

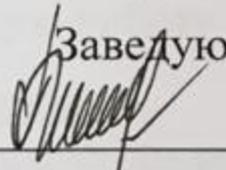
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

 Заведующий кафедрой

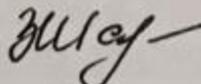
Клычова Г.С.

«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование учета затрат на оплату труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан

Обучающийся:



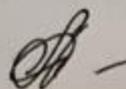
Шарипова Зарина Радиковна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Савушкина Луиза Низамовна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«26» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Шариповой Зарины Радиковны

1. Тема работы: «Совершенствование учета затрат на оплату труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 27.12.2019 г.

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

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): изучение теоретических основ бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты; определение генезиса категорий «затраты труда» и «расходы на оплату труда» в системе бухгалтерского учета, изучение; изучение бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в системе международных стандартов финансовой отчетности; оценить состояние бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в ООО «Ак Барс Пестрецы», дать краткую экономическую характеристику; разработать рекомендации по совершенствованию учета труда и его оплаты ; разработать рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты для исследуемой организации.

5.Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«26» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Н.Н. Нигматуллина
З.Р. Шарипова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	16.10.18	
1.1 Генезис категорий «затраты труда» и «расходы на оплату труда» в системе бухгалтерского учета		
1.2. Нормативно-правовое регулирование трудовых отношений и учета расходов на оплату труда в России		
1.3. Бухгалтерский учет затрат труда и его оплаты в системе международных стандартов финансовой отчетности		
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	23.04.19	
2.1 Характеристика природных и экономических условий производства		
2.2 Анализ финансового состояния хозяйства		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	10.09.19	
3.1. Рекомендации по совершенствованию учета труда и его оплаты		
3.2. Предложения по совершенствованию налогового учета оплаты труда для плательщиков единого сельскохозяйственного налога		
3.3. Рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

З.Р. Шарипова

Руководитель

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Шарипова Зарина Радиковна

на тему: «Совершенствование учета затрат на оплату труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 73 страницах, включает 26 таблиц, 12 рисунка и 3 приложений. Для ее написания использовано 64 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью диссертационной работы являются теоретическое изучение состояния учета труда и его оплаты в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан и определение возможности его усовершенствования и внедрения в существующую учетную систему. Разработаны рекомендации по совершенствованию ведомости учета оплаты труда; формы учета труда и его оплаты для кфх; разработана форма по начислениям за труд и их оплате работникам; рекомендации по совершенствованию форм отчетности. ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. 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 Sharipova Zarina Radikovna on a subject: "Improvement of accounting of labor costs on the example of Pestretsa Ak Bars limited liability company of the Pestrechinsky Region of Republic of Tatarstan

Final qualification work is stated on 73 pages, includes the 26 th tables, 12 drawings and applications. For its writing it is used the 64th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers.

The purpose of dissertation work are theoretical studying of a condition of accounting of work and its payment in LLC Ak Bars Pestretsy of the Pestrechinsky Region of Republic of Tatarstan and definition of a possibility of its improvement and introduction in the existing registration system. Recommendations about improvement of the sheet of accounting of compensation are developed; forms of accounting of work and its payment for peasant farm; the form on charges for work and their payment to workers is developed for taxpayers of a single agricultural tax; recommendations about improvement of forms of the reporting. VKR is based on practical materials of the studied object and executed at rather high level. 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 БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	8
1.1 Генезис категорий «затраты труда» и «расходы на оплату труда» в системе бухгалтерского учета	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование трудовых отношений и учета расходов на оплату труда в России	12
1.3. Бухгалтерский учет затрат труда и его оплаты в системе международных стандартов финансовой отчетности	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21
2.1 Характеристика природных и экономических условий производства	21
2.2 Анализ финансового состояния хозяйства	30
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля	36
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	54
3.1. Рекомендации по совершенствованию учета труда и его оплаты	54
3.2. Предложения по совершенствованию налогового учета оплаты труда для плательщиков единого сельскохозяйственного налога	57
3.3. Рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты	61
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	74
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В сельском хозяйстве в последние годы отмечается развитие производства на фоне стагнации по экономике страны в целом. Однако, если анализировать состояние сельского хозяйства за более длительный период, то рост чередуется с падением. Это связано и с погодными и социально-экономическими факторами. На сегодняшний день сельскохозяйственные товаропроизводители очень сильно различаются между собой по материально-технической обеспеченности ресурсами для производства и уровню доходности, при этом снижается плодородие почв и не развивается социальная инфраструктура. Все это, несмотря на положительную динамику по отдельным показателям, в целом представляет существенную угрозу для устойчивого развития сельского хозяйства, повышения конкурентоспособности, обеспечения продовольственной безопасности страны и возможности выхода на мировой рынок. В сельском хозяйстве, как и любом другом виде экономики, присутствуют трудовые отношения. Причем именно их развитие ведет к развитию экономики в целом. Труд понимается как целесообразная деятельность человека, направленная на видоизменение предметов труда с целью удовлетворения своих потребностей. Для сельского хозяйства с ее специфичностью, зависимостью от природно-климатических условий, высоким уровнем ручного труда организация эффективной системы трудовых отношений и их оплаты наиболее актуальна, которая в свою очередь невозможна без должного бухгалтерского учета. Исходя из вышеизложенного, можно утверждать, что бухгалтерский учет труда и его оплаты необходим для любой сельскохозяйственной организации для целей получения полной информации о возможных путях регулирования трудовой деятельностью работников. Многие зарубежные и отечественные ученые занимались учетом труда и его оплаты. Бухгалтерским учетом затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве занимались такие ученые как Алборов Р. А., Данилан А. А., Хоружий Л. И.. Несмотря на многообразие трудов и исследований нынешний учет в полной мере не отображает эффективность, а также направленность затрат за опла-

ту труда, не определена их роль и методы их отражения в расходах на производство.

Целью диссертационной работы являются теоретическое изучение состояния учета труда и его оплаты в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан и определение возможности его усовершенствования и внедрения в существующую учетную систему.

Задачи исследования: определить генезис категорий «затраты труда» и «расходы на оплату труда», изучить положения бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве и определить место и роль затрат труда в производственных затратах в сельскохозяйственных организациях, изучить нормативно-правовое регулирование учета оплаты труда; проанализировать экономические показатели, а также затраты на оплату труда и производительность труда, оценить состояние учета труда и его оплаты в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан; оценить состояние учета затрат труда и его и определить возможности его совершенствования; оценить налоговый учет оплаты труда и разработать пути гармонизации налогового и бухгалтерского учета оплаты труда; оценить формы отчетности по учету труда и его оплаты, определить возможности их совершенствования.

Объектами исследования является ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ.

Предметом исследования является в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан. теоретические и организационно-методологические вопросы бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях.

Для теоретической основы при исследовании использовались труды и разработки зарубежных и отечественных ученых, нормативно-правовые акты по учету труда и его оплаты. Также были использованы материалы Министерства сельского хозяйства РФ, Министерства сельского хозяйства Республики Татарстан, данные годовой отчетности в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан, их внутренние документы, а также собст-

венные наблюдения и другая информация. В работе разработаны рекомендации по совершенствованию ведомости учета оплаты труда; разработаны формы учета труда и его оплаты для крестьянских (фермерских) хозяйств; разработана форма по начислениям за труд и их оплате работникам для налогоплательщиков ЕСХН; разработаны рекомендации по совершенствованию форм отчетности: 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации», 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» и 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства»: разработаны рекомендации по совершенствованию формы первичного документа «Расчетная ведомость».

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме. Для решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач были использованы такие общенаучные методы, как исторический, системный подход, индуктивный и дедуктивный методы, сравнение, экономико-статистический, систематизации и обобщения данных.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Генезис категорий «затраты труда» и «расходы на оплату труда» в системе бухгалтерского учета

Заработная плата работников представляет собой одну из сложных социально-экономических категорий в жизни страны, коллектива и человека. Она объединяет в себе кардинально противоположные интересы наемных работников, работодателей и государства. Их баланс обеспечивает устойчивый рост в экономике, производство конкурентоспособной продукции и непрерывное повышение жизненного уровня населения.

Согласно статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации (от 30.06.2006 №90-ФЗ) заработная плата это «вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера», является основной частью оплаты труда. В свою очередь, под оплатой труда понимается система отношений, при которых работодатель обязан произвести выплаты работникам за оказанный ими труд. Эта система отношений регулируется нормативно-правовыми документами государственного и локального масштабов, а также трудовыми договорами и соглашениями.

Государство, защищая права работника, гарантирует минимальный размер оплаты труда (ст. 130 ТК РФ), с 1 января 2019 г. составляет 11280 рублей. А также меры, обеспечивающие повышение уровня заработной платы, ограничения оснований и размеров удержаний, производимых из заработной платы, ограничение оплаты труда в натуральной форме. Оплата труда для работника является необходимостью для его жизнедеятельности. Поэтому он сдает свой ресурс «рабочая сила» внаем для получения дохода. Размер оплаты труда это величина, которая зависит от качества рабочей силы и уровня, количества и качества выполняемого труда. При этом также учитывается квалификация работни-

ка, ведь именно она определяет сложность задания, которое можно поручить работнику.

Различают следующие виды оплаты труда (рисунок 1):



Рисунок 1. – Виды оплат труда

Выделяют сдельную и повременную формы оплаты труда. Сдельная форма основана на начислении заработной платы за количественные показатели. В качестве количественных показателей могут выступать объем выполненных работ (например, вспашка зяби, внесение удобрений), объем произведенной продукции (за молоко, за привес) и т.п. Повременная форма оплаты труда выплачивается работнику за отработанное время.

В свою очередь формы оплаты труда подразделяются на следующие системы (рисунок 2):

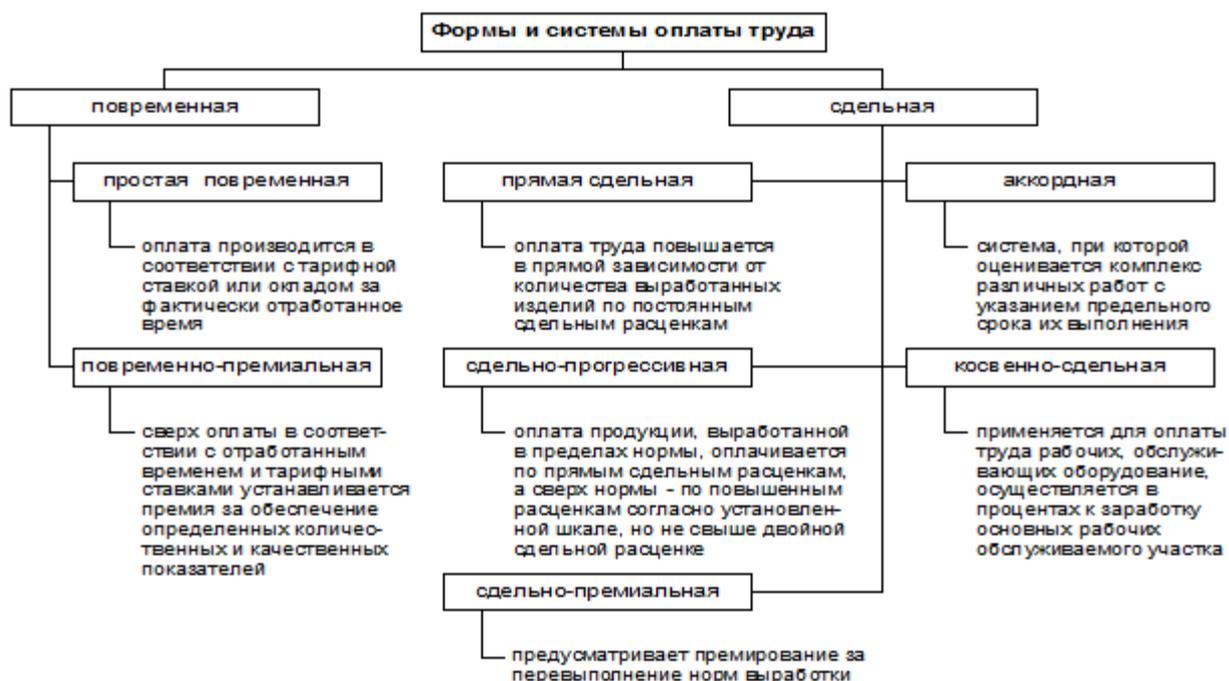


Рисунок .2 – Формы оплат труда

То есть ориентированность бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты зависит от того какая форма оплаты труда применяется в сельскохозяйственном формировании. При сдельной форме оплаты труда она направлена на отражение выхода сельскохозяйственной продукции, при повременной - на отражение затрат рабочего времени.

Сельское хозяйство специфично и зависимо от природно-климатических условий, это относится и к растениеводству и к животноводству. Поэтому так важно вести учет затрат труда, точно определив те вознаграждения, которые включаются в состав доходов рабочего. Покупая труд, для работодателя он является одним из факторов сельскохозяйственного производства, а заработная плата работников относится к элементам издержек производства.

Кантор Е. П. указывает на то, что для воспроизводства рабочей силы необходимы материальные ресурсы и услуги, которые в целом с трудом составляют издержки производства. По его мнению, оплата труда, или расходы на персонал, это затраты на содержание работников и поощрение их труда.

Труд работника относят к издержкам производства, которые необходимы для производства той или иной продукции, и в сумме с другими затратами они составляют себестоимость продукции. Себестоимость представляет собой де-

нежное выражение издержек на производство и реализацию одной единицы продукции. Она может выражаться в виде показателя затрат на единицу продукции, затрат на рубль продукции или затрат на всю продукцию.

Часто авторы приравнивают термин «затраты» к понятию «расходы». В ПБУ 10/99 «Расходы организации» под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». То есть расходы включают в себя и убытки и затраты, возникающие в ходе производственной деятельности предприятия. Они приводят к уменьшению актива. По мнению некоторых авторов, затраты определяются как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Это приводит к уменьшению экономических ресурсов или увеличению кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в расходы, либо в активы организации.

Исходя из всего вышесказанного, в незавершенном производстве или в составе себестоимости запасов и готовой продукции оплату труда можно относить к затратам, в остальных же случаях она представляется в виде расходов. Затраты на оплату труда в структуре себестоимости продукции занимают одно из важнейших мест. В себестоимости продукции отражаются затраты на оплату труда основных производственных работников предприятия, куда включаются премии работникам, компенсации, причем и тех работников, которые не состоят в штате организации.

Можно сделать вывод, что основным источником доходов работников является оплата труда, которая предоставляется ему за оказанный им труд. Одновременно с этим оплата труда это затраты, входящие в себестоимость продукции. И плюс ко всему оплата труда еще является рычагом управления и регулирования трудовой деятельностью работников.

1.2. Нормативно-правовое регулирование трудовых отношений и учета расходов на оплату труда в России

Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Он должен обеспечивать полной информацией как для принятия правильных решений внутри организации, так и внешних пользователей и контролирующих органов. Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий и организаций призвано обеспечить правильное и единообразное ведение бухгалтерского учета.

Нормативно-правовая система регулирования учета затрат труда и его оплаты включает в себя документы, регулирующие трудовые взаимоотношения работника с работодателем, и документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета в организациях.



Рисунок 3 - Нормативно-правовое регулирование учета затрат труда и его оплаты

В документах, регулирующих труд и его оплату, можно представить в таком виде (рисунок 3). В первую очередь, к нормативно-правовым документам по труду и его оплате относятся нижеследующие документы (рисунок 4):

Конституция Российской Федерации

- устанавливает и гарантирует основные права и свободы человека, касающиеся труда, свободного использования своих способностей (статьи 17, 18, 34, 37), гарантирует государственные пенсии и социальные пособия, обязательное медицинское и социальное страхование (статьи 38-41)

Кодексы Российской Федерации

Трудовой кодекс

- введенный в действие Федеральным законом от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ [6], регулирует взаимоотношения между работником и работодателем. Он устанавливает государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защиту прав и интересов работников и работодателей. В Кодексе прописаны положения, касающиеся заключения и расторжения трудового договора, о режиме работы, об отпусках, об оплате и нормировании труда, гарантий и компенсаций, об отпусках, об охране труда и многое другое. Одним словом, трудовой кодекс призван обеспечить необходимых правовых условий для достижения оптимальных трудовых отношений и защиты сторон этих отношений.

Налоговый кодекс

- первая часть Кодекса подписана [Президентом Российской Федерации 31 июля 1998 года](#), вторая часть Кодекса подписана Президентом Российской Федерации [5 августа 2000 года](#) [5,6] определяет порядок исчисления и уплаты налогов и взносов, а также порядок сдачи отчетности. Так в главе 34 Кодекса (введена Федеральным [законом](#) от 03.07.2016 № 243-ФЗ) приведен порядок исчисления и уплаты страховых взносов работодателем, а глава 23 НК РФ – о налоге на доходы физических лиц.

Рисунок 4 - Нормативно-правовые документы по труду и его оплате (конституция, кодексы)

К нормативно-правовым документам по труду и его оплате относят Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об

особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и нижеприведенные законы (рисунок 5)

Федеральные законы

- ❖ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- ❖ Федеральный закон РФ от 29.12.2006 №255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
- ❖ Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- ❖ Федеральный закон от 12.01.1996 № 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" (ред. от 02.07.2013)
- ❖ Федеральный закона от 25.12.2018 № 481-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»

Рисунок 5 - Нормативно-правовые документы по труду и его оплате (законы)

Федеральный закон «О бухгалтерском учете является основным законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет. В данном законе утверждены положения по организации и ведению бухгалтерского учета, об учетной политике, о бухгалтерской отчетности о внутреннем контроле. Он является основой для Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н [23]. Из действующих Положений по ведению бухгалтерского учета в целях учета оплаты труда применяются (рисунок 6).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций относят к нормативным документам и Инструкцию по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Учет по оплате труда ведется по каждому сотруднику отдельно, используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

- ❖ ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"
 - устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций. В частности, принятое организацией решение создавать или не создавать резерв на оплату отпусков
- ❖ ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"
 - устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций. В том числе этот документ устанавливает минимальные требования к представлению в отчетности информации о задолженности перед персоналом по оплате труда и о расходах на оплату труда
- ❖ ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
 - регламентирует формирование резерва на предстоящую оплату отпусков
- ❖ ПБУ 9/99 "Доходы организации"
 - устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций
- ❖ ПБУ 10/99 "Расходы организации"
 - устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, в том числе связанных с оплатой труда

Рисунок 6 - Нормативно-правовые документы по труду и его оплате (ПБУ).

В агропромышленном комплексе к нормативным документам можно отнести план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК; Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 г. № 792; Приказ Минсельхоза России от 10.01.2019 № 4 "Об утверждении форм отчетности за 2018 год" и другие.

Также нормативно-правовым документом по труду и его оплате является Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". Здесь хочется отметить, что применение унифицированных форм первичных документов с 1 января 2013 года не обязательно.

Внутренние документы организации, такие как учетная политика, коллективный договор, штатное расписание, должностная инструкция, положение об оплате труда и премировании и другие, разрабатываемые в организации, также относят к нормативно-правовым документам, регулирующим трудовые отношения, учет оплаты труда. Затраты на оплату труда признаются в качестве расходов, уменьшающими доходы, как при расчете единого сельскохозяйственного налога, так и определении налога на прибыль. Это закреплено в статье 346.5 НК РФ для налогоплательщиков ЕСХН и статьей 255 НК РФ. Статья 255 НК РФ «Расходы на оплату труда» определяет полный перечень начислений работнику, которые могут быть признаны как расходы при начислении налога на прибыль и ЕСХН. В состав расходов могут включаться любые начисления работникам, как в денежной, так и в натуральной форме: начисления по окладам или тарифам, выплаты стимулирующего характера, компенсации, единовременные выплаты, расходы на содержание работников и т.д. Однако, нужно отметить следующее. В расходы для целей налогообложения могут включаться только те вознаграждений, которые предусмотрены в трудовых договорах с работником. Это предусмотрено подпунктом 21 статьи 270 НК РФ. При этом некоторые начисления работникам, даже если они предусмотрены трудовым договором, не могут уменьшать доходы при исчислении ЕСХН. Перечень таких начислений представлен в статье 270 НК РФ, например, к ним относятся надбавки к пенсии, премии за счет целевых средств, материальная помощь и др. Таким образом, нормативно-правовое регулирование учета затрат труда и его оплаты регламентируется большим количеством нормативных документов, которые обязательны к применению. Организация сама выбирает способ начисления заработной платы, порядок учета затрат, но при условии закрепления этих положений в учетной политике организации.

1.3. Бухгалтерский учет затрат труда и его оплаты в системе международных стандартов финансовой отчетности

В международной практике учет оплаты труда регулируется в МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». В российском законодательстве единого положения по учету труда и его оплаты в организациях отсутствует, однако учет, как уже говорилось ранее, контролируется многими правовыми документами

Согласно с МСФО заработную плату относят к краткосрочным вознаграждениям работника, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Сравнивая российский и международный стандарты по учету оплаты труда можно сделать вывод, что схожих моментов нет (таблица 1). Рассмотрим некоторые моменты более подробно. По МСФО (IAS) 19 вознаграждения работникам делятся на следующие виды (таблица 2).

Такая группировка вознаграждений отражает особенности их оценки и раскрытия информации в финансовой отчетности. В отечественной учетной практике она сосредоточена на отношении к производственной деятельности предприятия и источниках их погашения, и разделяется только на оплату труда и отчисления на социальные нужды. Здесь хочется отметить, что в международной практике краткосрочные отпуска, вознаграждения в не денежной форме выделяются отдельно, в российской – они входят в часть оплаты труда.

Согласно международному стандарту некоторые выплаты, которые будут выплачиваться в будущем, например оказание работником услуг за вознаграждение, не всегда признаются расходом. В российской практике, как правило, при появлении обязательства возникает и признание расхода эВ сумме этого обязательства.

Таблица 1 – Сравнение международного и российского учета оплаты труда

Признак сравнения	МСФО	Российские учетные стандарты
Наличие стандартов	МСФО 19, МСФО 26, определяют правила признания, оценки и отражения в отчетности различных видов вознаграждений работникам	Отсутствие аналогов данных стандартов, строгая регламентация многих вопросов бухгалтерского учета в различных нормативных актах
Классификация вознаграждений работникам	Существуют четыре группы вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам; по окончании трудовой деятельности; другие долгосрочные вознаграждения работникам; выплаты выходного пособия.	Существуют три группы выплат заработной платы: фонд заработной платы; социальные выплаты; расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и социальных выплат.
Разграничение краткосрочных и долгосрочных вознаграждений	Вознаграждения работникам подразделяются на краткосрочные и долгосрочные	Подразделение вознаграждений сотрудников на краткосрочных и долгосрочных отсутствуют
Оценка	Краткосрочные вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости, долгосрочные – по дисконтированной	Все вознаграждения отражаются по недисконтированной стоимости, оценка по дисконтированной стоимости не практикуется
Методика определения дисконтированной стоимости	Применяется метод актуарной оценки для определения текущей стоимости обязательств по пенсионным планам	Не практикуется
Отражение в отчетности	Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности разработаны по каждой из пяти групп выплат	Нет специальных требований
Выплаты после окончания трудовой деятельности	Выплаты производятся за счет отчислений, которые сделаны работодателем.	Выплаты производятся в соответствии с заключенными с работниками соглашениями, на основе которых предприятие разрабатывают пенсионные планы

Затраты на оплату отпусков в обеих учетных практиках признаются с момента начала трудовой деятельности работника. Но все-таки и здесь имеется различие. Согласно МСФО (IAS) 19 подобные платежи могут накапливаться, а по российскому законодательству, кроме накопления, возможно единовременное признание расходов на оплачиваемый отпуск в момент его наступления.

Согласно МСФО (IAS) 19 оплачиваемые отпуска подразделяются на накапливаемые и не накапливаемые, то есть по возможности их использования в будущем. К не накапливаемым отпускам относят отпуска по нетрудоспособности, уходу за ребенком, выполнению государственных или общественных обязанностей, отпуск на период военной службы. Затраты по данным отпускам организация признает непосредственно при наступлении отпуска. В российской практике отпуск на период военной службы не входит в

состав расходов, как и отпуск по нетрудоспособности, касаясь той части, выплачиваемой через фонд социального страхования.

Таблица 2 – Группы вознаграждений работникам согласно с МСФО (IAS) 19

Группа вознаграждений работникам	Примеры
Краткосрочные вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги	<ul style="list-style-type: none"> – заработная плата и взносы на социальное обеспечение; – оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни; – участие в прибыли и премии; – льготы в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для действующих работников
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	<ul style="list-style-type: none"> – пенсионные выплаты (например, пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию); – прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	<ul style="list-style-type: none"> – оплачиваемое время отсутствия долгосрочного характера, например отпуск за выслугу лет или творческий отпуск; – выплаты к юбилею или иные вознаграждения за выслугу лет; – выплаты при длительной потере трудоспособности
Выходные пособия	единовременное вознаграждение в обмен на расторжение трудового соглашения

Следующее различие двух практик, касается таких выплат, как участие в прибыли, выплаты по итогам года и т.п. В российском учете данные выплаты входят в состав фонда оплаты труда, а согласно с МСФО (IAS) 19 они выделяются отдельными статьями. При этом организации должны признавать и будущие затраты по данным выплатам в качестве расходов, если они надежно оценены или если такие выплаты были в прошлом. Важно, что эти обязательства по международному стандарту возникают как услуги, которые оказал работник, поэтому они входят в расход, а как распределение чистой прибыли.

В целом, учет краткосрочных вознаграждений, в обеих практиках схож.

В МСФО (IAS) 19, в отличие от российского учета, наряду с краткосрочными, предусматриваются долгосрочные вознаграждения. К ним относят юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет. Они принимаются к учету в составе фонда оплаты труда наравне с премиями и подлежат выплате в том отчетном периоде, в котором они имели место.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» также предусмотрены вознаграждения по окончании трудовой деятельности (пенсии, прочие выплаты после выхода на пенсию), страхование жизни, медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

В МСФО 19 рассмотрен такой вид вознаграждений работникам как выходное пособие, под которым понимается дополнительное вознаграждение при вынужденном увольнении. В российской учетной практике пособие при увольнении относится к компенсационным выплатам и не зависит от причины увольнения работника.

Проблема изменения российского учета оплаты труда в соответствии с международными стандартами на сегодняшний день являются достаточно актуальными. Это позволит повысить информативность и полноту финансовой отчетности, что важно как для внешних пользователей, но и для принятия управленческих решений.

Исходя из всего вышесказанного, под оплатой труда нами понимается - система взаимоотношений между работником и работодателем, согласно которой организация делает выплаты работнику за результаты его трудовой деятельности в этой организации, что предусмотрено, в первую очередь, на государственном, а также внутриорганизационном уровне.

Если для работников оплата труда является доходом, то для организации она выступает в качестве затрат или расходов, это так называемые производственные затраты на содержание работников и стимулирование их труда.

Учет труда и его оплата, являясь важным участком бухгалтерского учета, регулируется многими нормативно-правовыми документами государственного, ведомственного и локального масштаба.

Однако единого стандарта по оплате труда, как в международной практике, в российском учете нет. Решение данного вопроса на сегодня достаточно актуально. Единый метод учета повысит информативность и полноту отчетности, что позволит своевременно принимать управленческие решения

о материальном стимулировании работников исходя из финансовых возможностей организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Характеристика природных и экономических условий производства

ООО «Ак Барс Пестрецы» образовано в апреле 2011 года путем реорганизации ОАО «Агрофирма «Ак Барс Пестрецы». Хозяйство находится в 8 км от районного центра с. Пестрецы и в 40 км от столицы РТ – города Казани. Пестречинский район входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, картофеля, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители.

ООО «Ак Барс Пестрецы» расположено в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 400-500 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны. Через территорию Пестречинского района проходят важнейшие автомобильные трассы Казань - Набережные Челны и Казань- Богатые Сабы, что связывает район с сильно развитыми экономическими районами. Такое географическое положение района благоприятно и для агрофирмы в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов.

Молоко полностью реализуется в Зеленодольский молочно-перерабатывающий комбинат (75 км). Зерно реализует в ЗАО ТПК «Агро-Трейд». Расстояние перевозки составляет 60 км. В основном крупный рогатый скот реализуют в живом весе населению. Лишь в небольшом количестве

мясо КРС продают в специализированном магазине ООО «Ак Барс Пестрецы», который находится в селе Ленино-Кокушкино. Также в этом магазине продают мясо птиц ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс».

Снабжение необходимой техникой, запасными частями производят в Казани (45 км) в ООО "Ак Барс Снаб". Закупку удобрений производят в Казани (45 км) и Мензелинске (215 км).

Балл оценки земли по природным свойствам в агрофирме и в среднем по Пестречинскому району равен 29.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ (табл. 3)

Таблица 3 – Динамика состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2014-2018 гг.

Виды угодий	2014		2015		2016		2017		2018		В среднем за РТ 2018 год	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	6853	x	5929	x	6438	x	6523	x	2682	x	654	x
в т.ч. сельхоз угодий	5574	00	4694	00	5179	00	5574	00	1578	100	442	00
из них пашни	2251	7,0	137	6,5	1858	6,8	1765	5,1	132	98,8	650	7,7
сенокосы	06	,4	06	,4	06	,4	06	,4	06	0,5	20	,6
пастбища	217	2,6	217	3,1	217	2,8	217	4,5	52	0,7	57	,4
процент распаханности		7,0		6,5		6,8		5,1		94	x	7,7

Второе место по удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пастбищ. Их доля повысилась в 2018 году на 13,7 % к уровню 2017 года, а в 2017 году к уровню 2016 года уменьшился на 1,7 %. Удельный вес сенокосов в структуре сельскохозяйственных угодий не меняется, их площадь остается также неизменной.

Исходя из анализа интенсивности использования сельскохозяйственных угодий, можно определить степень вовлечения сельскохозяйственных угодий в состав обрабатываемой земли и использования пахотных земель под посевы и исчислить удельный вес отдельных видов сельскохозяйственных угодий в общей площади земельных ресурсов. Основным условием эффективной и рациональной организации производственной деятельности является углубленная специализация и рациональное сочетание отраслей. Как правило, специализацию сельскохозяйственного предприятия определяют по удельному весу основной отрасли в структуре товарной продукции.

Специализация – это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции (см. таблицу 4). *СТП – стоимость товарной продукции. Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в 2018 году занимает молоко - 53,1 % , также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является зерновая продукция, которая в структуре товарной продукции занимает второе место - 34,2 %.

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

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

где, К – коэффициент специализации;

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

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

Таблица 4 – Стоимость товарной продукции в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2014-2018 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем за пять лет	
	2014		2015		2016		2017		2018		СТП, млн руб.	Структура, %
	СТП, млн.руб	Структура, %	СТП, млн.руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн.руб	Структура, %	СТП, млн.руб	Структура, %		
Зерно и зернобобовые	07,3	7,7	46	4,3	59,5	4,8	21,1	2,4	19,9	4,2	37,6	5,4
Молоко	52,2	5,0	31,4	1,8	39,9	1,4	70,1	5,5	85,7	3,1	07,8	9,7
Мясо КРС	5,2	7,3	7,5	3,9	9,6	3,8	2,3	2,1	4,4	2,7	7,4	4,9
Всего	34,7	00	54,9	00	79,0	00	73,5	00	50,0	00	22,8	00

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Ак Барс Пестрецы»

$$Kc = 100 / (54,6 * (2 * 1 - 1) + 45,4 * (2 * 2 - 1)) = 100 / 190,8 = 0,52$$

Коэффициент специализации в ООО «Ак Барс – Пестрецы» равен 0,52, что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации, соответствующей условиям Казанской пригородной зоны. Основными потребителями продукции выступают городские жители. Как видим, наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает молоко 41,5%, а также зерновое производство составляет 26,8% от всей товарной продукции.

Таким образом, в ООО «Ак Барс-Пестрецы» специализация –скотоводческо – зерноводческое.

Из данной таблицы 3 видно, что уровень фондооснащенности с годами увеличивается. Самый высокий показатель фондооснащенности за последние 5 лет наблюдается в 2018 году, а самый низкий в 2014 году. По сравнению с каждым предыдущим годом фондооснащенность выше. Это обусловлено тем, что произошло увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Фондовооруженность в 2018 году снизилась. Из таблицы видно, что изменение произошло, за счет повышения энергетических мощностей.

Таблица 5 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	219550	220570	225120	412317	386286	62150
Всего энергетических мощностей, л.с.	17850	18240	19645	21675	22941	5150
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	25574	24694	25179	25574	21578	7093
Площадь пашни, га	22251	21371	21856	21765	21320	6154
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	225	245	264	270	281	219
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	987	1032	1033	1612	1790	1010
Фондовооруженность, на 1 работника. тыс. руб.	975,8	900,3	852,7	1288	1139	283,8
Энергооснащенность на 100 га пашни, кВт.	69,8	73,9	78	82	101	72,6

Энерговооруженность, на 1 работника, л.с.	79,3	74,4	74,4	67,7	67,7	23,5
--	------	------	------	------	------	------

Сравнивая данные ООО «Ак Барс Пестрецы» со среднереспубликанскими данными за 2018 год, можно сделать вывод, что показатели фондовооруженности и фондооснащенности на предприятии значительно выше средних республиканских.

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности являются важными показателями, характеризующими уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли. Большие потенциальные возможности заложены в этих показателях приводятся в действие трудом работников, так как именно труд работника объединяет факторы хозяйственной деятельности и приводит их во взаимодействие для достижения конечного результата.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Рассчитаем показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Ак Барс Пестрецы». Как видно из табл. 5, в динамике энергооснащенность и энерговооруженность изменяются равномерно и в сравнении с 2014 г. увеличились. Сравнивая данные ООО «Ак Барс Пестрецы» со среднереспубликанскими данными за 2018 год, можно сделать вывод, что показатель энергооснащенности на предприятии выше средних республиканских. Это происходит за счет большей площади пашни на предприятии в сравнении со средними данными. А показатель

энерговооруженности выше чем средние данные, так как сумма энергетических мощностей намного превышает данный показатель в средних данных по РТ.

Оценим обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, так как они как главная и производительная сила общества представляют собой важный фактор производства, рациональное использование которого обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Рассчитаем запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс - Пестрецы» (табл. 6).

Таблица 6- Использование трудовых ресурсов в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников организации, чел.	225	245	264	320	339	279
Годовой запас труда, тыс. чел. – дней	60	65	70	67	69	66
Фактически отработано, тыс. чел. – дней	62	67	72	68	70	67
Уровень использования запаса труда, в %	107,3	106,3	105,8	101,4	101,1	101,0

Анализ данных таблицы 6 показывает, что в ООО «Ак Барс Пестрецы» уровень использования запаса труда в среднем за 5 лет остается на уровне, что говорит, что хозяйство придерживается КЗОТа, уменьшают переработку труда работников. Проведенный анализ таблицы 5 показывает увеличение прибыли хозяйства в расчете на 100 га соизмеримой пашни в период с 2014 по 2018 год. Так в 2018 году сумма прибыли на 100 га соизмеримой пашни

составила 0,097 тыс. руб., что на 0,047 тыс. руб. больше значения 2014 года. Сумма валового дохода увеличивается из года в год. Сумма валового дохода в расчете на 1 работника увеличивается на 369 тыс. руб. на 2018 год по сравнению с 2014 годом. Из таблицы видно, что сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника в течение 2014-2018 гг. также увеличивается, что связано с увеличением суммы прибыли в период с 2014 по 2018 гг.

Таблица 7 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб	17,2	22,7	23,3	18,8	20,7	14,6
100 га соизм. пашни, тыс. руб	19,7	26,3	26,8	22,1	21,0	16,0
1 среднегод. работника, тыс. руб	1952	2291	2221	1502	1320	2415
100 руб. основных производственных фондов, руб	2,0	2,5	2,6	1,2	1,2	8,5
100 руб. издержек производства, руб	0,9	0,9	0,9	0,85	0,85	1,0
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	94	121	131	460	685	451
100 га соизм. пашни, тыс. руб	108	140	151	475	693	520
1 среднегод. работника, тыс. руб	1067	1224	1250	1320	1436	1310

100 руб. основных производственных фондов, руб	0,11	0,14	0,15	0,24	0,38	0,31
100 руб. издержек производства, руб	48,5	50,0	50,0	47,3	38,7	0,42
Продолжение таблицы 7						
1	2	3	4	5	6	7
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	0,05	0,06	0,09	0,08	0,097	0,01
100 га соизм. пашни, тыс. руб	0,054	0,070	0,101	0,095	0,098	0,083
1 среднегод. работника, тыс. руб	5,3	6,1	8,3	6,4	6,2	84,6
100 руб. основных производственных фондов, руб	0,55	0,68	0,98	0,50	0,54	2,7
100 руб. издержек производства, руб	2,4	2,5	3,3	5,0	5,5	4,0
Уровень рентабельности/ убы- точности, %	2,7	2,7	3,8	4,3	4,7	5,8
Норма прибыли, %	8,5	9,0	9,2	9,3	10,0	1,5

В целом по сделанным расчетам можно сказать, что хозяйство прибыльное, о чем свидетельствуют показатели рентабельности. Основными путями повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства являются рост валовой продукции, снижение затрат на ее производство и совершенствование каналов реализации. В условиях рынка расширились возможности предприятий по продаже сельскохозяйственной продукции по наиболее эффективным направлениям, что способствует получению дополнительного размера дохода от хозяйственной деятельности. Необходимо также укрепить материально-техническую базу, использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную

механизацию, применять достижения науки. Итак, изучив все вышеизложенные таблицы, мы получили всестороннюю характеристику степени эффективности хозяйствования производства в ООО «Ак Барс Пестрецы» из которой следует вывод о том, что в хозяйстве есть возможности и резервы для успешного производства.

2.2 Анализ финансового состояния хозяйства

Общие итоги хозяйственной деятельности предприятия отражают его финансовое состояние. Финансовое состояние – это способность предприятия обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства, имеющейся в его распоряжении денежными средствами. Финансовое состояние хозяйства оценивается по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс является составным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Анализ баланса начинается с его сверки и чтения. В правильно составленном балансе итоги пассива и актива должны быть равны. Так, итог баланса по активу составляет на начало 2018 года –1065776 тыс. руб., а на конец 2018 года – 1213856 тыс. руб. Итог баланса по пассиву на начало года 2018 –1065776 тыс. руб., на конец 2018 года - 1213 856 тыс.руб. Таким образом, итоги актива и пассива равны, то есть баланс составлен правильно. При сравнении итогов видим, что валюта баланса на конец отчетного периода увеличилась на 148080 тыс. руб.

Анализ финансового состояния хозяйства предполагает анализ кредитоспособности хозяйства и ликвидности баланса. Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать

(погасить) задолженность имеющимися средствами. В данном случае, говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке их возрастания.

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на группы:

A1- наиболее ликвидные активы, к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

A2 – быстро реализуемые активы: прочие оборотные активы и краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидается в течении 12 месяцев;

A3 – медленно реализуемые активы, включающие запасы, НДС, дебиторскую задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы;

A4 – труднореализуемые активы: внеоборотные активы.

Для анализа баланса также должны сгруппировать статьи пассива баланса по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, заемные средства, расчеты по дивидендам;

П3 – долгосрочные пассивы: долгосрочные кредиты и займы, а также доходы будущих периодов, фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные пассивы: устойчивые статьи (капитал, резервы).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$.

Для анализа ликвидности баланса ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ рассмотрим таблицу 8.

Сопоставим данные групп по активу и пассиву на начало года:

$A_1=213 \leq P_1=180190$ (не соответствует)

$A_2=117580 < P_2=130956$ (не соответствует)

$A_3=347310 > P_3=170541$ (не соответствует)

$A_4=129016 < P_4=167432$ (не соответствует)

А также на конец года:

$A_1=44413 > P_1=441586$ (не соответствует)

$A_2=238751 > P_2=196673$ (не соответствует)

$A_3=413296 \geq P_3=19178$ (не соответствует)

$A_4=113110 < P_4=170133$ (не соответствует)

По данным таблицы 8 можно сделать вывод, что баланс организации не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года.

Таблица 8 - Анализ ликвидности баланса за 2018 год в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ

Актив	На начало 2018 г.	На конец 2018 г.	Пассив	На начало 2018 г.	На конец 2018 года	Платежный излишек, недостаток	
						На начало 2018 г.	На конец 2018 г.
Наиболее срочные активы A_1	213	44413	Наиболее срочные обязательства (P_1)	185190	441586	-184977	-397173
Быстро реализ. Активы A_2	177580	238751	Краткосрочные пассивы (P_2)	130956	196673	46624	42078
Медленно	347310	413296	Долгосрочные	170541	19178	176769	394118

реализ. Активы А ₃			пассивы (П ₃)				
Труд- нореализ. активы А ₄	129016	131110	Постоян- ные пассивы (П ₄)	167432	170133	-38416	-39023
Ба ланс	654119	827570	Ба- ланс	654119	827570	0	0

У организации ООО «Ак Барс Пестрецы» по второй и в третьей группе активов и пассивов имеется платежный излишек на начало года, а так же недостаток на конец отчетного года в первой и в четвертой группе. Это свидетельствует, о том, что организация может погасить в полном объеме краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. В первой группе наиболее ликвидных активов имеется недостаток средств, на что указывает отрицательная разница между первой группой активов и пассивов.

Рассчитаем коэффициенты платежеспособности в ООО «Ак Барс Пестрецы». Анализируя таблицу 7 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года.

Таблица 9 - Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2018 год

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение, +/-
L ₁ (коэф.общей платежеспособности)	1.0	1,18	1,16	-0,02
L ₂ (коэф.абсолютной ликвидности)	0.1-0.7	0,01	0,22	+0,21
L ₃ (коэф. «критической оценки»)	0.7-1.0	0,56	0,44	-0,12
L ₄ (коэф. текущей ликвидности)	1.0-2.0	1,66	2,20	+0,54
L ₅ (коэф.маневренности капитала)	-	-2,2	-2,0	+0,2

L ₆ (доля оборотных средств в активах)	0,5	0,49	0,57	+0,08
L ₇ (обеспеченность собственными средствами)	0,1	0,57	-0,83	-0,26

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2018 года составлял 0,01, а к концу года увеличился до 0,22. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям. Промежуточный коэффициент покрытия свидетельствует о том, что при условии поступления денег по дебиторской задолженности возможность рассчитаться с кредиторами у предприятия, не мобилизуя средства, вложенные в материально-производственные запасы. Обобщающим показателем, характеризующим в большей мере финансовую устойчивость хозяйства, является общий коэффициент покрытия или коэффициент текущей ликвидности. Этот показатель в конце 2018 года выше 100%, это означает, что организация способна рассчитаться по своим обязательствам. Коэффициент маневренности функционирующего капитала в течении 2018 года увеличивается. Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала начинает расти в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 10.

Таблица 10 - Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ

Наименование показателя	Нормальное ограничение	На начало 2018 года	На конец 2018 года	Отклонение
-------------------------	------------------------	---------------------	--------------------	------------

U ₁ (коэф. капитализации)	<1,5	5,36	6,13	0,77
U ₂ (коэф.обесп.собств. источниками)	≥0,5	-0,71	-0,49	0,22
U ₃ (коэф. Финансовой независимости)	0,4-0,6	0,16	0,14	-0,02
U ₄ (коэф. финансирования)	≥0,7	0,19	0,16	-0,03
U ₅ (коэф.финансовой устойчивости)	>0,6	0,70	0,15	-0,55

Коэффициент капитализации показывает, сколько заемных средств организация привлекала на 1 рубль вложенных в активы собственных средств и на конец года в ООО «Ак Барс Пестрецы» данный показатель равен 6,13 что входит в нормальное ограничение. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, какая часть оборотных активов финансируются за счет собственных источников. Данный показатель не имеет оптимального значения и составляет соответственно -0,49. Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Он колеблется от 0,16 до 0,14. Коэффициент финансирования говорит о низком значении, так как при нормальном ограничении он должен быть больше 0,4. Этот показатель показывает, что часть деятельности ООО «Ак Барс-Пестрецы» финансируется не за счет собственных, а за счет заемных средств. По коэффициенту финансовой устойчивости, можно сказать, что часть актива финансируется за счет устойчивых источников. Этот показатель в конце 2018 года по сравнению с началом 2018 года ниже на 0,55.

Таблица 11 - Показатели, отражающие степень охвата разных видов источников в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ за 2018 год

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2018 г.	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства (ΔСОС)	-188293	150781

Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов ($\Delta CДИ$)	26059	426219
Общая величина основных источников покрытия запасов ($\Delta OИЗ$)	-162234	577000

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

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

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района определяется как абсолютная финансовая устойчивость. Это значит, что предприятие при покрытии запасов и затрат успешно использует и комбинирует различные источники средств, как собственные, так и привлеченные.

2.3. Организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Учетно-аналитическая работа в ООО «Ак Барс Пестрецы» ведется бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговорены в должностных инструкциях. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

В бухгалтерии работают семь человек: главный бухгалтер, заместитель, бухгалтер по растениеводству, по животноводству, по оплате труда, автотранспорта, кассир – бухгалтер.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года в ООО «Ак Барс Пестрецы» ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учёта и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по предприятию – директор;

- за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности главный бухгалтер.

Бухгалтерский учёт в ООО «Ак Барс Пестрецы» строится на законодательстве и нормативных актах РФ по бухгалтерскому учёту. основополагающим документом является ФЗ «О бухгалтерском учёте», устанавливающий единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учёта в РФ. Нормативный уровень представлен положениями по бухгалтерскому учёту, например, ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций», ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда». Методический уровень представляют «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждённые приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 и другие.

Документом четвёртого организационного уровня является учётная политика, которая представляет собой документ, отражающий принципы формирования и организации учётной работы; организационно-технические аспекты и методологию учётной политики. Также она содержит приложения: по перечню законов и положений по бухгалтерскому учёту; учётная налоговая политика, план счетов; перечень форм, не предусмотренных унифицированными формами; перечень лиц, имеющих право подписи и образцы их подписи.

На основании унифицированных форм первичной учётной документации, которые в данный момент не являются обязательными в применении, разработан и утверждён график документооборота бухгалтерии.

К числу элементов документооборота относятся порядок и сроки хранения первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и отчётности. Ответственность за организацию их хранения несёт руководитель. Сроки хранения первичных учётных документов 5 лет, кроме расчётно-платежных ведомостей, которые хранятся 70 лет. Ответственность за органи-

зацию составления первичных документов, регистров бухгалтерского учёта и отчётности несёт руководитель.

В ООО «Ак Барс Пестрецы» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта то есть с применением компьютерной системы обработки данных по программе 1С: Предприятие 8.0. Данная программа даёт возможность формировать оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета, а также годовой отчёт.

Отчётным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская отчётность ООО «Ак Барс Пестрецы» предоставляется органу государственной налоговой службы, органу Управления сельского хозяйства и продовольствия по Пестречинскому району и органу государственной статистической отчётности по месту регистрации предприятия в течение 90 дней по окончании года. Отчёт в ОАО «Холдинговая компания «Ак Барс» предоставляется по графику. Как видим, учетно-аналитическая работа в предприятии ведётся бухгалтерией. Бухгалтерский учёт строится на законодательстве и нормативных актах РФ. В предприятии разработан и утверждён график документооборота. Форма ведения бухгалтерского учёта – автоматизированная с применением программы 1С: Предприятие 8.0. Бухгалтерией используется рабочий план счетов. В ООО «Ак Барс Пестрецы» ежегодно осуществляется аудиторская проверка.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Главной целью мероприятий по обеспечению безопасности в организации является воспитание личности, способной противостоять любым опасностям и трудностям, неизбежным в реальной повседневной жизни. Управление охраной труда в ООО «Ак Барс Пестрецы» – это подготовка, принятие и реализация решений по сохранению здоровья и жизни работника в процессе его производственной деятельности. Управление охраной труда – часть общей системы управления учреждением.

Объектом управления охраной труда является деятельность структурных подразделений по обеспечению безопасных и здоровых условий труда на рабочих местах. На предприятии ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ есть положение по безопасности жизнедеятельности. (Приложение А).

Деловая этика в ООО «Ак Барс Пестрецы» представляет собой совокупность нравственных и моральных принципов. Таким образом можно сделать вывод, что деловая этика в организации устанавливает рекомендуемые нормы и правила поведения сотрудников на работе. Основой деловой этики служит понимание труда как нравственной ценности. Такое понимание приобретает сотрудник в том случае, когда работа перестает быть только способом зарабатывания денег, но и становится способом формирования человеческого достоинства. У сотрудника с таким пониманием также появляется решение традиционных этических проблем: вместо морального выбора встает выбор профессии (призвания); смысл жизни становится сродни смыслу профессиональной деятельности; а моральный долг приравнивается к профессиональному и так далее. Таким образом, наличие таких норм и правил и их разделение (понимание) коллективом компании и может расцениваться как деловая этика организации. В успешной организации понятие деловой этики должно быть подкреплено документами. (Приложение Б). Эти бумаги можно назвать сводом внутренних правил, которому должны следовать все сотрудники (в первую очередь руководитель). Данная документация может быть представлена в произвольном виде и даже не оформляться по всем правилам. Данные бумаги должны содержать информацию о том, как успешно организовать и провести переговоры, как вести себя с клиентами и партнерами, как сохранить хорошие отношения в коллективе и так далее. Как вы уже поняли, деловая этика организации целиком сосредоточена на создании максимально благоприятной атмосферы для всех сотрудников, клиентов и партнеров компании.

Каждое предприятие представляет собой сложную динамическую систему, которую характеризует тесная взаимосвязь всех входящих в нее подсистем. Его характеристика, как системы, определяется тем, что поведение целого (всей системы) устанавливается функциями его частей и наоборот, деятельность частей во многом зависит от поведения целого. В общей структуре предприятия физическая культура занимает несколько обособленное место, обусловленное тем, что его деятельность регулируется посторонней для промышленного предприятия системой, а финансируется со стороны внутренних источников предприятия. Однако главная его функция - удовлетворение запросов в занятиях физической культурой и решение социально-экономических задач предприятия - обуславливает его связь со всеми подразделениями предприятия. В ООО «Ак Барс Пестрецы» суть ее сводится к повышению функциональных возможностей организма работающего человека и укреплению его здоровья, что приводит к увеличению эффективности производственной деятельности. В условиях рыночных отношений необходимо коренным образом пересмотреть цели деятельности производственных физических культур, которые должны включать оздоровление работников и членов их семей, решение социально-экономических задач конкретного производства. Меняются и критерии оценки эффективности деятельности: ведущее место среди них отводится показателям состояния здоровья рабочих и служащих, их заболеваемости и работоспособности, физкультурной активности и трудо-потерь, т. е. улучшению социально-экономических показателей предприятия. Основной задачей физической культуры является такое построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы, которое бы обеспечивало не только укрепление здоровья трудящихся, но и получение прибыли предприятием. (Приложение В).

Сельскохозяйственная отрасль остается в районе ведущей и определяющей. На сегодняшний день в районе трудится одно акционерное общество, 8 обществ с ограниченной ответственностью и более 70

фермерских хозяйств и индивидуальных предпринимателей. Сельскохозяйственные формирования района представлены как крупными, так и средними, малыми и микро предприятиями.

Основная часть организаций района ведет смешанное производство, имеется рыбоводческая организация, и наиболее крупное хозяйство района – птицефабрика, имеющая около двух миллиардов рублей выручки в год.

Производство валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах в 2018 году составило 3,8 млрд. рублей (Таблица 2.1)

Наблюдается рост валовой продукция в текущих ценах. Это связано, в первую очередь, с увеличением цен реализации сельскохозяйственной продукции и значительным ростом производства мяса птицы в последние годы.

Как видно из таблицы численность работников, занятых в сельском хозяйстве, значительно сократилось в сравнении с 2005 годом. Что, скорее всего, связано с близкой расположенностью к городу Казань, когда в погоне за «большими» деньгами работники меняют место работы, а студенты не хотят возвращаться в сельскую местность ввиду непрестижности работы в сельском хозяйстве. Также это связано с тем, что два довольно крупных для района хозяйства прекратили деятельность ввиду банкротства.

Таблица 12 – Производственно-экономические показатели сельхозтоваропроизводителей Пестречинского района

Показатели	2005г	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г
Валовая продукция в текущих ценах, млн руб	1 068	2 362	3 262	3 730	3 952	3 799
Произведено зерна, тыс.т	100,6	73,5	74,9	75,3	90,1	64,7
Произведено молока, тыс.т	25,4	19,8	20,1	20,7	21,2	21,4
Выращено скота и птицы в ж.в., тыс.т	14,8	27,9	31,8	33,7	33,6	33,7
Среднегодовая численность	3 407	1 828	2 112	2 053	1 931	1 744

работников, чел						
Среднемесячная зарплата на 1 работника, руб	5 171	20 079	23 255	25 481	26 070	30 466

Наблюдается рост среднемесячной зарплаты, и за 2018 год она превышает уровень 2005 года в 6 раз, и составляет более 30 тысяч рублей по итогам 2018 года (рисунок 2.1). Однако, без учета птицеводческого комплекса среднемесячная зарплата составляет чуть более 25 тысяч рублей. Что в первую очередь связано с тем, что основной источник оплаты труда в сельхозорганизациях – денежные средства от реализации продукции животноводства.

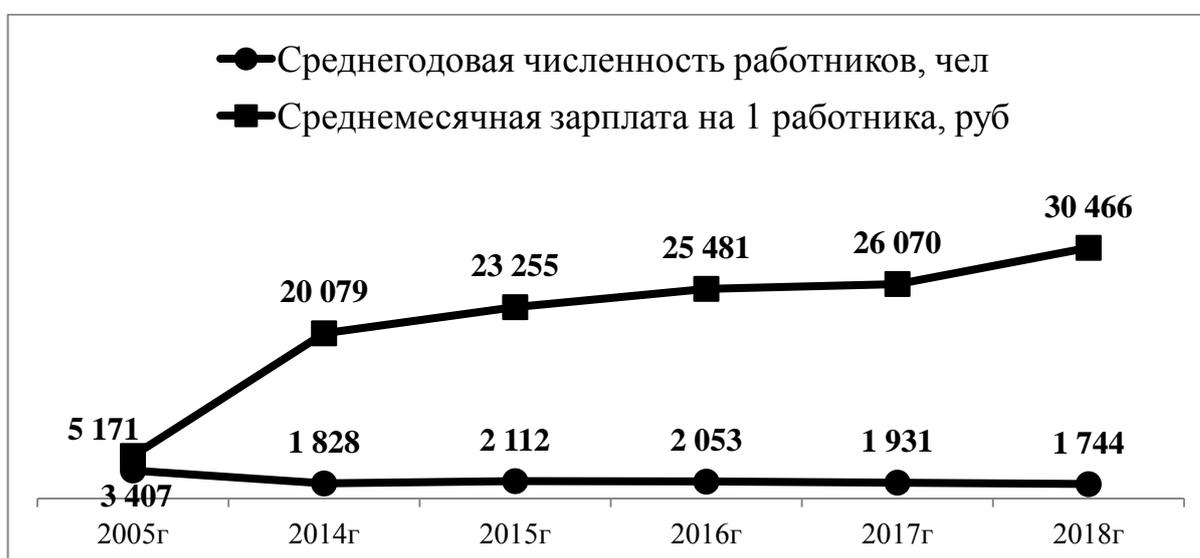


Рисунок 7 – Информация о численности и среднемесячной заработной плате в сельскохозяйственных организациях Пестречинского района РТ.

Уровень зарплаты в разрезе хозяйств района различен. Так по итогам 2018 года имеются следующие данные по хозяйствам Пестречинского района (таблица 13).

Таблица 13 – Информация о среднемесячной заработной плате и численности в сельскохозяйственных организациях Пестречинского района РТ за 2018 год

Наименование хозяйства	Среднемесячная заработная плата, руб	Среднегодовая численность, чел
ООО "Агрофирма "Им.Гаврилова"	10 641	16

ПСХ "Карповка"	11 300	15
ОАО "Рыбхоз-Ушня"	11 796	9
ООО "Агроторгсервис"	17 077	27
ООО "ПКЗ "Казанский"	18 493	36
ООО "Пестрецыагрохим"	19 071	7
ООО СХП "Кощачковский"	19 153	49
ООО "Макс-Ойл"	19 412	18
ООО "РАЦИН-Шали"	21 690	120
ООО "Ак Барс Пестрецы"	30 869	339
ООО ПК "Ак Барс"	34 640	794

Таблица 14 – Информация о среднемесячной заработной плате и численности по категориям в сельскохозяйственных организациях Пестречинского района РТ

Наименование хозяйств	Доярки		Телятницы		Трактор. машин.		Водители а/машин	
	кол-во, чел	среднемесячн зарплата, руб	кол-во, чел	среднемесячн зарплата, руб	кол-во, чел	среднемесячн зарплата, руб	кол-во, чел	среднемесячн зарплата, руб
ООО "РАЦИН-Шали"	11	22 682	11	21 924	25	20 746	7	17 988
ООО "А/ф им.Гаврилова"	2	14 583	3	11 500	3	12 000	-	-
ООО "Агроторгсервис"	4	18 250	3	13 889	4	13 208	1	25 000
ООО СХП "Кощачковский"	-	-	-	-	4	29 542	3	21 555
ООО "ПКЗ "Казанский"	1	11 250	-	-	6	22 125	1	10 672
ООО "Макс-Ойл"	3	18 139	3	19 083	4	18 000	1	18 000
ПСХ "Карповка"	-	-	-	-	2	12 000	1	11 500
ОАО "Рыбхоз-Ушня"	-	-	1	11 333	2	11 333	-	-
ООО "Ак Барс Пестрецы"	37	28 000	32	22 120	47	30 080	25	29 150
ИТОГО	58	25 058	53	20 637	97	24 648	39	25 244

Из данных таблицы видно насколько дифференты заработные платы работников в различных хозяйствах. Рабочие одной категории, выполняя одинаковую по уровню сложности работу, получают в одних хозяйствах в размере минимальной оплаты труда, а в других хозяйствах – в три раза больше.

Достойная зарплата – самый лучший стимул, которого не добиться никаким административным ресурсом. Высокие ставки страховых взносов населения (30% от размера фонда оплаты труда), большая закредитованность, низкие закупочные цены сельхоз продукции, и наоборот, высокие цены на материальные ресурсы становятся препятствием к увеличению заработной платы на селе.

Проблема повышения оплаты труда сельскохозяйственных товаропроизводителей представляется наиболее сложной задачей и лежит в плоскости институциональных преобразований, в том числе развития кооперативных форм хозяйствования. На фоне уменьшения численность работников в АПК в целом по району наблюдается рост наемных рабочих в фермерских хозяйствах. Так в 2016 году их число составило 159 человек, в 2017 – 213, в 2018 – 256. При этом среднемесячная заработная плата за последние три года не изменилась и колеблется в районе 10300 рублей. Низкая заработная плата в фермерских хозяйств связана с тем, что здесь чаще применяется не сдельная оплата труда, а просто минимальная фиксированная ставка, что, скорее всего, связано с большой налоговой нагрузкой, составляющей около 30 % от начисленной оплаты. Поэтому главы КФХ, чаще привлекают дешевую рабочую силу, либо ведут трудовую единолично или с членами КФХ, не привлекая наемных работников. Также это может быть связано с тем, что в большинстве фермерских хозяйствах учет просто отсутствует, а при составлении отчетности, например, формы 1-КФХ «Информация о производственной деятельности глав крестьянских(фермерских) хозяйств - индивидуальных предпринимателей» или статистических форм, данные берутся из памяти, что значительно

искажает реальную картину. поэтому судить о реальных причинах низкой заработной платы в фермерских хозяйствах сложно.

Для любой организации вопрос о прибыльности всегда актуален. А значит нужно проводить анализ себестоимости продукции и искать пути снижения затрат на производство. Оплата труда, как говорилось ранее, входит в расходы на производство любой продукции. Это касается и сельского хозяйства.

Был проведен анализ доли затрат на оплату труда в себестоимости зерна и молока в ООО "Ак Барс Пестрецы" и ООО "РАЦИН Шали" за 2017 и 2018 года.

Таблица 15 – Информация доли затрат на оплату труда в затратах на производство зерна

	Всего затрат, тыс руб	Из них на оплата труда, тыс руб	Доля затрат на оплату труда, %	Урожайность, ц/га	Себестоимость единицы, руб/ц
2018 год					
По району	272 301	22 643	8.3	20.8	661
ООО "Ак Барс Пестрецы"	148 635	14 290	9.6	23.1	645
ООО "РАЦИН Шали"	46 989	2 949	6.3	19.9	745
2017 год					
По району	369 193	45 340	12.3	25.3	609
ООО "Ак Барс Пестрецы"	193 829	33 212	17.1	26.5	706
ООО "РАЦИН Шали"	45 387	3 784	8.3	27.9	548
+/- 2017 к 2018					
По району	-96 892	-22 697	-4	-5	52
ООО "Ак Барс Пестрецы"	-45 194	-18 922	-8	-3	-60
ООО "РАЦИН Шали"	1 602	-835	-2	-8	197

Анализ показал следующее, что при высокой доле затрат на оплату труда наблюдается более высокие производственные показатели и более низкая себестоимость продукции. Да, конечно, в растениеводстве есть большая зависимость от погодно-климатических условий и выход продукции сложно предопределить, животноводство менее зависимо от внешних факторов. Сравнивая сельскохозяйственные организации внутри одного района, то есть при одинаковых природно-климатических условиях, можно сделать вывод, что стимулирование работников все-таки играет немаловажную роль в получении большего выхода продукции, а соответственно низкой себестоимости производства.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости. Для анализа тенденции изменений производительности труда стоимостный его показатель является неадекватным поскольку обусловлен рыночным изменением цен. Поэтому рассмотрим натуральный показатель производительности труда при производстве зерна и молока. Для анализа использованы данные из бухгалтерских отчетов крупных сельхозформирований Пестречинского района, занимающихся растениеводством и животноводством (Таблица 16).

Таблица 16 – Производственные показатели сельхозформирований Пестречинского района

Показатель	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г
Численность работников, чел	1014	895	817	817	636
Производство зерна					
Количество произведенного зерна, тыс.тн	60.23	51.27	53.85	64.0	44.8
Затраты труда на производство, тыс чел*ч	263.0	193.0	192.8	287.0	159.2
Производительность труда в натуральном выражении, ц/чел.ч	2.29	2.66	2.79	2.81	2.23

Производство молока					
Количество произведенного молока, тыс.тн	15.24	13.97	14.89	16.63	15.39
Затраты труда на производство, тыс чел*ч	308.0	245.0	226.0	214.3	171.0
Производительность труда в натуральном выражении, ц/чел.ч	0.49	0.57	0.66	0.78	0.90

Натуральный показатель производительности труда при производстве зерна за последние пять лет в сельхозформированиях Пестречинского района увеличивается. Это связано с технической модернизацией отрасли растениеводства, соблюдением технологической цепочки производства зерновых культур, увеличением урожайности и увеличением уровня оплаты труда работников.

Натуральный показатель производительности труда при производстве молока также увеличивается, что связано с уменьшением дойного гурта в хозяйствах района и снижением затрат труда, с одной стороны, и автоматизацией производства, с другой стороны. Однако, производительность труда при производстве молока увеличивается медленно, что связано с отсутствием технической оснащенности при производстве и раздаче кормов животным, машин для уборки навоза, доения коров, и поэтому трудоемкость остается высокой.

Казалось бы, хорошо, что при меньшем числе работников и производительность труда растет. Но рост производительности труда не привел к значительному росту объема произведенного зерна и молока, и их динамика за последние пять лет волнообразна (рисунок 8).



Если с производством зерна эта ситуация объясняется большой зависимостью от погодных-климатических условий, то отсутствие постоянного роста произведенного молока при постоянном росте производительности труда скорее связано с тем, что производительность труда у всех хозяйств различна. Высокий уровень производительности труда возможен при оптимальном использовании земельных, материально-технических, трудовых потенциалов и других ресурсов. Однако, при анализе производительности труда в разрезе сельскохозяйственных производителей Пестречинского района выявлено, что наличие ресурсов и их рациональное использование, а соответственно и производительность труда, в хозяйствах района отличается. И чем показатель производительности труда ниже, тем ниже уровень рентабельности и продуктивности производства.

В сельскохозяйственных организациях применяются разнообразные документы по учету труда и его оплаты. Учет ведется по подразделениям и по организации в целом. Оплата труда также отражается в затратах на производство продукции

В сельскохозяйственных организациях используют документы, разработанные налоговыми органами, статистикой и Минсельхозпродом РФ. Также сельскохозяйственные организации могут самостоятельно разработать и применять формы документов, утвердив для этого их в учетной политике

В целом все первичные документы по учету затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве можно разделить на четыре группы (рисунок 9):

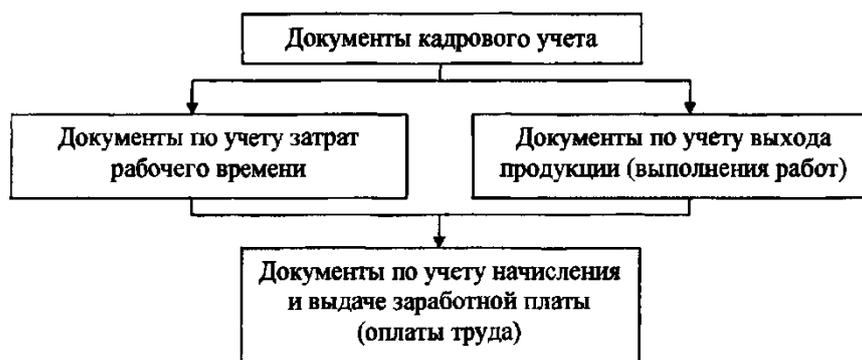


Рисунок 9 – Документы по учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях

В целях анализа сложившейся системы учета труда и его оплаты, а именно уровень использования унифицированных форм первичных документов, нами было проведено исследование хозяйств Пестречинского района Республики Татарстан.

Результаты анализа показали, что наиболее часто применяемые унифицированные формы документов следующие (рисунок 10):

Документы кадрового учета:

- ❖ Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (ф. № Т-1)
- ❖ Личная карточка работника (ф. № Т-2)
- ❖ Штатное расписание (ф. № Т-3)
- ❖ Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф. № Т- 8)

Документы по учету затрат рабочего времени:

- ❖ табель учета рабочего времени
- ❖ командировочное удостоверение (ф. № Т-10)

Документы по выходу продукции (выполненных услуг):

- ❖ наряд на сдельную работу

Документы по учету начисления и выдачи заработной платы:

- ❖ расчетно-платежная ведомость (№ Т-49)
- ❖ расчетная ведомость (№ Т-51)
- ❖ платежная ведомость (№ Т-53)
- ❖ журнал регистрации платежных ведомостей (№ Т-53а)
- ❖ лицевой счет (№ Т-54)

Рисунок 10 – Унифицированные формы документов, применяемые в организациях

Стоит отметить, что в третьей и четвертой группах встречается больше всего форм, самостоятельно разработанных хозяйствами. Это связано, прежде всего, со спецификой сельского хозяйства, многообразием его подотраслей. Учет в исследуемых хозяйствах ведется в программе 1С. Однако, эта программа не позволяет производить полный расчет заработной платы для различных профессий в сельском хозяйстве. В первую очередь это касается работников, чья заработная плата зависит от произведенной продукции, то

есть сдельщиков (операторы машинного доения, комбайнеры и т.д.). Возможности расчета заработной платы программы 1С во многом зависит от размера хозяйства, чем мельче – тем более проста программа. Так как доведение программы до полной автоматизации требуются дополнительные немалые вложения, что не под силу малых хозяйствам, проще произвести расчет заработной платы, например, в Excel, а затем ввести в программу 1С окончательный результат и произвести удержания и выдать заработную плату.

В качестве примера приведена самостоятельно разработанная форма ООО «Ак Барс Пестрецы», которая обобщает учет труда и расчёт заработной платы работникам на производстве молока (рисунок 11)

ООО "Ак Барс Пестрецы"

Наряд №4 от 30.04.2019г

№	ФИО	Про- фессия	Получено продукции: Молоко Высший сорт 3,75 жир $88495/3,4*3,75*1,17/30/4=951,64$			К Т У	Итого за месяц		Зар- плата
			Общий фонд 114197				дни	часы	
1	Ива- нова	ОМД	$29*951,64=$ 27598			0, 9	23	159	24838
2	Гали- мова	ОМД	$27*951,64=$ 25694			0, 9	22	152	23124
3	Пет- ров	скот- ник		$15*951,64*0,8=$ 11419	$15*951,64*0,9=$ 12847		26	174	24266
4	Клю- ев	корма	$114197/4*2/6=$ 9516					26	9516
...									
ИТОГО							144	1167	249090

Экономист

Бригадир

Рисунок 11 – Форма расчета заработной платы работникам ООО «Ак Барс Пестрецы» на производстве молока.

Синтетический учет расчетов по заработной плате (оплате труда) в сельскохозяйственных организациях ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В сельскохозяйственных организациях составляется нижеприведенная корреспонденция счетов согласно с Методическими рекомендациями по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденными приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 г. № 68. Как показал анализ в сельскохозяйственных организациях Пестречинского района применяются как унифицированные формы первичных документов, так и самостоятельно разработанные. Применяемые неунифицированные формы чаще всего не закреплены в учетной политике, как того требует ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Анализ процента использования унифицированных форм и самостоятельно разработанных в разрезе крупных, средних и малых предприятий неоднозначен. В силу большого документооборота в крупных хозяйствах для оптимизации приходится самим разрабатывать большее количество форм для ведения учета. В средних и малых хозяйствах, даже при условии возможности ведения облегченного ведения учета, часто наблюдается отсутствие записи, отражающую факт хозяйственной деятельности, что связано чаще с некомпетентностью бухгалтера, который совмещает и должность кадрового работника. В микро предприятиях, то есть в фермерских хозяйствах учет либо отсутствует, либо ведется так сказать «на коленке». Лишь в 10 фермерских хозяйствах учет труда и его оплаты ведется должным образом, с составлением всех необходимых документов, начиная с трудовых договоров до расчетно-платежных ведомостей.

В силу специфики сельского хозяйства приходится самостоятельно разрабатывать множество дополнительных форм, как для расчета заработной платы, так и для обобщения сведений по учету труда и его оплаты. Также учет должен давать полную информацию о деятельности хозяйства как внутренним, так и внешним заинтересованным пользователям. Вся информация, формируемая бухгалтерским учетом, представляется в виде соответствующих форм отчетности. В соответствии с законодательством

организации, осуществляющие деятельность на территории России, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Для сельскохозяйственных организаций комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из типовых форм и специализированных форм.

Таблица 17 – Корреспонденция счетов

Выданы из кассы начисленные суммы по оплате труда, пособиям, доходы от участия в организации и т.п.	70	50	платежные ведомости, расходный кассовый ордер (ф. № КО-2)
Перечислены суммы, причитающиеся работникам, на их лицевые счета в банках	70	51, 55	выписка банка
Удержаны суммы подоходного налога с работников организации (с сумм оплаты, доходов от участия в уставном капитале организаций)	70	68	расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-51)
Удержаны из заработной платы выданные в подотчет суммы, не возвращенных ими в установленный срок	70	71	расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-51), бухгалтерская справка
Удержаны из заработной платы работников займы, предоставленные работникам	70	73	расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-51)
Депонированы суммы оплаты труда	70	76-4	расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-51)
Удержано из сумм оплаты труда работников по исполнительным документам в пользу сторонних организаций и физических лиц	70	76	расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-51)
Произведена натуральная оплата труда работников продукцией, животными и товарами			ведомость выдачи натуроплаты
- на суммы задолженности по оплате	70	90	
- списание продукции, животных и товаров с баланса организации	90	43, 11, 41	
Удержаны из заработной платы суммы недостачи и потерь без отражения по счету 73 (при полном возмещении недостающих сумм за счет однократного удержания)	70	94	расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-51)
Начислена оплата труда работников по операциям, связанным с приобретением материально-производственных запасов и животных	10, 11, 15, 41	70	лицевые счета подразделений (ф. № 54а), наряды на сдельную работу
Начислена оплата труда работникам основного производства	20	70	лицевые счета подразделений (ф. № 54а), наряды на сдельную работу
Начислена оплата труда общепроизводственному и общехозяйственному персоналу	25, 26	70	лицевые счета подразделений (ф. № 54а), наряды на сдельную работу
Начислены пособия по социальному страхованию	69	70	листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), платежная ведомость (ф. № Т-53)

С целью облегчения заполнения специализированных форм отчетности, представляемых в Минсельхозпрод, в главе 3 предложены варианты усовершенствования ведомости учета оплаты труда по форме № В-8 для малых форм хозяйствования, потому что чаще всего малые предприятия лишены возможности автоматизации учета и применения программы 1С.

Хотя фермерские хозяйства и имеют возможность упрощенного ведения учета, однако, наличие наемных работников в хозяйстве обязывает главу КФХ, как работодателя рассчитывать заработную плату, исчислять и

своевременно уплачивать налоги и взносы. Это приводит к обязанности фермера сдавать отчетность, установленные законодательством. Принимая это во внимание, разработана форма, обобщающая учет труда и его оплаты, которая может применяться главами КФХ.

Малые формы предприятий, и тем более КФХ, чаще всего являются плательщиками ЕСХН, который предполагает принимать к учету только те доходы и расходы, предусмотренные налоговым законодательством. Затраты на оплату труда также относятся к расходам, учитываемым при ЕСХН. Однако не все выплаты работникам можно признать расходами, в связи, с чем для налогоплательщиков был разработан и предложен налоговый регистр, позволяющий определить какие выплаты работникам организации можно применить к уменьшению доходов. Формы № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации», № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства», № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» являются специализированными формами отчетности, представляемыми сельскохозяйственными предприятиями в Минсельхозпрод ежегодно. Нами предложены усовершенствования данных форм отчетности с целью более детального раскрытия информации, содержащейся в формах. Это позволит руководству быстро сориентироваться и принять обоснованное решение в вопросах кадровой политики и оплаты труда работников, их стимулировании.

Крупные организации более конкурентоспособны, финансово устойчивее и более привлекательны для инвесторов, нежели малые формы. Поэтому внедрение международных стандартов в учет таких организации наиболее актуально. С этой целью была доработана унифицированная форма «Расчетная ведомость» (Т-51).

3.1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В ООО «АК БАРС ПЕСТРЕЦЫ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Рекомендации по совершенствованию учета труда и его оплаты

Ведомость учета оплаты труда по форме № В-8 утверждена Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства" и предназначена для учета расчетов с работниками малого предприятия по оплате труда, учитываемых на счете 70 "Расчеты по оплате труда". Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам малого предприятия. Для использования регистра в малых сельскохозяйственных предприятиях в целях учета расчетов по оплате труда предлагаем три варианта ведомости с внесенными изменениями в форму. Учитывая специфику ведения хозяйства, в регистр добавить отрасли сельского хозяйства и их направления. Например, животноводство - скотоводство – молочное (Таблица 18). Также, добавить место работы сотрудника (номер фермы в животноводстве или номер бригады в растениеводстве).

Таблица 18 – Ведомость учета оплаты труда (вариант 1)

№ п/п	Отрасль с/х	Отрасль	Направление отрасли	№ фермы, бригады	Ф.И.О.	Должность	Остаток заработной платы на начало месяца
1	Животноводство	Скотоводство	Молочное	Ферма №1	Иванова СС	ОМД	0
2					Семенова	ОМД	0
3				Ферма №2	Петрова ОО	ОМД	0
4					Осина ВВ	ОМД	0
5			Мясное	Откорм	Иванов ММ	Скотник	0
6	Растениеводство	Полеводство	Зерновые	Бригада № 1	Иванов ИИ	Механиза-	0
7					Слепнев СС	Механиза-	0
8				Бригада № 2	Сидоров ПП	Механиза-	0
9					Мальцев ВВ	Механиза-	0

Разбивку отраслей сельского хозяйства можно сделать более конкретной. Например, растениеводство – зерновые – пшеница. Конкретику делать соответственно специфике данного хозяйства. Тогда данный регистр облегчит задачу бухгалтера при составлении отчетности по формам 9-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства» и 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства», которые представляются сельхозпроизводителями в Минсельхозпрод РТ (Таблица 19).

Таблица 18 – Ведомость учета оплаты труда (вариант 2)

Кол-во работников, чел	Отрасль с/х	Наименование	Ф.И.О.	Должность	Остаток заработной платы на начало месяца
9	х	ИТОГО по хозяйству	х	х	0
5	Животноводство	Всего по животноводству	х	х	0
5		КРС молочного и мясного направления продуктивности, всего	х	х	0
х		в том числе:	х	х	х
5		основное стадо КРС мол. направления продуктивности	х	х	0
х		из них:	х	х	х
4		коровы (без коров на откорме и нагуле)	Иванова СС	ОМД	0
			Семенова КР	ОМД	0
			Петрова ОО	ОМД	0
			Осина ВВ	ОМД	0
1		животные на выращивании и откорме (молочное направление)	Иванов ММ	Скотник	0
4	Растениеводство	Всего по растениеводству	х	х	0
4		Зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена	х	х	0
х		в том числе:	х	х	х
2		пшеница озимая	Иванов ИИ	Механизатор	0
			Слепнев СС	Механизатор	0
2		рожь озимая	Сидоров ПП	Механизатор	0
			Мальцев ВВ	Механизатор	0

При использовании данного усовершенствования предлагаем по первой графе проставлять количество работников по профессиям. Также можно предложить объединить работников по должностям, категориям, что облегчит составление отчетности по форме 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации».

Таблица 19 – Ведомость учета оплаты труда (вариант 3)

Кол-во работников, чел	Наименование	Ф.И.О.	Должность	Остаток заработной платы на начало месяца
	Рабочие постоянные	х	х	0
х	из них:	х	х	х
4	трактористы-машинисты	Иванов ИИ	Механизатор	0
		Слепнев СС	Механизатор	0
		Сидоров ПП	Механизатор	0
		Мальцев ВВ	Механизатор	0
4	операторы машинного доения, дояры	Иванова СС	ОМД	0
		Семенова КР	ОМД	0
		Петрова ОО	ОМД	0
		Осина ВВ	ОМД	0
1	скотники крупного рогатого скота	Иванов ММ	скотник	0
0	работники свиноводства	Козлов РТ	рабочий	0
0	работники овцеводства и	-	-	-
0	работники птицеводства	-	-	-
0	работники коневодства	-	-	-
0	Рабочие сезонные и временные	-	-	-
3	Служащие	-	-	-
2	из них: руководители	Султанов РР	Директор	0
		Симонов В В	Главный аг-	0
1	специалисты	Слепнева ОК	бухгалтер	0
0	Работники списочного состава других предприятий, учреждений и организаций, привлеченных на сельскохозяйственные работы	-	-	-
0	Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	-	-	-
0	Работники торговли и общественного питания	Марусева ММ	Повар	0
0	Работники, занятые на строительстве хозспособом	-	-	-
0	Работники, занятые прочими видами деятельности	-	-	-

При использовании данного усовершенствования целесообразнее по первой графе проставлять количество работников по профессиям. При желании пустые строки можно исключить из формы документа.

Согласно действующему законодательству в ведомости необходимо разбить графу «Отчисления на социальные нужды» на отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование, от несчастных случаях на производстве.

Таким образом, предложено три варианта усовершенствования ведомости учета оплаты труда по форме №В-8, адаптированных для ведения учета в сельскохозяйственных организациях малых форм. Данная форма позволяет облегчить составление отчетности по формам 9-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства», 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» и 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации», которые сельхозтовопроизводители обязаны сдавать в Минсельхозпрод РТ ежегодно в независимости от размера предприятия.

3.2. Предложения по совершенствованию налогового учета оплаты труда для плательщиков единого сельскохозяйственного налога

Главой 26.1 Налогового Кодекса РФ регулируется специальный налоговый режим для сельскохозяйственных производителей – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Данный режим могут применять только сельскохозяйственные производители. ЕСХН освобождает от уплаты налога на прибыль и налога на имущество.

Статьей 346.5 НК РФ определен список доходов и расходов, учитываемых для налогообложения при ЕСХН. Согласно этой статье затраты на оплату труда и взносы признаются расходами, уменьшающими доходы. В

состав расходов включаются любые начисления работникам как в денежной, так и в натуральной форме: начисления по окладам или тарифам, выплаты стимулирующего характера, компенсации, единовременные выплаты и т.д.. Полный перечень начислений работникам представлен в статье 255 НК РФ. При исчислении ЕСХН необходимо учитывать, что в подпункте 21 статьи 270 НК РФ предусмотрено, что расходы для целей налогообложения могут включаться только те вознаграждений, которые предусмотрены в трудовых договорах с работником. При этом некоторые начисления работникам, даже если они предусмотрены трудовым договором, не могут уменьшать доходы при исчислении ЕСХН. Перечень таких начислений представлен в статье 270 НК РФ, например, к ним относятся надбавки к пенсии, премии за счет целевых средств, материальная помощь и др.

Учитывая тот факт, что большинство малых предприятий и фермерских хозяйств Пестречинского района РТ применяют ЕСХН, принимая во внимание, что в предприятиях часто возникает вопрос о том, что можно включать в расходы, уменьшающие доходы, был разработан форма учетного документа для налогоплательщиков ЕСХН.

Данная форма «Налоговый регистр по начислениям за труд и их оплате работникам для налогоплательщиков ЕСХН» расшифровываются начисления работникам с выделением тех сумм, которые не должны включаться в расходы, уменьшающие доходы (таблица 20).

Таблица 20 – Налоговый регистр по начислениям за труд и их оплате работникам для налогоплательщиков ЕСХН

**Налоговый регистр по начислениям за труд и их оплате работникам
для налогоплательщиков ЕСХН**

Наименование организации ООО «Пестрецагрохим»

Отчетный период 2018год

Дата составления 22.02.2018

Номер документа 1

Показатель	Январь	Февраль...
Выплаты работникам, всего	140000	150000
Учитываемые расходы на оплату труда	140000	140000
в том числе	х	х
суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки	140000	140000
начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели	-	-
начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-
стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья	-	-
сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде	-	-
расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на их иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно	-	-
денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации	-	-
начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика	-	-

Продолжение таблицы 20

единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-
расходы в виде среднего заработка, сохраняемого в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно	-	-
расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	-	-
суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования	-	-
в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров	-	-
расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови	-	-
расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями	-	-
доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации	-	-
другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором	-	-
Не учитываемые расходы на оплату труда, всего	0	10000
в том числе	x	x
расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);	-	-
премии, выплачиваемые работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;	-	-
материальная помощь работникам;	-	10000
на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;	-	-
оплата проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;	-	-

Продолжение таблицы 20

оплата ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;		
оплата ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания;	-	-
оплата путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, если иное не предусмотрено пунктом 24.2 части второй статьи 255 настоящего Кодекса, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещениях культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;	-	-
подъемные сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации;	-	-
компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации	-	-

Составил Шакирова Г.Н.

Проверил Петрова А.Н.

Данная форма позволит налогоплательщикам ЕСХН наглядно увидеть какие виды оплат выплачиваются работникам в течение года, выделив среди них те затраты на оплату труда, не включаемые в расходы при составлении книги доходов и расходов, что значительно сократит время составления отчетности.

3.3. Рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты

Приказом Министерства финансов России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" предусмотрен состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для всех организаций.

Помимо этого сельскохозяйственные организации должны представлять отчетность специализированных форм, предусмотренные Приказом Минсельхоза России от 10.01.2019 № 4 "Об утверждении форм отчетности за 2018 год".

Сельскохозяйственные организации по итогам года представляют в Минсельхозпрод следующий комплект отчетности (рисунок 12):

Общие
<ul style="list-style-type: none">➤ Бухгалтерский баланс➤ Отчет о финансовых результатах➤ Отчет об изменениях капитала➤ Отчет о движении денежных средств➤ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Специализированные
<ul style="list-style-type: none">➤ Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации»➤ Форма № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса»➤ Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»➤ Форма № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»➤ Форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования»➤ Форма № 11-АПК «Отчет о производственных мощностях (объектах агропромышленного комплекса)»➤ Форма № 12-АПК «Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону)»➤ Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства»➤ Форма № 14-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья»➤ Форма № 15-АПК «Отчет о наличии животных»➤ Форма № 16-АПК «Баланс продукции»➤ Форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике»

Рисунок 12 - Комплект отчетности для сельскохозяйственных организаций

В форме № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации» содержится информация о численности работников и начисленной заработной плате в разрезе профессий, о видах оплат, а также о трудозатратах в разрезе отраслей сельского хозяйства.

Нами была немного доработана форма 5-АПК и имеет следующий вид (таблица 21).

Таблица 21 – Форма 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации»

Раздел 5-1. Среднегодовая численность и начисленная заработная плата работников организаций				
Наименование показателя	Коды	Среднегодовая численность, чел	Численность на начало года	Численность на конец года
ПО ОРГАНИЗАЦИИ (стр.51100+ 51200+ 51300+ 51400+ 51500+ 51600+ 51700)	51000	339	340	343

Продолжение таблицы 21

Начислено за год заработной платы, тыс.руб							Выплат ы социаль ного харак тера, тыс.руб	Средне месячная оплата труда, тыс руб	Задолжен ность по оплате труда, тыс руб
Всего	Из них по окладам	по тарифной ставке	по сдельным расценкам	по табелю	премии	прочие			
125576	39000	22210	24026	1524 0	1390 0	1120 0	1573	30869	5120

Доработанная форма 5-АПК дополнена информацией о численности на начало и конец года, что послужит информацией для анализа изменения численности работников в течение года, что особенно актуально при постоянном уменьшении числа работников в сельском хозяйстве.

Информация о начислениях по формам оплат труда, о среднемесячной заработной плате позволит оценить как организована система оплаты труда работникам сельскохозяйственной организации в разрезе профессий, а также ее уровень.

Эта информация актуальна и для штатных, так и потенциальных работников. Ведь порой в организациях с целью уменьшения затрат на опла-

ту труда и налогообложения работникам оплачивают только минимальный оклад при явной правильности оплаты по сдельным расценкам и по рабочему табелю, чаще всего это касается операторов машинного доения и механизаторов.

Информация о задолженности по заработной плате позволяет оценить, в первую очередь контролирующим органам, соблюдение правовых норм работодателя перед работниками, а для самих работников организации эта информация также не менее важна.

В формах «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства(Форма № 9-АПК)» и «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» (Форма № 13-АПК) содержится информация о производстве продукции в соответствующих отраслях. В данных формах информация об оплате труда запрашивается в виде затрат на производство конкретной продукции. Здесь в себестоимость продукции включается вся начисленная оплата труда работникам, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции, также может включаться заработная плата работникам вспомогательных цехов и аппарата управления в соответствии с учетной политикой сельхоз предприятия. Оплата труда в 9-АПК и 13-АПК суммируется с отчислениями на социальные нужды.

В совершенствованной форме в 9-АПК (раздел 9-2. Производство и себестоимость продукции растениеводства (кроме плодовых и ягодных многолетних насаждений)) и 13-АПК формы (раздел 13-1. Производство и себестоимость продукции животноводства) предложено не суммировать оплату труда и социальные отчисления, также добавлена графа «Удельный вес заработной платы в структуре себестоимости» (таблица 22 и 23).

Таблица 22 - Производство и себестоимость продукции растениеводства (кроме плодовых и ягодных многолетних насаждений) формы № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»

Наименование показателя	Коды	Площадь, га		Затраты, тыс.руб	в том числе:			
Наименование культуры/ вида продукции		посеянная	убранная		оплата труда	удельный вес оплаты труда, %	отчисления на социальные нужды	удельный вес отчислений на социальные нужды, %
ВСЕГО: (стр.92100+ 92200+ 92300+ 92410+ 92420+ 92430+ 92440+ 92450+ 92460+)	92000	18 438,0	18 438,0	286 938	22470	7,8	9630	3,4

Таблица 23 - Производство и себестоимость продукции животноводства формы № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства»

Показатель		Средне-годовое поголовье, гол (птица - тыс.гол, яйца - тыс.шт)	Затраты, тыс.руб	в том числе:			
Виды животных	Коды			оплата труда	удельный вес оплаты труда, %	отчисления на социальные нужды	удельный вес отчислений на социальные нужды, %
ВСЕГО: (стр.131100 + 131200+ 131300+ 131400+ 131500+ 131600+)	131000	X	279 712	52299	18,7	22413	8,0

Так как затраты на оплату труда занимают значительную долю в себестоимости продукции, и снижение затрат на производство всегда актуально для предприятий данные изменения позволят увидеть реальную картину как при производстве конкретной продукции, в отрасли в целом, а также сравнить себя с соседними предприятиями. Анализ данного показателя даст толчок для уменьшения себестоимости продукции, чего можно достичь за счет увеличения производительности труда, когда рост произведенной продукции значительно опережает рост заработной платы, снижения трудоемкости продукции (автоматизация, модернизация), уменьшения числа административно-обслуживающего персонала. Совершенствовать эти же разделы форм 9-АПК и 13-АПК можно и следующим образом (таблица 24).

Таблица 24 – Совершенствование форм 9-АПК и 13-АПК

Затра- ты, тыс.руб	в том числе:							
	оплата труда работ- ников основ- ного произ- водства, счет 20	удель- ный вес оплаты труда в струк- туре себе- стоимо- сти, %	оплата труда обще- произво- дствен- ных ра- ботни- ков, счет 25	удель- ный вес оплаты труда в струк- туре себе- стоимо- сти, %	оплата труда обще- хозяй- ствен- ных ра- ботни- ков, счет 26	удель- ный вес оплаты труда в струк- туре себе- стоимо- сти, %	отчис- ления- ми на соци- альные нужды	удель- ный вес отчис- ле- ний на соци- альные нужды в струк- туре себе- стоимо- сти, %
22000	1540	7	220	1	220	1	594	2,7

Данный вид форм отчетности более актуален для тех организаций, у которых в себестоимость производства конкретной продукции включаются затраты на оплату труда работников основного производства, а также вспомогательного производства и управленческого персонала. При данном усовершенствовании форм 9-АПК и 13-АПК, то есть разделении заработной

платы по уровням работников, позволит проанализировать структуру заработной платы в себестоимости продукции и поможет найти резервы для уменьшения себестоимости продукции. Например, это можно сделать за счет уменьшения административного персонала или применения к ним другой формы оплаты труда, нежели оклад, так как нередко в организациях штат управленческого персонала раздут и их оплата труда бывает велика.

Также в 9-АПК и 13-АПК содержится информация о трудозатратах на по видам продукции. Производительность труда для производства играет немаловажную роль для получения прибыли поэтому предлагаем добавить графу «Производительность ц/тыс чел ч» (таблица 25).

Таблица 25 - Совершенствование форм 9-АПК и 13-АПК

Показатель			Выход продукции			Прямые затраты труда на продукцию - всего, тыс. чел ч	Производительность, ц/тыс чел ч
Наименование	Коды	Единицы измерения	количество (в единице измерения)	Себестоимость			
				всего, тыс. руб	единицы продукции, руб		
Молоко	131111.1	ц	94 530,0	183 083	1 936,77	65,0	1454

Внесение в таблицу данных форм отчетности графы «Производительность ц/тыс чел ч» позволит руководству организации оценить эффективность труда работников. Сравнительный анализ по годам в динамике или по разным видам продукции позволит найти решения для увеличения производительности труда, а соответственно и к уменьшению себестоимости продукции. В плане человеческого фактора увеличения производительности труда можно достичь путем стимулирования и мотивирования работников или подбором более квалифицированного персонала.

Очень часто встречается, что руководители мало осведомлены об экономических характеристиках производства каждой продукции в

отдельности, чаще им представляют только общую картину. Доработанные формы 5–АПК, 9-АПК, 13-АПК позволят руководителю получить более детальную информацию, что значительно повлияет на принимаемое решение в вопросах стимулирования работников.

В связи с тенденцией внедрения международной практики в российский учет нами усовершенствована и предложена форма расчетной ведомости Т-51(таблица 26).

Таблица 26 - Расчетная ведомость (Т-51)

Унифицированная форма № Т-51
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. № 1

ООО «Ак Барс Пестрецы» (наименование организации)	Форма по ОКУД	Код 0301010
	по ОКПО	
(наименование структурного подразделения)		

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ					Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
							с	по
					4	22.05.2018	01.04.18	30.04.18
Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб. за текущий месяц (по видам оплат)	
					рабочих	выходных и праздничных	Сдельные наряды	Оплата по окладу
1	10	Иванова А.Р.	омд		21(126)		25000,00	0,00
2	15	Мушина Р.Г.	телятница		10(50)		10000,00	0,00
					Итого по странице:		35000,00	0,00
					Итого по ведомости:		35000,00	0,00

Продолжение таблицы 26

Оплата по тарифу	Оплата по таблице	Отпуск ежегод	Оплата б/л за счет работодателя	Премия по итогам года	За валовый доход	Компенсация отпуска при увольнении по собственному желанию	Компенсация отпуска при увольнении по соглашению	Другое	Другие доходы в виде различных социальных и материальных благ	всего
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2500 0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5000,00	0,00			1500 0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5000,00	0,00	0,00	0,00	4000 0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5000,00	0,00	0,00	0,00	4000 0,00

Продолжение таблицы 26

Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.		
налог на доходы	прочее	всего	задолженности		к выплате
			за организацией	за работником	
3250,00	15000,00	18250,00	0,00	0,00	6750,00
1950,00	0,00	1950,00	0,00	0,00	13050,00
5200,00	15000,00	20200,00	0,00	0,00	19800,00
5200,00	15000,00	20200,00	0,00	0,00	19800,00

Предложенная форма выделяет вознаграждения, имеющиеся в российской учетной практике, и выделены в МСФО 19. Данная форма призвана помочь при составлении отчетности по международным стандартам.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На основании проведенного нами исследования, касающегося изучения состояния организации учета труда и его оплаты, разработки практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве, а также их внедрение в существующую учетную систему сельскохозяйственных организаций, позволяет нам сделать следующие выводы и предложения.

Проведен анализ экономических показателей ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района РТ, а также затраты на оплату труда и производительность труда, оценено состояние учета труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях района.

Сельскохозяйственная отрасль остается в районе ведущей и определяющей. При этом наблюдается снижение численности работников в АПК, среднемесячная заработная плата в целом по району продолжает расти. Однако, этот рост дают лишь крупные сельскохозяйственные формирования района. В фермерских хозяйствах оплата труда остается в районе минимального размера оплаты труда. Среднемесячная заработная плата в разрезе хозяйств района различна, это во многом обуславливает и дифференциацию производительности труда. Чем ниже оплата труда, тем ниже показатель производительности труда, а это приводит к снижению уровня рентабельности производства. В организациях и фермерских хозяйствах района для учета труда и его оплаты применяются как унифицированные формы первичных документов, так и самостоятельно разработанные формы. В силу специфики сельского хозяйства приходится самостоятельно разрабатывать множество дополнительных форм, как для расчета заработной платы, так и для обобще-

ния сведений по учету труда и его оплаты. Также учет должен давать полную информацию о деятельности хозяйства как внутренним, так и внешним заинтересованным пользователям: работникам – о стабильном заработке, кредиторам, поставщикам – о возможности погашения задолженности, покупателям - в продолжении деятельности организации. Поэтому в ходе анализа выявлена необходимость в разработке документов по учету труда и его оплаты, либо усовершенствовании существующих форм.

Оценено состояние учета затрат труда и его оплаты в малых формах хозяйствования и определена возможность его совершенствования. Малые формы хозяйствования вправе вести упрощенный бухгалтерский учет согласно статье 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ. Однако анализ ведения учета труда и его оплаты показал, что данные организации применяют чаще унифицированные формы первичных документов и часто сталкиваются с трудностями при составлении отчетности, представляемой в Минсельхозпрод.

В главе 3 предложено три варианта усовершенствования ведомости учета оплаты труда по форме №В-8, адаптированных для ведения учета в сельскохозяйственных организациях малых форм. Данная форма позволяет облегчить составление отчетности по формам 9-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства», 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» и 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации», ежегодно представляемые в Минсельхозпрод.

Оценено состояние учета затрат труда и его оплаты определена возможность его совершенствования.

Хотя фермерские хозяйства и имеют возможность упрощенного ведения учета, однако, наличие наемных работников в хозяйстве обязывает главу КФХ, как работодателя рассчитывать заработную плату, исчислять и своевременно уплачивать налоги и взносы. Это приводит к обязанности фермера сдавать отчетность, установленные законодательством. А, именно, это каса-

ются следующих видов отчетности «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» (форма 6-НДФЛ), «Расчет страховых взносов», «Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» 4-ФСС). Помимо вышеуказанных форм отчетности фермер в случае получения им поддержки обязан отчитываться перед Минсельхозпродом. Все это требует должного ведения учета оплаты труда работникам хозяйства.

Принимая это во внимание разработаны формы, обобщающие учет труда и его оплаты, которая может применяться главами КФХ. Разработанные формы «Ежемесячная ведомость учета времени труда, оплаты труда, начисляемых налогов и сборов», «Годовая ведомость учета времени труда, оплаты труда, начисляемых налогов и сборов» объединяют табель рабочего времени, расчетно-платежную ведомость. Также раскрывают информацию по налогам и взносам, исчисляемых от заработной платы. Данные формы содержат всю информацию для составления фермером отчетности как в налоговый орган так и в Минсельхозпрод.

Разработана форма по начислениям за труд и их оплате работникам для налогоплательщиков ЕСХН . Затраты на оплату труда также относятся к расходам, учитываемым при ЕСХН. Однако не все выплаты работникам можно признать расходами, в связи, с чем для налогоплательщиков был разработан и предложен налоговый регистр, позволяющий определить какие выплаты работникам организации можно применить к уменьшению доходов.

Проанализированы формы отчетности, касающиеся труда и его оплаты и определены возможности их совершенствования. Формы № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации», № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализа-

ции продукции растениеводства», № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» являются специализированными формами отчетности, представляемыми сельскохозяйственными предприятиями в Минсельхозпрод ежегодно.

Нами предложены усовершенствования данных форм отчетности с целью более детального раскрытия информации, содержащейся в формах. Это позволит руководству быстро сориентироваться и принять обоснованное решение в вопросах кадровой политики и оплаты труда работников, их стимулировании.

Доработана унифицированная форма первичного документа «Расчетная ведомость» (Т-51). Крупные организации более конкурентоспособны, финансово устойчивее и более привлекательны для инвесторов, нежели малые формы. Поэтому внедрение международных стандартов в учет таких организации наиболее актуально. С этой целью была доработана унифицированная форма «Расчетная ведомость» (Т-51). Предложенная форма выделяет вознаграждения, встречающиеся в российской учетной практике, и также выделены в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Данная форма призвана помочь при составлении отчетности по международным стандартам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1, утвержден Государственной Думой РФ 16 июля 1998 года
3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2, утвержден Государственной Думой РФ 19 июля 2000 года
4. Трудовой кодекс РФ, утвержден Государственной Думой РФ 21 декабря 2001 года
5. Федеральный закон от 03.07.2016г № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование», утвержден Государственной Думой 14 июня 2016 г.
6. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержден Государственной Думой 22 ноября 2011 года
7. Федеральный закон от 11.06.2003 № 74-ФЗ (ред. от 23.06.2014) "О крестьянском (фермерском) хозяйстве, утвержден Государственной Думой 23 мая 2003 года
8. Федеральный закон от 15.12.2001г № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», утвержден Государственной Думой 30 ноября 2001 г.
9. Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» , утвержден Государственной Думой 6 июля 2007 года
10. Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний», утвержден Государственной Думой 2 июля 1998 г.

11. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства", утвержден Государственной Думой 22 декабря 2006 года

12. Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», утвержден Государственной Думой 20 декабря 2006 года

13. Федеральный закон от 25.12.2018 № 481-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», утвержден Государственной Думой 11 декабря 2018 года

14. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

15. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

16. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан от 30 марта 2017 г. № 66/2-пр "О конкурсе по отбору крестьянских (фермерских) хозяйств для участия в ведомственной программе "Поддержка начинающих фермеров в Республике Татарстан на 2017-2020 годы»

17. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан от 29 марта 2017 г. № 62/2-пр "О конкурсе по отбору крестьянских (фермерских) хозяйств для участия в ведомственной программе "Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Республике Татарстан на 2017-2020 годы»

18. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 16.05.2003 № 750 "Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации"

19. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 20.01.2005 № 6 "Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах"

20. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 29.01.2002 № 68 "Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций"

21. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 31.01.2003 № 28 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК"

22. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 10.01.2019 № 4 "Об утверждении форм отчетности за 2018 год"

23. Приказ Министерства финансов России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

24. Приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"

25. Приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

26. Приказ Министерства финансов России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"

27. Приказ Министерства финансов России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации»

28. Приказ Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

29. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

30. Приказ Министерства финансов РФ от 21.12.1998 №64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

31. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

32. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"

33. Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ (ред. от 17.01.2018) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме"

34. Агеева О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.

35. Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – 3-е изд., перераб и доп. – Ижевск: ФГБОУ Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.

36. Аранжин В.В. Взаимосвязь заработной платы и производительности труда: тенденции в условиях цифровизации экономики/ В.В. Аранжин //Экономика труда. – 2019. - №1. – С. 523-533

37. Бадаева Д.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в сельском хозяйстве/ Д.С. Бадаева, А.В. Иванов// Материалы IX Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум»

38. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник/ В.М. Богаченко - изд. 3-е, испр. – Ростовн/Д: Феникс, 2017. – 334с.

39. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 423 с.

40. Бухгалтерский учет / Л. И. Хоружий, Р. Н. Расторгуева, Р. А. Алборов, Л. В. Постникова; Под ред. Л. И. Хоружий и Р. Н. Расторгуевой. - М.: КолосС, 2014.-511 с.

41. Данилан А. А. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. - 4-е изд., доп. и перераб. / А. А. Данилан. - М.: Агропромиздат, 1990. - 287 с.

42. Дурасова О. Г., Тычинина Н. А. Формирование и развитие системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации / О. Г. Дурасова, Н. А. Тычинина // Молодой ученый. - 2017. - №46. - С. 119-123

43. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ; учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова - Курган: Изд-во Курганского гос.ун-та, 2014. - 225с.

44. Ильясова Л. Э. Анализ финансового состояния предприятия, как основа его стабильности и принятия оптимальных управленческих решений / Л. Э. Ильясова // Таврический научный обозреватель. – 2018. - № 5(10). – С.5-10

45. Кочелорова Г.В. Совершенствование порядка оплаты труда на предприятии / Г.В. Кочелорова // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. - 2018. -№1. – С. 28-41

46. Лосников Р.П. Развитие бухгалтерского учета затрат труда и его оплаты в сельском хозяйстве: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд.

56. Сунгатуллина Л.Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: монография. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2018.

57. Харчева И.В., Бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах/ И.В. Харчева, Ю.А. Мырксина // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2016. - № 4. - С. 21-32

58. Экономика предприятия./ Под ред. Е. Л. Кантора - СПб.: Питер, 2002. - 352 с.

59. Экономика сельского хозяйства. В. А. Добрынин, А. В. Беляев, П. П. Дунаев и др.; Под ред. В. А. Добрынина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1990. - 476 с.

60. Экономическая библиотека [Электронный ресурс]. – URL: <http://economy-lib.com/puti-povysheniya-effektiv-nosti-ispolzovaniya-trudovogo-potentsiala-selskohozyaystvennyh-predpriyatiy>

61. Энциклопедия по экономике [Электронный ресурс]. – URL: <https://economy-ru.info/info/102614/>

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 «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского 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.