только при условии грамотной постановки и ведения управленческого учета собственного капитала в организации. В связи с чем нами предложен способ внедрения управленческого учета собственного капитала для сельскохозяйственных организаций на основе концепции реинжиниринга.

Методика постановки управленческого учета собственного капитала включает ряд взаимосвязанных этапов:

- 1) определение задач управленческого учета;
- 2) составление плана необходимых мероприятий;
- 3) исследование текущего состояния учета и контроля собственного капитала;
- 4) создание проекта управленческого учета собственного капитала;
- 5) обсуждение выбранного проекта с сотрудниками финансовых отделов;
- 6) согласование и утверждение проекта с руководством сельскохозяйственной организации;
- 7) утверждение разработанных правил управленческого учета собственного капитала и форм первичной, сводной и отчетной документации;
- 8) внедрение методики управленческого учета собственного капитала в практику сельскохозяйственной организации.

Результаты работ по постановке управленческого учета становятся предсказуемыми, так как четко сформулирована цель, задачи и спрогнозированы дальнейшие планы действий. Полученные результаты будут

способствовать повышению качества работы учетной системы и рационализации собственных финансовых ресурсов путем грамотного управления ими.

Применение на практике методики постановки управленческого учета собственного капитала обеспечит систематизацию и повышение эффективности работы бухгалтеров, так как позволит им получать и использовать в своей работе более точные, обоснованные сведения при формировании, распределении, использовании, управлении собственными финансовыми ресурсами и при бухгалтерском учете данных операций.

Проведенные в работе исследования и предложенные варианты развития учета и контроля собственного капитала в сельскохозяйственных организациях позволят: решить актуальные проблемы практического характера, а также совершенствовать отечественную нормативно-законодательную базу бухгалтерского учета и аудита.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1) Абдукаримов И.Т. Изучение состояния и использования собственного капитала предприятия на основе бухгалтерской отчетности / Абдукаримов И.Т., Абдукаримова Л.Г. // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - № 3 (049). - С. 9-18.
- 2) Алферина О.Н., Казакова С.В. Анализ структуры капитала и повышение финансовой устойчивости предприятия // Инновационная наука. 2015. №6-1 С.15-18.
- 3) Асаул А.Н., Старинский В.Н., Старовойтов М.К., Фалтинский Р.А. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ, БИЗНЕСА) (УЧЕБНИК) // Журнал "Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований". - 2014. - № 3-2. – С. 236-236
- 4) Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. // М. : КноРус, 2014. — 590 с.
- 5) Бондаренко Л. Н. Разработка стратегии управления собственным капиталом финансовых ТНК в условиях инновационно-ориентированной экономики // Известия НВ АУК. 2014. №4 (36) С.250-255.
- 6) Борисова Э.Н. Эволюция отражения собственного капитала в бухгалтерском балансе потребительских кооперативов // Science Time. 2014. №4 (4).
- 7) Боровяк С.В. Новоселова Н.Н. Собственный капитал организации и особенности его аудита // Журнал Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал - 2013. - № 3. – С. 130-133.
- 8) Брусов П.Н., Филатова Т.В., Орехова Н.П., Брусов П.П., Брусова А.П., Долгов Д.М. Анализ эффективности инвестиционных проектов для владельцев собственного капитала в приближении Модильяни - Миллера // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2013. №6 С.22-36.

- 9) Валиева Э.Ф. Особенности составления финансовой отчетности в части собственного капитала / Сборник материалов 75-ой студенческой научной конференции «Студенческая наука – аграрному производству» - Казань: Изд-во Казанского ГАУ. – 2017.
- 10) Герасименко О.А., Семенова Д.В. Проблема управления финансовым состоянием сельскохозяйственной организации в рамках повышения рентабельности собственного капитала // Инновационная наука. 2016. №4-2 (16) С.48-51.
- 11) Гиляровская Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л. Т. Гиляровская, А. В. Ендовицкая. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 159 с.
- 12) Глушков В. Л. Проблемные аспекты управления собственным капиталом компании // Бизнес в законе. 2014. №1.
- 13) Гребнева Марина Евгеньевна, Кузнецова Диана Владимировна Анализ собственного капитала организации и определение его эффективности // Политика, экономика и инновации. 2015. №2.
- 14) Греченюк А.В., Греченюк О.Н. Современные тенденции и особенности формирования капитала российских акционерных обществ // Экономический анализ: теория и практика. 2015. №28 (427) С.40-55.
- 15) Даниловских Т. Е., Маковская Т. В. Достаточность собственного капитала коммерческих банков в условиях перехода к рекомендациям Базель-III: региональный аспект // Фундаментальные исследования. 2014. №8-3.
- 16) Евстафьева, Е.М. Концепция формирования учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом коммерческих организаций / Е.М. Евстафьева// Учет и статистика. – 2013. – № 4 (32).

- 17) Закирова О.В, Кудрявцева О.П. Совершенствование управления структурой капитала производственного предприятия // Вестник НГИЭИ. 2016. №1 (56) С.100-106.
- 18) Иванова И. В. Собственный капитал банка и способы его формирования // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. №8-3.
- 19) Карзаева Н.Н. Нормативное регулирование формирования и использования добавочного капитала // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014 № 8 (3) С.19-28.
- 20) Клычова Г.С., Пнина К.А. Валиева Э.Ф. Уменьшение уставного капитала до стоимости чистых активов / Материалы Международной научно-практической конференции «Научно обоснованные технологии для интенсификации сельскохозяйственного производства» - Ижевск: Издательство Ижевской ГСХА.-2018.
- 21) Кыштымова Е.А. Концепция интегрированного учета элементов собственного капитала коммерческих организаций // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2015. №4-1 С.111-120.
- 22) Лытнева Н. А., Кыштымова Е. А. Методика оценки и прогнозирования чистых активов коммерческих предприятий по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности // Фундаментальные исследования. 2015. №4-0 С.218-223.
- 23) Мамишев В. И. Структура капитала и ее влияние на стоимость компании // Проблемы современной экономики. 2015. №1 (53) С.91-95.
- 24) Мизиковский Е. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 624 с.
- 25) Никитина Е.А. К вопросу управления собственными и привлеченными финансовыми ресурсами организаций // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2015. №1-1.

- 26) Никифорова В.Д. Достаточность собственного капитала как основа регулирования банковских рисков в России // Экономика и экологический менеджмент. 2016. №1 С.40-46.
- 27) Паутинка Т.И., Машталяр Т.В. Управление структурой собственного капитала коммерческого банка с целью обеспечения его финансовой устойчивости // Актуальные вопросы экономических наук. 2014. №38 С.171-175.
- 28) Пинина К.А., Валиева Э.Ф. Увеличение уставного капитала организации // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 10-1. С. 162-164.
- 29) Пинина К.А., Валиева Э.Ф. Основные направления аудита собственного капитала /Актуальные проблемы бухгалтерского учета // Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань: Изд-во Казанского ГАУ. - 2017.
- 30) Поздышева М.А., Моисеева Е.Г. Роль собственного капитала в формировании финансовых ресурсов предприятий промышленности // Приволжский научный вестник. 2018. №12-3 (52) С.123-126.
- 31) Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент : Учебник для вузов / Под ред. акад. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 527 с.
- 32) Попова Н. А., Тарасова О. Ю. Актуальные вопросы управления собственным капиталом предприятия в РФ // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2017. №4 С.217-222.
- 33) Поташник Я.С. Оценка стоимости собственного капитала предприятия с учетом финансового риска инвестиционного проекта // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. №3 (31) С.90-94.
- 34) Ситникова В.А. «Сальдированный» подход к учету выбытия основных средств // Научно-практический и теоретический журнал «Международный бухгалтерский учет», 2014. - № 46 (340), 63 с.; с. 17-25.

- 35) Тавасиев, А. М. Банковское дело : учебник для бакалавров вузов по экономическим направлениям и специальностям / А. М. Тавасиев, Гос. ун-т управления (ГУУ) . – М. : Юрайт, 2017 . – 647 с. – (Бакалавр. Базовый курс).
- 36) Удалова З.В., Салтанова А.Г. Особенности учета земельных угодий в составе вклада в уставный капитал сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 4 (10) С.27-37.
- 37) Филатов В.В., Дорофеев А.Ю., Фадеев А.С., Медведев В.М., Шестов А.В. Методика оценка рыночной стоимости собственного капитала (доли в уставном капитале) доходным подходом // Интернет-журнал Науковедение. 2015. №2 (27) С.76.
- 38) Филобокова, Л. Ю. Учетная политика малого предприятия: методологические и методические подходы к формированию, оценке эффективности / Л. Ю. Филобокова // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 06. – С. 93-97.
- 39) Ходыревская В. Н. Методологические аспекты управления собственным капиталом организации с использованием критерия стоимости // Auditorium. 2014. №2 (2).
- 40) Черкашнев Роман Юрьевич, Пахомов Николай Николаевич Расчет и анализ коэффициентов и показателей обновления основных средств в ОАО «Пигмент» для построения механизма их обновления // Социально-экономические явления и процессы. 2018. №11.
- 41) Шишигина Т.А., Гуляева О.А. Пути формирования оптимальной структуры капитала сельскохозяйственного предприятия // Молочнохозяйственный вестник. 2014. №2 (14) С.105-113.
- 42) Юсуфов А.М., Исмаилов М.И., Оруджева З.А., О повышении роли амортизации в воспроизводстве основного капитала сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. № 26 (10) С.17-24.

Виды собственного капитала в разрезе классификационных признаков

Классификационный признак	Виды капитала	Пояснения
1) По отражению в отчетности	активный	собственные средства организации, зафиксированные в активе бухгалтерского баланса
	пассивный	источники формирования собственных средств организации, отраженные в пассиве бухгалтерского баланса
2) По источникам формирования	вложенный	совокупная стоимость простых и привилегированных акций, а также акций сверх номинала
	накопленный	созданный в организации, сверх первоначально инвестированной суммы учредителям
3) По структуре формирования	уставный	совокупность экономических ресурсов, вложенных собственниками при формировании организации, для обеспечения ее функционирования
	добавочный	собственные средства, сформированные из сумм: эмиссионного дохода, переоценки основных средств, курсовых разниц
	резервный	собственные средства, сформированные за счет отчислений из чистой прибыли
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	собственные средства, полученные организацией по итогам работы за отчетный период
4) По организационно-правовой форме	уставный капитал	сумма вкладов учредителей (денежное выражение) в имущество при образовании организации для снабжения ее работы в размерах утвержденных уставом
	складочный	совокупность вкладов участников товарищества, внесенных для осуществления хозяйственной деятельности
	уставный фонд	совокупность выделенных организации государственными или муниципальными органами основных и оборотных средств при создании государственных и муниципальных унитарных предприятий
	паевой фонд	совокупность паевых взносов членов производственного кооператива для осуществления совместной деятельности
5) По стадиям функционирования уставного капитала	объявленный	отраженный в учредительных документах организации
	подписной	сумма, на которую произведена подписка на акции по номиналу
	оплаченный	сумма, фактически поступившая в уставной капитал в качестве вкладов участников

(Продолжение приложения А)

6) По степени оплаты уставного капитала	оплаченный	часть собственного капитала, оплаченная учредителями
	неоплаченный	часть собственного капитала, неоплаченная учредителями
7) По виду оплаты уставного капитала	денежный	часть собственного капитала, оплаченная учредителями в виде денежных средств
	материальный	часть собственного капитала, оплаченная учредителями - имуществом, материалами, товарами и другими видами средств производства
	нематериальный	часть собственного капитала, оплаченная учредителями в виде прав собственности на определенные имущественные объекты
8) По источнику роста собственного капитала	внутренний	увеличение собственного капитала за счет собственных ресурсов – нераспределенной прибыли
	внешний	рост собственного капитала за счет дополнительного выпуска акций

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	241,8	290,4	307,9	309,1	305,3	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	37,9	40,5	44,2	50,1	50,7	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,3	1,7	1,9	2,1	2,0	1,3
- 100 руб издержек производства, руб.	1,8	2,3	2,1	2,4	2,3	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	295,3	329,4	351,2	567,2	582,0	335,0
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	11,2	12,1	12,8	13,1	12,9	10,7
- 100 руб издержек производства, руб.	42,3	47,0	45,8	46,2	44,7	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	104,6	110,9	132,5	136,1	144,7	84,6
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	3,7	4,0	4,1	4,7	4,5	2,7
Уровень рентабельности, убыточности(-), %	26,5	29,4	41,1	24,6	23,5	5,8

Дадим графическую интерпретацию экономической эффективности ООО «Ак Барс Буинск» в виде диаграммы на рисунке, приведенном ниже.



Рис.1 - Методика постановки управленческого учета СК для сельскохозяйственных организаций

***Детальное раскрытие 4 этапа
«Создание проекта методики управленческого учета СК»***

1. Оценка информационных потребностей внутренних пользователей о СК.
2. Постановка целей и задач управленческого учета СК с описанием мероприятий.
3. Использование концепции инструментов бухгалтерского инжиниринга при создании базы управленческого учета СК.
4. Создание информационной базы для целей управленческого учета СК и доработка разделов учетной политики относительно вопросов:
 - а) утверждение используемых концепций учета, анализа и контроля;
 - б) установка правил учета СК и методов его оценки;
 - в) выбор ПО ведения управленческого учета СК.
5. Разработка форм документационного обеспечения управленческого учета СК:
 - а) форм оперативной документации;
 - б) форм учетных регистров;
 - в) форм сводных регистров;
 - г) форм управленческой отчетности.
6. Разработка направлений организации процессов анализа, контроля, принятия управленческих решений на основе сформированных положений.
7. Разработка регламентов управленческого учета СК для внутреннего пользования:
 - а) утверждение основных показателей эффективности СК;
 - б) перечисление конкретных процедур улучшения экономических показателей;
 - в) определение круга лиц, имеющих доступ к информационной базе управленческого учета.

Рис.2 - Методика постановки управленческого учета СК для сельскохозяйственных организаций

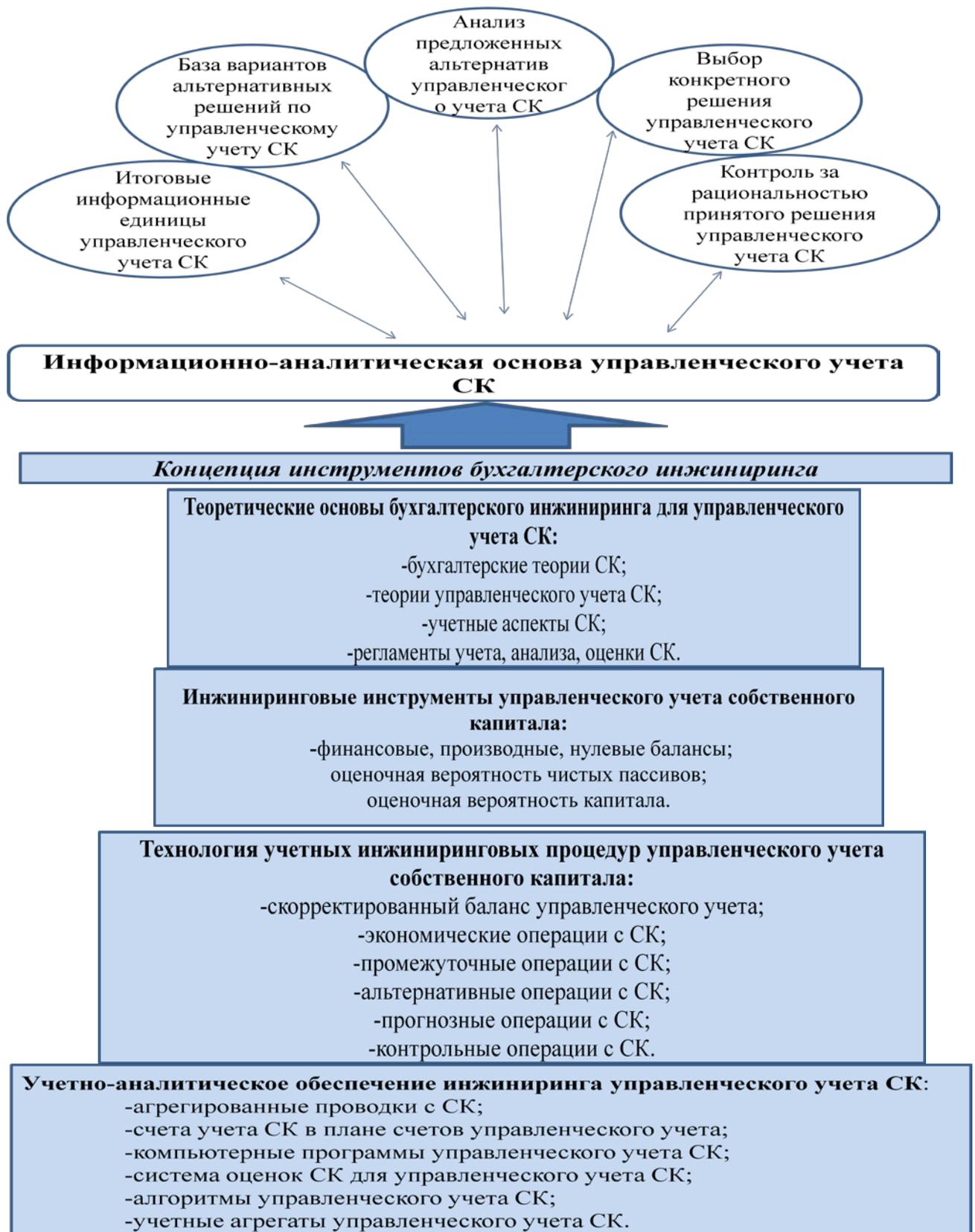


Рис.3 - Концепция инструментов бухгалтерского инжиниринга в целях создания информационной базы для управленческого учета С

Отчет об изменениях капитала*
за 2018 год

Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Восток"	Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	###
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКПО	0710003		
Организационно-правовая форма***	ООО - общество с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД 2	98339606		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКФС/ОКФС	1623009638		
		по ОКЕИ	01.50		
			65	16	
			384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2016	3100	20	-	17 422	-	203 419	220 861
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	45 078	45 078
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	45 078	45 078
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-

реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3217	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X			
переоценка имущества	3222	X	X			X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X			X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224					X		
уменьшение количества акций	3225					X		
реорганизация юридического лица	3226							
дивиденды	3227	X	X	X	X			
прочие причины	3228							
Изменение добавочного капитала	3230	X	X					X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X				X
Величина капитала на 31 декабря 2017г.	3200	20	-	17 422	-	248 497		265 939

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № ...)

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	66 589	66 589
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	66 589	66 589
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018г.	3300	20	-	17 422	-	315 086	332 528

Контрольный лист учета собственного капитала ООО «Восток»**Часть 1. Проверка правильности, своевременности и реальности взносов в уставный капитал, (руб.)**

Учредители	Взнос в уставный капитал		Дата	Документ	Вид вклада
	Объявленный	Фактически внесено			
1.ООО «Арыш»»	10000,00	10000,00	01.11.2018	Платежное поручение № 1	Денежные средства
2.АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗЕЛЕНОДОЛЬСКИЙ МОЛОЧНОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ»	316042276,05	316042276,05	10.10.2018	Свидетельство на регистрацию права собственности на землю	Земельные участки
3.ШАМСУТДИНОВ ФАРИТ ЗАГИТОВИЧ	532804,85	532804,85	01.11.2013	Платежное поручение № 49	Денежные средства
4.ЗАРИПОВА РАИДА АХКАМОВНА	2020038,00	2020038,00	01.11.2013	Платежное поручение № 37, Свидетельство на регистрацию права собственности на землю	Денежные средства, земельные участки
5. ФАЙЗРАХМАНОВ АЙДАР ФАИЛОВИЧ	2018388,05	2018388,05	01.11.2013	Платежное поручение № 77, «Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» по форме N ОС-1	Денежные средства, основные средства
6.ИЛЬЯЗАРОВА ГУЗЕЛЬ ЭДУАРДОВНА	2018388,05	2018388,05	01.11.2013	Платежное поручение № 76, «Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» по форме N ОС-1	Денежные средства, основные средства
7.НИГМАТУЛЛИНА ИЛЬСИНА АЛЬФАКОВНА	600,00	600,00	02.02.2018	Платежное поручение № 128	Денежные средства
8. НИГМАТУЛЛИНА ЗЕЛФИРЯ ДАВЛЕТШИВНА	600,00	600,00	02.02.2018	Платежное поручение № 130	Денежные средства

(Продолжение приложения Д)

Часть 2. Проверка правильности учета и движения добавочного капитала, (руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Отражение согласно нормативным документам			Отражение в учете организации		
		Проводка		Сумма	Проводка		Сумма
		Дт	Кт		Дт	Кт	
1	Отражена сумма дооценки комбайна	01	83	5500	01	83	5500
2	Отражена сумма разницы, образовавшаяся от превышения суммы амортизации объектов ОС (комбайна) над суммой амортизации, учтенной на дату переоценки ОС (комбайна)	83	02	570	83	02	570
Примечания и пояснения на конец текущего года:							

(Оборотная сторона «Контрольного листа учета собственного капитала»)

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Восток» Кукморского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.