

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Врио Заведующий кафедрой
Закирова А.Р.
«19» мая 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет и анализ средств целевого финансирования
на примере Колхоза «Алга» Алексеевского района
Республики Татарстан

Обучающийся:

Мунирова Алина Юрьевна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Бизамутдинов Марат Мингалиевич

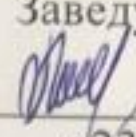
Рецензент:
к.э.н., доцент

Хисматуллин Марсель Мансурович

Казань 2020

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«23» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Мунировой Алины Юрьевны

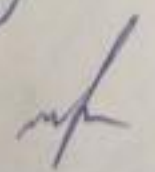
1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет и анализ средств целевого финансирования на примере Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «19» мая 2020 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** экономическое содержание, классификация и роль государственной помощи; современные методы и инструменты государственной поддержки агропромышленного комплекса; нормативное регулирование учета целевого финансирования в сельскохозяйственных организациях; оценка деятельности колхоза «Алга» Алексеевского района РТ; современное состояние учета и анализа целевого финансирования в сельскохозяйственных предприятиях на примере колхоза «Алга» Алексеевского района РТ; учет целевого финансирования в виде государственной помощи; совершенствование учета и отражения в отчетности целевого финансирования; анализ эффективности использования государственной помощи, получаемой сельскохозяйственной организацией
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** _____

Руководитель

Задание принял к исполнению

«23» октября 2018 г.

 М.М. Низамутдинов

 А.Ю. Мунирова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	16.04.19	выполнено
1.1 Экономическое содержание, классификация и роль государственной помощи		
1.2 Современные методы и инструменты государственной поддержки агропромышленного комплекса		
1.3 Нормативное регулирование учета целевого финансирования в сельскохозяйственных организациях		
2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1 Экономическая характеристика условий производства		
2.2 Анализ финансового положения и эффективности деятельности		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ПРИМЕРЕ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1 Учет целевого финансирования в виде государственной помощи		
3.2 Совершенствование учета и отражения в отчетности целевого финансирования		
3.3 Анализ эффективности использования субсидий из бюджетов всех уровней, получаемой сельскохозяйственной организацией		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Ю. Мунирова

М.М. Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет и анализ средств целевого финансирования на примере
Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан»

Актуальность темы исследования внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам, как выпускной квалификационной работы заключается в том, что расчеты по налогам и сборам важная и нестабильная часть обязательств предприятия и так как от данных статей зависит финансовое состояние предприятия, налоги и сборы требуют детального и постоянного контроля, как внутреннего, так и внешнего.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и состояние современных форм целевого финансирования. Во второй главе дана оценка деятельности Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета и анализ эффективности государственной помощи, как элемента целевого финансирования. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложено структурирование счетов по программам, подпрограммам и т.д. целевого финансирования. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualification work of the bachelor
on the topic “Accounting and analysis of targeted financing by the example of the collective farm“ Alga ”of
the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan”

The relevance of the topic of the study of internal audit of calculations of taxes and fees, as final qualification work is that calculations of taxes and fees are an important and unstable part of the obligations of the enterprise and since the financial condition of the enterprise depends on these items, taxes and fees require detailed and constant monitoring , both internal and external.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of accounting and the state of modern forms of targeted financing. The second chapter assesses the activities of the collective farm “Alga” of the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan, based on which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and analysis of the effectiveness of state aid as an element of targeted financing. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

Structuring of accounts by programs, subprograms, etc., has been proposed as an improvement on the topic under study. targeted financing. The work resolves the issues posed.

The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 6

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 8

1.1 Экономическое содержание, классификация и роль государственной помощи 8

1.2 Современные методы и инструменты государственной поддержки агропромышленного комплекса 16

1.3 Нормативное регулирование учета целевого финансирования в сельскохозяйственных организациях 24

2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ 31

2.1 Экономическая характеристика условий производства 31

2.2 Анализ финансового положения и эффективности деятельности 38

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве 46

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ПРИМЕРЕ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ 49

3.1 Учет целевого финансирования в виде государственной помощи 49

3.2 Совершенствование учета и отражения в отчетности целевого финансирования 57

3.3 Анализ эффективности использования субсидий из бюджетов всех уровней, получаемой сельскохозяйственной организацией 60

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 69

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 73

ПРИЛОЖЕНИЯ 79

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство – одна из весомых отраслей мировой экономики, обеспечивающая удовлетворение потребностей населения в продуктах питания, а предприятия пищевой и легкой промышленности в сырье.

В современных условиях развитие аграрного сектора в нашей стране поддерживается государством. Средства, которые направляются на поддержку отрасли, носят целевой характер. Использование средств контролируется органами государства, соответственно, перед получателем бюджетных средств стоит задача качественно организовать их учет.

Для реализации различных инвестиционных проектов хозяйствующему субъекту часто необходимы дополнительные финансовые ресурсы для их реализации. Классической формой привлечения ресурсов в организацию являются заемные средства, однако в настоящее время существует ряд программ, которые поддерживают приоритетные направления развития бизнеса и социальной сферы, на которые государство выделяет гранты и иные формы государственной помощи. При этом в отношении указанного объекта учета организация должна сформировать полную и репрезентативную информацию, чтобы заинтересованные пользователи могли принимать обоснованные решения в отношении предоставления организации ресурсов.

Вопросы учета государственной помощи нашли отражения в трудах отечественных экономистов О.М. Бурдюговой, Т.Б. Кувалдиной, Н.А. Наумовой, С.В. Никифоровой, А.Ю. Попова, М.Л. Токаревой и др. К отраслевым вопросам учета государственной помощи обращались Н.В. Шарапова, О.Ю. Зиборева, Чая В.Т. и др. При этом, данные труды не в полной мере затрагивают вопросы реформирования указанного объекта учета, прописанные программой разработки федеральных стандартов бухучета, что обуславливает актуальность выбранной темы исследования и определяет ее цель — рассмотрение действующего порядка учета и анализа

целевого финансирования и обозначение перспективных направлений его развития.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета государственной помощи, как части целевого финансирования;
- дать оценку экономического и финансового состояния Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ;
- изучить современное состояние и предложить пути совершенствования бухгалтерского учета целевого финансирования на предприятии, а также дать оценку эффективности использования государственных субсидий в сельском хозяйстве на примере объекта изучения.

Предметом исследования является совокупность подходов к организации учета и анализа целевого использования государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственным организациям. Объектом исследования являются учетные процессы в отношении раскрытия в учете и отчетности информации о государственной помощи в Колхозе «Алга» Алексеевского района РТ.

Теоретической и методической основой исследования послужили действующие акты законодательного, нормативного и методического характера, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, данные отчетности Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан за 2015-2019 года, научные положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля, данные интернет-сайтов.

При обосновании теоретических положений и разработке методических рекомендаций, обработки и анализе материалов исследования использовались диалектические методы: анализ, синтез, индукция, дедукция; статистические: наблюдение, группировка и другие специфические приемы и методы анализа, обеспечивающие реализацию комплексного и системного подходов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Экономическое содержание, классификация и роль государственной помощи

В условиях достаточно устойчивой экономической ситуации в аграрной сфере, наращивания производства и экспорта продукции сельского хозяйства ряд проблем отрасли остается нерешенным. Государство, выделяя из бюджета значительные целевые средства на поддержку и развитие отрасли, заинтересовано в эффективном их использовании сельскохозяйственными товаропроизводителями. При этом в последнее время актуализировались вопросы рациональной организации бухгалтерского учета целевого финансирования, связанного с господдержкой сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В бухгалтерском учете нет конкретного определения целевого финансирования. В Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета указано, что информация о движении средств, поступивших от других организаций и лиц, а также бюджетных средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, обобщается на счете 86 «Целевое финансирование».

В налоговом учете определены две группы целевых средств — целевые поступления и целевое финансирование (ст. 251 НК РФ). Различие этих понятий заключается в природе возникновения и целях дальнейшего использования средств.

Целевое финансирование — это поступления из бюджета, а также от других организаций (юридических лиц) и физических лиц, предоставленные для финансирования определенных целевых программ (работ) (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ). К средствам целевого финансирования относятся [18]:

- средства бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетным учреждениям по смете доходов и расходов

бюджетного учреждения;

- гранты;
- инвестиции, полученные при проведении инвестиционных конкурсов (торгов), а также иностранные инвестиции;
- средства дольщиков, полученные заказчиком согласно заключенным договорам с организацией-дольщиком в порядке долевого участия в строительстве объектов;
- средства, полученные обществом взаимного страхования от организаций — членов общества;
- средства, полученные из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского гуманитарного научного фонда;
- средства, полученные организациями, в состав которых входят особо радиационно- и ядерно-опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения их безопасности;
- сборы за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов;
- средства, получаемые медицинскими организациями от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц;
- страховые взносы банков в фонд страхования вкладов в соответствии с законодательством РФ.

Целевые поступления — это поступления, полученные из бюджета бюджетополучателями, а также средства других организаций (юридических лиц) и физических лиц, полученные некоммерческими организациями, направленные на содержание и ведение ими уставной деятельности (п. 2 ст. 251 НК РФ).

Кроме бюджетных ассигнований к целевым поступлениям также относятся средства, полученные некоммерческими организациями на содержание и ведение уставной деятельности. Их перечень является закрытым. К ним, например, относятся:

- вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления

в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства;

- целевые поступления на формирование отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР;

- имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования;

- суммы финансирования из бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;

- средства и иное имущество, полученные на осуществление благотворительной деятельности;

- совокупный вклад учредителей негосударственных пенсионных фондов;

- пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды, если они в полном объеме направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда;

- пенсионные накопления на финансирование накопительной части трудовой пенсии;

- использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям;

- отчисления адвокатских палат субъектов РФ на общие нужды Федеральной палаты адвокатов;

- средства, поступившие профсоюзным организациям на проведение социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью;

- использованные по назначению средства, полученные структурными организациями РОСТО;

- имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности;

- средства, полученные профессиональными объединениями страховщиков и предназначенные для финансирования компенсационных выплат.

В отличие от средств целевого финансирования, которые должны быть использованы по назначению, определенному источником финансирования или федеральным законом, целевые поступления не имеют такой четкой направленности и используются в соответствии с уставной деятельностью.

На сайте MaBiCo.ru целевое финансирование (англ. target financing) — это выделение финансовых ресурсов, денежных средств целевым назначением для обеспечения интересов инвестора с использованием системы мер, обеспечивающей достижение заранее заданных целей, решения социально-экономической проблемы, создания определённого объекта.

К целевым поступлениям относятся целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, использованные указанными получателями по назначению (п. 2 ст. 251 НК РФ). В свою очередь, составными частями целевого финансирования и поступлений являются государственная поддержка и помощь.

Многие авторы сводят систему государственной поддержки только к финансовой бюджетной поддержке. Но государственная поддержка может включать меры финансового оздоровления предприятий, реструктуризации их долгов и т.п. Защита внутреннего рынка от внешней экспансии также является важным рычагом поддержки отечественных товаропроизводителей.

Таким образом, государственная поддержка является неотъемлемой частью государственного регулирования и представляет собой совокупность различных рычагов и инструментов, льготного и безвозмездного финансирования наиболее ущемленных в экономическом отношении предприятий и отраслей.

На наш взгляд, не следует отождествлять такие понятия, как

«государственная поддержка» и «помощь». Государственная поддержка — это способ формирования эквивалентных отношений в рамках АПК или народнохозяйственного комплекса в целях обеспечения экономического равновесия.

Термин «государственная помощь» по своему содержанию не является синонимом господдержки. Его следует использовать в социально-значимом смысле, направленном на выравнивание в условиях рынка экономических пропорций деятельности государственно-значимых отраслей и структур, каковым является сельское хозяйство, обеспечивающее продовольственную безопасность страны [37].

В российской практике государственная помощь предоставляется коммерческим организациям в виде субсидий, субвенций, бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), дотаций, компенсаций и прочих форм. Бюджетным Кодексом Российской Федерации (Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ в предыдущей редакции) определено понятие субсидии, субвенции, бюджетного кредита и дотации.

Субвенция - это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определённых целевых расходов.

Субсидия - это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Бюджетный кредит - форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам на возвратной и возмездной основах.

Дотация — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

На сайте MaBiCo.ru предложены следующие определения видов государственной поддержки:

Субсидия (англ. subsidy, фр. subside) - бюджетные средства, безвозмездно выделяемые из бюджета одного уровня бюджетной системы бюджету другого уровня, а также денежные средства, предоставляемые из бюджетов и внебюджетных фондов юридическим лицам (не являющимся бюджетными учреждениями) и физическим лицам - предпринимателям с целью экономического воздействия на развитие их деятельности и финансовой поддержки, исходя из проводимой государством экономической политики.

Субвенция (англ. subvention) — бюджетные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе из бюджета одного уровня бюджетной системы бюджету другого уровня или юридическому лицу на определенные целевые расходы с указанием срока использования.

Дотация (фр. dotation от лат. dotare - снабжать; англ. subsidy от лат. subsidium - помощь, поддержка) — сумма бюджетных средств, предоставляемая на безвозмездной и безвозвратной основе бюджету нижестоящего уровня бюджетной системы на покрытие минимально необходимых текущих расходов при недостаточности налогового потенциала на соответствующих территориях.

Бюджетный кредит (англ. budget credit) — одна из форм финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам или другому бюджету на возвратной и возмездной основе. Получатели бюджетного кредита обязаны вернуть его (погасить отсроченные платежи) в установленный срок и уплатить проценты за пользование им.

Налоговый кредит - предоставление налогоплательщикам кредита в

форме налоговых льгот, что позволяет использовать сэкономленные средства как кредит.

В толковом словаре русского языка под редакцией Ожегова СИ. и Шведовой Н.Ю. субсидия понимается как денежное или натуральное пособие со стороны государства, учреждения, а дотация — государственное пособие организациям, некоторым категориям лиц для покрытия каких-нибудь расходов [38].

Согласно Большому экономическому словарю под редакцией Борисова А.Б. (2003г.), субсидия — пособие в денежной или натуральной форме, предоставляемое государством за счёт средств государственного или местного бюджетов, а также специальных фондов юридическим и физическим лицам, местным органам власти, другим государствам; субвенция (от лат. Subvenire -приходить на помощь) - вид денежной помощи местным бюджетам со стороны государственного бюджета, предназначенной на определённую цель; дотация -(от лат. dotatio — дар, пожертвование) — бюджетные средства, которые компенсируют повышенные издержки, покрывают убытки; компенсация — (лат. compensatio - уравнивание) - возмещение понесённых убытков, потерь, расходов, возврат долга; бюджетный кредит — особая форма финансирования бюджетных расходов, предусматривающая предоставление средств юридическим лицам на возвратной основе [24]. По нашему мнению, определения видов государственной помощи, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации в предыдущей редакции, наиболее чётко и полно раскрывали сущность отдельных видов целевого финансирования в Российской Федерации как объектов бухгалтерского учёта. В настоящее время перечень терминов, используемый Бюджетным кодексом, существенно сократился, что может повлечь за собой искажения в толковании и интерпретации информации в документах следующего уровня.

Государственная помощь по финансированию сельского хозяйства осуществляется как на возвратной основе (лизинговый фонд для

приобретения новой техники и оборудования, покупки племенных животных, льготное кредитование сезонных затрат в сельском хозяйстве, создание федерального фонда ветеринарных препаратов для ликвидации эпидемий и других массовых заболеваний животных и птицы), так и на безвозвратной основе (инвестиции на целевые мероприятия, включая затраты на мелиорацию, компенсация части затрат на приобретение минеральных удобрений и средств химической защиты растений, субсидии на производство льна и конопли, на поддержку племенного животноводства и др.). В частности, из федерального бюджета могут выделяться целевые средства по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию свиноводческих комплексов, птицефабрик, зерновых терминалов, кредиты на льготное кредитование сезонных затрат в сельском хозяйстве. Для этого в Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, как правило, создаётся специальный фонд по возмещению разницы в процентных ставках.

Государственная помощь сельскохозяйственным товаропроизводителям в России осуществляется как за счёт средств Федерального бюджета, так и за счёт средств субъектов Российской Федерации.

Государственная помощь сельскохозяйственным товаропроизводителям осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов). Получателями субсидий могут быть юридические лица любой организационно-правовой формы, крестьянские (фермерские) хозяйства, а также предприниматели без образования юридического лица, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции. Порядок предоставления бюджетных средств из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных отраслей сельскохозяйственного производства утверждается ежегодно правительством РФ в соответствии с федеральным законом «О федеральном бюджете» на очередной финансовый год и следующий плановый период на два года.

Условия выделения субсидий и других видов государственной помощи на поддержку сельского хозяйства и других отраслей АПК из местных бюджетов и бюджетов субъектов российской Федерации утверждаются ежегодно соответствующими структурами органов местной и региональной власти.

Государственная поддержка (помощь) осуществляется в рамках реализации различных государственных программ (государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 гг., государственная программа Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий», Федеральная научно-техническая программа развития сельского хозяйства на 2017-2025 гг. и др.). В государственные программы могут вноситься в установленном порядке изменения, дополнения, включая продление сроков. Государственные программы, как правило, включают подпрограммы («Развитие отраслей агропромышленного комплекса»; «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса»; «Экспорт продукции агропромышленного комплекса. и др.) с мерами государственной поддержки агропромышленного комплекса. В частности, к ним относятся: субсидия на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам, взятым до 1 января 2017 г.; компенсация части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов АПК; компенсация части затрат на транспортировку продукции АПК наземным, в том числе железнодорожным транспортом; единая региональная субсидия; субсидия на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства; субсидия на повышение продуктивности в молочном скотоводстве; льготное кредитование; льготный лизинг и др.

1.2 Современные методы и инструменты государственной поддержки агропромышленного комплекса

Агропромышленный комплекс является одной из важнейших отраслей экономики Российской Федерации. Более того, в связи с напряженной политической обстановкой, а также введением экономических санкций роль агропромышленного комплекса возросла. Анализ темпов прироста объемов производства различных секторов экономики показал, что в 2018 г. именно сельское хозяйство стало лидером по данному показателю. Реализация сельскохозяйственной продукции в 2018 г. увеличилась на 8,6 % в сравнении с аналогичным показателем по итогам 2017 г. [15].

Рассматривая современное состояние агропромышленного комплекса Российской Федерации, стоит отметить, что обеспечение экономического роста на данном этапе практически невозможно без государственной поддержки и контроля. Главной причиной трудностей в развитии АПК являются ограниченные собственные финансовые ресурсы, необходимые для саморазвития отрасли. Кроме того, эффективное развитие отрасли затрудняется следующими факторами:

- использование устаревших технологий производства и переработки продукции;
- консервативность и ограниченные возможности отрасли к адаптации в новых условиях хозяйствования;
- наличие фактора сезонности в производственном процессе;
- низкая рентабельность в отдельных сферах агропромышленного комплекса.

В настоящее время государством в нашей стране осуществляется более 30 различных видов поддержки сельхозтоваропроизводителей [40]. Рассматривая виды государственной поддержки агропромышленного комплекса, следует отметить, что одним из основных ее направлений в настоящее время является разработка и реализация государственных и региональных программ, направленных на развитие и поддержку села. Данные программы предполагают использование как прямой (финансовая поддержка сельхозтоваропроизводителей), так и косвенной поддержки

(привлечение инвестиций в отрасль, помощь в восстановлении оборотных средств предприятий, устранение недобросовестных посредников в цепочке контрагентов, изменение условий кредитования сельскохозяйственных организаций и др.) [40].

Помимо этого государственная поддержка АПК в настоящее время представлена следующими инструментами:

- налоговое стимулирование;
- непосредственная финансовая помощь сельхозтоваропроизводителям, в том числе погектарная поддержка, субсидирование долгосрочных кредитов;
- поддержка начинающих фермеров (в том числе гранты до 1,5 млн. руб. на создание хозяйств и субсидирование первого взноса по лизингу сельхозтехники) [17].

Анализ опыта зарубежных стран позволяет выделить тот факт, что по мере укрепления позиций агропромышленного комплекса основным источником финансирования развития сельскохозяйственных организаций становятся частные инвестиции, росту которых способствует повышение рентабельности и самоокупаемости отрасли. Однако в Российской Федерации на современном этапе пока не сформированы условия для устойчивого замещения государственного финансирования АПК частными источниками финансирования.

Рассматривая такой инструмент государственной поддержки АПК, как субсидирование, следует отметить, что многие проблемы в настоящее время остаются нерешёнными, например, значительный объем субсидий направляется на поддержку животноводства, в то время как на сферу кормопроизводства субсидии практически не выделяются. Нерациональное распределение субсидий также заключается в недостаточности финансовой поддержки сферы реконструкции и модернизации основных средств отрасли.

Структура бюджетных средств, выделяемых на поддержку животноводства и растениеводства в период 2013-2020 гг., приведена на рис. 1

[40].



Рис. 1. Динамика бюджетной поддержки развития растениеводства и животноводства в 2013-2020 гг., млрд. руб.

Согласно полученным данным можно сделать вывод, что большая часть средств выделяется на поддержку растениеводства (совокупный размер бюджетных средств за исследуемый период 555,4 млрд. руб., в то время как на животноводство выделено 346,4 млрд. руб.) [40]. Данную диспропорцию можно объяснить высокими рисками данного вида деятельности, например, зависимостью от климатических условий. Стоит отметить, что в развитых странах ущерб от природных бедствий и чрезвычайных ситуаций компенсируется за счет использования механизма страхования.

Кроме того, тенденция сокращения объемов государственной поддержки, выделяемой на животноводство (в основном средства выделяются на развитие молочного скотоводства), отражает уверенность государства в возможном достижении самокупаемости отрасли, а также замещении государственных субсидий собственными или кредитными средствами.

При этом государственная поддержка животноводства носит адресный характер, что позволяет сделать вывод о возможных структурных реформах отрасли в будущем. Например, объем денежных средств, выделяемых на поддержку молочного скотоводства, в 3 раза превышает объем субсидий, направленных на развитие мясного скотоводства (рис. 2) [33].



Рис. 2. Динамика бюджетной поддержки развития молочного и мясного скотоводства в 2013-2020 гг., млрд. руб.

Отдельным самостоятельным направлением государственной поддержки агропромышленного комплекса Российской Федерации является развитие малых форм хозяйствования. За исследуемый период изменилась структура отрасли по категориям хозяйств. Так, количество личных подсобных хозяйств занимает все меньшую долю в общей структуре отрасли, в то время как динамика изменения сельскохозяйственных организаций и фермерских хозяйств довольно оптимистична (табл. 2) [33].

Таблица 1 – Показатели динамики производства сельскохозяйственной продукции различными типами хозяйств в 2011-2016 гг., %

Показатель	Годы					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Хозяйства всех категорий	100	100	100	100	100	100
в том числе:	47,2	47,9	47,6	49,5	51,5	52,8
-сельскохозяйственные организации	43,8	43,2	42,6	40,5	37,4	34,7
-хозяйства населения	9,0	8,9	9,8	10,0	11,1	12,5
-крестьянские (фермерские) хозяйства						

Стоит отметить, что, несмотря на вышеуказанный факт сокращения личных хозяйств, численность населения сельской местности в последние годы увеличивается. Так, в 2011 г. данный показатель составлял 37,5 млн. чел., в то время как в 2016 г. он достиг отметки 37,9 млн. чел. В первую очередь позитивный тренд связан с эффективной государственной поддержкой, направленной на развитие сельских территорий. Совокупный

объем средств, выделенных из государственного бюджета на развитие и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, а также самой отрасли на 2013-2020 гг., отражен на рис. 3 [33].



Рис. 3. Динамика бюджетной поддержки на обеспечение устойчивого развития сельских территорий в 2013-2020 гг., млрд. руб. [33]

Обратим внимание на то, что более 229 млрд. руб. расходуется на административно-управленческую составляющую программы. Данный показатель практически в 2 раза превышает объем средств, выделяемых на поддержку малых форм хозяйствования. Таким образом, можно сделать вывод о значительных управленческих издержках и затратоемкости применяемой программы (рис. 4) [40].

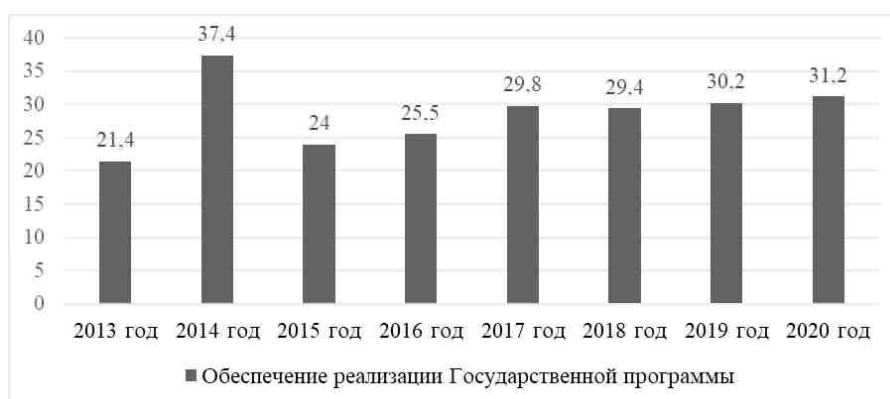


Рис. 4. Динамика бюджетной поддержки на реализацию Госпрограммы поддержки сельского хозяйства в 2013-2020 гг., млрд. руб.

В ходе исследования были рассмотрены итоговые значения результата финансовой деятельности сельскохозяйственных организаций в зависимости от объема субсидий, выделенных из государственного бюджета.

Изменения уровня рентабельности сельскохозяйственных предприятий

в анализируемом периоде приведены на рис. 5 [40].

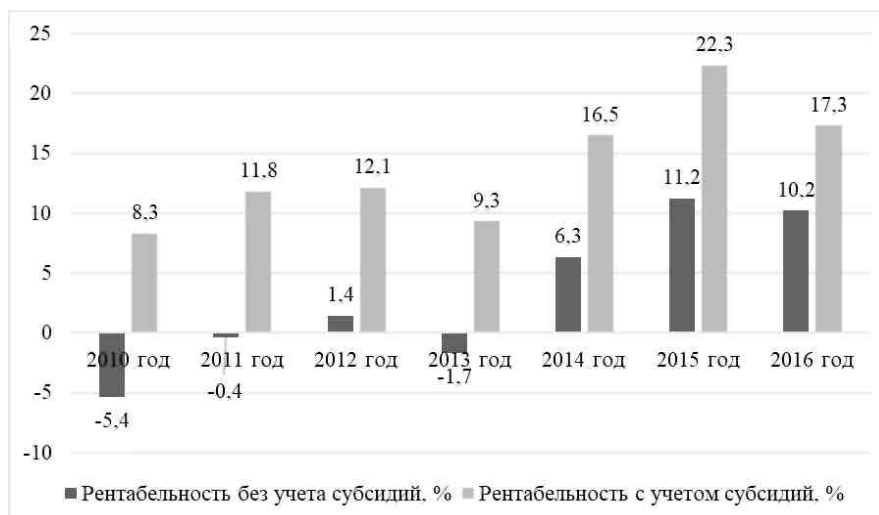


Рис. 5. Динамика рентабельности деятельности сельскохозяйственных организаций с учетом и без учета предоставленных субсидий в 2010-2016 гг.

Полученные данные позволяют сделать вывод, что на протяжении практически всего анализируемого периода отрасль, без учета субсидий из государственного бюджета, характеризуется отсутствием либо низкой рентабельностью.

Но политика по импортозамещению, активно применяющаяся с момента введения экономических санкций, в совокупности с другими инструментами государственной поддержки агропромышленного комплекса позволила повысить уровень рентабельности сельскохозяйственных организаций в 2014 и 2015 гг. Данная позитивная тенденция отмечается во многих отраслях АПК, в том числе, рыбном хозяйстве [15].

Стоит отметить и нововведения, действующие в сфере государственной поддержки АПК, начиная с 1 января 2017 г., и направленные на повышение ее эффективности [15].

Так, у товаропроизводителей, занятых в сельскохозяйственной отрасли (включая производство, переработку и реализацию продукции), появилась возможность получить краткосрочный кредит по ставке 5%. В случае недополучения кредитными организациями доходов возмещение потерь происходит напрямую из средств федерального бюджета.

Кроме того, была проведена консолидация субсидий, в результате

которой их количество сократилось с 54 до 7, а регионам предоставлено право определять направления государственной поддержки отрасли.

Однако, несмотря на достижения в области агропромышленного комплекса, а также его стабилизацию в 2016-2017 гг., у экспертов остаются опасения по поводу экономической эффективности отрасли в 2018-2020 гг. Нами были выявлены основные факторы, способные оказать негативное влияние на эффективность развития отрасли. К ним относятся:

- снижение покупательной способности и, как следствие, потребительского спроса;
- зависимость отрасли от внешних факторов;
- высокие издержки на административно-управленческий аппарат;
- снижение доступности банковских кредитов;
- низкая ликвидность залога, быстрый износ залоговой стоимости;
- длительные сроки окупаемости (в среднем 10-15 лет);
- высокие тарифы сельскохозяйственного страхования.

Кроме того, следует не забывать о вероятности снятия экономических санкций в будущем, что приведет к притоку иностранной продукции на отечественный рынок. В настоящее время без эффективной поддержки сельскохозяйственных организаций, направленной на рост их производительности и конкурентоспособности, данный риск может привести к стагнации отрасли.

Таким образом, анализ показателей деятельности российских агропромышленных организаций и государственной поддержки отрасли показал существенную зависимость предприятий от бюджетных средств.

Сегодня, наряду с уже применяемыми методами государственной поддержки отрасли, необходимо обращать внимание и на решение выявленных выше проблем отрасли. Кроме того, важной задачей является замещение государственных средств частными инвестициями, например, за счет использования инструментов государственно-частного партнерства.

1.3 Нормативное регулирование учета целевого финансирования в

сельскохозяйственных организациях

В современных условиях государство выделяет значительные бюджетные целевые средства на развитие агропромышленного комплекса. Для эффективного их использования необходима рациональная организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с учетом отраслевых особенностей. Адаптация бухгалтерского учета целевой государственной помощи к формату МСФО является важным этапом развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности применительно к аграрной отрасли. Многие его теоретические и практические аспекты остаются проблемными.

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности, переход на МСФО, практические проблемы предопределили критический анализ положений учета, раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о государственной помощи в формате РСБУ и МСФО, поиск путей их гармонизации.

В экономико-финансовых аспектах целевое финансирование в части государственной помощи, по нашему мнению, следует рассматривать как особую часть капитала (целевого) организаций АПК, которая имеет важное значение в обеспечении финансовой Устойчивости и наращивании их потенциала, особенно экспортного. Бюджетное субсидирование создает определенный финансовый запас экономической безопасности. За счет этого источника сельскохозяйственные товаропроизводители получают возможность ослаблять и выравнивать финансовые последствия ценовых диспропорций в бизнес-процессах. Однако целевое финансирование не включается в состав собственного или заемного капитала и занимает некое промежуточное положение как целевой субсидированный капитал [17].

Рассматривая бюджетное целевое финансирование как объект бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, следует отметить ряд проблем теоретического и практического характера, которые взаимосвязаны

и взаимозависимы. Так, до сих пор отсутствует определение государственной помощи в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, за исключением формата МСФО.

Несмотря на существенные изменения и дополнения в ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи» с целью приведения правил бухгалтерского учета Государственной помощи в соответствие с МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», расхождения, в частности при списании средств целевого финансирования по Государственной поддержке, остаются [29]. Имеются определенные проблемы в практике учета отдельных операций при поступлении, использовании, возврате бюджетных средств целевого финансирования.

Бюджетные средства, которые получают сельхозтоваропроизводители как государственную помощь, согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», подлежат отражению в учете организации. Учет бюджетных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи»

ПБУ 13/2000 (Приказ МФ РФ от 16.10.2000 №92н), а также «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи в сельскохозяйственных организациях», которые утверждены Приказом Минсельхоза России от 02.02.2004 №75.

Организации, применяющие МСФО, руководствуются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 20) «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [12].

В п. 3 МСФО (IAS 20) сказано, что «государственная помощь - действия правительства, направленные на предоставление какой-то экономической выгоды определенному предприятию или ряду предприятий, отвечающих определенным критериям. Государственная помощь в контексте настоящего стандарта не включает косвенные выгоды,

предоставляемые опосредствованно через действия, влияющие на общие условия коммерческой деятельности, например в результате создания инфраструктуры в районах освоения или наложения ограничений на коммерческую деятельность конкурентов» [39].

Государственной помощью, на наш взгляд, признается увеличение экономической выгоды какой-либо организации в результате поступления активов. Но при этом в качестве экономической выгоды не следует рассматривать установление ограничений на деятельность конкурентов, которые занимают доминирующее положение на рынке и (или) осуществляют монополистическую деятельность, и другие аналогичные действия, которые могли бы оказать влияние на хозяйственную деятельность организации.

В отличие от МСФО 20 в ПБУ 13/2000 определения иных терминов, используемых в Положении («государство», «бюджетные средства», «бюджетные кредиты»), не даются. Так, в МСФО 20 под правительством понимаются в том числе международные организации.

Из-за отсутствия в ПБУ 13/2000 определений представляется затруднительным классифицировать помощь международных организаций, направленную коммерческим строительным организациям на возведение домов для военных, выведенных из бывших союзных республик, или для людей, потерявших свои дома в результате природных катаклизмов. Тем более что международные организации, выделяя подобные средства, предпочитают адресную направленность.

Разделом I «Общие положения» устанавливается, что ПБУ 13/2000 действует в части государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных).

Согласно ст. 50 Гражданского кодекса Российской Федерации, организации могут быть двух видов: коммерческие и некоммерческие.

ПБУ 13/2000 не распространяется на бюджетные и некоммерческие организации, кредитные организации, а также на организации, работающие

по государственным тарифам.

Бюджетные средства, которые выделяются организациям согласно п. 4 ПБУ 13/2000 для целей бухгалтерского учета, подразделяются на [37]:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных со строительством, покупкой или иным приобретением внеоборотных активов;
- средства на финансирование текущих расходов.

К внеоборотным активам относятся основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство и долгосрочные финансовые вложения. Все иные средства, согласно Положению, относятся к текущим расходам.

При выделении средств на финансирование капитальных расходов организациям могут быть выдвинуты дополнительные условия, ограничивающие сроки приобретения и владения внеоборотными активами, вид и местонахождение активов или приобретение определенных видов.

В специальной литературе нередко отсутствуют четкие научные определения системы государственной поддержки сельского хозяйства. Большинство исследователей склонны рассматривать поддержку сельского хозяйства как систему мер, сведенных к шести основным блокам, причем осуществляемых только со стороны государства:

- 1) субсидирование процентной ставки по краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным кредитам;
- 2) компенсация части затрат по договорам страхования;
- 3) поддержка отдельных отраслей сельского хозяйства (племенное животноводство, элитное семеноводство, льноводство, закладка и уход за многолетними насаждениями);
- 4) компенсация части затрат на приобретение материально-технических ресурсов (в расчете на 1 га пашни, 1 условную голову скота и птицы или на конечную продукцию);
- 5) поддержка рынка (закупочные и товарные интервенции; государственные залоговые операции; закупки для государственных нужд;

мониторинг паритета цен и обеспечение улучшения их соотношения; антимонопольное регулирование цен на региональных рынках; регулирование внешнеэкономической деятельности);

б) поддержка социальной инфраструктуры в сельской местности [37].

В Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 указаны следующие формы предоставления бюджетных средств: на возвратной и безвозвратной основе, на финансирование текущих и понесенных в предыдущие отчетные периоды расходов, в форме бюджетных кредитов и прочие формы предоставления государственной помощи. К прочим формам государственной помощи относится выгода, которая не может быть обоснованно оценена (предоставление гарантий, оказание консультационных услуг на безвозмездной основе) и (или) которая не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности организации.

В п. 5 ПБУ 13/2000 сказано, что организация имеет право отразить в бухгалтерском учете поступление бюджетных средств при наличии двух условий:

- 1) имеется уверенность, что средства будут получены;
- 2) имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены.

В Положении разъяснено, какие документы являться подтверждающими для выполнения данных условий. По первому условию необходимо уведомление о бюджетных ассигнованиях, утвержденная бюджетная роспись и иные соответствующие документы; по второму условию - заключенные организацией договоры, утвержденная проектно-сметная документация, технико-экономические обоснования и другие подобные документы.

В этом же пункте сказано, что при невыполнении одного из условий организация не может принять к учету поступление бюджетных средств.

Бывают случаи, когда средства уже получены, а достаточной уверенности в выполнении условий предоставления средств не имеется, в п. 12 ПБУ 13/2000 описывается порядок отражения в учете организации поступления бюджетных средств в данной ситуации.

Пункты 5 и 12 ПБУ 13/2000, по мнению авторов, противоречат друг другу. Согласно им организация имеет право отражать в учете поступление государственной помощи при выполнении только одного из условий и одновременно с этим, несмотря на наличие подтверждающих документов, условия в будущем могут не выполняться.

В п. 7 МСФО 20 прямо указано, что получение бюджетных средств (субсидий) само по себе не является доказательством того, что условия выполнены или будут выполнены.

В Положении предусмотрено, что после признания бюджетных средств в бухгалтерском учете любые условные обязательства и условные активы должны рассматриваться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01 утверждено приказом Минфина России от 28.11.2001 г. №96н, С изменениями от 18.09.2006 г. №116н, от 20.12.2007 г. №144н).

Кроме того, государственная помощь, согласно ПБУ 13/2000, может предоставляться как в виде денежных средств, так и в виде иных ресурсов, т. е. в виде любого имущества. Если государственная помощь получена в виде ресурсов, отличных от денежных средств, в целях бухгалтерского учета, по п. 6 ПБУ 13/2000, организация обязана определить стоимость ресурсов исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах оцениваются данные активы. В положении отсутствует определение понятия «сравнимые обстоятельства».

А вот в МСФО (IAS 20) предусмотрена возможность выделения государственной помощи в виде ресурсов в неденежной форме, где четко установлен порядок определения величины выделяемого ресурса для отражения в бухгалтерском учете.

Понятие рыночной стоимости приобретаемых активов определено в Налоговом кодексе Российской Федерации. В ст. 40 НК РФ рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, сложившаяся на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых

коммерческих условиях.

Выделенные средства государственной помощи, согласно ПБУ 13/2000, необходимо отражать в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и отражать задолженность по этим средствам.

В Приказе об учетной политике сельскохозяйственной организации необходимо закрепить вариант отражения принятия к учету бюджетных средств, т. к. в п. 7 ПБУ 13/2000 предусматриваются два варианта:

1) государственная помощь принимается к учету как возникновение целевого финансирования и задолженности по этой помощи. При фактическом поступлении бюджетных средств в учете уменьшают соответствующие суммы задолженности и увеличивают суммы на счетах учета денежных средств, капитальных вложений, запасов и т. п.;

2) государственная помощь принимается к учету по мере фактического поступления бюджетных средств, и соответственно увеличиваются суммы на счетах учета денежных средств, капитальных вложений, запасов и т. п.

На наш взгляд, первый вариант является более уместным в связи с требованием п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (06.10.2008 г. №106н, в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 г. №22н), где установлено, что «факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)».

Господдержка сельхозтоваропроизводителей предоставляется в форме субсидий для долевого финансирования целевых расходов, различается по видам, формам и направлениям поддержки и может быть предоставлена как из федеральных, так и из региональных и местных источников. Разные виды бюджетного финансирования предусматривают различные методологические подходы в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций для отражения данных операций.

2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика условий производства

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

Центральная усадьба – село Средние Тиганы.

Поверхность района представляет собой низменную равнину с абсолютными высотами 120-140 м. Имеются запасы глины и гальки. Господствуют черноземы. Климат умеренно-континентальный с умеренно-холодной зимой и теплым летом.

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

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ рассмотрим таблицу 2.

Из таблицы 2 видно, что в колхозе «Алга» с 2015 по 2018 годы изменения земельной площади не наблюдаются. В 2017 году площадь уменьшилась на 11 га за счет отвода земель на индивидуальное жилищное строительство.

За рассматриваемый период площади пашни, сенокосов и пастбищ не изменились. Многолетних насаждений в колхозе нет. Процент распаханности в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ в среднем составляет 93,00 %, это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год

процент распаханности (удельный вес пашни) в колхозе «Алга» выше на 5,7 пункта; удельный вес сенокосов ниже на 2,03 пункта, а удельный вес пастбищ ниже на 3,08 пункта.

Таблица 2 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Виды угодий	2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019		В среднем по РТ за 2018 г. структура, %
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего земель	6011	X	6011	X	6000	X	6000	X	6000	X	X
в том числе сельхозугодий	5918	100	5918	100	5918	100	5918	100	5918	100	100
из них: Пашня	5504	93,00	5504	93,00	5504	93,00	5504	93,00	5504	93,00	88,1
Сенокосы	28	0,47	28	0,47	28	0,47	28	0,47	28	0,47	2,0
Пастбища	386	6,52	386	6,52	386	6,52	386	6,52	386	6,52	9,8
Процент распаханности	X	93,00	X	93,00	X	93,00	X	93,00	X	93,00	88,1

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

Из таблицы 3 видно, что в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: продукция скотоводства – 73,86 % (молоко – 52,88 % и прирост КРС – 20,98 %), зерно – 23,86 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что колхоз «Алга» Алексеевского района имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Таблица 3 – Структура товарной продукции в колхозе «Алга»

Алексеевского района РТ

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.			Структура товарной продукции, %			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	в среднем за 3 года
Зерно	510,6	404,9	301,5	26,24	25,01	20,32	23,86
Рапс	22,6	32,1	54,8	1,16	1,98	3,69	2,28
Прирост КРС	355,2	341,6	350,2	18,25	21,10	23,60	20,98
Молоко	1057,7	840,3	777,3	54,35	51,91	52,39	52,88
ИТОГО	1946,1	1618,9	1483,8	100	100	100	100

На основе данных таблицы 3, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (P_i (2i - 1)), \text{ где } (1)$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0,35 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,36-0,48 – о среднем, от 0,49-0,61 – о высоком, и от 0,61 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (73,86 * (2 * 1 - 1) + 23,86 * (2 * 2 - 1) + 2,28 * (2 * 3 - 1)) = 0,637$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации выше 0,61 свидетельствует о глубоком уровне специализации колхоза «Алга».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывают воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда

в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	96807,2	102823,7	104535	203551	313080	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5918	5918	5918	5918	5918	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	139	134	134	119	114	96
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1635,8	1737,5	1766,4	3439,5	7634,5	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	696,5	767,3	780,1	1710,5	3963,3	3584,5

Из таблицы 4 видно, что показатель фондооснащенности колхоза «Алга» Алексеевского района РТ имеет тенденцию роста. Так, в 2019 году по сравнению с 2018 годом он увеличился в 2,2 раза. Показатель фондовооруженности труда колхоза «Алга» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2019 году по сравнению с 2018 годом он увеличился в 2,3 раза. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2019 году в результате приобретения новых фондов при незначительном уменьшении численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год рассматриваемые в таблице 4 показатели выше, так фондооснащенность колхоза «Алга» выше на 40,4%, фондовооруженность труда на 10,6%. Следовательно, колхоз «Алга» имеет высокие показатели фондообеспеченности.

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. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 5).

Таблица 5 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	7910	8010	8150	8169	8210	8088
Площадь пашни, га	5504	5504	5504	5504	5504	5555
Число среднегодовых работников, чел.	139	135	135	120	115	96
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	133,7	135,4	148,1	148,4	149,2	145,6
Энерговооруженность в расчете на 1 работника, л.с.	56,9	59,8	60,4	68,1	71,4	84,6

Из таблицы 5 видно, что в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности остаются в пределах достигнутого уровня в динамике по годам. В 2019 году по сравнению с 2015 годом прирост указанных показателей составил, соответственно 15,5 и 14,5. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей на, уменьшения числа среднегодовых работников. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год энергооснащенность в колхозе «Алга» чуть выше в 1,02 раза, а энерговооруженность труда ниже. Следовательно, изучаемая организация имеет более высокие показатели по энергооснащенности.

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в колхозе «Алга» рассчитаем показатели таблицы 6.

Таблица 6 – Годовой запас труда и уровень его использования в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	140	135	135	120	115	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	263	260	260	231	221,4	193,2
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	294	280	280	252	240,1	197,4
Уровень использования запаса труда, %	111,8	107,7	107,7	109,1	108,5	102,2

Данные таблицы 6 показывают, что годовой запас труда имеет тенденцию снижения. Это связано с изменением среднегодового числа работников. Таблица 6 также показывает, что уровень использования запаса труда в колхозе «Алга» за рассматриваемый период варьирует. Так наибольший уровень составил в 2015 году – 111,8%, что по сравнению с 2019 годом выше на 3,3 пункта. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год уровень использования запаса труда выше на 6,3 пункта.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ показан в таблице 7.

Из таблицы 7 видно, что в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ уровень использования земли снизился на 16,7%. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год уровень использования земли в хозяйстве ниже в 1,8 раза.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности

сельскохозяйственного производства в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	178,8	134,5	166,9	159,9	148,9	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	22,2	23,5	21,0	22,7	22,0	45,7
100 рублей основных производственных фондов, руб.	1,6	1,5	2,7	1,3	0,8	1,3
100 рублей издержек производства, руб.	1,8	1,7	1,7	2,0	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2176,6	2541,2	2987,2	2979,8	2974,1	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	371,3	342,9	376,3	422,3	439,9	454,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	10,2	18,6	18,6	16,2	16,2	12,7
100 рублей издержек производства, руб.	16,9	31,8	31,0	36,7	29,5	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1223,1	1351,1	1113,8	826,2	949,2	1044,9
1 среднегодового работника, тыс. руб.	129,1	147,1	140,3	117,1	140,4	177,0
100 рублей основных производственных фондов, руб.	12,9	19,2	18,1	6,9	5,2	4,9
100 рублей издержек производства, руб.	10,7	12,1	11,6	10,2	9,4	7,3
Уровень рентабельности (убыточности), %	10,9	21,3	20,1	17,2	16,2	10,8

Производительность труда в изучаемой организации остается на достигнутом уровне. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год производительность труда в хозяйстве ниже в 2 раза. Производство валового дохода в расчете на одного работника в 2019 году по сравнению с 2015 годом увеличилось в 1,2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве чуть ниже. Эффективность использования

основных производственных фондов в хозяйстве выше среднереспубликанского показателя.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. Как видно из таблицы 7 колхоз «Алга» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он варьирует. В 2016 году достигнут наибольший уровень рентабельности, в отчетном году наблюдается спад по сравнению с предыдущими годами, но все же на 5,4 пункта выше среднереспубликанского показателя.

2.2 Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Приведенный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности Колхоз «Алга» выполнен за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. Качественная оценка финансовых показателей Колхоз «Алга» выполнена с учетом принадлежности к отрасли.

Из представленных в первой части таблицы 8 данных видно, что на 31 декабря 2019 г. в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за год практически остались на том же уровне. Несмотря на фактическую

неизменность величины активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 6,3%.

Таблица 8 – Структура имущества и источники его формирования в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	2018	2019	2018	2019		
Актив						
1. Внеоборотные активы	259 485	275 025	65,5	68,7	+15 540	+6
в том числе: основные средства	259 484	275 024	65,5	68,7	+15 540	+6
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	136 793	125 563	34,5	31,3	-11 230	-8,2
в том числе: запасы	104 640	124 250	26,4	31	+19 610	+18,7
дебиторская задолженность	31 373	650	7,9	0,2	-30 723	-97,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	780	663	0,2	0,2	-117	-15
Пассив						
1. Собственный капитал	254 144	270 248	64,1	67,5	+16 104	+6,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	52 255	39 629	13,2	9,9	-12 626	-24,2
в том числе: заемные средства	51 897	37 719	13,1	9,4	-14 178	-27,3
3. Краткосрочные обязательства, всего	89 879	90 711	22,7	22,6	+832	+0,9
в том числе: заемные средства	1 030	1 030	0,3	0,3	—	—
Валюта баланса	396 278	400 588	100	100	+4 310	+1,1

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 19 610 тыс. руб. (55,8%)
- основные средства – 15 540 тыс. руб. (44,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 16 104 тыс. руб. (87,1%)
- прочие долгосрочные обязательства – 1 552 тыс. руб. (8,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-30 723 тыс. руб. и -14 178 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2019 составил 270 248,0 тыс. руб. Собственный капитал организации в течение всего анализируемого периода повысился на 16 104,0 тыс. руб., или на 6,3%.

Таблица 9 – Изменение чистых активов и уставного капитала в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		в тыс. руб.	в % к валюте баланса
	2018	2019	2018	2019		
1. Чистые активы	254 144	270 248	64,1	67,5	+16 104	+6,3
2. Уставный капитал	16	16	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	254 128	270 232	64,1	67,5	+16 104	+6,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 16 890,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние

показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 6,3% за анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Таблица 10 – Анализ финансовой устойчивости собственных оборотных средств в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя на конец		Излишек (недостаток)*	
	2018	2019	на 2018	на 2019
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-5 341	-4 777	-109 981	-129 027
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	46 914	34 852	-57 726	-89 398
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	47 944	35 882	-56 696	-88 368

Поскольку на 31.12.2019 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Таблица 11 – Анализ ликвидности в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель ликвидности	Значение показателя на конец		Изменение показателя	Рекомендованное значение
	2018	2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	23,93	19,17	-4,76	2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,36	0,02	-0,34	0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	–	0,15 и более.

На конец 2019 коэффициент текущей ликвидности имеет значение выше нормы. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за 2019 год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -4,76.

Коэффициент быстрой ликвидности на конец 2019 также оказался ниже нормы (0,02). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

Таблица 12 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Активы по степени ликвидности	На конец 2019 г, тыс. руб.	Прирост за 2019 г, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец 2019 г, тыс. руб.	Прирост за 2019 г, %	Излишек/недостаток платежей. средств тыс. руб.,
А1. Высоколиквидные активы	663	-15	$\geq$	П1. Наиболее срочные обязательства	5 519	+17,8	-4 856
А2. Быстрореализуемые активы	650	-97,9	$\geq$	П2. Среднесрочные обязательства	85 192	–	-84 542
А3. Медленно реализуемые активы	124 250	+18,7	$\geq$	П3. Долгосрочные обязательства	39 629	-24,2	+84 621
А4. Труднореализуемые активы	275 025	+6	$\leq$	П4. Постоянные пассивы	270 248	+6,3	+4 777

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего лишь на 12% В соответствии с принципами оптимальной

структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации недостаточно быстро реализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (1% от необходимой величины).

Основные финансовые результаты деятельности Колхоз "Алга" за период 01.01–31.12.2019 приведены ниже в таблице.

Таблица 13 – Финансовые результаты деятельности колхоза «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018	2019	тыс. руб.	± %	
1. Выручка	98 391	117 921	+19 530	+19,8	108 156
2. Расходы по обычным видам деятельности	84 615	102 227	+17 612	+20,8	93 421
3. Прибыль (убыток) от продаж	13 776	15 694	+1 918	+13,9	14 735
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	30 351	6 932	-23 419	-77,2	18 642
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	44 127	22 626	-21 501	-48,7	33 377
5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	120 648	107 331	-13 317	-11	113 990
6. Проценты к уплате	5 140	5 951	+811	+15,8	5 546
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-447	-571	-124	↓	-509
8. Чистая прибыль (убыток)	38 540	16 104	-22 436	-58,2	27 322
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	38 540	16 104	-22 436	-58,2	27 322
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	16 104	х	х	х

Как видно из «Отчета о финансовых результатах», за год организация получила прибыль от продаж в размере 15 694 тыс. руб., что составило

13,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 918 тыс. руб., или на 13,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 530 и 17 612 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+20,8%) опережает изменение выручки (+19,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя «Управленческие расходы» за отчетный период в форме №2.

Прибыль от прочих операций за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составила 981 тыс. руб., что на 24 230 тыс. руб. (96,1%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 6,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Равенство показателей в двух последних строках приведенной в таблице 13 свидетельствует о том, что организация за рассматриваемый период не производила использование чистой прибыли.

Таблица 14 отражает, что за 2019 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за год составила 13,3%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за

последний год составил 19,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 19,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Таблица 14 – Анализ рентабельности в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018	2019	коп.,	± %
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	14	13,3	-0,7	-4,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	44,8	19,2	-25,6	-57,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	39,2	13,7	-25,5	-65,1
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	16,3	15,4	-0,9	-5,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	8,6	3,8	-4,8	-55,7

Таблица 15 – Анализ финансовой устойчивости в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Значение показателя		Изменение	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало 2019	на конец 2019			
1. Коэффициент текущей ликвидности	23,93	19,17	-4,76	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,04	-0,04	–	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	х	8,4	х	не менее 1	соответствует

Поскольку один из первых двух коэффициентов (коэффициент обеспеченности собственными средствами) по состоянию на 31.12.2019 оказался меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (8,4) указывает на реальность восстановления в ближайшее время показателей платежеспособности до нормативных.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве

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

В бухгалтерии колхоза «Алга» работают пять бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их

прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет председатель колхоза «Алга» - Т.Р. Хамматов. В его обязанности входит создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

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

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденным Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в колхозе «Алга» ведется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета, на данном этапе бухгалтерский учет переводится на автоматизацию с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8.3, Сельхозучет.

Непосредственный контроль ведения бухгалтерского учета

осуществляется Главным бухгалтером хозяйства. Также бывают плановые и внеплановые проверки контрольной службы МСХиП РТ в части правильности ведения учета и отчетности, материально-ответственных лиц.

В целом организация бухгалтерского учета в колхозе «Алга» соответствует требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». В качестве рекомендации следовало бы усилить службу внутреннего контроля для сохранности материальных ценностей, повышения ответственности работников за выполняемые работы, работникам бухгалтерской службы необходимо проходить курсы повышения квалификации.

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 (Приложение А).

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции, соблюдается культура делового общения (Приложение Б).

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73) (Приложение В).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль

трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива. Также для работников предприятия проводятся инструктажи.

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ПРИМЕРЕ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Учет целевого финансирования в виде государственной помощи

На сегодняшний день определение государственной помощи в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, включая и законодательный уровень, кроме формата МСФО, практически отсутствует. В соответствии с МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» государственная помощь - это действия государства, направленные на предоставление экономической выгоды конкретной организации или ряду организаций, отвечающих определенным критериям. В некоторых российских нормативных актах косвенно констатируются только отдельные слагаемые государственной помощи. В законодательных и нормативных актах, устанавливающих регламенты выделения и использования целевого бюджетного финансирования, понятие «государственная помощь» не применяется, используются только термины «государственная поддержка», «бюджетные средства». Разночтения в терминологии не способствует рациональному информационному обеспечению процессов управления эффективным использованием бюджетных средств. На наш взгляд, не следует отождествлять такие понятия, как «государственная поддержка» и «государственная помощь». Государственная поддержка - это способ формирования эквивалентных отношений АПК в народно-хозяйственном комплексе с целью обеспечения экономического равновесия.

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», признавая Государственную помощь как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о ее получении и использовании по всем

видам субсидий в отличие от МСФО 20, который не применяется в отношении государственных субсидий, входящих в сферу МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (субсидии связаны : приобретением активов в оценке по справедливой стоимости). В российской практике определить справедливую стоимость проблематично из-за отсутствия активных рынков. Соответственно, формат МСФО по учету и раскрытию в отчетности информации о государственной помощи пока возможен только в регламенте МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

В ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» приказом Минфина России от 04.12.2018 №248н внесен ряд существенных изменений для приведения правил бухгалтерского учета в соответствие с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Бюджетным кодексом РФ. Изменения затронули все разделы (I «Общие положения», п. 1,3,4; II «Учет бюджетных средств», п. 5, 7, 9-11, 14; III «Учет бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи», п. 19; IV «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности», п. 20-22). При этом уточнены сфера применения ПБУ 13/2000 и порядок списания бюджетных средств на финансирование капитальных затрат со счета учета целевого финансирования; установлен порядок отражения бюджетных средств на финансирование капитальных затрат прошлых периодов; регламентировано раскрытие доходов будущих периодов, связанных с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат и текущих расходов, изменен и дополнен состав показателей отчетности, раскрывающих информацию о государственной помощи. Организации обязаны применять изменения начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат списываются со счета целевого финансирования на счет доходов будущих периодов по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию. В

течение срока полезного использования объектов по мере начисления амортизации (ранее п. 9 ПБУ 13/2000 предписывал в размере начисленной амортизации) суммы, относящиеся к этим объектам, относятся на финансовые результаты сельскохозяйственной организации. Нередко на практике Создание объектов основных средств финансируется за счет нескольких источников (собственные средства организаций, заемные, средства целевого финансирования в виде государственной помощи). Сельскохозяйственным организациям, как правило, приходится доводить (доукомплектовывать, испытывать, оснащать) объект до состояния, пригодного к эксплуатации. При этом начисленная амортизация превышает полученное целевое бюджетное финансирование, так как полученная сумма бюджетных средств не совпадает с первоначальной стоимостью объекта внеоборотных активов, что вступало в противоречие с прежним положением. Аналогичное противоречие возникало и при регулярной переоценке основных средств. Теперь на практике оно устранено.

Практическое отражение операций в бухгалтерском учете по новым правилам представлено на примере.

Пример 1. Колхоз «Алгаа» получил из федерального бюджета субсидию 12000000 руб. (деньги выделены без учета затрат на НДС). Целевое финансирование выделено на строительство животноводческого комплекса с покупкой соответствующего оборудования по целевой программе «Государственная поддержка инвестиционной деятельности в АПК» (подпрограмма «Возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов АПК, включая приобретение техники и (или) оборудования»). На дооснащение кормораздатчиками, весоизмерительным, поилками и иным оборудованием, пусконаладочные процессы, проведение экспертиз и оформление разрешительных документов при вводе Комплекса в эксплуатацию дополнительные собственные затраты Колхоза «Алгаа» составили 3000000 руб. Первоначальная стоимость комплекса составила 15000000 руб., срок полезного использования 120

месяцев. Сумма ежемесячной амортизации 125000 руб. (15000000 руб. / 120 мес.). Предъявлены счета-фактуры поставщиков и подрядчиков на сумму 18000000 руб., в том числе НДС - 3000000 руб.

Бухгалтерские записи в системном учете следующие:

1. Получено уведомление о выделении целевого финансирования в виде государственной помощи (субсидия): Дебет 76 Кредит 86 -12000000 руб.

2. Зачислена субсидия на расчетный счет в банке: Дебет 51 Кредит 76 -12000000 руб.

3. Выставлены счета-фактуры поставщиков и подрядчиков к оплате: Дебет 08 Кредит 60,76-15 000 000 руб.

4. Отражается НДС, подлежащий вычету: Дебет 19 Кредит 60,76 - 3 000 000 руб.

5. Комплекс плодохранилища введен в эксплуатацию и принят на учет в оценке по первоначальной стоимости: Дебет 01 Кредит 08 - 15 000 000 руб.

6. Принят к вычету НДС: Дебет 68 Кредит 19 - 3000000 руб.

7. Произведена оплата счетов-фактур поставщиков и подрядчиков, включая НДС: Дебет 60,76 Кредит 51 -18000000 руб.

8. Сумма субсидии отнесена на доходы будущих периодов при вводе комплекса плодохранилища: Дебет 86 Кредит 98, субсчет 2 -12 000000 руб.

9. Начислена ежемесячная амортизация: Дебет 20 Кредит 02 - 125000 руб.

10. Списывается сумма субсидии на финансовые результаты (ежемесячно по мере начисления амортизации): Дебет 98 - 2 Кредит 91 -100000 руб. (12000000 x 125000/15000000).

Внесены существенные изменения в п. 10 ПБУ 13/2000. Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат, понесенные сельскохозяйственной организацией в предыдущие отчетные периоды, учитываются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата (Д-т 51 К-т 86; Д-т 86 К-т 91), а в оставшейся части -

как доходы будущих периодов (Д-т 86 К-т 98). Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, понесенных сельскохозяйственной организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации (Д-т 51 К-т 86; Д-т 86 К-т 91).

Таким образом, бюджетные средства признаются при фактическом их получении и счет дебиторской задолженности не используется. До внесения изменений в ПБУ 13/2000 (п. 10), целевые бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных сельскохозяйственной организацией в предыдущие отчетные периоды, отражались как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата как прочие доходы. Конкретные схемы бухгалтерских записей проиллюстрированы на практическом примере.

Пример 2. Колхоз «Алга» в мае 2018 г. в рамках целевой программы «Государственная поддержка инвестиционной деятельности в АПК» (подпрограмма «Приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования, используемых в растениеводстве» приобрела оборудование зерноочистительного комплекса. после монтажных и пусконаладочных работ в июне 2018 г. оно принято в эксплуатацию и поставлено на учет с первоначальной стоимостью 6000000 руб. Срок полезного использования - 120 месяцев. В марте 2019 г. Колхозом «Алга» получена из федерального бюджета целевая субсидия в размере 6000000 руб. на покрытие расходов по приобретению оборудования и монтажно-наладочным работам данного объекта (субсидия выделена без учета затрат на НДС). Сумма ежемесячной амортизации - 50000 руб. (6000000 руб. /120 мес.). За 9 месяцев эксплуатации объекта в ООО «Нива» начислена амортизация в размере 450000 руб. (50000 руб.х 9 мес.).

Бухгалтерские записи в системном учете в марте 2019 г.:

1. Зачислена субсидия на расчетный счет в банке: Дебет 51 Кредит 86 - 6000000 руб.

2. Списана сумма субсидии в размере начисленной амортизации за 9 месяцев: Дебет 86 Кредит 91 - 450000 руб.

3. Сумма субсидии в оставшейся части отнесена на доходы будущих периодов: Дебет 86 Кредит 98 субсчет 2 - 5 550000 руб.

4. Списывается сумма субсидии на финансовые результаты (ежемесячно по мере начисления амортизации начиная с апреля 2019 г.): Дебет 98 - 2 Кредит 91 - 50000 руб.

Бухгалтерские записи, отражающие операции в полном формате, производятся с учетом схем практического примера 1. Эти записи отражают формирование первоначальной стоимости объекта, движение сумм на: начисление амортизации, списание субсидий на финансовые результаты, включая ситуации, когда сумма субсидии компенсирует только часть капитальных затрат по объекту основных средств.

На основании федерального закона от 27.11.2018 №424-ФЗ с 2019 г. НДС принимается к вычету по товарам, работам и услугам, имущественным правам, которые приобретены за счет субсидий при условии выделения денежных средств без учета затрат на НДС, что должно указываться в документах о предоставлении субсидий или бюджетных инвестиций.

ПБУ 13/2000 (п. 5) дополнено указанием, что моментом принятия бюджетных средств, включая ресурсы отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету Может быть фактическое получение средств, и закреплено применение двух возможных вариантов признания бюджетных средств в бухгалтерском учете с соответствующими системными записями.

1 вариант. Бюджетные средства признаются по мере появления у организации уверенности в их получении:

1 Отражается задолженность по целевому финансированию (уведомления о его выделении): Д-т 76«Расчеты с прочим и дебиторами, и кредиторами» К-т 86 «Целевое Финансирование».

2. По мере фактического получения бюджетных средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета

учета денежных средств, капитальных вложений (ПБУ 13/2000 п. 7): Д-т 51 «Расчетные счета», 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2 вариант. Бюджетные средства признаются по мере их фактического получения:

1. Получены бюджетные средства: Д-т 51 «Расчетные счета» - К-т 86 «Целевое финансирование».

Кроме вышеизложенных изменений, имеющих методологическое значение для бухгалтерского оформления, следует отметить коррективы технического плана, которые актуальны для интеграции учета в формат МСФО. Новая редакция ПБУ 13/2000 (п. 4) исключает понятие «субвенция» из нормативного регулирования операций с государственной помощью (БК РФ предусматривает выделение субвенций только бюджетам). Одновременно уточняется, что субсидии предоставляются из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов. БК РФ (ст. 6) определяет, что бюджетная система - это совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Соответственно, в бухгалтерском учете и отчетности формируется информация о субсидиях, предоставляемых и из бюджетов государственных внебюджетных фондов, которые по тексту данного нормативного документа в дальнейшем определены как бюджетные средства.

В ПБУ 13/2000 внесен ряд уточнений в терминологию для аналогии с форматом МСФО, в частности заменены термины «государственные (муниципальные) учреждения» на «организации государственного сектора», «финансирование капитальных расходов» на «финансирование капитальных затрат», «материально-производственные запасы» на «запасы». Исключены из сферы применения ПБУ 13/2000 организации государственного сектора. Оно не при меняется и в случае получения бюджетных средств по линии государственной помощи, связанной (помимо прочего) с участием РФ,

субъектов РФ и муниципальных образований в уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятия.

Существенно изменен 4 раздел ПБУ 13/2000, который регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Из п. 19 ПБУ 13/2000 исключено упоминание о пояснительной записке для соответствия с федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 14). Обновлен состав данных о бюджетных средствах, отражаемых в бухгалтерском балансе (п 20). С учетом существенности по отдельным статьям в бухгалтерском балансе следует отражать следующие данные: остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств, дебиторскую задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету, кредиторскую задолженность по возврату бюджетных средств; доходы будущих периодов, признанные государственной помощью на финансирование текущих расходов в составе краткосрочных обязательств.

Новая редакция ПБУ 13/2000 (п. 21) определяет порядок отражения в бухгалтерской отчетности доходов будущих периодов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат одним из двух способов: 1 способ - обособленная статья в составе долгосрочных обязательств (баланс) и отдельная статья доходов (отчет о финансовых результатах); 2 способ - регулирующая величина, уменьшающая балансовую стоимость внеоборотных активов (баланс) и сумма уменьшающая расходы по амортизации (отчет о финансовых результатах).

Порядок раскрытия данных о государственной помощи на финансирование текущих расходов в Отчете о финансовых результатах не предусматривает расшифровки отдельных видов прочих доходов (расходов). Данная информация раскрывается в пояснениях либо отдельной строкой (исходя из существенности), либо в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены бюджетные средства.

Выбранный способ раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. По общему правилу организация сама определяет состав и содержание пояснений.

3.2 Совершенствование учета и отражения в отчетности целевого финансирования

В настоящее время бухгалтерский учет государственной помощи организован в соответствии с нормативными документами, в целом методологически и практически адаптирован под особенности сельскохозяйственных организаций и изложен в Отраслевых методических рекомендациях по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях государственных субсидий и других видов государственной помощи, утвержденных приказом Минсельхоза России от 02.02.2004 №75 [10]. Вместе с тем нельзя не отметить настоятельную необходимость их актуализации, так как содержание не учитывает изменения в бюджетном, налоговом законодательстве, системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, включая сближение с форматом МСФО и др.

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета в Колхозе «Алга» для обобщения информации О государственной помощи предусмотрены балансовые счета: 86 «Целевое финансирование» (без субсчетов), счет 98 «Доходы будущих периодов», (включает обезличенный субсчет 2 «Безвозмездные поступления»). Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций также не содержат обоснованную систему субсчетов к данным счетам.

Отсутствие системной субсчетности и структурирования информации затрудняет информационное обеспечение управления потоками целевого бюджетного финансирования и формирование отчетности, учитывая, что

специализированная форма №10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования» имеет сложную и объемную структуру. Составление ее трудоемко и связано с дополнительной выборкой данных из системы бухгалтерского учета. Структурирование информации по субсчетам 1,2,3,4 порядков на указанных счетах по формам видам направлениям, государственным целевым программам, иным позициям целесообразно привести в соответствие со структурой и содержанием данной формы специализированной отчетности. Это позволит значительно сократить трудоемкость составления отчетности, а также гармонизировать систему бухгалтерского Учета сельскохозяйственных организации с формированием сводной отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК за отчетный год в автоматизированной информационной системе «Субсидии АПК». Формы отчетности утверждаются приказами Минсельхоза России ежегодно.

В ставе счета 86 «Целевое финансирование» целесообразны субсчета, обобщающие информацию по соответствующим уровням, программам, подпрограммам, видам и иным позициям выделяемой государственной помощи а именно 86-1 «Целевое финансирование по государственной программе государственной помощи (господдержке) сельскохозяйственных товаропроизводителей»; субсчет 86-2 «Целевое финансирование по региональной программе государственной помощи (господдержке) сельскохозяйственных товаропроизводителей»; субсчет 86-3 «целевое финансирование местных администраций по программе государственной помощи (господдержке) сельскохозяйственных товаропроизводителей»; субсчет 86-4 "прочие источники целевого финансирования и поступления».

Исходя из утверждаемых ежегодно программ целевого бюджетного финансирования к субсчету 86-1 целесообразны субсчета 2 порядка по программам 86-1-1 «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»; 86-1-2 «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»; 86-1-3 «Развитие мелиорации земель

сельскохозяйственного назначения России»; 86-1-4 «Устойчивое развитие сельских территорий»; 86-1-5 "Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»; 86-1-6 «Другие формы поддержки».

К субсчету 2 порядка 86-1-1 «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» следует открывать субсчета 3 порядка по подпрограммам: 86-1-1-1 «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства»; 86-1-1-2 «Повышение продуктивности в молочном скотоводстве»; 86-1-1-3 «Содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного Комплекса («Единая субсидия»)) и т. п.

Аналогичный порядок построения системы субсчетности и по другим субсчетам счета 86, исходя из утверждаемых целевых программ и подпрограмм различного уровня.

По счету 98 «Доходы будущих периодов» предлагается аналогичный подход к структурированию информации о государственной помощи, но в рамках субсчет 2 «безвозмездные поступления» со смещением порядка субсчетов на 1 позицию.

Использование счетов 86 и 98 в вышеизложенном варианте позволит оптимально структурировать информацию о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого финансирования в форме государственной помощи

Следует отметить что ряд существенных положений МСФО (IAS) 20 не включены в ПБУ 13/2000, несмотря на уточнения дополнения, изменения, в частности альтернативный способ списания целевых средств государственной помощи с использованием счета 83 «Добавочный капитал»

Анализ теоретических и практических вопросов позволил выявить наиболее существенные направления дальнейшего улучшения бухгалтерского учета целевого бюджетного Финансирования в виде государственной помощи. Несмотря на существенное Сближение правил учета государственной помощи с форматом МСФО 20 и МСФО (IAS), в

ФСБУ отсутствует определение государственной помощи и возможность выбора варианта ее учета в сельскохозяйственных организациях с позиции дохода (отложенного дохода) или с позиции капитала. В России возможен только первый вариант, который имеет существенные недостатки методологической и практической направленности.

Отсутствие активных рынков не позволяет формировать информацию для оценки активов по справедливой стоимости, что сдерживает применение МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» в части бюджетных субсидий. Обоснованное структурирование информации по уровням, программам (подпрограммам) целевого финансирования в виде государственной помощи на балансовых счетах 86 «Целевое финансирование» и 98 «Доходы будущих периодов» позволяет выстроить логичную систему субсчетов что оптимизирует аналитический и синтетический учет, сокращает трудоемкость составления специализированной отчетности (форма №10-АПК).

Требования бюджетного законодательства, предъявляемые к учету целевых средств государственной помощи, предусматривают казначейское сопровождение и отдельный учет, что требует соответствующих наработок в теории и практике системного учета государственной помощи.

Полученные результаты дают возможность формировать для системы управления более качественную информацию о поступлении, использовании целевой государственной помощи в организациях АПК.

3.3 Анализ эффективности использования субсидий из бюджетов всех уровней, получаемой сельскохозяйственной организацией

В экономической литературе существует понятие «экономическая эффективность», под которым подразумевается соотношение полезного результата и затрат факторов производственного процесса. Кроме того, в сфере государственного регулирования используется понятие «бюджетной

эффективности», показывающий эффект для бюджета в результате выполнения своих функций. Данный коэффициент определяется как отношение полученного результата к затратам, обеспечившим его получение. Учитывая вышесказанное, эффективность можно определить, как соотношение полученного в результате вклада. На основе предлагаемых подходов к бухгалтерскому учету государственной помощи и отражению бюджетных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций, автором был разработан алгоритм анализа эффективности получаемых субсидий из бюджетов всех уровней. Во-первых, для анализа эффективности государственной помощи следует сопоставить информацию:

1. Изменение размера субсидий из бюджетов всех уровней в отчетном периоде по сравнению с предшествующими годами. Так, в предлагаемом документе «Сведения о размере государственной поддержки, предоставленной из бюджетов сельскохозяйственным организациям» информация о размере бюджетных средств представлена за три года. Для анализа могут быть использованы такие показатели как абсолютный прирост, коэффициент роста, темп роста, темп прироста.

Допустим, что $ГП_0$ - размер государственной помощи в 2017 году (базисный); $ГП_1$ - в 2018 году; $ГП_2$ - в 2019 году, то

Абсолютный прирост (базисный): $\Delta ГП = ГП_2 - ГП_0$ (2)

Абсолютный прирост (цепной): $\Delta ГП = ГП_2 - ГП_1$ (3)

Коэффициент роста: $Кр = ГП_2 / ГП_0$ (4)

Темп роста: $ТР = КР * 100\% = (ГП_2 / ГП_0) * 100\%$ (5)

Темп прироста: $ТпР = (ГП_2 / ГП_0) / ГП_0 * 100\%$ (6)

2. Соотношение размера субсидий из бюджетов всех уровней и финансовых результатов деятельности организации. Следует определить отношение государственной поддержки к выручке от реализации, к прибыли (убытку) от продаж, к чистой прибыли (убытку), а также в структуре капитала организации. Для расчета указанных коэффициентов следует

использовать данные бухгалтерской отчетности, в частности бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчет о средствах целевого финансирования.

3. Сопоставить данные рентабельности финансово-хозяйственной деятельности предприятия с размерами государственной поддержки.

4. Оценить долю государственной помощи в капитале организации, отраженном в разделе 3 «Капитал» Бухгалтерского баланса.

5. Сопоставить информацию о произведенных организацией расходах, компенсируемых из бюджета, с общими расходами: Кроме того, указанную информацию следует сопоставить с размером денежных средств организации. Для этого остаток средств, отраженный по строке «Денежные средства» Бухгалтерского баланса и «Остаток денежных средств» Отчета о движении денежных средств, сравнить с объемами субсидий из бюджетов всех уровней.

Так, превышение субсидий из бюджетов всех уровней над остатком денежных средств свидетельствует о том, что благодаря субсидированию организация получила дополнительные средства для развития своей деятельности. Если остаток денежных средств превышает государственную помощь, то организация имеет «скрытые» резервы для своего развития.

Для расчета эффективности государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственной организации, на наш взгляд, следует проанализировать оперативные данные (например, количество и стоимость приобретенных организацией оборотных средств, для компенсации затрат на которые организация может получить бюджетные средства, в зависимости от средств, на которые они предоставлены. Однако следует учитывать, что на эффективность могут влиять различные факторы, такие как технология посева, обработки и уборки урожая, погодные условия и т.д. Неблагоприятное воздействие одного из факторов может привести к неэффективности государственной поддержки в целом. Например, на финансовых результатах деятельности исследуемых организаций сильно

отразились страшная засуха в 2010 года, а в целом по совокупности из последних 10 лет, 7 них были неблагоприятными, что значительно увеличило расходы бюджета, выделяемых для покрытия убытков.

Например, для расчета эффективности субсидий, выделяемых на приобретение элитных семян, необходимо сопоставить информацию о количестве семян, площади посева.

В главе 1 говорилось, что сельскохозяйственным организациям необходима государственная помощь из-за несовершенства рыночной - экономики и особенностей аграрного производства. Считаем, что государство для обеспечения своих целей и задач, поставленных в Программах развития сельского хозяйства, должно предоставлять помощь сельскохозяйственным организациям. Причем выделение средств должно быть экономически обоснованным, т.е. должно обеспечить их целевое и эффективное использование.

Приведем расчет эффективности государственной поддержки по ее видам. В таблице 16 приведены основные формулы.

Подробнее остановимся на каждом показателе:

1. Субсидии предоставляются в целях оказания финансовой поддержки при исполнении расходных обязательств Республики Татарстан, связанных с возмещением части затрат на уплату процентов по кредитным договорам (договорам займа), заключенным на реализацию инвестиционных проектов, отобранных до 31 декабря 2016 года включительно, а также инвестиционных проектов, реализация которых начата ранее 2010 года и которые не проходили процедуру отбора в соответствии с пунктом 11.1 настоящего Порядка до дня полного погашения обязательств заемщика в соответствии с кредитным договором (договором займа). (в ред. Постановлений КМ РТ от 08.12.2018 № 1090, от 10.01.2020 №1).

Расчет размера субсидий осуществляется исходя из суммы кредита (займа), использованного по целевому назначению, по ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации,

действующей на дату заключения кредитного договора (договора займа), а при заключении дополнительного соглашения к кредитному договору (договору займа), связанного с увеличением платы за пользование кредитом (займом), - на дату заключения дополнительного соглашения к кредитному договору (договору займа).

Таблица 16 – Коэффициенты эффективности государственной поддержки

Наименование показателя	Формула	Комментарий
1	2	3
эффективность государственной помощи, направленной на развитие мясного и молочного скотоводства (ЭГПик)	$ЭГПик = Рик / Wик$	Для расчета используются следующая информация: - стр. «Долгосрочные кредиты» раздела 5.3. Наличия и движение кредиторской задолженности Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Рик); - стр. «Государственная помощь, связанная с компенсацией затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам» Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям или Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (Wик).
эффективность государственной помощи, предоставленной на поддержку программ и мероприятий в области растениеводства (ЭГПпр)	$ЭГПпр = МЗ / Wпр$	- стр. «Материальные затраты» раздела 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, стр. 81100 «Материальные затраты» Отчета о затратах на основное производство (ф. №8-АПК) (МЗ); - стр. «субсидии на оказание несвязанной поддержки». Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям, информация по соответствующим строкам Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (Wпр).
эффективность компенсации затрат на приобретение элитных семян (ЭГПэл)	$ЭГПэл = Эл / Wэл$	- стр. 81110 «Семена и посадочный материал» Отчета о затратах на основное производство (ф. №8-АПК), гр. 7 «Семена и посадочный материал» Сведений о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (ф. №9-АПК) (Эл); - стр. «Государственная помощь, связанная с компенсацией затрат на приобретение элитных семян» Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям, «Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку элитного семеноводства» Отчета о средствах целевого финансирования №10-АПК) (Wэл); - оперативные данные.
эффективность субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (ЭГПмп)	$ЭГПмп = Vp / Wмп$	- гр.3 Молоко сырое (в физическом весе), раздела 13-4. Реализация продукции животноводства (сельскохозяйственного сырья) Отчета о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. №13-АПК) (Vp); - стр. «субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, направленных на

Наименование показателя	Формула	Комментарий
		повышение продуктивности в молочном скотоводстве» Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям, стр. «Субсидии на продукцию животноводства» Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (Wмп).

По кредитам (займам), полученным на развитие мясного и молочного скотоводства - в размере 100 процентов ставки рефинансирования (учетной ставки) Центрального банка Российской Федерации, за счет средств бюджета Республики Татарстан - в пределах одной трети ставки рефинансирования (учетной ставки) Центрального банка Российской Федерации.

$$\text{ЭГПик} = \text{Рик} / \text{Wик} (7),$$

где ЭГПик – эффективность государственной помощи, направленной на развитие мясного и молочного скотоводства;

Рик - сумма инвестиционных кредитов, направляемых на развитие молочного и мясного скотоводства;

Wик - государственная помощь, связанная с компенсацией затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам.

Так, увеличение стоимости основных средств организации с ростом объемов государственной помощи свидетельствует об эффективности государственной помощи, а сокращение основных средств, сопровождающееся ростом государственной помощи, говорит о неэффективности использования субсидий. При этом следует отслеживать динамику данного показателя как минимум за 3 года.

2. Как показали исследования, сельскохозяйственные организации получают бюджетные средства для компенсации затрат на оказание несвязанной поддержки;

Таким образом; эффективность субсидии на оказание несвязанной поддержки рассчитывается, как изменение их стоимости к сумме государственной помощи, направленной на компенсацию соответствующих затрат.

$$\text{ЭГП}_p = M3/W \text{ (8)},$$

где ЭГП_{мз} — эффективность государственной помощи, предоставленной для приобретения материально-производственных запасов;

M3- материальные затраты, отчетного «периода»;

W — Размер субсидии, предоставляемой получателю на поддержку в области растениеводства.

$$W = P \times S \text{ (9)},$$

где P - посевная площадь, занятая районированными сортами зерновых, зернобобовых, масличных (за исключением рапса и сои) и кормовых сельскохозяйственных культур, имеющаяся у получателей в отчетном финансовом году, гектаров;

S - ставка субсидии, рублей на 1 гектар посевной площади, занятой районированными сортами зерновых, зернобобовых, масличных (за исключением рапса и сои) и кормовых сельскохозяйственных культур,

При этом предлагаем рассчитывать данный показатель в зависимости от количественной оценки запасов и их цены: Например, эффективность компенсации затрат на приобретение элитных семян следует рассчитать следующим образом.

$$\text{ЭГП}_{эл} = \text{ЭЛ}/W \text{ (10)},$$

где ЭГП_{эл} — эффективность использования государственной; помощи, предоставленной на приобретение элитных семян;

ЭЛ - расходы на приобретение элитных семян в отчетном периоде;

W — сумма государственной помощи; выделенной для компенсации части затрат на приобретение элитных семян.

$$W = PJ \times S \text{ (11)},$$

где PJ - посевная площадь, засеянная элитными семенами сельскохозяйственных культур в текущем финансовом году, в гектарах;

S - ставка субсидии на 1 гектар посевной площади, засеянной элитными семенами сельскохозяйственных культур в текущем финансовом году.

3. Порядок предоставления из бюджета Республики Татарстан

субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве определяет механизм предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат без учета налога на добавленную стоимость на повышение продуктивности в молочном скотоводстве на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку.

$$\text{ЭГП}_{\text{мп}} = V_p / W_{\text{мп}} \quad (12),$$

где $\text{ЭГП}_{\text{мп}}$ - эффективность субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве;

V_p – объем реализованного молока;

$W_{\text{мп}}$ - субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве.

Для расчета также может быть использованы такие показатели как выручка, стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции, а также по видам продукции. Следует учитывать, что в частных случаях следует исключать суммы государственной помощи, не относящиеся к данным доходам. Результаты расчетов приведены в таблице

Таблица 17 – Коэффициенты эффективности использования государственной помощи в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатель	Года		
	2017	2018	2019
Доля государственной поддержки в выручке	33,78	30,85	8,34
Эффективность государственной помощи, выделенной на компенсацию части затрат			
На уплату процентов по инвестиционным кредитам	21,411	1,205	0,65
На оказание несвязанной поддержки	45,036	27,047	3,018
На повышение продуктивности в молочном скотоводстве	1,963	1,857	1,95
Средний уровень государственной поддержки в динамике за три года, тыс.руб	22296,7		
Средний размер чистой прибыли	19782,3		

(убытка) в динамике за три года, тыс. руб.	
Коэффициент эффективности государственной поддержки за три года	0,89

Согласно данным, представленным в таблице, в динамике за 3 года эффективность использования государственной помощи в организации высокая: коэффициент эффективности государственной помощи (К) составил 0,89. Высокая доля государственной поддержки в выручке в 2017-2018 годах связана с полученным объемом субсидий на компенсацию затрат на строительство молочного комплекса и компенсация части затрат на приобретенное животноводческое оборудование. В целом следует отметить, что эффективность господдержки по всем направлениям достаточно высокая, о чем свидетельствует выполнение целевых индикаторов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Государственная помощь является неотъемлемой частью государственного регулирования и представляет собой совокупность различных рычагов и инструментов, льготного и безвозмездного финансирования наиболее ущемленных в экономическом отношении отраслей.

Государственная помощь сельскохозяйственным товаропроизводителям в России осуществляется как за счёт средств Федерального бюджета, так и за счёт средств субъектов Российской Федерации и является одним из важных направлений государственного регулирования продовольственного рынка. В настоящее время обозначена тенденция сокращения федеральной государственной помощи с одновременным её увеличением на уровне субъектов РФ. Также очевидна тенденция сокращения прямого финансирования поддержки отраслей сельского хозяйства, видов продукции и увеличение поддержки в части льгот при кредитовании.

В исследовании показано, что понятие «государственная помощь» многими отечественными и зарубежными учеными трактуется как предоставление государством специфических экономических выгод определенным хозяйствующим субъектам. Государственная помощь сельскому хозяйству — это выраженная в денежной оценке степень воздействия государства на деятельность сельскохозяйственных организаций с целью обеспечения условий для эффективного функционирования аграрной экономики страны, решения общественных интересов в области продовольственной; экологической, социальной безопасности населения путем непосредственного предоставления денежных средств и иного имущества либо; отказа от взимания с организаций причитающихся, ему доходов.

Учет государственной помощи в соответствии с международными

стандартами, помимо МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», регулируется МСФО 41 «Сельское хозяйство». Данный стандарт устанавливает методологию, порядок учета и отражениям финансовой отчетности сельскохозяйственной деятельности. При этом, доходы в виде государственных субсидий на сельскохозяйственную деятельность признаются таковыми только тогда, когда они подлежат получению. Проблематика учета целевого финансирования была рассмотрена нами на примере Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ.

Исследуемое предприятие является эффективно работающим. Процесс производства обеспечен всеми необходимыми производственными фондами и ресурсами. Проведенный анализ деятельности предприятия свидетельствует о рентабельном производстве. Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. В 2019 году ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, следовательно, предприятие имеет шанс не стать банкротом.

Бухгалтерский учет в колхозе «Алга» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации.

Учет в колхозе «Алга» ведется по мемориальной форме бухгалтерского учета, на данном этапе бухгалтерский учет переводится на автоматизацию с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8.3, Сельхозучет.

В целом организация бухгалтерского учета в колхозе «Алга» соответствует требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». В качестве рекомендации следовало бы усилить службу внутреннего контроля для сохранности материальных ценностей, повышения ответственности работников за выполняемые работы, работникам бухгалтерской службы необходимо проходить курсы повышения квалификации.

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета в Колхозе «Алга» для обобщения информации О государственной помощи предусмотрены

балансовые счета: 86 «Целевое финансирование» (без субсчетов), счет 98 «Доходы будущих периодов», (включает обезличенный субсчет 2 «Безвозмездные поступления»).

Анализ состояния бухгалтерского учёта получения и использования государственной помощи выявил отсутствие в настоящее время системы оптимального структурирования потоков информации о целевом финансировании на счетах 86 «Целевое финансирование», 98 «Доходы будущих периодов» и др., что не позволяет создать её оптимальную аналитичность.

Структурирование информации по субсчетам 1,2,3,4 порядков на указанных счетах по формам видам направлениям, государственным целевым программам, иным позициям целесообразно привести в соответствие со структурой и содержанием данной формы специализированной отчетности. Это позволит значительно сократить трудоемкость составления отчетности, а также гармонизировать систему бухгалтерского Учета сельскохозяйственных организации с формированием сводной отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК за отчетный год в автоматизированной информационной системе «Субсидии АПК».

Анализ теоретических и практических вопросов позволил выявить наиболее существенные направления дальнейшего улучшения бухгалтерского учета целевого бюджетного Финансирования в виде государственной помощи. Несмотря на существенное Сближение правил учета государственной помощи с форматом МСФО 20 и МСФО (IAS), в ФСБУ отсутствует определение государственной помощи и возможность выбора варианта ее учета в сельскохозяйственных организациях с позиции дохода (отложенного дохода) или с позиции капитала. В России возможен только первый вариант, который имеет существенные недостатки методологической и практической направленности.

Одной из главных задач помощи сельскохозяйственным организациям

является ее эффективное использование. В виду сложившейся в России ситуации, когда помощь предоставляется в виде компенсации затрат или при выполнении определенных условий, связанных с производством продукции, нами сделан расчет такой эффективности. При этом эффективность рассчитывается не только в целом по предприятию, но и по видам предоставления государственной помощи.

В динамике за 3 года эффективность использования государственной помощи в организации высокая: коэффициент эффективности государственной помощи (К) составил 0,89. Высокая доля государственной поддержки в выручке в 2017-2018 годах связана с полученным объемом субсидий на компенсацию затрат на строительство молочного комплекса и компенсация части затрат на приобретенное животноводческое оборудование. В целом следует отметить, что эффективность господдержки по всем направлениям достаточно высокая, о чем свидетельствует выполнение целевых индикаторов.

Надеемся, что проведенное в работе исследование и разработанные нами рекомендации по организации учёта и анализа эффективности использования государственной помощи позволят сельскохозяйственным организациям усовершенствовать учётно-аналитическое обеспечение управления средствами государственной помощи, что повысит информативность данных бухгалтерской отчётности, а также позволит потенциальным инвесторам проанализировать эффективность использования целевых средств сельскохозяйственными товаропроизводителями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «О развитии сельского хозяйства» URL: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон от 27.12.2018 № 563-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и О внесении изменений а Федеральный Закон «О развитии сельского хозяйства» URL: <http://www.consultant.ru>
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. от 08.11.2010). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 18.12.2012). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 №115н). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
9. О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы. Постановление Правительства РФ от

14.07.2012 №717.

10. Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах. Постановление Правительства РФ от 28.12.2012 № 1460 (ред. от 02.04.2014 №256). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 №75. URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидии и раскрытие информации о государственной помощи, введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 27.06.201 б, с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2018).

13. Алборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве // Бухучет – 2019. – № 1 – С.44-57

14. Бурдюгова О.М., Гриб Р.Б. Учет государственной помощи // Бухгалтерский учет. – 2016. – №11. – С. 16-18.

15. Бюллетени о состоянии сельского хозяйства (электронные версии) // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/ rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1265196018516](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1265196018516)

16. Водолазская Н.В. Инновационный подход к обеспечению устойчивого развития организационно-экономических систем. [Текст] / Н.В. Водолазская // Органическое сельское хозяйство: проблемы и перспективы: материалы XXII Международной научно-производственной конференции (п.

Майский, 28 – 29 мая 2018 г.): в 2 т. Т. 1. – п. Майский: Белгородский ГАУ, 2018. – С 51 – 53.

17. Государственная поддержка // Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – URL: <http://mcx.ru/activity/state-support/>

18. Кабинет министров Республики Татарстан постановление от 17 января 2018 г. п. 17 О мерах государственной поддержки агропромышленного комплекса

19. Жиляков Д.И. Эффективность субсидирования кредитов в птицеводстве [Текст] / Т.Н. Соловьева, Д.И. Жиляков // Экономика сельского хозяйства России. – 2019. – №2. – С. 53–62.

20. Зиборева О.Ю. Учет и аудит государственной помощи в ОАО «РЖД» // Транспортная инфраструктура Сибирского региона. - 2015. - Т. 2. - С. 34-39.

21. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Обоснование применения теоретических подходов при признании в учете бюджетных средств // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 152-155.

22. Кокорев Н.А. Учет целевого финансирования сельскохозяйственных организаций в виде государственной помощи / Н.А. Кокорев, В.А. Матчинов, П.Н. Мишин // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. - №9. – С.27-37

23. Котляров, И.Д. Развитие экспорта российской сельскохозяйственной продукции на основе сетевого сотрудничества в АПК [Текст] / И.Д. Котляров // Экономика сельского хозяйства России. - 2018. - № 2. - С. 7684.

24. Кувалдина Т.Б. Государственная помощь коммерческим организациям: учет доходов и расходов // Аудиторские ведомости. – 2018. –

№4. – С. 47-55.

25. Кудряков В.Г. Государственное регулирование региональной продовольственной безопасности в условиях санкционного режима [Текст] / В.Г Кудряков, Е.И. Артемова, Е.В. Плотникова // Научный журнал КубГАУ. – 2016. – №123. – С. 2042-2057.

26. Мельников А.Б. Актуальные задачи развития сельского хозяйства Краснодарского края [Текст] / А.Б. Мельников // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2016. - № 116. - С. 615-624.

27. Мнацаканян А.Г. Оценка влияния санкций и контрсанкций на состояние и развитие российского рыбохозяйственного комплекса / А. Г. Мнацаканян, Р. А. Мнацаканян, О. В. Корнева // Рыбное хозяйство. – 2017. – № 2. – С. 31-37.

28. Наумова Н.А., Цыганков К.Ю. Учет государственной помощи: стандарты и альтернативы // Сибирская финансовая школа. 2016. – №3 (60). – С. 107-112.

29. Никифорова С.В., Зайцева Н.С. Отражение в учете и отчетности государственной помощи в соответствии с МСФО и РСБУ // Новая экономика и региональная наука. – 2016. – №3 (6). – С. 361-367.

30. Нуриева Р.И. Методический инструментарий первичного и аналитического учета средств государственной помощи в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 200-204.

31. О внесении изменений в государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы // Официальный сайт

Правительства Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – URL: <http://government.ru/docs/16239/>

32. Объем кредитов, предоставленных юридическим лицам - резидентам и индивидуальным предпринимателям в рублях, по видам экономической деятельности и отдельным направлениям использования средств // Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации. [Электронный ресурс]. –

URL: http://cbr.ru/statistics/UDStat.aspx?TblID=302-01&pid=pr&sid=ITM_27910

33. Официальная статистика Федеральной службы государственной статистики // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. –

URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/

34. Питерская, Л.Ю. Государственное регулирование воспроизводственных процессов в аграрном секторе экономики / Л.Ю. Питерская, Н. А. Тлишева. – Краснодар: Изд-во КубГАУ, 2015. – 257 с.

35. Попов А. Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет. Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2016. 131 с.

36. Семькин, В.А. Роль государства в обеспечении продовольственной безопасности [Текст] / Д.И. Жиликов // Научное обеспечение агропромышленного производства (материалы Международной научно-практической конференции, 20–22 января 2020 г., г. Курск, ч. 1). – Курск: Изд-во Курск. гос. с.-х. ак., 2020. – С.3–9.

37. Токарева М. Л. Анализ ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» // Экономика и социум. 2016. – №6-2 (25). – С. 782-784.

38. Фастова Е.В., Хоружий Л.И, Белов Н.Г., Кокорев Н.А., Павлычев А.И., Костина Р.В., Алборов Р.А., Ширококов В.Г., Хохордин Н.Н. Отраслевые методические рекомендации –по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях государственных субсидий и других

видов государственной помощи. – М.: Минсельхоз России, 2004

39. Федотова Г.В., Анализ финансового состояния сельского хозяйства Российской Федерации [Текст] / Г.В. Федотова, Е. Д. Дубинина / Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. – № 19(301). – С. 17-27.

40. Финансово-экономические показатели Российской Федерации // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>

41. Хоружий Л.И. Организация учета целевых бюджетных средств в сельскохозяйственных организациях при казначейском сопровождении / Л.И. Хоружий, Н.А. Кокорев, В.А. Матчинов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. - №12. – С.23-33

42. Чая В.Т., Гапаева С.У. Финансовый учет и раскрытие информации о государственной помощи и субсидиях в организациях жилищно-коммунального хозяйства (на примере республики Чечня) // Аудит. – 2014. – №8. – С. 10-16.

43. Шарапова Н. В., Шарапова В. М. Учет средств государственной помощи на предприятиях АПК // Аграрный вестник Урала. - 2017. – №3 (95). – С. 93-95.

44. Широбоков В.Г. Анализ механизма субсидирования аграрного сектора экономики [Текст] / В.Г. Широбоков, Н.Н. Волкова // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 105летию ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ «Роль аграрной науки в развитии АПК РФ». – 2017. – С. 174-178.

45. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zaugarova E., Nigmatzyanov A., Zaharova E. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises // В сборнике: [E3S Web of Conferences](#) Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10009.

ПРИЛОЖЕНИЯ

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 Колхоза «Алга» Алексеевского 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.

ИНСТРУКЦИЯ
по охране и безопасности труда для Колхоза «Алга»
Алексеевского района

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.

Настоящим я,
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
агроарного университета

зачетная книжка № 9315255К

направление подготовки 38.03.01 "Экономика"

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Бухгалтерский учет и анализ средств целевого финансирования на

примере Кооператива "Ана" Алашевского района Республики Татарстан

выполненная по материалам _____

на 78 страницах и приложений на 6 страницах, является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

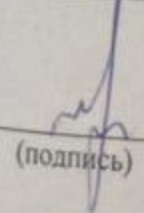
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 45 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

мая 20 20 г


(подпись)

Муширова А.Ю.
(Ф.И.О.)