

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

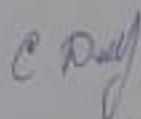
 Закирова А.Р.

«19» мая 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование формирования учетной политики на примере
Колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Сабирова Диана Рафкатовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

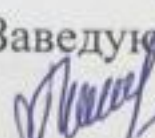


Хисматуллин Марсель Мансурович

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.

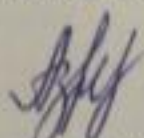
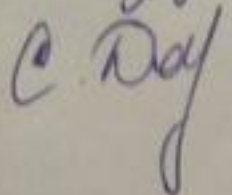
ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Сабировой Дианы Рафкатовны

1. **Тема работы:** Совершенствование формирования учетной политики 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:** роль и значение учетной политики в организации, факторы, влияющие на формирование учетной политики сельскохозяйственной организации, проблемы сближения учетных политик по РСБУ и МСФО, оценка деятельности колхоза «Алга» Алексеевского района РТ, современное состояние и пути совершенствования формирования учетной политики в колхозе «Алга», оценка качества учетной политики хозяйства, анализ практических аспектов формирования учетной политики
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

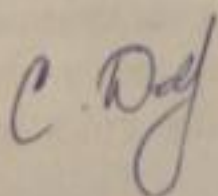
А.Р. Закирова

Д.Р. Сабирова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ	16.04.19	выполнено
1.1 Роль и значение учетной политики в организации		
1.2 Факторы, влияющие на формирование учетной политики сельскохозяйственной организации		
1.3 Проблемы сближения учетных политик по РСБУ и МСФО		
2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1 Экономическая характеристика условий производства		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Организация учетно-контрольной работы на предприятии		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В КОЛХОЗЕ «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1 Оценка качества учетной политики хозяйства		
3.2 Анализ практических аспектов формирования учетной политики		
3.3 Совершенствование формирования учетной политики предприятия		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся



Д.Р. Сабирова

Руководитель



А.Р. Закирова

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Совершенствование формирования учетной политики на примере Колхоза
«Алга» Алексеевского района Республики Татарстан»

Актуальность темы исследования в настоящее время велика, так как сложившаяся экономическая ситуация в стране непосредственно оказывает влияние на финансовое состояние предприятий, поэтому в зависимости от выбранной учётной политикой складывается экономическая деятельность хозяйствующего субъекта на современном уровне и имеет научно-практическую значимость.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы формирования учетной политики и пути сближения с МСФО. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе дается оценка качества действующей учетной политики и проводится анализ практических аспектов ее формирования. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложена схема комплексной учетной политики, что позволит получать более достоверную информацию. 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 "Improving the formation of accounting policies on the example of the collective farm"
Alga "Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan"

The relevance of the research topic is currently great, since the current economic situation in the country directly affects the financial condition of enterprises, therefore, depending on the chosen accounting policy, the economic activity of an economic entity is formed at a modern level and has scientific and practical significance.

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 the formation of accounting policies and ways of convergence with IFRS. In the second chapter, an analysis is made of the financial and economic performance indicators 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 assesses the quality of the current accounting policy and analyzes the practical aspects of its formation. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, a comprehensive accounting policy scheme is proposed that will allow for more reliable information. 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

	стр.
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ	8
1.1 Роль и значение учетной политики в организации	8
1.2 Факторы, влияющие на формирование учетной политики сельскохозяйственной организации	15
1.3 Проблемы сближения учетных политик по РСБУ и МСФО....	22
2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	27
2.1 Экономическая характеристика условий производства	27
2.2 Анализ финансового состояния.....	35
2.3 Организация учетно-контрольной работы на предприятии	38
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В КОЛХОЗЕ «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	42
3.1 Оценка качества учетной политики хозяйства	42
3.2 Анализ практических аспектов формирования учетной политики.....	50
3.3 Совершенствование формирования учетной политики предприятия	55
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	71

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях с целью обеспечения экономической безопасности любого предприятия необходимо определить тот самый важный, наиболее значимый инструмент управления. Одним из таких инструментов выступает учетная политика, которая по своей значимости должна определить правильный подход и выработать те нормы и стандарты в правовой базе, в правилах и способах ведения бухгалтерского учета, которые будут способствовать правильному принятию управленческих решений. Это обуславливает высокую актуальность исследования методов совершенствования составления учетной политики.

По своей сути учетная политика представляет собой один из главнейших экономических документов предприятия, который регулирует не только организацию бухгалтерского учета, но и определяет экономическую безопасность предприятия. В качестве предмета исследования учетная политика нашла отражение в трудах таких авторов, как Т.Ю. Дружиловская, Т.Н. Коршунова, И.Ю. Никонова, С.Н. Поленова, Т.В. Бубновская, Н.С. Сахчинская. В то же время, несмотря на значительный вклад данных ученых в разработку темы формирования учетной политики, по-прежнему недостаточно изученными остаются практические аспекты ее составления и совершенствования. Основная научная проблема состоит в том, что коммерческие организации подходят к составлению данного документа формализовано и не учитывают высокое стратегическое предназначение учетной политики как основы для благополучия финансово-хозяйственной деятельности организации.

В связи с вышеизложенным, целью выпускной квалификационной работы является разработка направлений совершенствования методики формирования учетной политики экономических субъектов.

К задачам исследования следует отнести:

1. определение роли и факторов формирования учетной политики экономических субъектов согласно требований российского и международного законодательства;

2. анализ финансово-экономических показателей деятельности предприятия и изучение организации бухгалтерского учета и контроля;

3. оценка качества существующей учетной политики, а также разработку рекомендаций по организации, технике и методике ее составления.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы выступает совокупность теоретических и методических особенностей формирования учетной политики. Объектом исследования был выбран Колхоз «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан.

Теоретической и методической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности Российской Федерации, российские и международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности, труды ученых и практиков по исследуемой проблеме. В качестве информационной базы использовались данные Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы познания — абстрактно-логический, монографический, моделирования, расчетно-конструктивный - так и частные методы, и приемы: сводки, группировки, коэффициентов, сравнения, графического изображения.

Таким образом, теоретическая значимость данного исследования состоит в систематизации нормативно-правового регулирования учетной политики в российской системе бухгалтерского учета, а также иллюстрации роли учетной политики в экономической безопасности предприятия. Практическая значимость работы состоит в предложенных мероприятиях по совершенствованию составления учетной политики, которые могут быть использованы в финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

1.1 Роль и значение учетной политики в организации

Исторически понятие учетной политики впервые возникло в странах Европы, поскольку именно Европейским Сообществом в 1973 году было принято решение о создании унифицированных стандартов составления отчетности предприятий, получивших название международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО). Ввиду того, что МСФО были рассчитаны на применение в различных сложившихся системах учета, они предоставляли своим пользователям широкие возможности при определении порядка учета на предприятии [38, с. 117].

Отражение порядка учета на предприятии, определение принципов сбора и группировки информации таким образом, чтобы полученные данные соответствовали требованиям, изложенным в международных стандартах финансовой отчетности, закономерно приводило к необходимости создания специального документа, закрепляющего методы ведения бухгалтерского учета на предприятии. В Российской практике учета понятие «учетная политика» возникло только с распадом Советского Союза, когда рыночная экономика сменила плановую, и потребовалась система учета, позволяющая принимать во внимание новые формы возникших предприятий.

До 1990 года учетная система в СССР в соответствии с требованиями централизованной экономики была жестко регламентированной и практически полностью стандартизированной, существенные поправки на новые экономические условия не вносились вплоть до конца ее существования.

Для социалистического бухгалтерского учета были характерны единство методологии и общих принципов организации, возможность учёта

данных в масштабе отдельных отраслей и народного хозяйства в целом, сопоставимость показателей учёта с показателями плана, полнота, точность и достоверность, своевременность, ясность и экономичность.

Социалистический бухгалтерский учет служил средством контроля над выполнением планов, контроля над сохранностью социалистической собственности, содействовал внедрению и укреплению хозяйственного расчёта, выявлению и использованию внутренних ресурсов, поэтому правила его ведения были строго унифицированы.

Бухгалтерский учет в СССР был жестко регламентирован и не предоставлял возможности предприятию применения альтернативных методов учета. Предпосылок для появления учетной политики не было.

С распадом Советского Союза и началом приватизации начали возникать новые формы предприятий и предпринимательской деятельности, не вписывающиеся в традиционную советскую систему учета и требующие ее изменений. С начала 1992 года многие положения бухгалтерского учета начали значительно приближаться к стандартам, принятым за рубежом. Изменения были закреплены в новых документах, регламентирующих бухгалтерский учет в России [41].

Переход на рыночную экономику привел руководство страны к решению о необходимости сближения отечественных правил бухгалтерского учета с международными. В связи с этим в 1992 была разработана Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики [36].

Термин «учетная политика» прочно вошел в бухгалтерскую практику в 1992 г. с принятием «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 20.03.1992 № 10 [5].

Начиная с 1 января 2009 г., согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, вступает в силу ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», согласно которому учетная политика организации - это совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [6]. Данное положение также содержит в себе ряд допущений и требований, предъявляемых к учетной политике, определяет организационно-технические моменты, порядок внесения в нее изменений и отражения в финансовой отчетности.

В зависимости от вида деятельности, организация сама выбирает порядок ведения учета, в рамках, предусмотренных нормативными актами, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 настоящего Положения (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.04.2017 N 69н) [5].

Понятие учетная политика рассматривается как многофункциональный инструмент. Ему приписывают такие функции, как согласование, сопоставление, регулирование, либерализация, а также совершенствования бухгалтерского учета и отчетности и нормативного регулирования.

Н.П. Кондраков представляет учетную политику как «...выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений и требований, и особенностей ее деятельности...» [27].

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем.

Главная задача учетной политики состоит в том, чтобы максимально объективно отражать деятельность организации, также в сформировании

полной и достоверной информации о ней в целях эффективного управления организацией.

Выбирая конкретный вариант учета, надо руководствоваться прежде всего выгодой для деятельности организации, принимая во внимание объем учетной работы.

Учетная политика может быть одной из нескольких форм (рис.1). Некоторые ее формы являются обязательными в любой организации, а некоторые разрабатываются на усмотрения руководства предприятия.

Принципы и правила ведения для различных видов учета отличаются друг от друга, поэтому для каждого вида учета может существовать самостоятельная учетная политика.

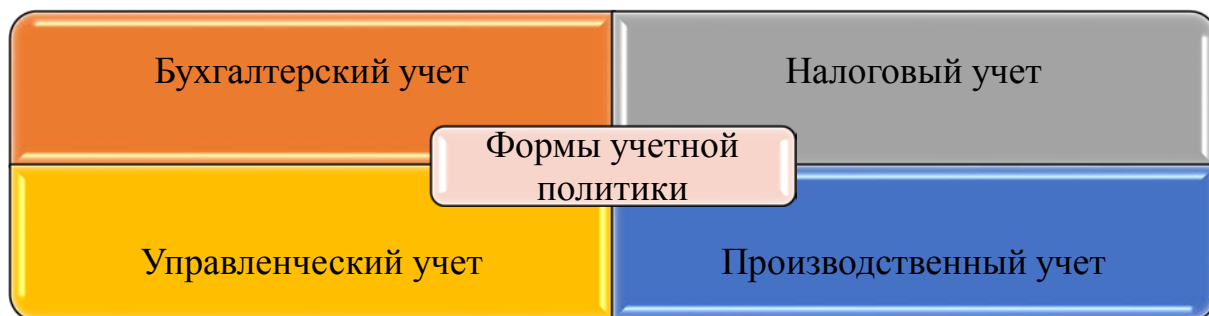


Рисунок 1 – Формы учетной политики

Рассмотрим подробно эти формы (Приложение А).

Здесь следует отметить, что для формы учетной политики для управленческого и производственного учета нет каких-либо обязательных схем построения, так как содержание зависит исключительно от специфики деятельности предприятия.

При выборе и применении учетной политики нужно руководствоваться принципами (требованиями), которые обеспечат адекватность учетной политики в различных хозяйственных ситуациях:

1) Требование полноты. Это значит, что в бухгалтерском учете должны отражаться все хозяйственные операции организации.

2) Принцип непротиворечивости. Данные аналитического учета должны совпадать с данными синтетического учета.

3) Принцип осмотрительности. Предприниматель в случае сомнения оценивает активы «скорее ниже» (по наименьшей стоимости), а пассивы - «скорее выше». Это означает создание резервов, которые разрешены законодательством, а также выбор соответствующих методов оценок и амортизации объектов учета.

4) Приоритета содержания перед формой. Отражение фактов хозяйственной деятельности отражаются исходя из их экономического содержания, а не только из правовой формы.

5) Принцип своевременности. Означает, что все хозяйственные операции организации должны учитываться в том периоде, когда они были совершены, независимо от их фактического получения или выплаты денег.

6) Принцип рациональности. Это оценка соотношения выгод и затрат, связанных с ведением бухгалтерского учета.

7) Принцип последовательности. Означает, что организация придерживается принятой учетной политики непрерывно из года в год, за исключением изменений, в соответствии с законодательством РФ.

Не соблюдение рассмотренных принципов без достаточных на то обоснований может привести к искажению состояния имущественного и финансового положения организации и результаты ее деятельности.

Выбранный организацией метод ведения бухгалтерского учета существенно влияет на величину показателей себестоимости продукции, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, данные финансового состояния организации.

Таким образом, учетная политика организации считается необходимым инструментом формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики.

Учетная политика организации является неотъемлемой частью ведения и управления хозяйственной деятельностью в любых

организациях. С помощью учетной политики создается система бухгалтерского учета экономического субъекта, оценивается и формируется учетный процесс, установив выгодные для организации способы ведения бухгалтерского учета, которые сочетаются с целями развития организации, независимо от вида ее деятельности.

Каждый бухгалтер должен взять на себя ответственность и уметь принимать решения в зависимости от ситуаций в организации, и учитывать различные варианты исхода. Выбор бухгалтером способа учета фактов хозяйственной деятельности значительно повлияет на конечный финансовый результат. Правильно составленная учетная политика поможет решить различные проблемы, возникающие в организации.

Учетная политика формируется исходя из допущений и требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106 н (таб. 1) [6].

Термин «допущения» примерно совпадает с понятием «основополагающие бухгалтерские принципы», которая действует в западной практике учета. В отечественном учете понятие «допущения» означает способы ведения учета и составления отчетности.

В ходе хозяйственной деятельности организации, как нам известно из выше написанного, из-за влияния внешних и внутренних факторов, в учетную политику вносятся изменения, в соответствии с законодательством.

Изменение учетной политики должно быть внесено с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения. Изменение учетной политики также должно быть обоснованным и оформляться в рамках, предусмотренных Положением.

Таким образом, разработку учетной политики можно условно разделить на пять стадий. На первой стадии формировании учетной

политики определяются объекты и предметы бухгалтерского учета. На второй стадии устанавливаются конкретные факторы, которые влияют на формирование учетной политики. На третьей стадии рассматривается структура учетной политики в отношении допущений, которые выявлены на предыдущем этапе. Четвертая стадия заключается в выборе возможных методов ведения бухгалтерского учета. И наконец, на пятой стадии выбранная учетная политика, в свою очередь, документально подтверждается.

Таблица 1 – Допущения в учетной политике

Допущение	Определение
Имущественная обособленность	Данное допущение означает, что на балансе организации учитывается только то имущество, которое ей принадлежит по договору или по закону. Следовательно, собственное имущество организации отражаются на балансовых счетах, а имущества, которое принадлежит другим организациям отражают на забалансовых счетах.
Последовательность применения учетной политики	Это допущение обеспечивает определенную стабильность при ведении бухгалтерского учета. Но при изменении нормативных актов по бухгалтерскому учету или законодательства РФ учетная политика будет изменена или дополнена.
Непрерывная деятельность	Это означает, что она будет продолжать свою деятельность в дальнейшем и у организации нет намерение или желание и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, а это значит, что обязательства будут погашаться в установленном порядке. В случае, если организация намеревается прекратить свою деятельность, она должна объявить об этом в учетной политике, формируемой на предстоящий финансовый год, и в пояснительной записке к годовому отчету за истекший финансовый год.
Временная определенность фактов хозяйственной деятельности	Это означает, что факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они были совершены, независимо от момента их оплаты и времени поступления.

Многими бухгалтерами недооценивается роль учетной политики организации. Рассматривая роль учетной политики, Л.В. Попова подчеркивает, что она «...определяет идеологию экономики предприятия на длительный период, способствует усилению учетно-аналитических функций в управлении предприятием, дает возможность оперативно

реагировать на изменения, которые происходят в производственном процессе, эффективно приспособлять производственную систему к условиям внешней среды, снизить экономический риск и добиться успехов в конкурентной борьбе...» [36].

Для многих главных бухгалтеров учетная политика является как документ с неизбежной необходимостью. В то время как выгоды с трудом определимы, формирование учетной политики требует затраты времени и сил.

1.2 Факторы, влияющие на формирование учетной политики сельскохозяйственной организации

В сельскохозяйственных организациях при постановке учета в условиях развития современной экономики достаточно остро встают вопросы формирования учетной политики. На сегодняшний день достаточно часто встречаются ситуации, когда сельскохозяйственные организации недостаточно внимания уделяют составлению учетной политики. При этом использование в полной мере данного инструмента дает возможность конкретной сельскохозяйственной организации повысить свою экономическую привлекательность и тем самым, активизировать поток капиталовложений в данную отрасль.

Учетная политика сельскохозяйственной организации, в которой учтены особенности отраслевого производства в целом, региональная специфика, свойства, присущие отрасли, позволяет представлять финансово-экономическое положение хозяйства в наиболее выгодном для нее свете. Формирование грамотной, соответствующей современным экономическим условиям учетной политики способствует эффективному использованию экономических ресурсов организации и привлечению инвестиций для расширения бизнеса сельскохозяйственных организаций.

Каждая организация самостоятельно формирует учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. При разработке учетной политики предприятие имеет право определить политику в области методов списания сырья, материалов и хозяйственного инвентаря в производство, методов оценки незавершенного производства, возможности применения ускоренной амортизации, вариантов формирования ремонтных и страховых фондов и т.д.

Основными задачами учетной политики сельскохозяйственного предприятия является формирование набора четких инструкций, положений и методов, которые позволят упорядочить, унифицировать (насколько это возможно), регламентировать основные участки учета, создать единую схему документооборота, систему оценки активов предприятия, сформировать отчетность, верно отражающую имущественное положение хозяйства. Эти задачи решаются путем применения множества способов ведения бухгалтерского учета, к которым относятся: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации. Основным требованием, предъявляемым к принятой на сельскохозяйственном предприятии учетной политике, является то, что она не должна противоречить действующим законодательным и нормативным актам Российской Федерации.

Процесс подготовки учетной политики сельскохозяйственной организации можно разделить на несколько этапов (рисунок 2) [35].

Учетная политика призвана учитывать многофакторность, многокомпонентность и многовариантность учетного процесса для

достижения намеченных целей. В рамках подготовительного этапа разработки учетной политики в обязательном порядке должны быть учтены те факторы, которые оказывают влияние на выбор способов ведения бухгалтерского учета и их разработку.



Рисунок 2 – Этапы разработки учетной политики в сельскохозяйственных организациях

Выбор варианта учетной политики обуславливается комплексом факторов, которые могут быть выделены для организаций всех форм собственности.

Для полного представления в таблице 2 приведем примеры некоторых факторов, которые оказывают влияние на формирование учетной политики и их последствия в деятельности организации [42].

Таблица 2 - Внутренние и внешние факторы, которые влияют на формирование учетной политики

Фактор	Влияние на организацию в целом
Внутренние	
Внедрение новых информационных технологий	Оформление заказов через интернет
Совершенствование форм управления	Подразделение на центры ответственности
Масштабы деятельности организации	Имидж фирмы
Управление финансовой устойчивостью	Налаживание устойчивых связей с субъектами, способными укрепить платежеспособность, повысить ликвидность, (банки)
Совершенствование ценовой и сбытовой политики	Устойчивость перед конкурентами
Формы внутрифирменного управления	Расходы, результаты организации
Модернизация форм оплаты труда	Заинтересованность персонала в эффективной работе
Рост квалификации персонала	Предоставление более качественных услуг
Номенклатура выпускаемой продукции	Организационная структура
Интервал производственного цикла и оборачиваемость средств	Деловая активность предприятия
Финансовая стратегия организации	Повышение финансовой устойчивости; платежеспособности; оптимизация имущества; оптимизацию финансовых результатов предприятия.
Степень безопасности информационный системы в предприятии	Уменьшение издержек на доставку, хранение, обслуживание
Внешние	
Предпринимательская активность	Привлечение партнеров или появление конкурентов
Изменения в области налогообложения	Изменение налогового учета
Стабильность курса рубля	Финансовая устойчивость
Усиление конкуренции	Возможно потеря клиентов
Развитие международных экономических связей	Приток капитала из-за рубежа, туристов
Формирование новых законопроектов и ужесточение учета со стороны государства	Изменение учета в соответствии с новыми законопроектами
Психология потребителей	Повышение требовательности к качеству обслуживания
Доля частной собственности	
Рост численности населения страны	Рост числа клиентов
Доходы и покупательская способность населения	Рост спроса на товары
Социальная ориентация	Создание рабочих мест и социальная защита

Кроме того, можно выделить факторы, влияющие на положения учетной политики именно сельскохозяйственной организации (рисунок 3).

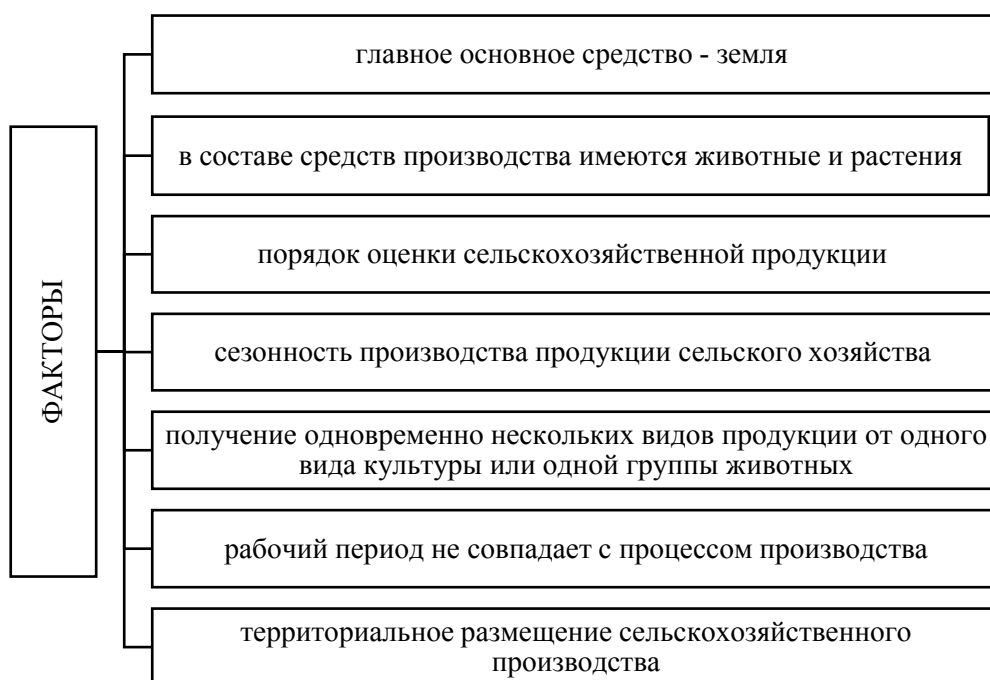


Рисунок 3 – Факторы, влияющие на положения учетной политики сельскохозяйственной организации [35]

Качественный анализ всех факторов, оказывающих непосредственное влияние на выбор и обоснование учетной политики конкретной сельскохозяйственной организации, способствует правильному и грамотному подходу к ее разработке.

Следует отметить, что процесс формирования учетной политики сельскохозяйственной организации в настоящее время регламентируется достаточно большим количеством законодательных и нормативных актов. В таких условиях лицу, ответственному за составление учетной политики, целесообразно в первую очередь провести классификацию действующих нормативно-правовых и законодательных актов, регулирующих основные положения учетной политики сельскохозяйственных организаций.

В настоящее время большой интерес представляет формирование учетной политики для целей управленческого учета в сельскохозяйственных организациях. Это обусловлено тем, что данный вид учета обеспечивает его пользователей важной информацией, позволяющей контролировать текущую деятельность организации, пла-

нирывать дальнейшую стратегию и тактику, оптимально использовать уже имеющиеся ресурсы. При этом необходимо учитывать, что разработка и утверждение отдельной учетной политики для целей бухгалтерского финансового и для целей управленческого учета сделает документ довольно громоздким и объемным. Для того, чтобы этого избежать целесообразно разработать структуру единой учетной политики для целей бухгалтерского финансового и управленческого учета. Это возможно благодаря тому, что большинство вопросов, приводимых в учетной политике, характерно как для бухгалтерского финансового, так и для управленческого учета. Цель разработки такой учетной политики – это объединение взаимосвязанных между собой документов, гарантирующих целостность методики при формировании и ведении бухгалтерского, налогового и управленческого учета, увеличение качества и достоверности всех видов отчетности, предоставление целесообразной и результативной информации руководству для утверждения ими мотивированных управленческих решений.

Как известно, учетная политика состоит из трех основных разделов: технического, организационного и методического.

В рамках технического раздела рассматривается совокупность средств и методов, применяемых сельскохозяйственной организацией при ведении учета.

Организационный отдел включает в себя задачи, связанные с учреждением учетной (финансовой) службы и ее функционирование с другими подразделениями, создание условий для сбора информации в целях принятия управленческих решений и контроль за их исполнением.

Методический раздел должен содержать выбранные сельскохозяйственной организацией способы ведения учета. Под выбором способов ведения бухгалтерского учета подразумевается определение способов амортизации основных средств, нематериальных и иных активов,

оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и т.д.

На каждом участке учета в организации могут применяться те или иные правила и способы, которые предусмотрены методологией современного учета и нормативными актами. Для каждого из таких участков выбирается один способ из множества предложенных, и этот выбор имеет огромное значение в системе учета сельскохозяйственной организации.

При разработке единой учетной политики в сельскохозяйственной организации методический раздел должен отражать следующие вопросы:

- метод начисления и списания резервов;
- формы внутренней отчетности, содействующие управлению затратами, продажами, дебиторской задолженностью и прочим;
- выделение контролируемых и неконтролируемых статей отчетности центров ответственности, персонализация документов внутренней отчетности;
- установление статей калькуляции, выбор методов учета затрат;
- процесс распределения косвенных затрат между отдельными видами продукции (работ, услуг);
- выбор способа группировки и списания расходов на производство;
- порядок признания доходов организации - определяет общие принципы признания доходов при продаже, начисление выручки при внутренней передаче продукции;
- способ оценки активов - представление методов признания и оценки активов, капитала, обязательств, способ их переоценки, начисление амортизационных отчислений по внеоборотным активам экономически рациональным методом, учёт дебиторской задолженности.

1.3 Проблемы сближения учетных политик по РСБУ и МСФО

В международной практике понятие учетной политики применялось значительно раньше, чем в России, что приводит к выводу о том, что зарубежные предприятия имеют больший опыт работы с данным документом.

Одной из наиболее острых проблем, стоящих перед экономическими субъектами Российской Федерации, является проблема сближения учетной политики в отечественном и зарубежном учете, поскольку с каждым годом увеличивается количество предприятий, составляющих бухгалтерскую финансовую отчетность как в соответствии с РСБУ, так и согласно МСФО.

В связи с этим возникает необходимость провести сравнительный анализ значений, вкладываемых в понятие «учетная политика» в международных и отечественных правилах учета. Отечественные правила учета регламентируются Положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ).

В системе международных стандартов финансовой отчетности все аспекты, связанные с учетной политикой, рассматриваются в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) №1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Согласно данным положениям, под учетной политикой понимаются конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности [15].

Первым и главным отличием является цель формирования учетной политики в РСБУ и МСФО. Если, согласно ПБУ 1/2008, целью

формирования учетной политики является выбор способов учета и их применение на практике, то есть от их учета в первичном документе до включения их в бухгалтерскую финансовую отчетность, то в международной практике целью учетной политики является обеспечение достоверности финансовой отчетности. Такое различие в целях формирования учетной политики предопределяет расхождение в содержании и структуре внутреннего нормативного документа каждого предприятия – в приказе об учетной политике.

Сравнительная характеристика учетной политики в международной и российской практике представлена в таблице 3 [15, 17, 39].

Таблица 3 – Сравнительная характеристика четной политики в международной и российской практике

Фактор	Российская система	Международная система
Цель создания документа	В документе разрабатываются правила формирования и раскрытия учетной политики всеми юридическими лицами РФ	Обеспечение финансовой отчетности экономического субъекта прозрачной, сопостави-мой, эффективной информацией, затраты на подготовку которой будут сопоставимы с полученным результатом и выгодами внешних пользователей. (IFRS1)
Смысл термина «Учетная политика»	Учетная политика – принятая предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского учета	Под учетной политикой понимаются конкретные соглашения, правила, принципы и практика, принятые организацией для формирования и представления финансовой отчетности.
Организационные аспекты	Принятая экономическим субъек-том учетная политика подлежит оформлению организационно-распорядительными документами (распоряжениями, приказами) (п.8 ПБУ1/2008).	В МСФО отсутствует порядок оформления учетной политики.
Начало применение утвержденной учетной политики	Все аспекты, принятые в учетной политики необходимо применять с первого января года, следующего за годом утверждения руководителем организации учетной политики	Организация должна применять учетную политику при формировании начального отчета о финансовом положении по МСФО

Продолжение таблицы 3

Фактор	Российская система	Международная система
Вступление в силу изменений учетной политики	Изменения вступают в законную силу с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения (п.12 ПБУ 1/2008).	В МСФО порядок вступления в силу изменений учетной политики не раскрыт. Изменения могут применяться в течение финансового года, при условии внесения корректировок данных за отчетный период и сравнительных данных за отчетные периоды.

Следует отметить, что в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» существуют и сходства с определенными стандартами МСФО:

1. Основные практические вопросы, связанные с учетной политикой, находят отражение как в стандартах МСФО, так и в РСБУ;

2. Допущения, необходимые при формировании учетной политики. Допущения, указанные в российском учете, практически полностью соответствуют допущениям, сформулированным в концепциях международных стандартов;

3. Требования к разработке учетной политике так же являются идентичными требованиям, указанным в концепциях международных стандартов.

Добиться сближения учетных политик в российском и зарубежном учете можно лишь в том случае, когда будет осуществляться идентичность принципов учета и отражения конечных показателей в отчетности.

Выявим основные рекомендации сближения учета в разрезе основных средств (таблица 4) [39]:

При подведении итогов сравнения учетной политики в российской и международной практике, необходимо отметить, что Международные

стандарты в большей степени ориентированы на подготовку финансовой отчетности, чем на ведение бухгалтерского учета. В то же время российские положения о бухгалтерском учете имеют большую практическую направленность и зачастую более детализированы.

Таблица 4 – Рекомендации сближения учета для основных средств

Признак	РСБУ	МСФО	Рекомендации
Признание в учете	В учетной политике может быть прописан стоимостной лимит признания основных средств в размере до 40 тыс.руб.	Все объекты, отвечающие критериям основных средств вне зависимости от их стоимости, будут являться основными средствами	Не применять исключения по стоимости в российском учете в случае, если сумма менее 40 тыс. руб. является для экономического субъекта существенной
Первоначальная оценка ОС	Расходы на демонтаж ОС включаются в первоначальную стоимость объекта	Первоначальная оценка затрат на демонтаж не включается в стоимость основного средства	Необходимо воспользоваться право не применять требования IAS 16, в случае, если сумма демонтажа незначительна
Первоначальная оценка ОС при отсрочке платежа	Дисконтирование не применяется при определении первоначальной стоимости основных средств	Если платеж по ОС откладывается на неопределенный срок, то первоначальная стоимость будет равна дисконтированной стоимости будущих платежей	Данные противоречия являются неустраняемыми. Необходимо прописывать в учетной политике правила учета

Так же нельзя не сказать и о том, что в условиях перехода российского бухгалтерского учета на МСФО сельскохозяйственные организации также должны приблизить процесс формирования своей учетной политики к международным принципам учета. Обобщение зарубежного опыта позволит в полной мере адаптировать его к российской учетной практике, а также разработать алгоритм формирования учетной политики сельскохозяйственных организаций в соответствии с требованиями МСФО.

Формирование учетной политики сельскохозяйственной организации в соответствии с международными учетными принципами требует наличия определенных предпосылок (рисунок 4) [35].

- адаптация зарубежного опыта формирования учетной политики к российской практике учета;

- определение факторов, оказывающих влияние на выбор и обоснование учетной политики сельскохозяйственных организаций, структуру учетной политики для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета, а также в соответствии с МСФО;

- разработка рекомендаций по формированию комплексной учетной политики сельскохозяйственной организации.

Рисунок 4 – Предпосылки формирования учетной политики сельскохозяйственной организации в соответствии с международными учетными принципами

Выполнение последнего условия из приведенных в таблице позволит существенно повысить качество составляемой учетной политики сельскохозяйственных организаций.

Особое значение в условиях перехода на международные принципы учета приобрели вопросы формирования комплексной учетной политики сельскохозяйственными организациями. В условиях отсутствия единого алгоритма процесса разработки комплексной учетной политики для целей бухгалтерского финансового и управленческого учета и в целях налогообложения с учетом МСФО необходимо выработать методические подходы к формированию комплексной учетной политики, позволяющую систематизировать и логически структурировать этот процесс, обеспечить высокую достоверность и информативность отчетных данных и минимизацию налогообложения, и ряд других затрат.

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 5.

Из таблицы 5 видно, что в колхозе «Алга» с 2017 по 2019 годы изменения земельной площади не наблюдаются.

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.

Таблица 5 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

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

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год процент распаханности (удельный вес пашни) в колхозе «Алга» выше на 4,9 пункта; удельный вес сенокосов ниже на 1,53 пункта, а удельный вес пастбищ ниже на 3,28 пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 6).

Таблица 6 – Структура товарной продукции в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.			Структура товарной продукции, %			
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	в среднем за 3 года
Зерно	404,9	301,5	148,8	25,01	20,32	10,4	18,6
Рапс	32,1	54,8	-	1,98	3,69	-	1,9
Прирост КРС	341,6	350,2	445,8	21,10	23,60	31,2	25,3
Молоко	840,3	777,3	835,0	51,91	52,39	58,4	54,2
ИТОГО	1618,9	1483,8	1429,5	100	100	100	100

Из таблицы 6 видно, что в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в 2019 году занимают: продукция скотоводства – 89,6 % (молоко – 58,4 % и прирост КРС – 31,2 %), зерно – 10,4 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что колхоз «Алга» Алексеевского района имеет скотоводческую специализацию молочного направления. Считаем верным уровень специализации определить по данным только отчетного 2019 года, так как в отчетном году перестали возделывать масличные культуры, что сказалось на структуре товарной продукции.

На основе данных таблицы 6, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

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

где 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.

$$K_c = 100 / (89,6 * (2 * 1 - 1) + 10,4 * (2 * 2 - 1)) = 0,83$$

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 фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывают воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 7.

Таблица 7 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

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

Из таблицы 7 видно, что показатель фондооснащенности колхоза «Алга» Алексеевского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2018 году по сравнению с 2017 годом он увеличился в 1,95 раза, а в

отчетном увеличился в 2,2 раза по сравнению с предыдущим годом. Показатель фондовооруженности труда колхоза «Алга» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2017 годом он увеличился в 2,19 раза, а в 2019 году в 2,3 раза. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в результате ежегодного приобретения новых фондов при незначительном уменьшении численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год, рассматриваемые в таблице показатели выше, так фондооснащенность колхоза «Алга» выше на 40,5%, 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 8).

Таблица 8 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	8150	8169	8210	8088
Площадь пашни, га	5504	5504	5504	5555
Число среднегодовых работников, чел.	135	120	115	96
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	148,1	148,4	149,2	145,6
Энерговооруженность в расчете на 1 работника, л.с.	60,4	68,1	71,4	84,6

Из таблицы 8 видно, что в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда имеют тенденцию увеличения. В 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло увеличение указанных показателей соответственно на 0,6 л.с и на 3,3 л.с. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей на 0,5%, уменьшения числа среднегодовых работников на 4,1%. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год энергооснащенность в колхозе «Алга» выше на 3,6 л.с., а энерговооруженность труда ниже на 13,2 л.с. 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 9.

Таблица 9 – Годовой запас труда и уровень его использования в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

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

Данные таблицы 9 показывают, что годовой запас труда с 2017 по 2019 годы уменьшается. Это связано с изменением среднегодового числа работников. Таблица также показывает, что уровень использования запаса труда в колхозе «Алга» за рассматриваемый период остается

выше нормативного. Так наибольший уровень составил в 2018 году – 109,1%, что по сравнению с 2019 годом выше на 0,6 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 10.

Таблица 10 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	166,9	159,9	148,9	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	21,0	22,7	22,0	45,7
100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,7	1,3	0,8	1,3
100 рублей издержек производства, руб.	1,7	2,0	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2987,2	2979,8	2974,1	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	376,3	422,3	439,9	454,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	48,6	16,2	16,2	12,7
100 рублей издержек производства, руб.	31,0	36,7	29,5	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1113,8	826,2	949,2	1044,9
1 среднегодового работника, тыс. руб.	140,3	117,1	140,4	177,0
100 рублей основных производственных фондов, руб.	18,1	6,9	5,2	4,9
100 рублей издержек производства, руб.	11,6	10,2	9,4	7,3
Уровень рентабельности (убыточности), %	20,1	17,2	16,2	10,8

Из таблицы 10 видно, что в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ уровень использования земли снижается в динамике по годам и в отчетном году на 80 % ниже по сравнению со среднереспубликанскими данными.

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, но резких изменений не наблюдается. 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 2017 годом увеличилось в 1,2 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве ниже на 14,5 тыс. руб. Эффективность использования основных производственных фондов с 2017 года по 2019 год снижается.

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 10 колхоз «Алга» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он варьирует. В 2019 году по сравнению с 2017 годом уровень рентабельности снизился на 3,9 пункта. В сравнении со средними

данными по РТ за 2019 год уровень рентабельности в колхозе «Алга» выше на 5,4 пункта.

2.2 Анализ финансового состояния

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

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса колхоза «Алга» Алексеевского района РТ представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса в колхозе «Алга» Алексеевского района РТ, тыс.руб.

АКТИВ	2019 г.		ПАССИВ	2019 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	780	663	Наиболее срочные обязательства (П1)	4687	5519	-3907	-4856
Быстро реализуемые активы (А2)	31373	650	Краткосрочные пассивы (П2)	85192	85192	-53819	-84542
Медленно реализуемые активы (А3)	104640	124250	Долгосрочные пассивы (П3)	52255	39629	52385	84621
Трудно	259485	275025	Постоянные	254144	270248	5341	4777

реализуемые активы (А4)			пассивы (П4)				
Баланс	396278	400588	Баланс	396278	400588	X	X

Из таблицы 11 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам и на начало и на конец года, он составил 3907 тыс.руб./ 4856 тыс.руб., соответственно; по медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который увеличился на 32236 тыс.руб.; по труднореализуемым активам платежный излишек.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 12).

Невыполнение одного из приведенных в таблице 12 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Таблица 12 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса колхоза «Алга» Алексеевского района РТ	
	2019 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq P1$	780 < 4687 Условие не выполняется	663 < 5519 Условие не выполняется
$A2 \geq P2$	31373 < 85192 Условие не выполняется	650 < 85192 Условие не выполняется
$A3 \geq P3$	104640 > 52255 Условие выполняется	124250 > 39629 Условие выполняется
$A4 \leq P4$	259485 > 254144 Условие не выполняется	275025 > 270248 Условие не выполняется

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало и конец 2019 года выполняется только третье условие, что свидетельствует о низкой платежеспособности колхоза «Алга» Алексеевского района. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 25 %.

Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы. Сопоставив ликвидные средства и обязательства можно выяснить текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность (свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности)) в ближайшее к моменту проведения анализа времени. Перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

Для анализа платежеспособности в колхозе «Алга» рассчитываются следующие финансовые коэффициенты платежеспособности: коэффициент покрытия; коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»; коэффициент абсолютной ликвидности (таблица 13).

Таблица 13 – Финансовые коэффициенты платежеспособности колхоза «Алга» Алексеевского района РТ

Показатели	Нормальные ограничения	2019 г.		Изменения за отчетный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,1-0,2	0,009	0,007	-0,001
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,7-0,8	0,358	0,014	-0,343
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	>1,5	1,522	1,384	-0,138

По данным таблицы 13 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности на начало года ниже норматива в 10 раз, это говорит о том, что колхоз «Алга» Алексеевского района не может погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. К концу года Кабл. уменьшился на 0,001 пункта.

Коэффициент критической ликвидности на начало года ниже нормы в 2 раза, к концу года Ккл уменьшился на 0,343 пункта. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) превышает рекомендованные границы, что говорит о нерациональном вложении

изучаемой организацией своих средств и неэффективном их использовании. К концу года этот коэффициент уменьшился на 0,138 пункта.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала.

Таблица 14 – Показатели финансовой устойчивости колхоза «Алга» Алексеевского района РТ за 2019 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,56	0,48	-0,08
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,04	-0,04	0,00
Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,64	0,67	0,03
Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$	1,79	2,07	0,29
Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,8$	2,05	2,09	0,05

Коэффициенты финансовой устойчивости оставляют желать лучшего, хотя итоговые коэффициенты, такие как финансирования и финансовой устойчивости выше нормативов.

Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. В 2019 году ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, следовательно, предприятие имеет шанс не стать банкротом.

2.3 Организация учетно-контрольной работы на предприятии

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

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

В бухгалтерии колхоза «Алга» работают пять бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии 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 мемориальной 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 Б).

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 В).

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).

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.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты.

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В КОЛХОЗЕ «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Оценка качества учетной политики хозяйства

Информация, формируемая в учетно-аналитической системе организации и представляемая в виде бухгалтерской (финансовой) отчетности, является основой для принятия экономических решений как внутренними, так и внешними пользователями. Процесс формирования информации регулируется целой системой нормативных и правовых актов, среди которых важную роль выполняет учетная политика организации. Учетная политика является фундаментом формирования показателей в бухгалтерском учете и отчетности конкретной организации.

В нашей работе проведем анализ учетной политики колхоза «Алга» Алексеевского района РТ с использованием методики количественного измерения качественных характеристик элементов учетной политики [46].

Качество учетной политики влияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность поскольку «основными первоочередными качествами, предъявляемыми к информации, отражаемой в финансовой отчетности в соответствии с концепцией МСФО, являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость» [47, с. 459]. Кроме того, «полезность и ценность информации следует связывать с минимизацией сроков принятия решений в связи с её использованием» [29, с. 95]. Современные подходы к бухгалтерской отчетности, не только в отечественной, но и в международной практике, выделяют достоверность отчетности как главное требование к ее качеству.

Сущность предложенной методики заключается в определении степени соответствия элементов учетной политики организации требованиям законодательных и иных нормативных документов в области

бухгалтерского учета всех уровней.

Используемая методика анализа качества учетной политики позволит решить следующие задачи (рисунок 5).

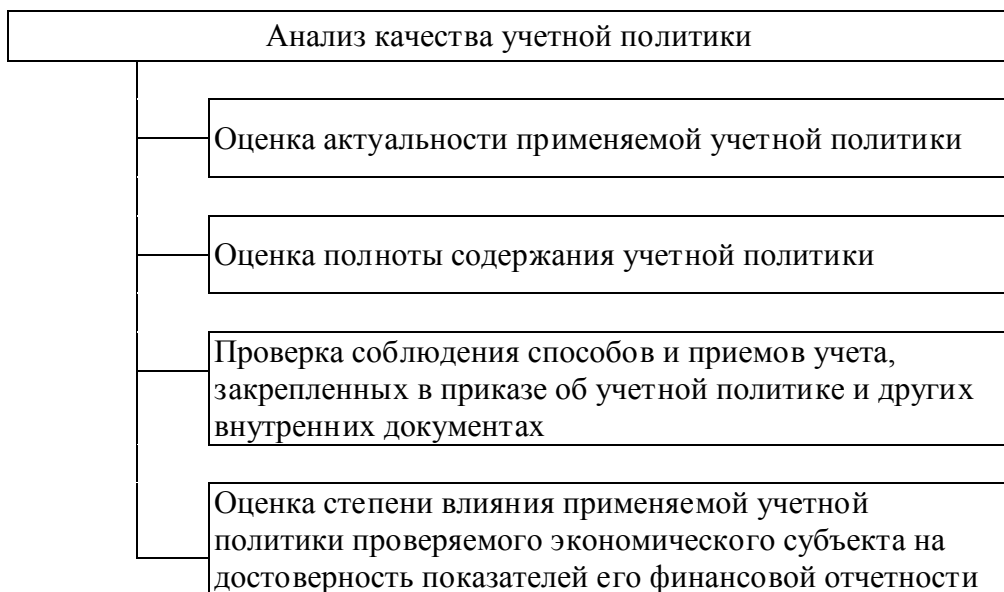


Рисунок 5 – Основные задачи оценки качества учетной политики

Последовательность проведения процедур оценки качества учетной политики организации представлена на рисунке 6.

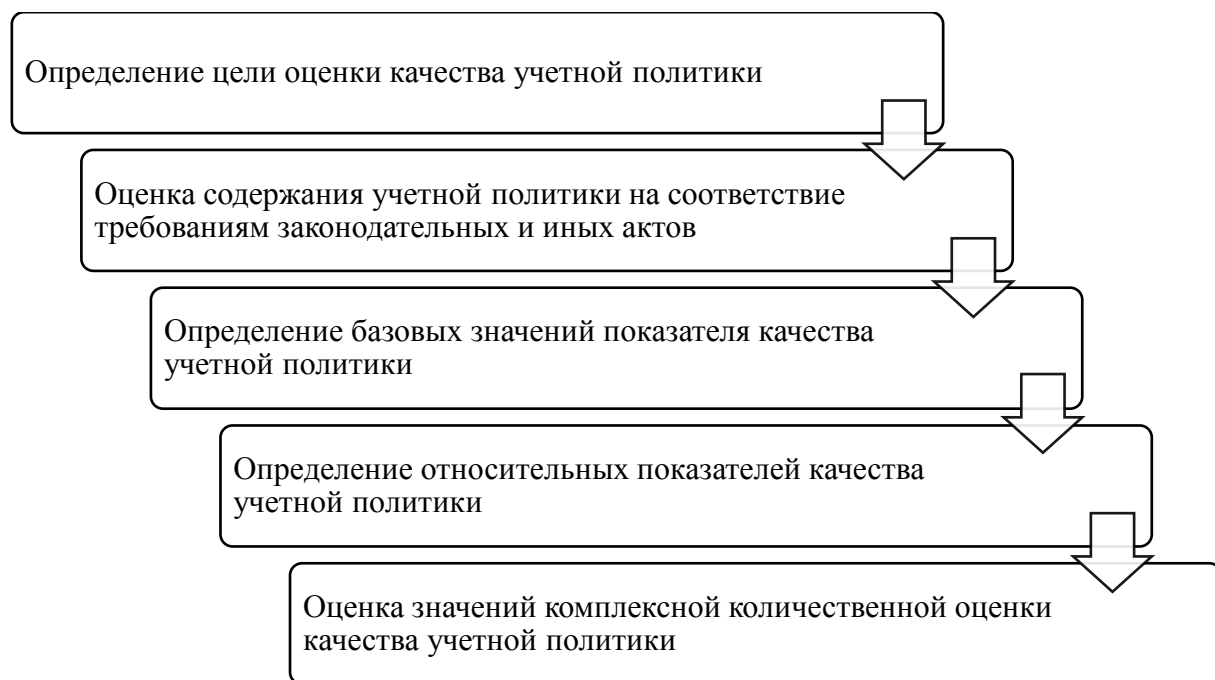


Рисунок 6 – Последовательность проведения процедур оценки качества учетной политики

В 2018 году Бухгалтерский методологический центр разработал и утвердил Рекомендацию Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение», в которой были определены вопросы применения профессионального суждения. Обозначенные вопросы четко определяют сферу применения профессионального суждения бухгалтера, реализуемую через такой важный инструмент управления организацией, как учетная политика, который является объектом оценки аудитора.

Оценка учетной политики может проводиться в несколько этапов интуитивно-логическим способом. На начальном этапе разработки методики были выделены профессионально значимые критерии оценки отдельных элементов учетной политики, на основании которых были сформированы тесты. Этот подход позволил проецировать профессиональное суждение на учетную политику и рассматривать его в качестве разработки критериев оценки, и как следствие шкалы оценки качества учетной политики. Так, по мнению ученых «критерии полезности бухгалтерской информации могут быть использованы в качестве оценочных показателей... для оценки можно использовать такие относительные показатели, как коэффициент, балл или процент» [8, с. 94-95].

Поскольку качественные критерии необходимо было перевести в количественные, то для оценки уровня качества учетной политики используется 9-балльная шкала оценок как наиболее соответствующая. Максимальное количество баллов (9 баллов) отражает полное соответствие направленности содержания учетной политики целям деятельности организации и принятой в ней концепции формирования финансовой отчетности [9, с. 275].

Смысл метода состоит в том, что, основываясь на профессиональные знания и свою интуицию, устанавливаем для каждого из анализируемых элементов учетной политики определенный интервал в

пределах 9-балльной шкалы.

Оценку по 9-балльной шкале мы осуществляли следующим образом (таблица 15).

Таблица 15 – Шкала оценки уровня качества учетной политики в баллах

№	Градация качества	Оценка по 9-балльной шкале	Критерий оценки
1	Высокий уровень	7-9	Элемент учетной политики соответствует признанию, оценке и классификации объекта бухгалтерского учета из числа, установленных стандартами бухгалтерского учета
2	Средний уровень	4-6	Элемент учетной политики частично отражен, то есть допускается отступление от общего порядка формирования учетной политики
3	Низкий уровень	1-3	Не соблюдаются условия установленных стандартов для идентификации экономического содержания элемента учетной политики

При разработке шкалы оценки уровня качества учетной политики мы отталкивались от поставленной задачи, необходимой точности результатов и возможности словесного описания характеристики качественных уровней. В состав вербально-числовой шкалы входят содержательное (словесное) описание выделенных градаций и соответствующие им числовые значения. Для экспертной оценки качества учетной политики мы использовали шкалу с нечетным числом уровней качества кратной количеству баллов.

Для оценки качества учетной политики целесообразно использовать количественные показатели. Способ расчета показателей основан на принципах квалиметрии. Квалиметрия подразделяется на теоретическую и прикладную. Теоретическая квалиметрия, абстрагируясь от конкретных объектов, обосновывает и разрабатывает принципы, классификации, общие методы и специфические проблемы количественной оценки качества. Основная задача прикладной квалиметрии разработка методов количественной оценки качества учитывающих специфику конкретных

видов продукции [6, с. 206].

В использованной нами методике критериями оценки качества учетной политики как инструмента управленческой деятельности выступают два основных показателя:

1. интегральный коэффициент качества;
2. комплексный показатель качества [10, с. 460].

Под интегральным коэффициентом качества ($K_{ин}$) понимается показатель качества, относящийся к такой совокупности свойств объекта, по которой принято решение оценивать его качество в целом. Он рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ин} = I_k / B_k \quad (2),$$

где: I_k – интегральное качество; B_k – базовый показатель качества.

Например, отдельно интегральный показатель качества может рассчитываться по соответствующим разделам учетной политики или ее отдельным параметрам.

При этом каждому интегральному показателю качества необходимо присваивать соответствующий индекс ($K_{и1}$, $K_{и2}$, $K_{ин}$).

Комплексный показатель качества ($K_{ПК}$) рассчитывается путем перемножения полученных интегральных коэффициентов качества по определенной совокупности обобщенных критериев. Комплексный показатель качества позволяет в целом охарактеризовать качество объекта или группу его свойств.

Данные показатели являются универсальными показателями, с помощью которых можно оценить качество ученой политики организации в целом и проанализировать ее изменения за ряд лет.

Учетная политика колхоза «Алга» оценивалась поэтапно:

I Этап – проверка на соответствие законодательству и фактическому применению методов бухгалтерского учета;

II Этап – проверка полнота раскрытия элементов учетной политики

в организационно-техническом и методическом разделах;

III Этап – проверка на соответствие требованиям и допущениям учетной политики.

Результаты оценки учетной политики по каждому из этапов представлены в таблицах (Приложения Д, Е, Ж).

В таблице Приложения Д мы дали оценку качества учетной политики колхоза «Алга» на 2019 год. В результате были получены два показателя интегрального качества, на основании которых мы рассчитали интегральный коэффициент качества.

$$K_{и1} = 127/153 = 0,83$$

На следующем этапе дадим оценку качества организационно-технического и методического разделов учетной политики в целях бухгалтерского учета с точки зрения полноты раскрытия элементов учетной политики (Приложения Е и Ж).

Расчет интегрального коэффициента качества организационно-технического и методического разделов учетной политики расчетов представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Общая оценка полноты раскрытия элементов учетной политики

№	Аспект учетной политики	Уровень полноты раскрытия элементов учетной политики			Интегральный коэффициент качества $K_{ч2}$
		Количество элементов	Интегральное качество	Базовый показатель качества	
1	Организационно-технический аспект	8	56	72	0,77
2	Методологический аспект	9	78	81	0,93
ИТОГО		17	134	153	0,88

Представляется важным, оценивая качество учетной политики, ориентироваться на Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее ПБУ 1/2008), где раскрыты принципы ее формирования, которые разделены на требования и

допущения. Допущения предполагают, что учетная политика должна быть сформирована исходя из заданных правил, и при этом отвечать требованиям, обязательным для исполнения.

Таким образом, следующим этапом оценки качества учетной политики является проверка на соответствия требованиям и допущениям учетной политики, определенным в ПБУ 1/2008 (таблица 17).

Таблица 17 – Оценка учетной политики на соответствие требованиям и допущениям учетной политики, определенным в ПБУ 1/2008

Допущения и требования учетной политики	Степень соответствия целям деятельности организации			Комментарий	Оценка эксперта	Максимальное значение
	высокая	средняя	низкая			
Допущение имущественной обособленности	+			Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций, т.е. на балансе организации находится имущество, принадлежащее ей на праве собственности, праве хозяйственного ведения.	9	9
Допущение непрерывности деятельности	+			Принцип непрерывности деятельности организации означает намерение колхоза «Алга» и возможность продолжать свою деятельность в будущем, у нее отсутствуют намерения ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности.	9	9
Допущение последовательности применения учетной политики	+			Последовательное применение учетной политики означает, что принятые колхозом «Алга» способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно от одного отчетного периода к другому, т. е. предполагается постоянство избранной методики отражения фактов хозяйственной жизни, оценки имущества и обязательств в течение предстоящего финансового года и в	8	9

				обозримом будущем.		
Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности	+			Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.	9	9

Продолжение таблицы 17

Требование полноты и своевременности		+		Данное требование осуществляется в учетной политике путем разработки и утверждения графика документооборота, форм первичных документов. В колхозе «Алга» не разработан график документооборота, а также отсутствуют в качестве приложения формы первичных учетных документов.	6	9
Требование осмотрительности	+			Разработанная учетная политика не противоречит указанному требованию.	9	9
Требование приоритета содержания перед формой	+			Разработанная учетная политика не противоречит указанному требованию.	9	9
Требование непротиворечивости	+			Избранные организацией учетные способы не нарушают соответствие данных синтетического и аналитического учета, взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности.	9	9
Требование рациональности	+			Данное требование соблюдается через организационно – технические аспекты учетной политики, а также остальные пункты учетной политики не противоречат указанному требованию.	9	9
Интегральное обобщенное качество					86	90

Оценив качество учетной политики с точки соответствия требованиям и допущениям учетной политики, рассчитаем интегральный коэффициент качества: $K_{из} = 86/90 = 0,96$

Далее для общей оценки учетной политики мы рассчитали комплексный показатель качества учетной политики (КПК).

$$КПК = K_{и1} \cdot K_{и2} \cdot K_{из} \quad (3)$$

$$КПК = 0,83 \cdot 0,88 \cdot 0,96 = 0,70$$

Таким образом, комплексный показатель уровня качества учетной политики колхоза «Алга» равен 0,70.

Далее для того, чтобы дать оценку уровню качества учетной политики, используя комплексный показатель качества, нам необходимо определить базовый показатель для сравнения. Но так как анализ качества учетной политики носит субъективный характер, то она предполагает вариантность и разрабатывается индивидуально каждой организацией. В связи с этим определение базового показателя оценки качества учетной политики затруднительно.

В качестве базового показателя для оценки качества учетной политики взята единица и заданы следующие значения (таблица 18).

Таблица 18 – Оценка уровня качества учетной политики

№	Уровень качества	
1	Высокий	$0,9 \geq \text{КПк} \geq 0,7$
2	Средний	$0,6 \geq \text{КПк} \geq 0,4$
3	Низкий	$0,3 \geq \text{КПк} \geq 0,1$

По нашим расчетам комплексный показатель качества учетной политики колхоза «Алга» составил 0,70, что соответствует высокому уровню качества согласно заданному интервалу значений. Действующая учетная политика хозяйства обеспечивает объективное ведение бухгалтерского учета в полном объеме и достоверно отражает все факты хозяйственной деятельности. Тем не менее, установлены отдельные несоответствия при формировании учетной политики и возможна доработка недостатков, выявленных в ходе анализа, в целях совершенствования учетной политики колхоза «Алга».

По нашему мнению, данная методика может быть полезна для специалистов служб внутреннего контроля, а также внутреннего аудита, поскольку она представляет собой процесс, направленный на проверку достоверности финансовых параметров текущей деятельности организации на предмет ее эффективности, экономичности, законности.

3.2 Анализ практических аспектов формирования учетной политики

Несомненно, любой хозяйствующий субъект заинтересован в получении максимальной прибыли, поэтому перед ним ставится задача оптимизации финансового результата.

Компетентный подход бухгалтера совместно с руководителем организации при формировании учетной политики позволяет улучшить финансовое состояние организации в будущем.

Существенно меняется финансовый результат при использовании в целях начисления амортизационных отчислений различных способов начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам основных средств производится следующими способами: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Нами было рассмотрен порядок начисления амортизации различными способами по одному из объектов основных средств, числящихся на балансе колхоза «Алга» Алексеевского района РТ и дана сравнительная оценка по суммам амортизации. На основе сравнения можно выделить наиболее эффективный способ начисления амортизации.

Объект основных средств – косилка-плющилка прицепная введена в эксплуатацию 14 января 2015 года. Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету 1065000 руб. 00 коп. По классификации данный объект относится к третьей амортизационной группе, которая предусматривает срок полезного использования от 3 до 5 лет включительно.

Для наглядного представления величины амортизационных отчислений нами была построена сводная таблица на основе вышеприведенных расчетов различными способами начисления

амортизации (таблица 19).

Таблица 19 – Величина амортизационных отчислений по косилке-плющилке прицепной, рассчитываемая различными способами

Годы	Линейный способ, руб.	Способ уменьшаемого остатка, руб.	Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, руб.
2015	213000,00	426000,00	355000,00
2016	213000,00	255600,00	284000,00
2017	213000,00	153360,00	213000,00
2018	213000,00	92016,00	142000,00
2019	213000,00	55209,60	71000,00

Если начислять амортизацию на данный объект способом уменьшаемого остатка, то можно сказать, что в первые годы расходы на данный объект для данной организации будут значительно больше, нежели если бы был применен линейный способ. Однако из года в год амортизационные отчисления существенно снижаются, что наоборот приводит к увеличению прибыли.

Если брать во внимание способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, то можно также наблюдать постепенное снижение амортизации.

Если рассматривать способ уменьшаемого остатка, то можно отметить, что полезность и производительность большинства основных средств вначале выше, чем в последующие годы. А метод уменьшаемого остатка как раз подразумевает, что эффективность использования основного средства с каждым последующим годом уменьшается. Несомненно, это преимущество данного способа начисления амортизации, однако есть и недостатки и их довольно много. Прежде всего, это достаточно сложная методика расчетов. К тому же придется дополнительно в учетной политике устанавливать коэффициент ускорения и способ списания ликвидационной стоимости основного средства, потому что к концу срока службы объект останется недоамортизированным и организация сама должна решить, как поступить

в этой ситуации.

Метод амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования, так же, как и метод уменьшаемого остатка, эффективен в случаях, когда основные средства используются интенсивнее вначале, чем потом.

Одно из главных преимуществ линейного метода начисления амортизации – его простота. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется один раз и в последующие периоды не меняется.

На результаты финансово-хозяйственной деятельности также может повлиять способ списания материалов в производство (таблица 20)

Таблица 20 – Оценка бензина марки АИ-80 с использованием методов средней себестоимости, ФИФО

Показатель	Количество, т	Цена за единицу, руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток материалов на 01.11.2019 (бензин неэтилированный)	1,711	36800,2	62965,14
Остаток материалов на 01.11.2019 (топливо дизельное ЕВРО)	2,425	31987,56	77569,833
Итого			139330,48
Поступил бензин неэтилированный марки АИ-92-	5,206	37203,39	193680,85
Поступило топливо дизельное ЕВРО	11,302	32288,14	364920,51
Итого			558601,36
Всего с остатком на начало месяца (бензин неэтилированный)	6,917	X	256645,99
Всего с остатком на начало месяца (топливо дизельное ЕВРО)	13,727	X	442490,34
Итого			699136,33
А) Расходы по методу средней себестоимости			
Бензин неэтилированный марки АИ-92-К5	1,848	37103,66	68567,56
Топливо дизельное ЕВРО	3,612	32235,04	116432,96
Итого по методу средней себестоимости			185000,52
Б) по методу ФИФО (бензин неэтилированный)			
первая партия	0,803	X	29550,56
из остатков бензина по состоянию на 01.11.2019	0,803	36800,20	29550,56
вторая партия	0,504	X	18547,30
из остатков бензина по состоянию на 01.11.2019	0,504	36800,20	18547,30
третья партия	0,541	X	19964,14
из остатков бензина по состоянию на 01.11.2019	0,404	36800,20	14867,28
из партии бензина, закупленной 18.11.2019	0,137	37203,39	5096,86
Итого бензин неэтилированный марки АИ-92-К5	1,848	X	68062,00
В) по методу ФИФО (топливо дизельное ЕВРО)			

первая партия	1,113	X	35602,15
из остатков топлива по состоянию на 01.11.2019	1,113	31987,56	35602,15
вторая партия	0,956	X	30580,11
из остатков топлива по состоянию на 01.11.2019	0,956	31987,56	30580,11
третья партия	0,541	X	49713,59
из остатков топлива по состоянию на 01.11.2019	0,356	31987,56	11387,57
из партии топлива, закупленной 18.11.2019	1,187	32288,14	38326,02
Итого топливо дизельное ЕВРО	3,612	X	115895,85
Итого по методу ФИФО			183957,85
Остаток на 01.12.2019 по методу средней себестоимости			
Бензин неэтилированный марки АИ-92-К5	5,069	37103,66	188078,45
Топливо дизельное ЕВРО	10,115	32235,04	326057,42
Итого			514135,87
Остаток на 01.12.2019. по методу ФИФО			
Бензин неэтилированный марки АИ-92-К5	5,069	37203,39	188583,98
Топливо дизельное ЕВРО	10,115	32288,14	326594,53
Итого			515178,51

В качестве примера взята единица учета – горюче-смазочные материалы, в частности бензин неэтилированный марки АИ-92-К5 и топливо дизельное ЕВРО, летнее, сорта С, экологического класса К5.

Если сравнивать себестоимость бензина и топлива дизельного отдельно друг от друга, можно отметить что себестоимость израсходованного бензина неэтилированного составит при списании методом средней себестоимости 37103,66 руб., при списании методом ФИФО 36830 руб., т. е. списание бензина методом ФИФО в сравнении с методом средней себестоимости будет выгоднее для колхоза «Алга» на 273,66 руб.

Рассмотрим отличие себестоимости топлива дизельного ЕВРО. При списании первым методом, себестоимость топлива будет равна 32235,04 руб., при списании методом ФИФО себестоимость составит 32086,34 руб., т. е. отпускать топливо дизельное ЕВРО для организации также лучше методом средней себестоимости, выгода в данном случае за анализируемый период составит 148,7 руб. Итого по материально-производственным запасам выгода составит $273,66 + 148,7 = 422,36$ руб.

Нами были произведены расчеты, на основании которых можно сделать вывод о том, что при списании бензина методом средней

себестоимости, которая установлена в учетной политики колхоза «Алга» прибыль будет меньше, но на несущественную сумму.

При выборе варианта оценки израсходованных материалов следует принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние организации, политику ценообразования, а также условия реализации продукции.

Систему бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций определяет ее учетная политика. От того насколько компетентно сформирована и оформлена учетная политика сельскохозяйственных организаций будет зависеть минимизация рисков.

3.3 Совершенствование формирования учетной политики предприятия

Составление учетной политики на самом деле сложный и емкий процесс. И к ее формированию стоит подходить серьезно и ответственно, поскольку в учете учитываются особенности деятельности организации в различных ситуациях. Нужно понимать, что выбранная учетная политика повлияет на эффективность работы всей организации, и именно поэтому следует учесть все факторы, которые будут влиять на нее, прежде чем утвердить учетную политику.

Сегодня возникают ряд проблем, которые осложняют процесс формирования учетной политики, основными которыми являются:

- Недостатки или несовершенство действующего законодательства и противоречие некоторых правовых актов. Из-за многообразия законов и избытков постановлений и инструкций приходится прибегать к проверке и сопоставления их друг с другом и это приводит к возникновению вопросов и противоречий между ними.

- Постоянные изменения действующих нормативно-правовых актов.

— Формальное отношение бухгалтеров к формированию учетной политики. Это значит, что бухгалтеры имеют четкое представление о том, что учетная политика неотъемлемая часть любой организации и является обязанностью, составляется в принудительном порядке, и о понимании того, что к созданию учетной политики нужно подходить ответственно и как повлияет качество учетной политики на эффективность работы организации.

— Проблема в выборе наиболее экономически выгодного вида учета или оценки определенного объекта. Поскольку организациям разрешается самим разрабатывать учетную политику, исходя из своего вида деятельности, им не предлагаются готовые шаблоны и иные рекомендации в выборе способов учета и оценки. Учетная политика должна составляться с наибольшей выгодой учета для организации.

— И последняя, но не по своей значимости, ошибка, которые совершающие специалистами в составлении учетной политики это то, что они не принимают во внимание влияния учетной политики на финансовые результаты организации, оценку стоимости имущества и финансового состояния предприятия в целом, а также процесс принятия решений.

При обеспечении аналитического обоснования выбора учетной политики сельскохозяйственных организаций приоритетом является оптимизация оценки объектов бухгалтерского учета.

Когда речь заходит об оптимизации, сразу же возникает вопрос о факторах, влияющих на объект оптимизации. В процессе изучения мнений различных отечественных авторов, мы считаем, что в вопросе выделения аспектов учетной политики целесообразно исходить из уже устоявшихся, прошедших апробацию временем взглядов. В связи с этим мы рекомендуем выделение следующих аспектов учетной политики для целей бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций:

- методического (какие именно способы оценки имущества, обязательств, определения выручки, начисления амортизации и др. используются организацией);
- технического (как реализуются способы в учетных регистрах);
- организационного (как осуществляются эти способы с точки зрения построения бухгалтерской службы, ее места в системе управления, взаимодействия с другими службами).

Методика формирования комплексной учетной политики сельскохозяйственных организаций предполагает выработку основных направлений разработки учетной политики для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета. Методические подходы к созданию комплексной учетной политики сельскохозяйственных организаций представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Методические подходы к формированию комплексной

учетной политики сельскохозяйственных организаций

Организационный и технический аспекты разрабатываются комплексно, учитывая особенности бухгалтерского учета, методический аспект формируется отдельно в разрезе каждого вида учета.

После создания комплексной учетной политики сельскохозяйственной организации ее необходимо регулярно пересматривать и совершенствовать, поскольку учетная политика является важным и неотъемлемым элементом системы внутреннего контроля сельскохозяйственной организации.

Таким образом, разработанные методические подходы базируются на выработанных теоретических, практических и методических положениях, что позволило выработать современный подход к формированию комплексной учетной политики для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета сельскохозяйственными организациями, с учетом отраслевых особенностей и требований международных стандартов финансовой отчетности.

Если учетная политика составлена правильно и грамотно, то это поможет избежать множество ошибок в будущем. Поскольку от этого зависит процесс управления хозяйственными операциями, эффективность деятельности организации, стратегия развития в дальнейшем и качество работы бухгалтерии.

Для этого необходимо повысить контроль со стороны государственных органов за соблюдением ими требований действующего законодательства, дифференцированный подход к деятельности, систематическое повышение квалификации работников бухгалтерии (грамотное использование учетной политики зависит от профессионального уровня специалистов бухгалтерской и других финансово-экономических служб, а также от степени и уровня автоматизации их работы).

Эффективная учетная политика - закрепленная внутренней документацией совокупность принципов, приемов и правил ведения учета, которая должна соответствовать стратегии развития предприятия и способствовать получению максимального эффекта от функционирования системы учета в рамках действующего законодательства.

Таким образом, учетная политика на сегодняшний день является неотъемлемой частью ведения и управления хозяйственной деятельностью в любых организациях. С помощью учетной политики создается учетный процесс, формируется система бухгалтерского учета, разрабатываются стратегии организации. Человеческий фактор играет ведущую роль, поскольку ответственность за формирование учетной политики ложится на плечи специалистов. Постоянное повышение уровня квалификации и качественное знание сотрудников, а также воспитание в них ответственности за результат, в котором они должны быть заинтересованы, является важным фактором в борьбе с проблемами, которые возникают при формировании учетной политики предприятия.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Важнейшим требованием эффективной организации учета на предприятии является план, на основании которого компания осуществляет свою деятельность. Этот план складывается из множества элементов, таких как специфика деятельности, организационная структура, график документооборота и другие. Учет на предприятии должен осуществляться в соответствии с определенными нормами и правилами, установленными законодательством Российской Федерации.

Одним из основных инструментов ведения эффективной деятельности экономического субъекта на сегодняшний день является учетная политика.

Однако, некоторые предприятия относятся формально к разработке учетной политики, не догадываясь о последствиях применения тех или иных ее составляющих.

Учетная политика предприятия – это разработанный и утвержденный экономическим субъектом комплекс приемов ведения бухгалтерского учета, который включает в себя: первостепенное наблюдение, текущую группировку, стоимостное измерение фактов хозяйственной жизни, итоговое обобщение. На сегодняшний день учетная политика необходима для полного раскрытия данных бухгалтерского учета внешним пользователям через финансовую отчетность.

Проблемы формирования учетной политики были рассмотрены нами на примере сельскохозяйственного предприятия. Констатировано, что формирование учетной политики организаций агропромышленного комплекса находится в зависимости от общих и специфических черт ведения бухгалтерского учета.

Выбранная предприятием учетная политика оказывает значительное влияние на ряд показателей эффективной деятельности экономического

субъекта, таких как: себестоимость продукции, прибыль предприятия за отчетный период, имущество субъекта, структуру обязательств и иные показатели.

Колхоз «Алга» Алексеевского района РТ, предприятие на примере, которого нами было проведено исследование является стабильно функционирующим предприятием. Процесс производства обеспечен всеми необходимыми производственными 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.

В нашей работе проведен анализ учетной политики колхоза «Алга» Алексеевского района РТ с использованием методики количественного измерения качественных характеристик элементов учетной политики.

По нашим расчетам комплексный показатель качества учетной

политики колхоза «Алга» составил 0,70, что соответствует высокому уровню качества согласно заданному интервалу значений. Действующая учетная политика хозяйства обеспечивает объективное ведение бухгалтерского учета в полном объеме и достоверно отражает все факты хозяйственной деятельности. Тем не менее, установлены отдельные несоответствия при формировании учетной политики и возможна доработка недостатков, выявленных в ходе анализа, в целях совершенствования учетной политики колхоза «Алга».

Нами рассмотрены различные методы начисления амортизации основных средств, проведен их сравнительный анализ, влияние каждого метода на финансовый результат деятельности организации. Предложенные в работе подходы и методы начисления амортизации основных средств позволяют использовать их в практической деятельности организаций при формировании учетной политики для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций. Рассмотрены различные методы оценки материально-производственных запасов при их поступлении в организацию и при отпуске в производство.

Нами были произведены расчеты, на основании которых можно сделать вывод о том, что при списании бензина методом средней себестоимости, которая установлена в учетной политики колхоза «Алга» прибыль будет меньше, но на несущественную сумму.

При выборе варианта оценки израсходованных материалов следует принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние организации, политику ценообразования, а также условия реализации продукции.

Методика формирования комплексной учетной политики сельскохозяйственных организаций предполагает выработку основных направлений разработки учетной политики для целей бухгалтерского,

налогового и управленческого учета.

Таким образом, разработанные методические подходы базируются на выработанных теоретических, практических и методических положениях, что позволило выработать современный подход к формированию комплексной учетной политики для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета сельскохозяйственными организациями, с учетом отраслевых особенностей и требований международных стандартов финансовой отчетности.

Учетная политика на сегодняшний день является неотъемлемой частью ведения и управления хозяйственной деятельностью в любых организациях. С помощью учетной политики создается учетный процесс, формируется система бухгалтерского учета, разрабатываются стратегии организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая: [принята Государственной Думой 5 августа 2000 г., № 117-ФЗ. с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая: [принята Государственной Думой 21 октября 1994 г., № 51-ФЗ, с изм. и доп.] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс] / Компания "Гарант.

3. . О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. с изменениями и дополнениями // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс]

4. О формах бухгалтерской отчетности организаций: [Приказ Минфина Российской Федерации: принят от 2 июля 2010 г. № 66н]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. №44н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. ."А 26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2001. - № 20, 14 мая.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК: [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 года №654]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

12. Адаменко А.А. Анализ особенностей формирования учетной системы в сельскохозяйственных организациях / А.А. Адаменко // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2008. – № 14. – С. 59-64.

13. Адаменко А.А. К вопросу о сущности учётной политики, формируемой в целях управленческого учёта / А.А. Адаменко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2008. – № 1-3 (35-37). – С. 28-34.

14. Азиева, З.И. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и ее влияние на формирование финансовых результатов / З.И. Азиева, Л.В. Папова // Вестник Академии знаний. - 2020. - № 5 (28). -С. 31-37.

15. Алексеева Л. Ф., Голубев В. Д. Практические аспекты использования международных стандартов финансовой отчетности

российскими организациями // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 62–64.

16. Арабей К. А., Рутц А. В., Левкина Е. В. Диагностика финансовой составляющей экономической безопасности предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 3. С. 120–131.

17. Асанова В.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса / В.В Асанова, И.В. Синицына // Научный Вестник НГГТИ Невинномысск: НГГТИ. 2018. № 2. С. 89-93.

18. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для бакалавриата и специалитета / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 536 с.

19. Байдыбекова С. К. Основные направления совершенствования формирования учетной политики / Байдыбекова С. К. // Управленческий учет. — 2015. — №7. — С. 75-82;

20. Глущенко А.В. Качество учётной информации как научная категория // Экономический вестник Ростовского государственного университета. 2008. Т. 6. №1-2. С. 90-94.

21. Дружиловская Т. Ю., Коршунова Т. Н. Влияние учетной политики на показатели деятельности организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 4 (388). С. 2–9.

22. Дружиловская Т. Ю., Коршунова Т. Н. Новации в нормативном регулировании учетной политики и их значение для деятельности организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 1 (457). С. 2–10.

23. Еремченко Т. С. Особенности формирования учетной политики субъектами малого бизнеса // Т. С. Еремченко, Г. Н. Ясенко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. — Краснодар: КубГАУ, 2015. — № 71(09). — IDA

[article ID]: 1031409071. – Режим доступа:
<http://ej.kubagro.ru/2015/09/pdf/071.pdf>.

24. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.

25. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

26. Клычова Г.С., Залялиева А.И. Классификация профессионального суждения бухгалтера на современном этапе формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности // 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. 145-151.

27. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 584 с.

28. Коське М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2016. №24 (414). С. 50-64.

29. Лавренчук Е.Н. Оценка качества бухгалтерской и налоговой информации // Российское предпринимательство. 2010. №8-1. С. 94-98. 8

30. Мороз Н. Ю. Нормативное и методическое обеспечение теории амортизационного фонда сельскохозяйственных организаций / Мороз Н. Ю., Рыбянцева М. С. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 20203. № 92. С. 1100-1114.

31. Мягмар М. Методы и методики оценки качества учетной информации // Вопросы экономики и права. 2012. № 45. С. 273-276.

32. Нефёдов Р.О., Титова Н.Ю. Методические аспекты совершенствования учетной политики экономических субъектов // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 3 (48). С. 150–155. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.324.

33. Никонова И. Ю. Формирование учетной политики для целей управленческого учета на основании принципов международных стандартов финансовой отчетности // Дискуссия. 2016. № 11 (74). С. 22–28.

34. Панкова С.В. О необходимости понимания требований стандартов аудиторской деятельности руководством аудируемого лица // Международный бухгалтерский учет. 2015. №23 (365). С. 47-59.

35. Папова Л.В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Л.В. Папова, О.А. Миронов // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы VI Международной научной конференции. - 2016. - С. 18-23.

36. Папова, Л.В. Роль учетной политики в бухгалтерском учете / Л.В. Папова, К.А. Роман // В сборнике: Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике: материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясенко, В.В. Башка-тов. - 2018. - С. 16-19.

37. Першин С. П. Влияние сезонного характера деятельности сельскохозяйственных организаций на порядок амортизации основных средств / Першин С. П., Лизогубов Ю. П. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 7. С. 12-14.

38. Поленова С. Н. Учетная политика организации: эволюция

теоретической базы // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. № 1. С. 116–122.

39. Полонская О.П. Учетная политика организации в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности / О.П. Полонская, А.Е. Абраменко // В сборнике: Современное состояние и приоритетные направления развития экономики: материалы Международной заочной научно-практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. - 2014. - С. 201-207.

40. Полонская О.П. Учетная политика организации в условиях сближения налогового и бухгалтерского учета / О.П. Полонская, А.Е. Абраменко, И.А. НГУИ // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы VI международной научной конференции. - 2016. - С. 416-421.

41. Рассказова-Николаева С.А., Калинина Е.М. Учетная политика. Основы теории. – 4-е изд. – М.: Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2016. – 232 с.

42. Сахчинская Н. С., Нижегородцева Е. В. Учетная политика — как инструмент, обеспечивающий экономическую безопасность предприятия // Экономическая безопасность: стратегия взаимодействия государства и бизнеса. 2015. С. 166–171.

43. Сигидов Ю. И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета : монография / Сигидов Ю. И., Мороз Н. Ю. - М. : ИНФРА-М, 2015. – 175 с.

44. Сигидов Ю. И. Учет и оценка основных средств: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 224 с.

45. Синицына И.В. Особенности управления финансовыми рисками организации // Роль энергетической безопасности в обеспечении экономического суверенитета России. Материалы национальной

конференции. Невинномысск: НГГТИ, 2019. С. 130-132

46. Соколова Е.С. Подходы к верификации учетной информации: оценка качества // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2010. №6. С. 205-209.

47. Соколова Е.С. Теоретические подходы к оценке качества учетной информации // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. №4. С. 458-464.

48. Сологубова Л.А., Трунькина О.В., Байбекова Ф.Н., Кулаков А.А. Принятие решений с помощью метода анализа иерархий // Инновации в науке. 2018. №4(80). С 11-14.

49. Туякова З.С. Системный подход к классификации стоимостных оценок в бухгалтерском учете // Вестник Оренбургского государственного университета. 2006. №10-2 (60). С. 312-321.

50. Хорольская Т.Е. Формирование учетной политики. Возможные ошибки и пути их устранения / Т. Е. Хорольская, Ю. С. Ручинская, В. О. Швыткова // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: материалы IV Международной научной конференции (г. Краснодар, 20-22 апреля 2016 г.). – Краснодар: Изд-во «Магарин О. Г.», 2016. – С. 106-111.

51. Шевелева Е.А., Шевелева Е.В. Формирование учетной политики предприятия как инструмента обеспечения непрерывности деятельности / Е.А.Шевелева, Е.В.Шевелева// – 2017. – № 15 – 15 с.

52. Klychova G.S. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards / G.S. Klychov., E.N. Fakhretdinova, A.S. Klychova, N.V.Antonova // Asian Social Science. – 2015. – № 11. – С. 318-322.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Роль и значение форм учетной политики

Форма УП	Значение	Содержание
Бухгалтерский учет	Данная форма учетной политики является обязательной для любой организации, как указано в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» (ст.8) Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. (ФЗ № 402, ст.1,п 2)	Учетная политики для целей бухгалтерского учета содержит: 1) Состав объектов бухгалтерского учета. 2) Порядок признания объектов бухгалтерского учета. 3) Порядок инвентаризации объектов бухгалтерского учета. 4) Порядок определения структуры внутреннего контроля объектов бухгалтерского учета. Методику определения стоимости объектов бухгалтерского учета. Прочие положения по бухгалтерскому учету.
Налоговый учет	Данная форма учетной политики также является обязательной для любого предприятия и строится на основании положений Налогового кодекса. Налоговый учет система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу исходя из данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом. (НК РФ № 117. Статья 313. Налоговый учет. Общие положения)	Учетная политика для налогового учета содержит: 1) Порядок признания и расчета налогооблагаемой базы. 2) Состав и классификацию доходов и расходов, которые участвуют при формировании налогооблагаемой базы. 3) Порядок начисления амортизации. 4) Прочие положения по налоговому учету.
Управленческий учет	Данная форма учетной политики не является обязательной и применяется на усмотрение руководства предприятия. Как правило, такая форма учетной политики применяется на крупных предприятиях, где управление отдельным процессом представляет собой цепь из множества звеньев. Управленческий учет – упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации.	Учетная политика для управленческого учета содержит: 1) Схему организационного управления предприятием. 2) Ответственность руководителей подразделений по объектам учета. 3) Состав и структуру отдельных объектов управленческого учета. 4) Состав документов и регистров по отражению хозяйственных операций в управленческом учете 5) Прочие положения по управленческому учету.

Производственный учет	Данная форма учетной политики также не является обязательной и применяется на усмотрение руководства предприятия. Как правило, такая форма учетной политики применяется на производственных предприятиях, когда осуществляется производство множества видов продукции в нескольких цехах). Производственный учет – это учет, который отражает все процессы, связанные с производством.	Учетная политика для производственного учета содержит: 1) Схему управления производственным процессом на предприятии. 2) Ответственность руководителей производственных подразделений по объектам производства. 3) Состав и структуру отдельных видов производимой продукции. Состав документов и регистров по отражению хозяйственных операций в процессе производства. Прочие положения по производственному учету.
------------------------------	---	--

Комплекс упражнений

Производственной гимнастики для сотрудников бухгалтерии

Сидя на стуле и опираясь на него руками, встают на носки, потягиваясь, руки поднимают в стороны и вверх — вдох, возвращаются в исходное положение — выдох. Повторяют 3-4 раза.
Стоя возле стула, руки кладут на спинку стула, отставляя одну ногу назад разводят руки в стороны — вдох, возвращаются в исходное положение — выдох. Повторяют 3-4 раза с каждой ногой
Стоя возле стула, руки кладут на спинку стула, отставляя правую ногу в сторону, левую руку поднимают над головой — выдох, возвращаются в исходное положение — вдох. Повторяют 5-6 раз для каждой ноги.
Стоя спиной к стулу, руки опускают вдоль тела, ноги вместе, поднимают руки вверх — вдох, сгибаясь, опускают руки вниз и назад и дотрагиваются ими до стула - выдох. Повторяют 3-4 раза.
Стоя перед стулом, руки опускают вдоль тела, приседают держась вытянутыми руками за спинку стула, повторяют 4-5 раз, приседая — выдох, выпрямляясь — вдох.
Стоя перед стулом с опущенными вдоль тела руками, поднимают обе вытянутые руки и, поворачиваясь туловищем попеременно вправо и влево, дотрагиваются до спинки стула, при повороте выдох, при возвращении в исходное положение — вдох. Повторяют 5-6 раз.
Сидя на стуле и опираясь руками на него, вытянутые вперед ноги попеременно приподнимают и опускают, повторяют 6-8 раз, дыхание произвольное. 17 — сидя на стуле и опираясь на него руками, ноги вытягивают, поднимают руки в стороны и вверх — вдох, возвращаются в исходное положение — выдох. Повторяют 3-4 раза.
Стоя боком к стулу, левую руку кладут на спинку стула, отводят правую ногу в сторону, правую руку поднимают вперед — вдох, возвращаясь в исходное положение выдох. То же для левой руки и ноги, повторяют 5-6 раз в каждую сторону.
Стоя боком к стулу, левую руку кладут на спинку стула, правую руку поднимают вверх и кладут на затылок — вдох, возвращаясь в исходное положение — выдох, то же для левой руки. Повторяют для каждой стороны 3-4 раза.

Зарядка для глаз от профессора Жданова

1. Подняли глазки вверх, вниз, вверх, вниз, вверх, вниз. Поморгали-поморгали-поморгали.
2. Скосили глазки вправо, влево, вправо, влево, вправо, влево. Поморгали.
3. «Диагональ». Смотрим вправо вверх – влево вниз, вправо вверх – влево вниз, вправо вверх – влево вниз. Поморгали. Обратная «диагональ». Влево вверх – вправо вниз. Так же 3 раза. Поморгали.
4. «Прямоугольник». Подняли глазки наверх, «нарисовали» верхнюю сторону прямоугольника, правую боковую сторону, нижнюю, левую боковую, снова верхнюю, и так 3 раза подряд. Поморгали. В обратную сторону «рисуем» прямоугольник (против часовой стрелки). Верхняя сторона, боковая левая, нижняя, правая. 3 раза. Поморгали.
5. «Циферблат». Представьте, перед вами огромный циферблат. Вы осматриваете его по часовой стрелке. Подняли глазки на 12 часов – 3 часа, 6, 9, 12. И так 3 круга. Поморгали. В обратную сторону «Циферблат». Подняли глаза на 12 часов, 9, 6, 3, 12... 3 круга. Поморгали.
6. «Змейка». Начинаем рисовать с хвоста. Глазки влево вниз – вверх, вниз – вверх, вниз – вверх и голова. Поморгали. Назад. От головы «змеи». Вниз – вверх, вниз – вверх, вниз – вверх и хвост. Поморгали.
7. «Бантик». Глазки влево вниз. Рисуем боковину бантика, диагональ, правую боковину, диагональ... 3 раза. Поморгали.
8. «Песочные часы». Подняли глазки вверх: верхушечка, диагональ вниз, нижняя сторона, диагональ вверх... 3 раза. Поморгали.
9. «Спираль». Раскручиваем ее глазами по часовой стрелке начиная от носа. Маленький круг, второй побольше, третий еще больше. А четвертый – по стене, потолку, другой стене, по полу. Поморгали. А теперь закручиваем спираль. Глазки вниз в пол, по стене, потолку, другой стене! Второй круг поменьше, третий еще меньше. И четвертый круг – совсем маленький. Поморгали.
10. Горизонтальная «спираль». Представьте: перед вами ЛЕЖИТ (на уровне глаз) толстая стеклянная труба. Вы наматываете на нее глазами 5 витков веревки. Глазки влево. Первый виток на трубу, второй, третий – перед собой, четвертый, пятый. Сматываем веревку. Раз виточек, два, перед собой сматывали – три, четыре и пять. Поморгали.
11. Вертикальная «спираль». Перед вами СТОИТ огромная стеклянная труба. Взгляд на пол. Виток веревки на полу – раз, на уровне груди – два, на уровне носа – три, на уровне волос – четыре и на потолке – пять. Сматываем. Виток на потолке, на уровне волос – два, на уровне носа – три, на уровне груди – четыре, на полу – пять. Поморгали.
12. «Глобус». Представьте, перед вами большой стеклянный глобус. Вы пытаетесь его раскрутить по экватору глазами. Можно шевелить ушами, головой, волосами. Один круг по экватору, второй, третий, четвертый, пятый, шестой! Поморгали. А теперь в обратную сторону раскручиваем глобус глазами. Снова 6 кругов по экватору.

**КОДЕКС ДЕЛОВОЙ ЭТИКИ
Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ**

I. Общие положения

1. Кодекс представляет собой свод общих принципов профессиональной служебной этики и основных правил служебного поведения, которыми должны руководствоваться работники кооператива (далее – работники) независимо от замещаемой ими должности.

2. Каждый работник должен принимать все необходимые меры для соблюдения положений Кодекса, а каждый гражданин Российской Федерации вправе ожидать от работника поведения в отношении с ним в соответствии с положениями Кодекса.

3. Знание и соблюдение работниками положений Кодекса является одним из критериев оценки качества их профессиональной деятельности и трудовой дисциплины.

II. Основные обязанности, принципы и правила служебного поведения работников

10. В соответствии со статьей 21 Трудового кодекса Российской Федерации работник обязан:

- добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором;
- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка;
- соблюдать трудовую дисциплину;
- выполнять установленные нормы труда;
- соблюдать требования по охране труда и обеспечению безопасности труда;
- бережно относиться к имуществу работодателя (в том числе к имуществу третьих лиц, находящемуся у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества) и других работников;
- незамедлительно сообщить работодателю либо непосредственному руководителю о возникновении ситуации, представляющей угрозу жизни и здоровью людей, сохранности имущества работодателя (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества).

11. Основные принципы служебного поведения работников являются основой поведения граждан в связи с нахождением их в трудовых отношениях с кооперативом.

Работники, сознавая ответственность перед гражданами, обществом и государством, призваны:

- исходить из того, что признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина определяют основной смысл и содержание деятельности кооператива;
- обеспечивать эффективную работу предприятия;
- осуществлять свою деятельность в пределах предмета и целей деятельности кооператива;
- при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;
- исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;
- соблюдать беспристрастность, исключаящую возможность влияния на их деятельность решений политических партий и общественных объединений;
- соблюдать нормы профессиональной этики и правила делового поведения;
- проявлять корректность и внимательность в обращении с гражданами и должностными лицами;

- проявлять терпимость и уважение к обычаям и традициям народов России и других государств, учитывать культурные и иные особенности различных этнических, социальных групп и конфессий, способствовать межнациональному и межконфессиональному согласию;

- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении работником должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб его репутации или авторитету кооператива

- не использовать должностное положение для оказания влияния на деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, организаций, должностных лиц и граждан при решении вопросов личного характера;

- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок в отношении деятельности кооператива, его руководителя, если это не входит в должностные обязанности работника;

- соблюдать установленные в кооперативе правила предоставления служебной информации и публичных выступлений;

- уважительно относиться к деятельности представителей средств массовой информации по информированию общества о работе кооператива, а также оказывать содействие в получении достоверной информации в установленном порядке;

- постоянно стремиться к обеспечению как можно более эффективного распоряжения ресурсами, находящимися в сфере его ответственности;

- противодействовать проявлениям коррупции и предпринимать меры по ее профилактике в порядке, установленном действующим законодательством;

проявлять при исполнении должностных обязанностей честность, беспристрастность и справедливость, не допускать коррупционно опасного поведения (поведения, которое может восприниматься окружающими как обещание или предложение дачи взятки, как согласие принять взятку или как просьба о даче взятки либо как возможность совершить иное коррупционное правонарушение).

12. В целях противодействия коррупции работнику рекомендуется:

- уведомлять работодателя, органы прокуратуры, правоохранительные органы обо всех случаях обращения к работнику каких-либо лиц в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений;

- не получать в связи с исполнением должностных обязанностей вознаграждения от физических и юридических лиц (подарки, денежное вознаграждение, ссуды, услуги материального характера, плату за развлечения, отдых, за пользование транспортом и иные вознаграждения);

- принимать меры по недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникших случаев конфликта интересов, не допускать при исполнении должностных обязанностей личную заинтересованность, которая приводит или может привести к конфликту интересов, уведомлять своего непосредственного руководителя о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно.

13. Работник может обрабатывать и передавать служебную информацию при соблюдении действующих в кооперативе норм и требований, принятых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Работник обязан принимать соответствующие меры по обеспечению безопасности и конфиденциальности информации, за несанкционированное разглашение которой он несет ответственность или (и) которая стала известна ему в связи с исполнением им должностных обязанностей.

14. Работник, наделенный организационно-распорядительными полномочиями по отношению к другим работникам, должен стремиться быть для них образцом профессионализма, безупречной репутации, способствовать формированию в организации либо ее подразделении благоприятного для эффективной работы морально-психологического климата.

Работник, наделенный организационно-распорядительными полномочиями по отношению к другим работникам, призван:

- принимать меры по предупреждению коррупции, а также меры к тому, чтобы подчиненные ему работники не допускали коррупционно опасного поведения, своим личным поведением подавать пример честности, беспристрастности и справедливости;
- не допускать случаев принуждения работников к участию в деятельности политических партий, общественных объединений и религиозных организаций;
- по возможности принимать меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов в случае, если ему стало известно о возникновении у работника личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

Руководитель кооператива обязан представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в соответствии с законодательством Российской Федерации.

III. Рекомендательные этические правила служебного поведения работников

15. В служебном поведении работнику необходимо исходить из конституционных положений о том, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью и каждый гражданин имеет право на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, защиту чести, достоинства, своего доброго имени.

16. В служебном поведении работник воздерживается от:

- любого вида высказываний и действий дискриминационного характера по признакам пола, возраста, расы, национальности, языка, гражданства, социального, имущественного или семейного положения, политических или религиозных предпочтений;
- грубости, проявлений пренебрежительного тона, заносчивости, предвзятых замечаний, предъявления неправомерных, незаслуженных обвинений;
- угроз, оскорбительных выражений или реплик, действий, препятствующих нормальному общению или провоцирующих противоправное поведение;
- принятия пищи, курения во время служебных совещаний, бесед, иного служебного общения с гражданами.

17. Работники призваны способствовать своим служебным поведением установлению в коллективе деловых взаимоотношений и конструктивного сотрудничества друг с другом.

Работники должны быть вежливыми, доброжелательными, корректными, внимательными и проявлять терпимость в общении с гражданами и коллегами.

18. Внешний вид работника при исполнении им должностных обязанностей в зависимости от условий трудовой деятельности должен способствовать уважительному отношению граждан к кооперативу, а также, при необходимости, соответствовать общепринятому деловому стилю, который отличают сдержанность, традиционность, аккуратность.

**ИНСТРУКЦИЯ
по охране труда для бухгалтера**

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА

1.1. Настоящая инструкция предназначена для бухгалтера, работа которого связана с приемом и вводом информации на ПЭВМ более половины своего рабочего времени.

1.2. К самостоятельной работе бухгалтером допускаются лица, которые:

- достигли возраста 18 лет;
- имеют соответствующую квалификацию;
- прошли вводный инструктаж и проверку знаний по охране труда;
- ознакомились с данной инструкцией по охране труда;
- прошли обязательный периодический медицинский осмотр;
- не имеют каких-либо медицинских противопоказаний к самостоятельной работе бухгалтером.

1.3. Во время работы на бухгалтера могут оказывать неблагоприятное воздействие следующие опасные и вредные производственные факторы:

- перенапряжение зрительного анализатора при длительной работе за экраном монитора персонального компьютера;
- длительное статическое напряжение мышц спины, шеи, рук и ног, что может привести к статическим перегрузкам;
- ионизирующие и неионизирующие излучения, источниками которых являются мониторы персональных компьютеров;
- статическое электричество;
- движущиеся части копировально-множительной техники;
- загрязнение рук химическими веществами, входящими в состав красок, порошков копировально-множительной техники;
- недостаточная освещенность рабочего места;
- электрический ток, путь которого в случае замыкания на корпус, может пройти через тело человека.

1.4. Бухгалтер обязан незамедлительно информировать своего непосредственного начальника о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, о каждом несчастном случае, произошедшем в учреждении, о любом ухудшении в состоянии своего здоровья, в том числе о появлении первых признаков острого заболевания.

1.5. Работник, не прошедший своевременно повторный инструктаж по охране труда (не реже одного раза в 3 месяца) не должен приступать к работе. Нельзя приступать к выполнению разовых работ, не связанных с прямыми обязанностями по специальности, без получения целевого инструктажа.

1.6. При поступлении на работу работник должен проходить предварительный медосмотр, а в дальнейшем - периодические медосмотры в установленные сроки.

1.7. Работник должен соблюдать правила внутреннего трудового порядка.

1.8. Рабочая неделя не должна составлять более сорока часов в неделю. Длительность рабочего дня устанавливается внутренним распорядком.

1.9. Работник обязан соблюдать пожарную безопасность, иметь навыки тушения возгораний средствами пожаротушения, знать их нахождение.

1.10. Работник должен соблюдать правила личной гигиены.

1.11. Недопустимо приступать к работе в состоянии алкогольного или наркотического опьянения.

1.12 Хранить пищу и употреблять ее разрешено только в специально отведенной комнате.

1.13. В случае заболевания, плохого самочувствия следует сообщить о своем состоянии непосредственному руководителю и обратиться за медицинской помощью.

1.14. Если бухгалтер оказался свидетелем несчастного случая, он должен оказать пострадавшему первую помощь и сообщить о случившемся руководителю.

1.15. Бухгалтер должен уметь оказать первую помощь, в том числе при поражении электрическим током, пользоваться медицинской аптечкой.

1.16. Бухгалтер, допустивший нарушение или невыполнение требований инструкции по охране труда, рассматривается, как нарушитель производственной дисциплины и может быть привлечен к дисциплинарной ответственности, а в зависимости от последствий - и к уголовной; если нарушение связано с причинением материального ущерба, то виновный может привлекаться к материальной ответственности в установленном порядке.

2. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПЕРЕД НАЧАЛОМ РАБОТЫ

2.1. Перед началом работы бухгалтер обязан:

- осмотреть и привести в порядок свое рабочее место;
- отрегулировать освещенность рабочего места;
- проверить правильность подключения оборудования в электросеть;
- при подключении компьютера следует соблюдать такую последовательность: включение сетевого фильтра, затем подключение принтера и монитора, системного блока;
- запрещено приступать к работе при неисправности какого-либо оборудования;
- не захламлять рабочее место лишними предметами;
- при обнаружении поломок и неполадок в работе оборудования, сообщить о них своему непосредственному руководителю – главному бухгалтеру.

2.2. Бухгалтер должен знать о том, что площадь на одно рабочее место пользователя персонального компьютера на базе электроннолучевой трубки должна составлять не менее 6,0 м, а на базе плоских дискретных экранов (жидкокристаллических, плазменных) - 4,5 м.

2.3. При использовании персонального компьютера на базе электроннолучевой трубки (без вспомогательных устройств - принтера, сканера и др.) с продолжительностью работы менее 4-х часов в день допускается минимальная площадь 4,5 м на одно рабочее место пользователя.

2.4. Если в помещении бухгалтерии расположены несколько рабочих мест, то расстояние между рабочими столами с видеомониторами (в направлении тыла поверхности одного видеомонитора и экрана другого видеомонитора), должно быть не менее 2,0 м, а расстояние между боковыми поверхностями видеомониторов - не менее 1,2 м.

3. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ВО ВРЕМЯ РАБОТЫ

3.1. Бухгалтер должен выполнять только ту работу, по которой он прошел соответствующее обучение, инструктаж по охране труда, и к которой допущен сотрудником, ответственным за безопасное выполнение работ.

3.2. Нельзя поручать выполнение своей работы посторонним лицам.

3.3. На рабочем месте работник не должен провоцировать возникновения несчастных случаев.

3.4. Необходимо соблюдать правила перемещения в рабочем помещении и на всей территории учреждения, использовать для перемещений только установленные проходы. Не допускается загромождение установленных проходов и проездов.

3.6. Необходимо хранить документацию в специальных местах, согласно внутренним положениям.

3.7. Для обеспечения оптимальной работоспособности и сохранения здоровья сотрудника, на протяжении рабочего дня должны быть установлены регламентированные перерывы.

3.8. Так как большая часть рабочего времени бухгалтера посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа проводить 15-минутный перерыв в работе для уменьшения напряжения зрительного аппарата и снижения утомляемости общефизического характера.

3.9. Все работы на копировально-множительной технике должны выполняться в соответствии с инструкцией по эксплуатации.

3.10. Копировально-множительная техника должна быть снабжена гибким шнуром с исправной штепсельной вилкой; конструкция штепсельных вилок должна исключать возможность сочленения их с розетками, рассчитанными на другое напряжение.

3.11. Копировально-множительная техника, имеющая любые дефекты или неисправности оказывающие влияние на безопасность труда, не должна допускаться к эксплуатации.

4. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА В АВАРИЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

4.1. О каждом несчастном случае, очевидцем которого он был, работник должен немедленно сообщить главному бухгалтеру, а пострадавшему оказать первую доврачебную помощь, вызвать врача или помочь доставить пострадавшего в ближайшее медицинское учреждение. Если несчастный случай произошел с самим работником, он должен по возможности обратиться в медицинское учреждение, сообщить о случившемся главному бухгалтеру или попросить сделать это кого-либо из окружающих.

4.2. В аварийной обстановке оповестить об опасности окружающих людей, доложить непосредственному руководителю – главному бухгалтеру о случившемся и действовать в соответствии с полученными указаниями.

4.3. В случае поломки оборудования работник должен отключить оборудование и сообщить об этом главному бухгалтеру.

4.4. В случае обнаружения пожара или признаков горения (задымление, запах гари, повышение температуры и т.п.) бухгалтер должен:

- прекратить работу;
- по возможности отключить электрооборудование;
- нажать кнопку пожарной сигнализации и подать сигнал о пожаре;
- сообщить о случившемся руководителю подразделения (указать должность);
- немедленно вызвать пожарную охрану по телефону 0-01 (при этом необходимо назвать адрес объекта, место возникновения пожара, а также сообщить свою фамилию, имя, отчество, тел.);
- принять меры по эвакуации людей;
- принять по возможности меры по тушению пожара (используя имеющиеся средства пожаротушения) и сохранности материальных ценностей.

5. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПО ОКОНЧАНИИ РАБОТЫ

5.1. По окончании работ необходимо соблюдать следующую последовательность выключения вычислительной техники:

- произвести закрытие всех активных задач;
- завершить работу операционной системы;
- выключить питание системного блока (процессора);
- выключить питание всех периферийных устройств;
- отключить блок бесперебойного питания.

5.2. По окончании работ необходимо осмотреть и привести в порядок рабочее место.

5.3. Обо всех неисправностях, возникших в процессе работы, сообщить главному бухгалтеру.

5.4. По окончании работы необходимо тщательно вымыть руки теплой водой с мылом.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица – Оценка качества учетной политики колхоза «Алга» в целях бухгалтерского учета с точки зрения соответствия законодательству и фактическому применению методов бухгалтерского учета

Элемент учетной политики колхоза «Алга»	Отражение элемента в учетной политике колхоза на отчетный год для бухгалтерского учета	Соответствие элементов учетной политики законодательству РФ	Соответствие фактически применяемых методов бухгалтерского учета учетной политике	Оценка эксперта	Максимальное значение шкалы
1	2	3	4	5	6
Нормативное регулирование бухгалтерского учета	ФЗ от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» План счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».	+	+	9	9
Осуществление бухгалтерского учета	Структурное подразделение (бухгалтерия), возглавляемое главным бухгалтером.	+	+	9	9
План счетов	Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"	+	+	6	9
Форма бухгалтерского учета	Мемориальная форма учета , переход на применение программы «1С:Бухгалтерия 8».	+	+	4	9
Технология обработки учетной информации	В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях информации по формам, часто произвольной формы.	+	+	4	9
Организация внутреннего контроля	Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является главный бухгалтер.	-	-	3	9
Организация составления и предоставления отчетности	Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним, а также специализированные формы отчетности АПК	+	+	9	9
Инвентаризация имуществ и обязательств	Инвентаризация имущества и обязательств проводится согласно графика проведения инвентаризации, а также обязательно в конце отчетного года.	+	+	8	9

1	2	3	4	5	6
Критерий отнесения актива к объектам основных средств	Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в течение длительного времени, организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 40000 руб.	+	+	9	9
Способ начисления амортизации основных средств	Организация устанавливает линейный способ начисления амортизации	+	+	9	9
Переоценка основных средств	Организация не осуществляет переоценку объектов основных средств.	+	+	9	9
Критерий отнесения актива к материально-производственным запасам	К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы: - используемые в качестве материалов и запасных частей при оказании услуг; - используемые для управленческих нужд организации. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.	+	+	8	9
Определение доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов	Доходами от обычных видов деятельности является выручка от производства и реализации сельскохозяйственной продукции. Доходы, отличные от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, считаются прочими поступлениями организации	+	+	9	9
Определение выручки	Выручка от оказания услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.	+	+	8	9
Определение расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов	Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	+	+	6	9
Формирование резервов	Организация приняла решение не создавать резервы.	+	+	9	9
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам	+	+	9	9
Интегральное качество				127	153

Таблица – Оценка качества организационно – технического аспекта учетной политики колхоза «Алга» в целях бухгалтерского учета с точки зрения полноты раскрытия элементов учетной политики

Элемент учетной политики	Отражение элемента в учетной политике организации	Степень полноты раскрытия элемента учетной политики и соответствия целям деятельности колхоза «Алга»				Оценка эксперта	Максимальное значение по шкале
		Высокая	Средняя	Низкая	Комментарий		
1	2	3	4	5	6	7	8
Нормативное регулирование бухгалтерского учета	ФЗ от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», План счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказ Минфина России от 2 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».	+				9	9
Осуществление бухгалтерского учета	Структурное подразделение (бухгалтерия), возглавляемое главным бухгалтером.	+				9	9
План счетов	Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»		+		В качестве приложения к учетной политике план счетов отсутствует	6	9
Форма бухгалтерского учета	Мемориальная форма учета , переход на применение программы «1С:Бухгалтерия 8».		+			6	9
Технология обработки учетной информации	В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях информации по произвольным формам.		+		График документооборота в учетной политике не утвержден. Учетной политикой утверждаются самостоятельно разрабатываемые учетные документы, но сами формы отсутствуют, а на практике применяются унифицированные.	6	9

1	2	3	4	5	6	7	8
Организация внутреннего контроля	Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является главный бухгалтер.			+	Контроль главного бухгалтера за фактами хозяйственной жизни имеет ограниченный характер, так как информация об этих фактах может быть получена только в виде первичного документа, т.е. когда само событие уже прошло, а не на этапах его совершения или подготовки.	3	9
Организация составления и предоставления отчетности	Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним, а также специализированные формы отчетности АПК.	+			В учетной политике не прописано, что организация представляет специализированные формы отчетности	9	9
Инвентаризация имущества и обязательств	Инвентаризация имущества и обязательств проводится согласно графика инвентаризации, в том числе по состоянию на 31 декабря отчетного года.	+			Не отражен порядок учета и списания излишков и убыли.	8	9
Интегральное обобщенное качество						56	72

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Таблица – Оценка качества методологического аспекта учетной политики колхоза «Алга» в целях бухгалтерского учета с точки зрения полноты раскрытия элементов учетной политики

Элемент учетной политики	Отражение элемента в учетной политике организации	Степень полноты раскрытия элемента учетной политики и соответствия целям деятельности колхоза «Алга»				Оценка эксперта	Максимальное значение по шкале
		Высокая	Средняя	Низкая	Комментарий		
1	2	3	4	5	6	7	8
Критерий отнесения актива к объектам основных средств	Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в течение длительного времени, организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 40000 руб.	+				9	9
Способ начисления амортизации основных средств	Организация устанавливает линейный способ начисления амортизации	+				9	9
Переоценка основных средств	Организация не осуществляет переоценку объектов основных средств.	+				9	9
Критерий отнесения актива к материально-производственным запасам	К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы: - используемые в качестве материалов и запасных частей при оказании услуг; - используемые для управленческих нужд организации. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.	+				9	9
Определение доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов	Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом. Доходы, отличные от оказания автотранспортных услуг, считаются прочими поступлениями организации	+				9	9

Продолжение приложения Ж

1	2	3	4	5	6	7	8
Определение выручки	Выручка от реализации признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.	+				9	9
Определение расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов	Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	+				9	9
Формирование резервов	Организация приняла решение не создавать резервы.		+		Организацией не предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам, создание которых имеет смысл для соответствия условиям деятельности.	6	9
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам	+				9	9
Интегральное обобщенное качество						78	81

Настоящим я, Сабирова Диана Рафкатовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № 33/5256 K
направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Совершенствование формирования учетной политики на примере Колхоза «Алга»
Алексеевского района РТ

выполненная по материалам Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ
на 70 страницах и приложений на 18 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 52 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мая 20 20 г

С. Р. Сабирова

(подпись)

Сабирова Д.Т.
(Ф.И.О.)