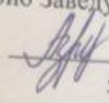


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

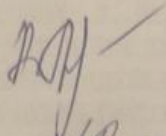
Врио Заведующий кафедрой

 Закирова А.Р.
« 19 » мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

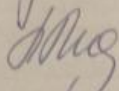
**Бухгалтерский учет доходов и расходов в бухгалтерском и
налоговом учете на примере сельскохозяйственного
производственного кооператива «Агрофирма Рассвет»
Кукморского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



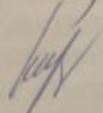
Григорьева Ангелина Васильевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент

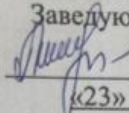


Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2020

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

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

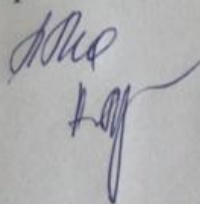
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Григорьевой Ангелины Васильевны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 19.05.2020г.
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: теоретические основы доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, ведение бухгалтерского учета и ведение налогового учета на предприятии, методы: экономическая характеристика предприятия, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета и налогового учета, рекомендации по совершенствованию организации доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, предложение по совершенствованию учетной политики сельскохозяйственной организации
5. Перечень графических материалов:
6. Дата выдачи задания «23» октября 2018г.

Руководитель

Задание принял к исполнению



Л.М. Мавлиева

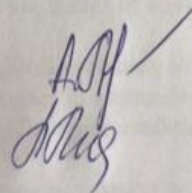
А.В. Григорьева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ	16.04.19	Выполнено
1.1. Доходы и расходы в бухгалтерском учете	16.04.19	Выполнено
1.2. Доходы и расходы в налоговом учете		
1.3. Доходы и расходы кооператива		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО – ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	17.09.19	выполнено
2.1. Природно – экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы внутреннего контроля, проведение инвентаризации		
3. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН, ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ	25.02.20	Выполнено
3.1. Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете		
3.2. Учет доходов и расходов в налоговом учете		
3.3. Совершенствование учета доходов и расходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	Выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.В.Григорьева

Л.М.Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе Григорьевой Ангелины Васильевны на тему «Бухгалтерский учет доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан»

Налоговый и бухгалтерский учет существенно отличаются друг от друга, но также они являются взаимосвязанными учетными системами. Для того, чтобы понять какие же между ними противоречия, целесообразно произвести исследование нормативной базы, которая определяет главные понятия. Такими категориями являются доходы и расходы организации, поскольку и в одном и в другом случае прибыль определяется как разница между доходами и расходами.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Целью исследования является изучение основ доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Для того чтобы достичь поставленной цели данной работы, необходимо определить следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
2. Произвести анализ объекта исследования, определить финансовое состояние, оценить внутренний контроль предприятия;
3. Оценить современное состояние учета доходов и расходов и предложить пути совершенствования.

Объектом исследования в данной работе считается анализ доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Предметом исследования является предприятие, то есть сельскохозяйственный потребительский кооператив «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ (далее СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ).

Abstract to the final qualifying work of Angelina Grigorieva on the topic "accounting of income and expenses in accounting and tax accounting on the example of the agricultural production cooperative "Agrofirma Rassvet" of the Kukmorsky district of the Republic of Tatarstan»

Tax and accounting differ significantly from each other, but they are also interconnected accounting systems. In order to understand what are the contradictions between them, it is advisable to make a study of the regulatory framework that defines the main concepts. These categories are the organization's income and expenses, since in both cases, profit is defined as the difference between income and expenses. The final qualification work consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, a list of sources used and appendices.

The purpose of the research is to study the basics of income and expenses in accounting and tax accounting.

In order to achieve the goal of this work, it is necessary to define the following tasks:

1. Study the theoretical basis of income and expenses in accounting and tax accounting;
2. Analyze the object of research, determine the financial condition, evaluate the internal control of the enterprise;
3. Evaluate the current state of income and expense accounting and suggest ways to improve it.

The object of research in this work is the analysis of income and expenses in accounting and tax accounting.

The subject of study is the enterprise, i.e. agricultural consumer cooperative "Agrofirma Rassvet" Kukmor region (hereinafter SPK "Agrofirma Rassvet" Kukmor region).

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1.ТЕОРИТЕЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ.....	8
1.1 Доходы и расходы в бухгалтерском учете.....	8
1.2 Доходы и расходы в налоговом учете.....	13
1.3 Доходы и расходы кооператива.....	20
2.ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО – ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	23
2.1 Природно - экономическая характеристика СХПК «Агрофирма Рассвет».....	23
2.2 Анализ финансового состояния СХПК «Агрофирма Рассвет».....	30
2.3 Оценка системы внутреннего контроля, проведение инвентаризации.....	35
3.АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН, ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ	40
3.1 Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете.....	40
3.2 Учет доходов и расходов в налоговом учете.....	43
3.3 Совершенствование учета доходов и расходов.....	46
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Одним из финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий выступает размер получаемых ими доходов.

В условиях интенсивного развития рыночных отношений и конкурентной борьбы каждая организация стремится к совершенствованию и повышению эффективности деятельности. Достижение этих целей возможно только в случае постоянного контроля за хозяйственными операциями и уровнем экономических показателей, проведения качественного анализа.

При введении хозяйственной деятельности предприятие осуществляет определенные затраты, производят расходы, несут издержки.

В бухгалтерском и налоговом учете итоговый финансовый результат деятельности определяется как разница между доходами и расходами. Самым главным различием при определении бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли является несоответствие определения и признания доходов и расходов.

Развитие экономических отношений в мире, расширение производства и услуг, осуществление целенаправленной приносящей доход деятельности, необходимость постоянной производительности труда, необходимость сокращения издержек и увеличения прибыли в организациях, важность ведения учета доходов и расходов.

Источники доходов и расходов значительно увеличиваются, и появление инвестиций, инноваций и иных видов доходов в дополнение к обычным видам деятельности требует отражения доходов и расходов от этих видов деятельности. В частности, наличие отраслевых характеристик доходов и расходов требует большей прозрачности. С этой точки зрения учет и анализ доходов и расходов является из наиболее важных вопросов, в зависимости от характеристик сети. В мировой практике проводятся исследования для улучшения оптимизации затрат, структурного анализа затрат, данных и баз данных, а также оптимизации затрат.

Как известно, доходы и расходы, которые рассчитаны по данным бухгалтерского учета, во многих случаях не совпадают с доходами и расходами, которые рассчитаны в соответствии с предписаниями законодательства о налогах и сборах, что является почти основной причиной трудностей учета.

Таким образом, нормативная база вычисления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете является актуальным и сейчас.

Целью исследования является изучение основ доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Для того чтобы достичь поставленной цели данной работы, необходимо определить следующие задачи:

- 1.Изучить теоритические основы доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- 2.Произвести анализ объекта исследования, определить финансовое состояние, оценить внутренний контроль предприятия;
- 3.Оценить современное состояние учета доходов и расходов и предложить пути совершенствования.

Объектом исследования в данной работе считается анализ доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Предметом исследования является предприятие, то есть сельскохозяйственный потребительский кооператив «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ (далее СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ).

При написании данной работы были использованы научная и учебная литература, статьи, опубликованные в периодических изданиях Российской Федерации, действующие принципы, правила, а также методические положения по ведению налогового и бухгалтерского учета, и другие нормативно правовые документы, принятые в Российской Федерации.

1.ТЕОРИТЕЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

1.1 Доходы и расходы в бухгалтерском учете

Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает всех юридических лиц, находящихся на территории Российской Федерации, вести бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными данными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. [3]

Предмет бухгалтерского учета – хозяйственная деятельность организации через наличие движения активов и источников их образования. Активы и пассивы всегда равны между собой. Объектами бухгалтерского учета является то, что подлежит учету.

Далее рассмотрим, а каковы основные задачи бухгалтерского учета. Таковыми являются:

-формирование полной, а так же достоверной информации, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям данной бухгалтерской отчетности, о деятельности данного предприятия и ее имущественном положении. К внутренним пользователям полученной бухгалтерской отчетности можно отнести менеджеров организации всех уровней управления; к внешним пользователям можно отнести как инвесторов, покупателей так и поставщиков организации и др.;

-обеспечение необходимой информацией пользователей для полного контроля за соблюдением законодательства при осуществлении данным предприятием хозяйственных операций и их целесообразностью, использованием материальных, трудовых, и, конечно же, финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными на предприятии сметами, нормами

и нормативами, наличием, а так же движением имущества и обязательств данного предприятия;

-страхование от отрицательных результатов хозяйственной деятельности и своевременное формирование внутренних резервов, которые обеспечат финансовую устойчивость организации.

Многообразие и динамичность хозяйственной жизни в рыночной экономике обусловили появление различных доходов и расходов, о которых зависит формирование финансовых результатов деятельности организации.

Реформирование бухгалтерского учета в России обеспечивается разработкой национальных стандартов на базе МСФО с учетом конкретных социально – экономических реалий. Базовые правила и процедуры формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о доходах и расходах организации установлены в Положениях по бухгалтерскому учете «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (п.1 ПБУ 9/99). [7]

Организация имеет право на получение этой выручки,
вытекающее из конкретного договора или подтвержденное
иным соответствующим документом

Сумма выручки может быть достоверно определена

Право собственника (владельца пользования и распоряжения)
на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю
или работа принята заказчиком

Рис 1 – Признание выручки в бухгалтерском учете

Доходы в бухгалтерском учете не должны признаваться, если возникает сомнение в их получении, то есть в ни коем случае нельзя вводить в заблуждение внешнего пользователя, показывая скорее прибыль.

Расходами организации уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (п.1 ПБУ10/99). [8]

Сумма расхода производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации

Рис 2 – Признание расходов в бухгалтерском учете

Для обеспечения прозрачного и понятного механизма формирования прибыли по ее составляющим в зависимости от характера доходов и расходов, а также от условий их получения и направлений деятельности в отечественной и международной практике они подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие. В этой связи важным моментом в учете финансовых результатов является обстоятельство, которое позволяет определить, какие операции относятся к обычной, а какие – к прочей деятельности. [14, 25]

Обеспечение достоверности отражения в учете и отчетности доходов, расходов и финансовых результатов влияет на мнение инвесторов о прозрачности и привлекательности бизнеса.

Расходы относятся к нескольким периодам и не имеют четкой прямой связи с определенными доходами.

Примерами указанных расходов могут быть: ежегодное вознаграждение, уплачиваемое банку за годовое обслуживание зарплатных карт сотрудников, затраты на приобретение прав, лицензий, расходы на

приобретение банковской гарантии или поручительства на определенный срок, расходы на получение регистрации, аккредитации и т.п. на определенный срок.[16, с.52]

Далее рассмотрим как ведется учет доходов и расходов в соответствии с планом счетов, который применяется в бухгалтерском учете.

Счет 90 «Продажи». Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанные с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним.

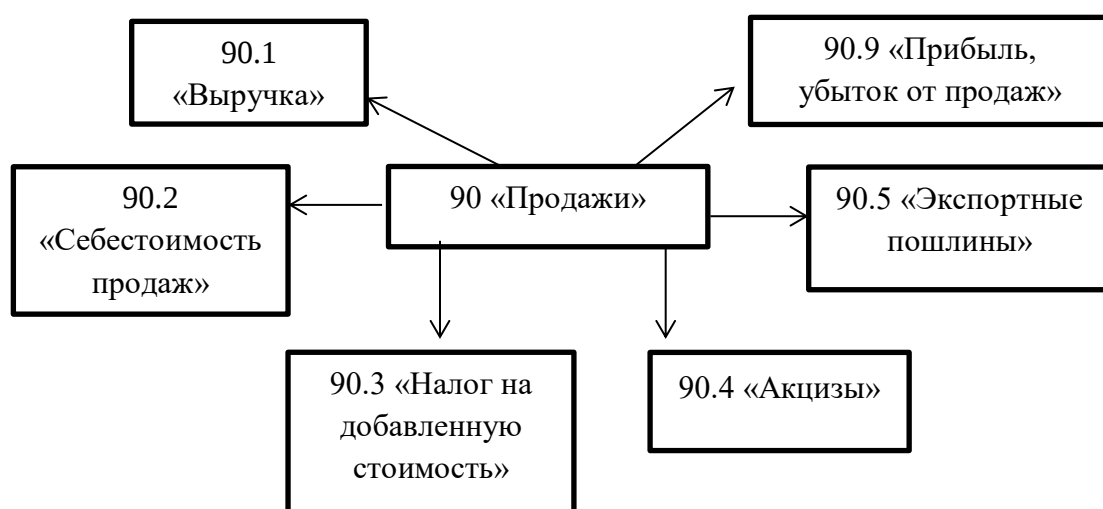


Рис 3 – Субсчета к счету 90 «Продажи»

Этот счет является активно-пассивным, бессальдовым. К счету 90 «Продажи» существует особый порядок закрытия его субсчетов. По субсчетам информация накапливается в течение отчетного года, то есть на отчетную дату, например, на конец каждого месяца по этим субсчетам к 90 счету могут быть остатки. Но поскольку существует особый порядок закрытия субсчетов, то ежемесячно сопоставлением совокупного оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» с оборотом по Кт 90.1 «Выручка» определятся финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи за отчетный месяц. Этот финансовый результат сопоставлением через 90.9 «Прибыль, убыток от продаж» списывается на 99 «Прибыли и

убытки» счет, либо как прибыль, либо как убыток. Сам процесс закрытия 90.9 «Прибыль, убыток от продаж» будет закрываться внутренними оборотами на конец отчетного периода.

Дт 62 Кт 90.1 – отражена выручка от продажи готовой продукции, Дт 90.2 Кт 43 – списана себестоимость готовой реализованной продукции, Дт 90.3 Кт 68 – начислен НДС с реализованной продукции. Прибыль будет отражаться проводкой Дт 90.9 Кт 99.1, а убыток – Дт 99.1 Кт 90.9.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы». Данный счет предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода. Используется в отношении прочих доходов и расходов, которые не связаны с обычными видами деятельности.



Рис 4 – Субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет также является активно – пассивным, бессальдовым. Так записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года, то есть в течение отчетного года по субсчетам 91.1 и 91.2 имеются остатки. Ежемесячно сопоставление дебетового оборота по субсчету 91.2 и 91.1 определятся 91.3 «Сальдо прочих доходов и расходов» за отчетный месяц. Это сальдо заключительными оборотами месяца списывается с субсчета 91.9 на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета 91.1 и 91.2 будут закрываться внутренними записями на субсчет 91.9.

Дт 51,76 Кт 91.1 – отражение начисленных (полученных) доходов, Дт 91.2 Кт 01,68,76 - отражение (начисление) расходов, Дт 91.1 Кт 91.9 – закрытие субсчетов в конце отчетного года на сумму оборота операционных доходов, Дт 91.9 Кт 91.2 - закрытие субсчетов в конце отчетного года на сумму оборота операционных расходов.

Именно система бухгалтерского учета со всеми ее функциями должна быть в главной роли, в которой взаимосвязана вся необходимая информационная система данных доходов и расходов и принципы их ведения.

1.2 Доходы и расходы в налоговом учете

Помимо бухгалтерского учета в организации также ведется налоговый учет.

В Налоговом кодексе Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ дается определение: «Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом». [2]

Предметом налогового учета в обобщенном виде выступает как производственная, так и непроизводственная деятельность осуществляемая предприятием, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налога.

Налоговый учет выполняет следующие функции:

- фискальная;
- информационная;
- контролирующая.

Доходами признаются экономические выгоды, полученные в денежной или натуральной форме, учитываемые в случае возможности их оценки и в той мере, в которой такие выгоды можно оценить. [1]

В состав доходов, не связанных с реализацией, но подлежащих налогообложению, включаются доходы в виде штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных обязательств, признанных должником или подлежащих уплате должником по решению суда, а также суммы возмещения убытков или ущерба, доходы по передаче имущества в аренду (субаренду), если эти операции носят разовый характер, доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, банковского счета и другие. Перечень внереализационных доходов приведен в ст. 250 НК РФ, который в большей части соответствует составу прочих доходов в бухгалтерском учете (ПБУ 9/ 99). А доходы от реализации в ст. 249 НК РФ. [2]

Доходы, которые не учитываются для целей налогообложения, определены в ст. 251 НК РФ. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, так и доходы, получение которых не влечет за собой увеличения налогооблагаемой базы. К ним относятся: [2]

- Доходы от операций, которые связаны с предварительной оплатой имущества, имущественных прав, работ, услуг, которые получены организацией, применяющей порядок определения доходов и расходов по методу начисления;
- Доходы от операций, связанных с получением имущества, имущественных прав в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- Доходы от операций, связанных с вкладом в уставный капитал организации имущества, имущественных или неимущественных прав в денежной оценке, включая доходы от превышения цены размещенных акций над номинальной стоимостью, отраженной в налоговом учете у передающей стороны и иные доходы.

По доходам, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа

равномерности признания доходов и расходов. По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от их реализации распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по ним (п.2 ст.271 НК РФ). [2]

Аналогичная норма представлена в ст. 316 НК РФ: по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доход от реализации распределяется налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.[2]

Расходами в целях налогообложения прибыли организаций в соответствии с п.1 252 НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые были осуществлены налогоплательщиком.

Расходы учитываемые при налогообложении прибыли (ст. 252 НК РФ) делятся в свою очередь на внереализационные расходы (ст.265 НК РФ) и расходы связанные с производством и реализацией (ст.253 НК РФ), в которые входят например следующие расходы:[2]

- Расходы, связанные с изготовлением;
- Суммы начисленной амортизации;
- Прямые и косвенные расходы и иные расходы.

Далее расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 270 НК РФ):[2]

- в форме сумм дивидендов начисленных акционерам;
- в форме штрафов, пени и иных санкций;
- в форме вноса в складочный (уставный) капитал, в простое товарищество;
- в форме расходов на создание амортизируемого имущества, либо его приобретение и иные расходы.

Дело в том, что в пункте 49 статьи 270 НК РФ указано, что таковыми являются любые расходы, не отвечающие критериям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. Основных критериев два:

1. расходы должны быть обоснованными, т. е. экономически оправданны, а именно обусловлены целями получения доходов, оценка которых выражена в денежной форме;
2. расходы должны быть документально подтверждены, т. е. оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок (п.1 ст.271 НК РФ). Если условия сделки, в результате которой возникает расход, не указывают на конкретный период, к которому он относится, налогоплательщик распределяет его самостоятельно.

Кроме того, чтобы не было существенных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, целесообразно признать прямыми расходами для целей налогообложения прибыли те затраты, которые в регистрах бухгалтерского учета включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг). Даже если они в регистрах бухгалтерского учета и будут косвенными (распределяться согласно каким – то расчетам), то для целей налогообложения прибыли их следует признать прямыми и точно по такому же алгоритму включать в себестоимость. [32, с.25]

В современных экономических условиях перечень косвенных расходов для целей налогообложения прибыли целесообразно свести до минимума, ведь уверенности в стабильном получении доходов (реализации) у большинства компаний нет.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок (п.1 ст.272 НК РФ). В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно. В случае если

условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Поскольку расходы представляют собой осуществленные (понесенные) организацией затраты, они признаются в налоговом учете в период осуществления (несения) этих затрат. Например, материальные расходы признаются в момент передачи в производство сырья и материалов, амортизация признается в качестве расхода ежемесячно из сумм начисленной амортизации, расходы на оплату труда признаются ежемесячно исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда и т.п.

Во – первых, исходя из положений главы 25 НК РФ «Налог на прибыль» в налоговом учете отсутствует базовый принцип признания расходов в бухгалтерском учете: принцип взаимосвязи произведенных расходов и получаемых доходов. Во – вторых, если в бухгалтерском учете в соответствующих случаях используется принцип обоснованного распределения расходов между отчетными периодами, то в налоговом учете следует применять принцип равномерности. Механизм работы этого принципа законодатель не излагает. [2]

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» различия между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшиеся в результате использования неодинаковых правил признания доходов и расходов, которые определены в нормативно – правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством о налогах и сборах, состоят из постоянных и временных разниц. [9]

Постоянные разницы – это доходы и расходы, которые влияют на формирование бухгалтерской прибыли (убытка), но не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов, а также доходы и расходы, которые

учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаются для целей бухгалтерского учета как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Что касается момента признания доходов и расходов, то в налоговом учете предусмотрены два метода – метод начисления и кассовый метод. В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются по методу, аналогично предусмотренному главой 25 НК РФ методу начислений. Это следует из допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности, зафиксированного в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденная приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106 н. Поэтому организации, применяющие метод начислений при определении налоговой базы, по налогу на прибыль, с большей долей достоверности могут в целях налогообложения прибыли использовать данные бухгалтерского учета доходов и расходов организации. Для организаций, применяющих кассовый метод, появляется необходимость корректировать данные бухгалтерского учета о размере и дате признания доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Систему налогового учета лучше создавать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, развивая и дорабатывая последнюю в соответствии с требованиями законодательства. В результате должно быть обеспечено достижение следующих целей:

1. Минимизация трудозатрат для дальнейшей обработки информации;
2. Возможность перенесения данных налоговых регистров в налоговую декларацию и проведения последующей проверки правильности переноса данных из регистров бухгалтерского учета.

В связи с этим необходимо совершенствование форм учетных регистров, систематизирующих показатели доходов и расходов, что упростит процесс формирования бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на прибыль и обеспечит отражение отраслевых особенностей при расчете

финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Распределение доходов и расходов во времени касается организаций, избравших при исчислении налога на прибыль метод начисления. При использовании кассового метода «длящиеся» доходы и расходы признаются в общем порядке, установленном для данного метода.

Нормы, предусматривающие необходимость распределения во времени доходов и расходов для целей налогообложения, содержатся в п.2 ст.271, п. 1 ст.272 и ст.316 НК РФ. [2]

При применении организацией метода начисления порядок расчетов сторон по договору, на основании которого возникает распределяемый доход (включая расчеты неравномерными платежами или разовым платежом), не влияет на порядок признания дохода в целях налогообложения (письмо МНС РФ от 15.09.04 №02-5-10/54).

Анализируя определение расходов можно отметить, что в налоговом учете расходами считаются только экономические оправданные и документально подтверждённые затраты, тогда как в бухгалтерском учете расходами являются любые затраты. И если смысл требования документального подтверждения расходов однозначно понятен из текста Налогового кодекса, то требование экономической оправданности на практике вызывает очень много вопросов, которые также приводят к противоречиям между бухгалтерским учетом и налогообложением. [34, с.152]

В налоговом учете не применяют основных методов бухгалтерского учета, например двойная запись, баланс и оценка. Поэтому в налоговом учете с тем, что не особо проработана проблема оценки доходов и расходов на практике в основном используют правила, предусмотренные уже в бухгалтерском учете.

1.3 Доходы и расходы кооператива

Основной проблемой в бухгалтерском учете и налогового учета является несоответствие нормативно – правовой базы по бухгалтерскому учету и налогооблагаемому статусу сельскохозяйственного потребительского кооператива, как некоммерческой организацией.

С одной стороны, кооператив организация некоммерческая и осуществляется его основная деятельность – это продажа продукции, услуг не должна быть направлена на получение прибыли.

С другой стороны, Налоговый кодекс, Положения по бухгалтерскому учету рассматривают деятельность по продаже товаров, производству и реализации продукции, услуг, работ как деятельность, направленную на получение прибыли.

В этих условиях необходимо, чтобы в бухгалтерском учете кооператива четко был организован отдельный учет доходов в виде средств целевого финансирования и расходов за счет этих средств, а также доходов в виде выручки от реализации продукции, работ, услуг, товаров и расходов за счет этих средств.

Варианты разделения доходов и расходов:

1. Расходы кооператива делятся по видам: в снабженческом кооперативе расходы по приобретению и расходов товаров закупаемых для реализации членов кооператива финансирования за счет членских взносов, а остальные расходы заработная плата работников, коммунальные платежи – за счет поступлений от предпринимательской деятельности.
2. Расходы кооператива суммируются и распределяются пропорционально доли поступлений от предпринимательской (выручка) и некоммерческой (членских взносов) деятельности: в перерабатывающем кооперативе все расходы, связанные с деятельностью кооператива суммируются и распределяются пропорционально поступлениям по предприятиям (выручка от продаж готовой продукции) некоммерческой деятельности.

Применение того или иного способа необходимо оформить во внутренних положениях кооператива с указанием на то, что финансирование затрат осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов кооператива. Смета разрабатывается ежегодно правлением кооператива и утверждается общим собранием.

В доходной части сметы должны быть раскрыты все виды поступлений, основными которыми являются:

- Выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- Прочие доходы;
- Взносы членов всех видов;
- Поступления средств в виде целевого финансирования.

В расходной части сметы раскрываются все расходы кооператива:

- Расходы по основным видам деятельности кооператива с расшифровкой (по статьям);
- Административные расходы с расшифровкой;
- Выплаты членам кооператива, связанные с их участием в хозяйственной деятельности кооператива (оплата за продукцию приняты на реализацию членов кооператива).

В плановой смете итог по доходам должен строго соответствовать итогу по расходам. Это связано с коммерческим характером основной деятельности кооператива. Доходная часть сметы должна формироваться по принципу необходимости и достаточности.

Учет доходов и расходов кооператива. Этапы подхода учета доходов и расходов:

- 1.Определяются счета для накопления и распределения затрат;
- 2.Поступления по предпринимательской деятельности (основная выручка) учитывается на счете 90 «Доходы, не являющиеся выручкой», на счете 91;
- 3.Поступление по некоммерческой деятельности (членские взносы) учитываются на счете 86;
- 4.Устанавливаются сроки распределения затрат;

5. В установленные сроки затраты накопленные на счете 20-29 списываются в соответствии с учетной политикой на счете 90.2 «Себестоимость»

Развитие в России рыночных отношений обуславливает возрастание потребности пользователей в достоверной отчетной информации. При этом необходимость в объективном представлении финансовых результатов играет важную роль. А от финансового результата зависит правильный учет доходов и расходов.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО – ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика кооператива

СХПК «Агрофирма Рассвет» основано в 2006 года на базе СХПК «Рассвет», созданного в 1959 году.

Землепользование колхоза представляет компактную форму общей площадью 4001 га, из них 3857 га сельхозугодий, в том числе пашни 3156 га, пастбищ 579 га, сенокосов 257 га.

Деревня Нырья является центральной усадьбой СХПК «Агрофирмы Рассвет».

По территории колхоза протекает речка Бурец. Территория хозяйства имеет волнистый рельеф. Склоны, прилегающие непосредственно балкам и оврагам, покатые, поэтому здесь почвы подвергаются смыву.

Преобладающими почвами на территории хозяйства являются зерново-карбонатные и серые лесные. По механическому составу преобладают тяжелосуглинистые почвы.

Существующее производственное направление хозяйства определяется производством молока.

Все мероприятия, предусмотренные системой земледелия, направленные на увеличение объёмов производства, повышение продуктивности сельскохозяйственных угодий и улучшение качества продукции.

В хозяйстве проводится большая работа по укреплению материально-технической базы, строительству культурно-бытовых объектов, жилья, благоустройству населенных пунктов.

СХПК «Агрофирма Рассвет» занимается разведением, совершенствованием племенного молодняка свиней крупной белой породы и

имеет лицензию на их реализацию, а в растениеводстве - производством, реализацией сортовых семян картофеля, зерновых культур.

Хозяйство работает над возделыванием новых сортов зерновых культур и картофеля, совершенствованием племенного молодняка свиней и развивает производство племенного молодняка КРС.

Хозяйство ставит перед собой следующие задачи: повышать показатели в животноводстве и растениеводстве, внедрять в производство более современные технологии. Перспективы на их решение в СХПК «Агрофирма Рассвет» имеются.

Помимо природных условий на сельскохозяйственное производство оказывают влияние и экономические условия. Оценивая их, необходимо проанализировать обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Состав и структура сельхозугодий в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2015-2019 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2019г.	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4001	X	4001	X	4001	X	4001	X	3958	X	6556	X
в т.ч. сельхоз угодий	3857	100	3857	100	3857	100	3857	100	3857	100	6307	100
Из них пашня:	3156	81,8	3156	81,8	3156	81,8	3156	81,8	3021	78,3	5555	88,1
Сенокосы	122	3,2	122	3,2	122	3,2	122	3,2	257	6,7	128	2,0
Пастбища	579	15,0	579	15,0	579	15,0	579	15,0	579	15,0	618	9,8
Распаханность, %	X	81,8	X	81,8	X	81,8	X	81,8	X	78,3	X	88,1

Как видно из таблицы 1 площадь сельскохозяйственных угодий в СХПК «Агрофирма Рассвет» в 2019 году по сравнению с 2015- 2018 годами не изменилась.

Площадь всей земли составила 3958 га. Процент распаханности в течение 2015-2018 гг. не менялся и составил 81,8 %, но в 2019 году процент распаханности составил 78,3%. Площадь пашни изменилась в отчетном году и стала равна 3021 га, что гораздо меньше среднего по РТ за 2019 на 2534 га. Зато площадь сенокоса выше среднего по РТ за 2019 на 129 га и несомненно можно заметить, что площадь сенокоса стала больше по сравнению с 2015 – 2018 года.. Площадь пастбищ ниже среднего по РТ, но не настолько, их разница составляет 39 га.

Специализация – это процесс, на котором предприятие или любая экономическая зона сосредоточена и направляет свои силы на развитие той или другой отрасли. Для очень важной и необходимой характеристики специализации хозяйства применяют систему показателей, которой одной из важнейших считается показатель структуры товарной продукции (см. таблицу 2).

Таблица 2 - Структура товарной продукции в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2015-2019 годы

Виды угодий	Стоимость товарной продукции, тыс. руб					В среднем за 5 лет	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %
Зерно	84,7	129,9	268,0	195,9	224,3	180,6	5,2
Молоко	1979,6	2331,1	2155,8	2389,4	2820,6	2335,3	66,7
Прирост КРС	417,9	413,0	462,7	479,8	580,0	470,7	13,4
Свиньи	454,1	661,4	540,5	473,1	456,6	517,1	14,8
Итого	2936,3	3535,4	3427,0	3538,2	4081,5	3503,7	100

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 94,9 % (в среднем за 5 года), где молоко занимает первое место – 66,7 %.

Таким образом, СХПК «Агрофирма Рассвет» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

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

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

где, К – коэффициент специализации;

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

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

$$\text{Итак, } K = 100 / (80,1(2*1-1) + 14,8(2*2-1) + 5,2(2*3-1)) = 0,66$$

Рассчитав коэффициент специализации, можно сказать, что в СХПК «Агрофирма Рассвет» глубокий уровень специализации.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в СХПК «Агрофирма Рассвет» за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	69783	80926	138531	147740	205780	342706
Всего энергетических мощностей, л.с.	1479	1479	1635	1633	1796	8088
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3857	3857	3857	3857	3857	6307
Площадь пашни, га	3156	3156	3156	3156	3021	5555
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	177	177	166	161	167	96
Фондооснащенность на 100 га сельхоз угодий, тыс. руб.	1809,3	2098,2	3591,7	3830,4	5335,2	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	394,3	457,2	834,5	917,6	1232,2	3584,5
Энергооснащенность, на 100 га пашни, л.с	46,9	46,9	51,8	51,7	59,5	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	8,4	8,4	9,9	10,1	10,8	84,6

На основании таблицы 3 можно сделать вывод о том, что фондооснащенность в СХПК «Агрофирма Рассвет» (из года в год) увеличивается. В период с 2015 по 2019 гг. наблюдается рост на 3525,9 тыс. руб. Несомненно, это связано с изменением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Фондооснащенность показывает стоимость фондов приходящих на 100 га сельхозугодий. Так как площадь не меняется с 2015-2019 годы, а на уменьшение фондооснащенности в основном влияет стоимость основных производственных фондов. Стоимость основных производственных фондов с 2015 по 2019 гг. увеличивается. Надо отметить, что фондооснащенность в исследуем предприятии в 2019 на много ниже, чем в среднем по РТ.

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на 1 работника. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию увеличения (в 2019 г. этот показатель увеличился на 837,9 тыс. руб. по сравнению с 2015 г.). Это связано с изменением основных производственных фондов и сокращением числа работников из года в год. Хозяйство также по данному показателю уступает данным по республике.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Как видно из таблицы 2.3, этот показатель из года в год увеличивается. Во многом это связано с уменьшением мощности энергоресурсов хозяйства. Однако надо отметить, что энергооснащенность хозяйства не превышает средне республиканские данные. Энерговооруженность труда из года в год увеличивается, так в 2019 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 12,6 л.с.

Теоретически доказано и практикой подтверждено, что от наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты производства, производительности труда, а следовательно, уровень использования производственного потенциала. Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определенным категориям, так и по хозяйству в целом (см. таблицу 4)

Таблица 4 - Использование трудовых ресурсов в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая численность работников, чел	182	182	174	168	174	102
Годовой запас труда, т. чел-дней	48,7	48,7	45,7	44,3	46,0	27,6
Фактические затраты т. чел-дней	54	54	54	52	51	28,2
Уровень использования запаса труда, %	110,9	110,9	118,2	117,4	111,0	102,2

Данные таблицы 4 показывают, что уровень использования запаса труда в изучаемом хозяйстве увеличивается на 2019 год на 0,1 % по сравнению с 2015 годом.

Сравнивая данные по таблице 4 видно, что среднегодовая численность работников с 2015 года по 2019 год уменьшается, разница их на 8 чел. Зато превышает количество работников в среднем по РТ.

Годовой запас труда также уменьшается с 2015 года по 2019 год на 2,7 т.чел-дней. И также превышает данные в среднем по РТ в 2019 году.

По фактическим затратам по сравнению с 2015 годом, 2016 и 2017 годом данные одни и те же, затем снова уменьшаются, начиная в 2018 и 2019 году. И снова же превосходят данные в среднем по РТ в 2019 году.

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.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2015- 2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	104,5	109,3	113,0	127,0	136,1	69,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	22,8	23,2	25,0	29,2	30,2	45,7
100 руб. ОПФ, руб.	6,0	5,2	3,2	3,3	2,6	1,3
100 руб. издержек производства, руб	2,0	2,6	1,6	1,8	1,5	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	3454,9	3437,9	3019,0	3392,2	4131,1	688,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	732,2	732,1	752,0	778,8	915,7	454,4
100 руб. ОПФ, руб.	191,0	163,9	84,0	88,6	77,4	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	65,1	82,3	42,9	46,9	45,8	18,7
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2126,4	1931,7	1490,6	1864,6	2384,3	268,3
1 среднегодового работника, тыс. руб.	388,3	351,95	317,22	268,8	436,6	177,0
100 руб. ОПФ, руб.	101,3	79,15	39,84	30,56	37,0	24,9
100 руб. издержек производства, руб.	34,5	39,75	20,33	16,17	21,9	7,3
Уровень рентабельности, %	39,0	34,3	25,7	21,5	29,8	10,8

Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года увеличилась к 2019 году. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный отчетный год составляет 5250 тыс. руб. Сумма валового дохода увеличивается из года в год. Сумма валового дохода в расчете на 1 работника увеличивается на 183,5 тыс. руб. на 2019 год по сравнению с 2015 годом. Сумма прибыли увеличивается на 2019 год. Из таблицы видно, что сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника в 2019 году по сравнению с 2018 годом, увеличивается, что связано с увеличением суммы прибыли в период с 2015 по 2019 гг.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» уровень рентабельности на 2019 год составляет 29,8%. В целом по сделанным расчетам можно сказать, что СХПК «Агрофирма Рассвет» является рентабельным. Также можно сказать, что присутствуют некоторые проблемы и, конечно же, предприятию для устранения этих недостатков необходимо ввести мероприятия для повышения своей рентабельности.

2.2 Анализ финансового состояния хозяйства

Финансовое состояние СХПК «Агрофирма Рассвет» оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начинается с его сверки и чтения. Как правило, в балансе итог по активу на начало и конец года должен совпадать с итогом пассива на начало и конец года, следовательно, это означает, что баланс составлен правильно. При сравнении итогов можно отметить, что валюта баланса на конец отчетного периода увеличилась. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

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

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву.

Далее рассмотрим анализ ликвидности баланса в СХПК «Агрофирма Рассвет» (см. таблицу 6)

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса за 2019 год в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+), недостача (-)	
						На начало периода	На конец периода
А ₁	37952	76038	П ₁	26634	44364	11318	31674
А ₂	185736	177508	П ₂	0	0	185736	177508
А ₃	163950	189677	П ₃	0	0	163950	189677
А ₄	155179	214862	П ₄	516183	613721	-361004	-398859
Баланс	542817	658085	Баланс	542817	656085	0	0

Для оценки ликвидности баланса необходимо сопоставить итоги вышеизложенных групп активов и пассивов.

Необходимыми условиями для расчета ликвидности баланса считаются следующие : $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

Из таблицы 6 видно, что баланс ликвиден как на начало, так и на конец года, поскольку на конец периода выполняется все четыре соотношения.

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

Таблица 7 - Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2019 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало периода	На конец периода	Нормальное ограничение
L ₁ (коэф. общей платежеспособности)	6,7	5,1	≥ 1
L ₂ (коэф. абсолютной ликвидности)	1,4	1,7	0,1 – 0,7
L ₃ (коэф. «критической оценки»)	8,4	5,7	0,7 – 0,8
L ₄ (коэф. текущей ликвидности)	14,6	10,0	1,5 – 2
L ₅ (коэф. маневренности капитала)	0,7	0,0	≥ 1
L ₆ (доля оборотных средств в активах)	0,7	0,7	$\geq 0,5$
L ₇ (обеспеченность собственными средствами)	2,2	2,2	$\geq 0,1$

Общий коэффициент платежеспособности на начало года и конец года соответствует нормальному ограничению. Оно имеет динамику повышения, что является положительным эффектом. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода равен 1,7. Коэффициент «критической оценки» не соответствует нормативному пределу, что характеризует уровень не кредитоспособности. Организация не имеет

платежных возможностей немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных средств.

Коэффициент обеспеченности основными средствами соответствует нормальному ограничению. Это свидетельствует об улучшении обеспеченности собственными средствами. Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования. Финансовая устойчивость является самым главным компонентом всей устойчивости деятельности предприятия.

Таблица 8 - Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование показателя	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U_1 – коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	0	0	0
U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,93	0,9	0,03
U_3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,95	1	0,05
U_4 – коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	0	0	0
U_5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,95	0,92	0,03

Исходя из таблицы 8 видно, что коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников увеличивается. Коэффициент финансирования показывает, одна часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая другая за счет заемных средств. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

Таблица 9 - Показатели, отражающие степень охвата разных видов источников в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2019 год

Показатели	На начало 2019 года	На конец 2019 года
Общая величина запасов и затрат	163 950	182 386
1.Наличие собственных оборотных средств (СОС)	361 004	393 283
2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников или функционирующий капитал (СДИ)	361 004	393 283
3.Общая величина основных источников (ОИЗ)	361 004	393 283

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются несколько показателей и находятся по следующим формулам:

1.Наличие собственных оборотных средств решается по формуле:
 $СОС = СК - ВОА$;

2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов решается по формуле: $СДИ = СК - ВОА + ДКЗ$;

3.Общая величина основных источников: $ОИЗ = СДИ + ККЗ$.

Таблица 10 - Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2019 год

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2019 год	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства ($\Delta СОС$)	197 054	210 897
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов ($\Delta СДИ$)	197 054	210 897
Общая величина основных источников покрытия	197 054	210 897

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

С помощью вышеописанных показателей определяется тип финансовой ситуации в предприятии. Далее описаны четыре типа для определения финансовой ситуации:

1. Абсолютная финансовая устойчивость ($\Delta \text{СОС} \geq 0$; $\Delta \text{ДИ} \geq 0$; $\Delta \text{ОИЗ} \geq 0$);
2. Нормальная финансовая устойчивость ($\Delta \text{СОС} < 0$; $\Delta \text{ДИ} \geq 0$; $\Delta \text{ОИЗ} \geq 0$);
3. Неустойчивое финансовое состояние ($\Delta \text{СОС} < 0$; $\Delta \text{ДИ} < 0$; $\Delta \text{ОИЗ} \geq 0$);
4. Кризисное финансовое состояние ($\Delta \text{СОС} < 0$; $\Delta \text{ДИ} < 0$; $\Delta \text{ОИЗ} < 0$).

Исходя из всех расчетов и вычислений можно сказать, что в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ финансовая ситуация определяется как абсолютно финансовая устойчивая.

2.3 Оценка системы внутреннего контроля, проведение инвентаризации

СХПК «Агрофирма Рассвет» не подлежит обязательному проведению аудита, так как не соблюдаются определенные требования при проведении обязательного аудита (Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изм.) "Об аудиторской деятельности", статье 5) К тому же, воспользоваться услугами аудиторской организации для улучшения состояния контроля, обоснования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, для предприятия это весьма значительные финансовые расходы, которыми данная организация не обладает.

В бухгалтерии СХПК «Агрофирма Рассвет» работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. У каждого работника бухгалтерии для целей разграничения полномочий, их

прав и обязанностей составлены должностные инструкции, которые были составлены главным бухгалтером и утвердил их руководитель предприятия.

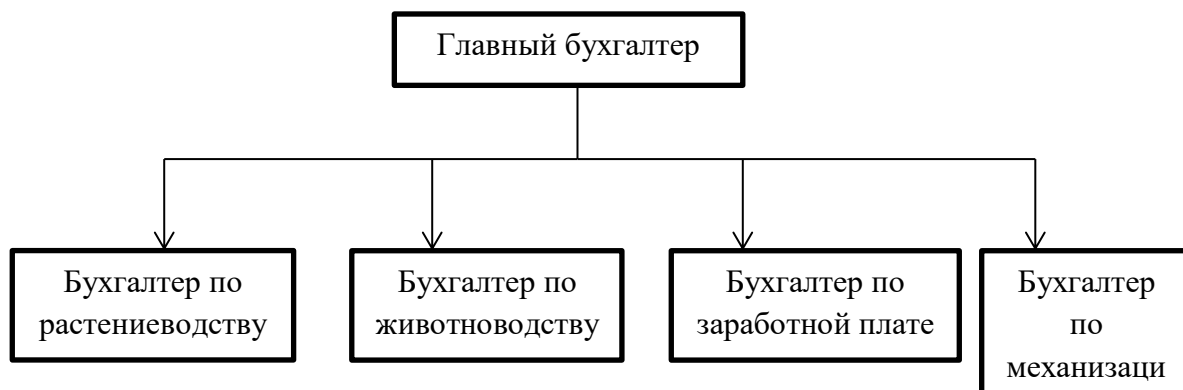


Рис 5 – Структура бухгалтерии СХПК «Агрофирма Рассвет»

Главным бухгалтером в СХПК «Агрофирма Рассвет» является Г.Н.Хакимова. Она ведет наблюдение за событиями, изучает их и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, представление в нужные сроки полной и правильной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером Г.Н.Хакимовой разрабатываются правила документооборота.

Бухгалтер по заработной плате отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы, производит начисление налогов, возникающих на данном участке.

Бухгалтер по растениеводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель и других, также осуществление контроля первичной документации по нужным участкам бухгалтерского учета.

Бухгалтер по животноводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета животных, молодняка, имущества, нужных хозяйственных операций, такие как расчеты с поставщиками и заказчиками, затраты на выращивание и откорм, учет основных средств, и другие. Осуществляет прием и контроль первичной документации по

соответствующим участкам и готовит их к счетной обработке и отражает на счетах бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель СХПК «Агрофирма Рассвет» Г.Х.Хабибрахманов. В его обязанности входит создание всех благоприятных условий для правильного осуществления бухгалтерского учета.

. В СХПК «Агрофирма Рассвет» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

Согласно санитарно - эпидемиологическим нормативам и правилам в СХПК «Агрофирма Рассвет» обязательным является соблюдение инструкции по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии (Приложение А), соблюдать физическую культуру на производстве (Приложение Б), и также культуру делового общения на предприятии (Приложение В).

При организации бухгалтерского учета необходимым и важным элементом является проведение внутреннего контроля. Внутренний контроль в СХПК «Агрофирма Рассвет» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена. При внутрихозяйственном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

Перед составлением годового отчета в хозяйстве проводится годовая инвентаризация. В подготовительный этап входит создание инвентаризационной комиссии, затем выбор самого председателя комиссии, создание календарного плана(что в какие сроки) и разработка мероприятий. В состав этой комиссии входят материально-ответственные лица, работники бухгалтерии и экономической службы. Этот план утверждает руководитель хозяйства.

Таблица 11 – Этапы организации и проведения инвентаризации в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

№	Этапы	Виды работ
1	Подготовительный	Создание инвентаризационной комиссии, сроки ее проведения, оформление приказов. Подготовка и предоставление последних отчетов, с приложением всех документов по приходу и выбытию объектов. Подготовка также необходимых документов и обеспечение другими условиями для проведения инвентаризации.
2	Основной	Проведение осмотра и других приемов инвентаризации, выявление соответствующих объектов учета, которое сопоставляется с данными регистрами бухгалтерского учета. Фиксация результатов работы инвентаризационной комиссии в рабочих документах, на основании которых затем оформляются в Учетной политике субъекта документы инвентаризации
3	Заключительный	Оформляются утвержденные в Учетной политике документы инвентаризации, выявляются результаты, заполняются ведомости. Уточняются данные, которые отражены в бухгалтерском учете. Организация заседания инвентаризационной комиссии, где уже принимаются окончательные результаты проведения инвентаризации.

Также в таблице 11 подробно расписаны этапы инвентаризации в СХПК «Агрофирма Рассвет»

Инвентаризация представляет собой метод контроля за сохранностью наличных, а также безналичных денежных средств.

На период инвентаризации устанавливают особый режим работы складов, сооружений и т.д. Инвентаризация кассы может быть как внутренняя, которая проводится работниками организации, также и внешней, которая проводится уже работниками финансового контроля. При инвентаризации денежных средств кассир в присутствии членов комиссии начинает пересчитывать все денежные средства и ценные бумаги. Также обязательным при инвентаризации должно быть наличие и проверка кассовой книги.

При инвентаризации недвижимых объектов, машин, тракторов, комбайнов члены комиссии визуально осматривают объект и делают запись в инвентаризационной описи о том, что объект имеется в наличии или его нет.

Инвентаризация ресурсов, фактическое наличие которых выявляется путем взвешивания, осуществляется с привлечением рабочих для выполнения погрузочно-разгрузочных работ. При этом на складах подготавливают отдельные отсеки, куда перемещаются взвешенные ценности. При инвентаризации особое внимание обращается на правильность ведения и оформления учетных регистров, соблюдения порядка хранения ценностей, оборудования складских и производственных помещений. Результаты инвентаризации записывают в инвентаризационные описи. В них показывается фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета, составляются сличительные ведомости. Выявленные в результате излишки ценностей приходяются, а недостатки списываются.

3. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, как и в любой другой сфере, является системой, которая обеспечивает сбор, регистрацию и обобщение информации об имуществе. Он обеспечивает непрерывный документальный учет всех без исключения операций, которые проводятся в хозяйстве. Кроме информационной функции, бухгалтерский учет также имеет контрольную функцию, суть которой сводится к иллюстрации выполнения организационного плана и в оценке рентабельности каждой отрасли хозяйства, также предотвращению неэффективной работы, ну а также и к сохранению средств предприятия. Бухгалтерский учет, отражая сезонность в работах и затратах, также сам подвержен влиянию факторов: в периоды основных сельскохозяйственных работ и уборки урожая объем учетных работ возрастает, а в период сезонного снижения работ и затрат, следовательно, сокращается.

Все обязанности по бухгалтерскому учету, включая его введение, все на обязанностях главного бухгалтера.. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В хозяйстве СХПК «Агрофирма Рассвет» также применяют рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе типового плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ, от 07.05.2003 №38 п.

Согласно п.5 ПБУ 9/99 и п.5 ПБУ 10/99 доходами и расходами по обычным видам деятельности являются доходы и расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ и оказанием услуг. В п.4 ПБУ 9/99 и п.4 ПБУ 10/99 указывается, что остальные доходы и расходы являются прочими расходами

и доходами соответственно. В СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ ведутся методом начисления.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах (выручке) и расходах (себестоимости), связанных с обычными видами деятельности. По дебету счета учитываются расходы по обычным видам деятельности, а по кредиту – доход.

В бухгалтерском учете сумму выручки от продажи продукции отражают по Кт 90 «Продажа» Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданной продукции списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

В дебет счета 90 «Продажи» в течении года списывается плановая себестоимость реализованной продукции, а по кредиту отражается выручка. Аналитический учет по счету 90 ведется по каждому виду проданной продукции (работ, услуг).

Счет 90 закрывают каждый месяц. К счету 90 в хозяйстве открыты следующие субсчета:

В субсчете 90.1 «Выручка» по кредиту отражаются суммы выручки в корреспонденции с дебетом счетов 62, 50 и др.

В субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» по дебету отражается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.1 учтена сумма выручки в корреспонденции с соответствующими счетами учета продукции, работ, услуг и др.

По субсчету 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» используют для определения финансового результата за данный отчетный период.

В условиях применения программы 1С: Бухгалтерия получают машинограммы: анализ счета 90, карточка счета 90.9, оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.

Учет расходов на продажу учитывают на счете 44 «Расходы на продажу». Сумма этих расходов вписывается в дебет счета 90 «Продажи».

Таблица 12 – Хозяйственные операции по учету доходов и расходов в СХПК «Агрофирма Рассвет» (фрагмент за март месяц 2019 года)

Название операции	Проводка		Сумма, тыс.руб
Списана себестоимость кормов,семян, посадочного материала, переданных работникам организации	Дт 90.6	Кт 10	715,6
Отражена выручка с покупателей за проданную им продукцию (работы,услуги)	Дт 62	Кт 90.1	1 054,6
Списана себестоимость проданной готовой продукции растениеводства, животноводства, промышленности и др.	Дт 90.1, 90.2, 90.3	Кт 43	65,8
Начислен НДС по проданной и оплаченной продукции	Дт 90.3	Кт 68	176,0
Отражена выручка за переданные работникам жилые дома по сметной стоимости и других видов ценностей	Дт 73	Кт 90.7	180,1
Выявлена прибыль от проданной продукции	Дт 90.9	Кт 99	100 423,8

По прочим доходам и расходам отчетного года учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открываются субсчета:

91-1 – «Прочие доходы»;

91-2 – «Прочие расходы»;

91-9 – «Сальдо прочих расходов и доходов».

Записи по субсчетам 91.1 и 91.2 производятся накопительно в течении отчетного периода, то есть год.

В условия применения программы 1С:Бухгалтерия получают машинограммы: анализ счета 91.9 (Приложение Е), карточка счета 91.9, оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.9 (Приложение Ё).

В СХПК «Агрофирма Рассвет» финансовые результаты деятельности определяют в конце периода. Для его определения используют активно – пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту данного счета отражают сумму выручки, а по дебету – наоборот, убытки.

Как описывалось выше, сначала закрываются счета 90.1, 90.2, 90.3 внутренними записями на 90.9; счета 91.1, 91.2 на счет 91.9, а затем в

зависимости от того прибыль или убыток получает хозяйство от своей деятельности, списывают на счет 99.

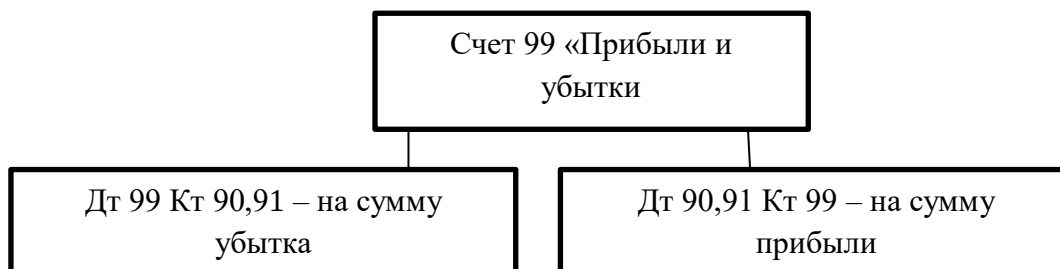


Рис 6 – Проводки по счету 99 «Прибыли и убытки»

Так как по счету 99 на конец года остается нераспределенный остаток прибыли либо непокрытый убыток, то в конце года они заключительными записями декабря перечисляются на специально отведенный для этих сумм счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенный остаток прибыли по счету 84 в первую очередь направляется на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утвержденной годовой бухгалтерской отчетности организации. Это фиксируется записью: Дт 84 Кт 75 и счета 70 .

В условия применения программы 1С:Бухгалтерия получают машинограммы: анализ счета 99, карточка счета 99, оборотно-сальдовую ведомость по счету 99 .

3.2 Учет доходов и расходов в налоговом учете

Стабильное финансовое положение любого хозяйствующего субъекта во многом определяется величиной его налоговых обязательств и существенностью его налоговых рисков, что обуславливает необходимость оптимизации налоговой нагрузки и повышение эффективности налогообложения.

Налогоплательщиками, то есть субъектами налогообложения признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и (или)

сборы. СХПК «Агрофирма Рассвет» является юридическим лицом и субъектом налогообложения.

Объект налогообложения – это юридические факты, то есть действия, события, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Но с 2018 года перешли на общий режим налогообложения. С 2018 года СХПК «Агрофирма Рассвет» уплачивает налог на прибыль организации и НДС.

На сумму налога составляется бухгалтерская запись:

Дт99 Кт68-вид налога

Перечисление в бюджет: Дт68-вид налога Кт51.

Расчеты по налогу на прибыль в соответствии с учетной политикой СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ осуществляются следующим образом. Задолженность СХПК «Агрофирма Рассвет» перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед СХПК «Агрофирма Рассвет» по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Текущий налог на прибыль определяется через корректировку условного расхода (дохода) на величину постоянных налоговых активов, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Таблица 13 – Остаток дебета и кредита по налогам в СХПК «Агрофирма Рассвет» за 2019 год

	Остаток на 01.10.2019 г.	
	Дебет	Кредит
НДС, тыс. руб	7291	
Налог на имущество, тыс.руб		683

Налогооблагаемая прибыль в СХПК «Агрофирма Рассвет» представляет собой сумму полученных доходов, уменьшенную на величину

производственных расходов. Данные бухгалтерского учета хозяйственных операций могут непосредственно использоваться при формировании суммы доходов и расходов для целей налогообложения прибыли только тогда, когда доходы и расходы признаются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль и прибыли по бухгалтерскому учету в одном отчетном периоде и в одинаковых размерах. При определении доходов из них исключаются суммы налогов. Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

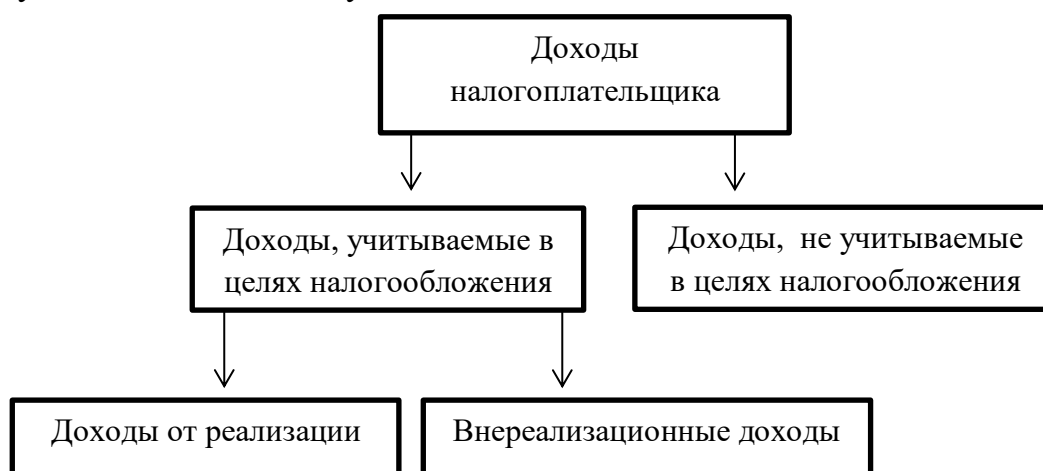


Рис 7 – Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль в СХПК «Агрофирма Рассвет»

Доходы от реализации являются базовым элементом объекта налогообложения и входит в них выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации отражается на счетах бухгалтерского учета вместе с НДС.

Сумма всех доходов, которую получил кооператив в течение налогового периода, указывают в регистре учета доходов текущего периода. Данные из этого регистра переносятся в декларацию по налогу на прибыль.

СХПК «Агрофирма Рассвет» уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов, за исключением расходов, не учитываемых для целей налогообложения. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные организацией.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца, на конец налогового периода – в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В процессе своей деятельности СХПК «Агрофирма Рассвет» приходится взаимодействовать с налоговыми органами на предмет сдачи бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, постановки и снятия с учета юридических лиц, встречной проверки, камеральных и выездных проверок, предоставления информации по требованию.

Мерами по сближению бухгалтерского и налогового учета являются :

- 1.Закрепление в учетной политике одинаковых принципов начисления амортизации основных средств. При этом необходимо учитывать, что первоначальная стоимость и срок полезного использования объекта также должны совпадать;
- 2.Отказ от начисления в налоговом учете амортизационной премии;
- 3.Применение одинаковых методов оценки товаров и материалов (оценка по стоимости каждой единицы и по средней стоимости);
- 4.Выбор одинакового метода признания доходов и расходов.

3.3 Совершенствование учета доходов и расходов

Для эффективного управления заключается на верном построении на предприятии организационно – методических систем информационного снабжения процесса управления и использование современных методов анализа и контроля. Также для стабильного функционирования предприятия необходимо верное распределение доходов и расходов.

В ряде случаев различий между бухгалтерским и налоговым учетом не избежать, отсюда возникает постоянная разница между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль и доходами и расходами, учитываемыми при определении налогооблагаемой базы.

Постоянные разницы либо уменьшают, либо увеличивают налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской. Например, оплата штрафов, пеней и иных санкций перечисляемых в бюджет в бухгалтерском учете будет считаться расходом, а в налоговом нет.

ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организации» создано для уравнивания различий в двух учетных системах, связанных с тем, что одни и те же объекты учета отражаются по разным правилам. Рассмотрим для примера некоторые варианты сближения двух учетных систем. Самым распространенным способом сокращения различий между бухгалтерским и налоговым учетом при признании расходов является выбор одинакового метода начисления амортизации, который изображен в таблице 14.

Таблица 14 – Методы начисления амортизации

Налоговый учет (256. НК РФ)	Бухгалтерский учет (п.8 ПБУ 6/01)
-линейный; -нелинейный.	-линейный; -способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; – способ списания стоимости пропорционально объему продукции или работ

Сближение двух видов учета происходит при выборе и в налоговом учете, и в бухгалтерском учете единого метода начисления амортизации – линейного. Но различий удастся избежать, если в обоих учетах будет одинаковая первоначальная стоимость и срок полезного использования.

Если срок полезного использования можно установить согласно одним и тем же нормам в налоговом и в бухгалтерском учете, то с первоначальной стоимостью все значительно сложнее, так как в бухгалтерском учете первоначальная стоимость зачастую больше чем в налоговом. Это связано с тем, что расходы, связанные с приобретением, например консультационные, посреднические услуги, в бухгалтерском учете организация включает в первоначальную стоимость объекта, а в налоговом учете может отразить их

единовременно в составе внереализационных расходов. Целесообразно включить все расходы по приобретению и принятию к учету основного средства в первоначальную стоимость объекта и в бухгалтерском и в налоговом учете, что бы избежать различий в первоначальной стоимости.

Основным направлением эффективного ведения бизнеса является обеспечение его доходности на любой стадии жизненного цикла, структурные подразделения обязаны уделять пристальное внимание уровню и качеству своих расходов, оказывающих непосредственное влияние на результат их деятельности.

Наиболее значительные отличия налогового учета от бухгалтерского учета связаны с применением разных правил формирования информации о доходах и расходах, учитываемых при налогообложении прибыли и отражаемых в системе бухгалтерского учета. Доходы и расходы признают при налогообложении прибыли по правилам, установленным главой 25 Налогового Кодекса РФ, а в бухгалтерском учете - в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими. При этом отличие налогооблагаемой прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с НК РФ, от бухгалтерской прибыли (убытка), рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, выявляют и отражают в учете и отчетности в порядке, установленном ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Признание доходов в бухгалтерском учете исходит из фактов хозяйственной жизни, и относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, не зависимо от фактического поступления денежных средств, связанных с данными фактами. Признание доходов в налоговом учете исходит в основном не из фактов хозяйственной жизни, а из определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Информацию, необходимую для налогообложения прибыли, формируют в регистрах налогового учета, отличных от регистров бухгалтерского учета. При этом в налоговом учете отсутствуют такие

встроенные в систему бухгалтерского учета и надежные способы контроля достоверности учетной информации, как проверка тождества данных аналитического и синтетических учетов, балансовое обобщение и другие способы. Это создает дополнительные возможности для уклонения от уплаты налогов путем различных манипуляций с данными учета о доходах и расходах и усложняет работу налоговых органов по проверке правильности расчета налогов. Многообразие несовпадений в правилах учета доходов и расходов в системе бухгалтерского учета и при налогообложении прибыли затрудняет анализ эффективности действующей системы налогообложения.

Также в современных условиях повышается роль бухгалтерской отчетности не только в управлении предприятиями, отраслями и народным хозяйством в целом, но и в развитии партнерских взаимоотношений между товаропроизводителями и рыночными структурами. Отчетность предприятия должна быть такой, чтобы получение информационного минимума вытекало непосредственно из баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм, без привлечения дополнительных бухгалтерских регистров.

Все организации, которые находятся на общем режиме налогообложения, для отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете применяют метод начисления, означающий, что доходы и расходы будут учтены в том отчетном периоде, в котором произошли, независимо от фактического поступления. Однако существует и иной способ отражений операций – кассовый. Данный метод учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль очень привлекателен для компаний с небольшой выручкой прежде всего из-за простоты организации учета и его максимальной приближенности к реалиям хозяйственной деятельности. Организации, применяющие данный метод должны отражать в налоговой базе доходы на дату получения денежных средств или при погашении задолженности покупателей или заказчиков иным способом. Такое же правило применяется при отражении расходов: их можно отразить в налоговой базе только после фактической оплаты.

Изучив содержание действующих в нашей стране форм бухгалтерской отчетности, основные положения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), национальный опыт промышленных развитых стран по формированию затрат и финансовых результатов, считаем целесообразно изменить раздел 1 «Доходы и расходы» формы «Отчет о финансовых результатах»

Общая выручка продаж (брутто) (стр.1) – вся выручка от продаж с начисляемыми на нее соответствующими налогами и платежами. НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи (стр.2) выделены в отдельную строку для показания размера их начисления. Чистая выручка продаж (нетто) (стр.3) – разница между общей выручкой (брутто) и налогом на добавленную стоимость. Переменные затраты на производство (стр.4) – показываются прямые (материальные, на оплату труда) и косвенные переменные расходы. Маржинальный доход/убыток (стр.5) – будет определяться вычитанием из чистой выручки продаж переменных затрат на производство. Общая производственная себестоимость от продаж (стр.7) будет определяться суммированием переменных затрат на производство и амортизационных отчислений. Под управленческими (стр.8) понимают общехозяйственные расходы, относящиеся к управлению предприятия и не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы на продажу (стр.9) – показывает расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Они состоят из коммерческих затрат (упаковка, отправка продукции и другое) и издержек обращения (общезаготовительные расходы, включающие в себя содержание заготовительных и приемных пунктов, содержание скота и птицы на базах в организации). Полная коммерческая себестоимость от продаж (стр.10) будет определяться суммированием общей производственной себестоимости от продаж, расходов на продажу и управленческих расходов. Коммерческая прибыль от продаж (стр.11) адекватна прибыли от продажи продукции, работ и услуг и представляет

собой разность между чистой выручкой продаж и полной коммерческой себестоимости от продаж.

Таблица 15 – Предлагаемый раздел 1 «Доходы и расходы по основным видам деятельности» в форме «Отчет о финансовых результатах»

№ п/п	Наименование показателя
Доходы и расходы по основным видам деятельности	
1.	Общая выручка от продаж (брутто)
2.	НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи, в т.ч. НДС
3.	Чистая выручка от продаж (нетто) (стр.1-стр.2)
4.	Переменные затраты на производство:
А)	Из них: прямые затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, прямые материальные расходы
Б)	В т.ч. сырье и материалы, топливо, корма
В)	Косвенные общепроизводственные расходы (без учета амортизации активов производственного назначения)
5.	Маржинальный доход (+), убыток (-)
6.	Амортизация активов производственного назначения
7.	Общая производственная себестоимость от продаж (стр.4+стр.6)
8.	Управленческие расходы
9.	Расходы на продажу:
А)	Из них: коммерческие расходы
Б)	Издержки обращения
10.	Полная коммерческая себестоимость от продаж (стр.7+стр.8+стр.9)
11.	Коммерческая прибыль от продаж(+), убыток (-)(стр.3-стр.10)

В качестве совершенствования предпринято объединить существующие подходы к классификации доходов и расходов организации с учетом различных требований: для целей бухгалтерского учета, налогового учета, с учетом требований МСФО. Это становится возможным в результате создания системы кодирования доходов и расходов с введением соответствующих аналитических субсчетов. Каждый полученный организацией доход или расход может быть закодирован с использованием четырехзначного кода: XXX.XX.X.X, где первая трехзначная позиция – код дохода или расхода бухгалтерского учета, вторая двузначная позиция – код дохода или расхода для целей налогового учета, третья позиция – код дохода или расхода с учетом требований МСФО, четвертая позиция – код дохода или расхода для целей экономического анализа денежных потоков. Таким образом, при использовании данной системы кодирования доходам или

расходам в зависимости от видов деятельности, к которым они относятся, могут быть присвоены следующие коды, которые приведены в таблице 14.

Таблица 16 – Система кодирования доходов и расходов организации

Критерий классификации видов деятельности	Виды деятельности	Коды
Для целей бухгалтерского учета	Основная	90.1(доход),90.2(расход)
	Операционная	91.1.(доход),91.2(расход)
	Внереализационная	92.1(доход),92.2(расход)
Для целей налогового учета	Деятельность, связанная с реализацией (по операциям, учитываемым при налогообложении)	11
	Деятельность, связанная с реализацией (по операциям, не учитываемым при налогообложении)	12
	Деятельность, не связанная с реализацией (по операциям, учитываемым при налогообложении)	21
	Деятельность, не связанная с реализацией (по операциям, не учитываемым при налогообложении)	22
С учетом МСФО	Обычная операция	1
	Обычная прочая	2
	Чрезвычайная	3
В целях проведения экономического анализа денежных потоков	Текущая	1
	Инвестиционная	2
	Финансовая	3

Ключевым моментом в процессе кодирования является правильная классификация доходов и расходов на основе тех или иных критериев и отнесение их к соответствующим группам, что станет платформой для присвоения доходу или расходу верного кода, а как следствие, и грамотного бухгалтерского учета. Кодированию должен быть подвергнут каждый полученный организацией доход.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В процессе деятельности любого предприятия неизбежно происходит формирование доходов и расходов, определяющих финансовый результат. Несомненно, этот показатель особенно важен для всех заинтересованных лиц, связанных с деятельностью хозяйствующего субъекта. На формирование показателя финансовых результатов в значительной степени влияют правила признания, учета и отражения в отчетности доходов и расходов. Проблемы учета доходов, расходов, финансовых результатов организаций являются тематикой научных исследований многих ученых, вне зависимости от отраслевой принадлежности рассматриваемых хозяйствующих субъектов. Несомненно, и по сей день это актуальная тема.

Помимо бухгалтерского учета термины «доходы» и «расходы» тесно связаны с налоговым законодательством РФ. Разница между доходами и расходами организаций формирует налоговую базу по целому ряду налогов, таких как, налог на прибыль единый сельскохозяйственный налог, единый налог, применяемый при использовании упрощенной системы налогообложения.

Налоговый кодекс Российской Федерации определяет не только состав доходов и расходов, но и те категории, которые к доходам и расходам не относятся, что приводит к противоречиям с системой бухгалтерского учета. Налоговый кодекс РФ использует правило американской налоговой системы, которое гласит: «Все, что потрачено целесообразно, составляет расходы». Появление гл.25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» ввело понятие налогового учета, зачастую не совпадающего с бухгалтерским финансовым учетом. Различие в трактовании расходов и доходов в налоговом и бухгалтерском учете, представляет собой практическую проблему для многих главных бухгалтеров.

СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ обеспечено всеми необходимыми ресурсами. Кооператив имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Рассчитывая экономические показатели данного кооператива, уровень рентабельности в 2019 году составил 29,8%. По сравнению со средним по Республике Татарстан в 2019 году разница составила на 19 % выше. Баланс ликвиден, так как выполнялись четыре условия. Общий коэффициент платежеспособности на начало и конец года соответствует нормальному ограничению. Финансовая ситуация в СХПК «Агрофирма Рассвет» определяется как финансово устойчивая.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. В хозяйстве СХПК «Агрофирма Рассвет» используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе типового плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ, от 07.05.2003 №38 п.

В СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведутся на счете 90 «Продажи», который предназначен для обобщения информации о доходах (выручке) и расходах (себестоимости), связанных с обычными видами деятельности. Также на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

СХПК «Агрофирма Рассвет» не подлежит обязательному проведению аудита, так как не соблюдаются определенные требования при проведении обязательного аудита (Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изм.) "Об аудиторской деятельности"). Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Внутренний контроль в СХПК «Агрофирма Рассвет» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена. При внутривозрастном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями

синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

Раньше в СХПК «Агрофирма Рассвет» применяли систему для сельскохозяйственных организаций. Но с 2018 года перешли на общий режим налогообложения. С 2018 года СХПК «Агрофирма Рассвет» уплачивает налог на прибыль организации и НДС.

В качестве совершенствования было предложено новый раздел в форме «Отчет о финансовых результатах». Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет видеть и анализировать результаты виды деятельности организации, - главная цель бухгалтерского учета, так как, используя данные налогового учета. Разработка новых мероприятий. Введение кодировки для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета для упрощения и легкости выведения результата. Также было предложено при отражении доходов и расходов применять кассовый метод, который в свою очередь привлекателен для организаций с небольшой выручкой из-за простоты организации учета. А также для сближения бухгалтерского и налогового учета одним способом начисления амортизации – линейным.

Подводя итог, можно сказать, что в целом между правилами бухгалтерского и налогового учета существует достаточное количество расхождений, которые требуют от работника соответствующей квалификации и знаний.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671
2. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
4. Федеральный закон от 08.12.1995 №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» Принят Государственной Думой 15 ноября 1995 года. Одобрен Советом Федерации 28 ноября 1995 года // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8572
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99. Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 № 43н // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02. Утверждено Приказом Минфина

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313

10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140
11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждено приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 №28 // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61748
12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций. Утверждено приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 №559 // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66684
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165
14. Ануфриева А.М., Убоженко Е.В. Теоритические основы учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете // В сборнике: Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного региона. Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов. 2019. С.30-33.
15. Бабаев, Ю., А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 190 с.
16. Бабалыкова И.А., Корч Е.А., Рубан Е.Ю. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета // В сборнике: Информационное обеспечение устойчивого развития экономики Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и

- преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясенко, В.В. Башкатов. 2018. С. 49-57.
17. Барноглыц С.Б., Майданчик Б.И. Анализ доходов предприятия // Функционально-стоимостной анализ / Под ред. Б.И.Майданчика. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 1085 с
- 18.Баженов Ю.К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли. Учебное пособие / Ю.К. Баженов. - М.: Инфра-М, Форум, 2016. - 380 с.
- 19.Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. /Богаченко В.М., Кириллова Н.А. 19-е изд., стер. Р на Д.: 2015. 512 с.
20. Дарьина О.С. Методология анализа и учета доходов и расходов на предприятии / О.С. Дарьина // Молодой ученый. - 2017. - №11. - С. 102-103
- 21.Закирова А.Р., Гисматуллина Г.И. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО//В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 28-33.
- 22.Закирова А.Р., Мухамадеева Р.И. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия//В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 79-86.
- 23.Клычова Г.С., Галиахметова Л.И. Методы управления финансовыми результатами предприятия//В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 155-159.

- 24.Клычова Г.С., Мусина И.А. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 166-170.
- 25.Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 358 с.
- 26.Кориков, А. М. Теория систем и системный анализ: учебное пособие / А. М. Кориков. - М.: ИНФРА-М, Экономика, организация и управление в отраслях и сферах деятельности. - 2018. - № 2 (12). - 288 с.
27. Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И. Этапы фундаментального анализа // 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. 2018.с. 111-113
- 28.Макарова О.В., Седелко Е.А., Келямова З.Р.Сравнительный анализ доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета // Уральский научный вестник. 2019. Т. 5. № 1. С. 41-46.
- 29.Назариков Н.В.Сближение систем бухгалтерского и налогового учета / В сборнике: Современные проблемы науки и образования: вопросы теории и практики сборник статей международной научно-практической конференции НИЦ ПНК. 2018. С. 161-165.
- 30.Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебное пособие / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 480 с.
31. Низамутдинов М.М.,Мавлиева Л.М. Онлайн бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки // 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.192-197.
- 32.Омельченко Е.Ю., Панфилова В.А. Формирование доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете:разницы и проблемы // Журнал экономических исследований. 2017. Т. 3. № 3. С. 23-29.
- 33.Ундов А.А., Терёшина В.В. Различия доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете // В сборнике: Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов 2018. С. 111-115.
- 34.Уткина, С. А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / С.А. Уткина. - М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2016. - 232 с.
- 35.Филина, Ф. Н. Учет доходов в налоговом учете / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 216 с.
- 36.Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2018. - 128 с.
- 37.Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. - М.: КноРус, 2018. - 64 с.
38. Янковская, В. В. Экономический анализ в торговле: Учебник / В.В. Янковская. — М.: НИЦ Инфра-М, 2019. — 425 с
39. Klychova G., Zakirova A., Sadrieva E., Avkhadiev F., Klychova A. Reporting in the area of sustainable development in agribusiness // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 06002.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Инструкция по охране труда

1. Общие требования охраны труда

1.1. Настоящая инструкция устанавливает требования охраны труда при выполнении должностных обязанностей бухгалтера организации во всех структурных подразделениях, служебных помещениях и на рабочих местах.

1.2. К выполнению обязанностей бухгалтера допускаются лица, имеющие профессиональную подготовку, соответствующую занимаемой должности, при отсутствии медицинских противопоказаний к допуску к работе, после прохождения вводного инструктажа по охране труда, первичного инструктажа на рабочем месте и в необходимых случаях – после обучения и проверки знаний требований безопасности труда.

1.3. При выполнении работником обязанностей бухгалтера возможны воздействия следующих вредных и опасных производственных факторов:

- повышенные уровни излучений при работе с ПЭВМ;
- опасное напряжение в электрической цепи, замыкание которой возможно при повреждении изоляции электропроводки, электрических шнуров питания, соединительных кабелей и изолирующих корпусов ПЭВМ, периферийных устройств ПЭВМ, средств оргтехники, кондиционеров и другого оборудования;

подвижные части периферийных устройств ПЭВМ и средств оргтехники;

повышенная или пониженная температура воздуха на рабочем месте;

повышенная влажность и подвижность воздуха;

повышенное содержание положительных и пониженное содержание отрицательных аэроионов при работе с ПЭВМ и с электрофотокопировальной техникой;

- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- физические перегрузки из-за длительного нахождения в неудобном рабочем положении;
- нервно-психические и эмоциональные перегрузки;
- перенапряжение зрительных анализаторов;
- неисправная мебель или неудобное ее расположение;

• падения предметов с высоты (со шкафов, с полок);

• скольжение по засоренному обрывками бумаги или не вытертому насухо после мойки полу, вследствие чего не исключается возможное падение на пол и получение ушибов о стоящую мебель;

• возникновение возгораний и отравление продуктами горения;

• другие неблагоприятные факторы.

1.4. Бухгалтер обязан:

1.4.1. Выполнять только работу, которая соответствует его квалификации, предусмотрена должностными инструкциями и указаниями руководителя.

1.4.2. В необходимом объеме знать и выполнять инструкции по эксплуатации средств вычислительной техники и средств оргтехники, имеющихся на рабочем месте, и иных используемых им в работе средств и устройств (аппараты факсимильной связи, копировальные аппараты, уничтожители бумаги, ламинаторы и т. п.).

1.4.3. Выполнять требования своих должностных и производственных инструкций, инструкций по охране труда и о мерах пожарной безопасности, Правил трудового распорядка.

1.4.4. Использовать в работе только по прямому назначению и только исправные мебель, приспособления, средства оргтехники и другое оборудование рабочего места.

1.4.5. Не допускать нахождения на своем рабочем месте посторонних предметов, мешающих работе.

1.4.6. Не допускать присутствия без производственной необходимости на своем рабочем месте посторонних лиц.

1.4.7. Уметь оказывать первую помощь.

1.4.8. Уметь пользоваться первичными средствами пожаротушения.

1.4.9. Соблюдать правила личной гигиены.

1.4.10. Сообщать своему непосредственному руководителю о своих недомоганиях.

1.5. Рабочее время, установленные перерывы в работе, время перерыва для отдыха и приема пищи определяются действующими в организации Правилами трудового распорядка и инструкциями по охране труда.

1.6. Для работы на ПЭВМ рекомендуется использование специальных спектральных очков.

1.7. Каждый случай аварии, производственного травматизма, а также случаи нарушения требований охраны труда должны быть проанализированы или расследованы с целью выявления их причин и принятия мер для их предотвращения в дальнейшем.

1.8. Работник несет дисциплинарную и материальную ответственность в соответствии со своими должностными инструкциями и действующим законодательством за:

1.8.1. Несоблюдение требований должностных инструкций и инструкций по охране труда, требований пожарной безопасности и производственной санитарии, если это могло привести или привело к несчастному случаю, аварии или пожару и был нанесен ущерб предприятию или отдельным лицам.

1.8.2. Несоблюдение Правил трудового распорядка

2. Требования охраны труда перед началом работы

2.1. Работник, выполняющий обязанности бухгалтера, перед началом работы обязан:

2.1.1. Убрать с рабочего места посторонние предметы и предметы, не требующиеся для выполнения текущей работы (коробки, сумки, папки, книги и т. п.).

2.1.2. Убедиться внешним осмотром в отсутствии механических повреждений шнуров электропитания и корпусов средств оргтехники, а также в отсутствии механических повреждений электропроводки и других кабелей, электророзеток, электровыключателей, светильников, кондиционеров и другого оборудования.

2.1.3. Проверить, исправна и удобно ли расположена мебель, удобно ли размещены оборудование рабочего места и необходимые для работы материалы на рабочем столе, свободны ли подходы к рабочим местам.

2.1.4. В случае обнаружения повреждений и неисправностей ПЭВМ, периферийных устройств, средств оргтехники, мебели, приспособлений, электропроводки и других кабелей, электророзеток, электровыключателей, светильников, кондиционеров и другого оборудования не включать оборудование, не приступать к работе, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

2.1.5. Проверить, достаточно ли освещено рабочее место; при недостаточной освещенности необходимо организовать местное освещение, причем расположить светильники местного освещения так, чтобы при выполнении работы источник света не слепил глаза как самому работающему, так и окружающим.

3. Требования охраны труда во время работы

3.1. Работник, выполняющий обязанности бухгалтера, во время работы обязан:

3.1.1. Содержать в порядке и чистоте рабочее место, не допускать загромождения его документами.

3.1.2. Содержать свободными проходы к рабочим местам, не загромождать оборудование предметами, которые снижают теплоотдачу средств оргтехники и другого оборудования.

3.1.3. Следить за исправностью средств оргтехники и другого оборудования, соблюдать правила их эксплуатации и инструкции по охране труда для соответствующих видов работ.

3.1.4. При длительном отсутствии на рабочем месте отключать от электросети средства оргтехники и другое оборудование за исключением оборудования, определенного для круглосуточной работы (аппараты факсимильной связи, сетевые серверы и т. д.).

3.1.5. Быть внимательным, не отвлекаться и не отвлекать других.

3.1.6. В случае замятия листа (ленты) бумаги в устройствах вывода на печать перед извлечением листа (ленты) остановить процесс и отключить устройство от электросети, вызвать технический персонал или сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

3.1.7. Отключать средства оргтехники и другое оборудование от электросети, только держась за вилку штепсельного соединителя.

3.1.8. Не допускать натягивания, скручивания, перегиба и пережима шнуров электропитания оборудования, проводов и кабелей, не допускать нахождения на них каких-либо предметов и соприкосновения их с нагретыми поверхностями.

3.1.9. Во время установленных для физкультурных упражнений перерывов в работе выполнять рекомендованные упражнения для глаз, шеи, рук, туловища, ног.

3.1.10. Не допускать попадания влаги на поверхности ПЭВМ, периферийных устройств и другого оборудования. Не протирать влажной или мокрой ветошью оборудование, которое находится под электрическим напряжением (когда вилка штепсельного соединителя шнура электропитания вставлена в электророзетку).

3.2. Во время работы не допускается:

3.2.1. Прикасаться к движущимся частям средств оргтехники и другого оборудования.

3.2.2. Работать при снятых и поврежденных кожухах средств оргтехники и другого оборудования.

3.2.3. Работать при недостаточной освещенности рабочего места.

3.2.4. Касаться элементов средств оргтехники и другого оборудования влажными руками.

3.2.5. Переключать интерфейсные кабели, вскрывать корпуса средств оргтехники и другого оборудования и самостоятельно производить их ремонт.

3.2.6. Использовать самодельные электроприборы и электроприборы, не имеющие отношения к выполнению производственных обязанностей.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях

4.1. Работник при возникновении аварийных ситуаций обязан:

4.1.1. Немедленно прекратить работу, отключить от электросети средства оргтехники и прочее электрооборудование и сообщить о возникновении аварийной ситуации и ее характере непосредственному руководителю, а в его отсутствие – старшему руководителю; при необходимости покинуть опасную зону.

4.1.2. Под руководством непосредственного руководителя принять участие в ликвидации создавшейся аварийной ситуации, если это не представляет угрозы для здоровья или жизни работников.

4.1.3. В случае возникновения нарушений в работе средств оргтехники или другого оборудования, а также при возникновении нарушений в работе электросети (запах гари, посторонний шум при работе средств оргтехники и другого оборудования или ощущение действия электрического тока при

прикосновении к их корпусам, мигание светильников и т. д.) отключить средства оргтехники и другое оборудование от электросети, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

4.1.4. В случае обнаружения неисправностей мебели и приспособлений прекратить их использование, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

4.1.5. При временном прекращении подачи электроэнергии отключить от электросети средства оргтехники и прочее электрооборудование.

4.1.6. Не приступать к работе до полного устранения повреждений и неисправностей средств оргтехники и оборудования рабочего места или устранения аварийной ситуации.

4.1.7. При возникновении пожара необходимо прекратить работу, вызвать пожарную охрану, отключить средства оргтехники и прочее оборудование от электросети, оповестить о пожаре находящихся поблизости людей, принять меры к эвакуации людей из опасной зоны и принять участие в тушении пожара имеющимися первичными средствами пожаротушения, а при невозможности ликвидировать пожар покинуть опасную зону, действуя согласно инструкциям по пожарной безопасности и планам эвакуации.

4.1.8. Тушение очага пожара производить с помощью огнетушителей с обязательным использованием средств индивидуальной защиты.

4.1.9. При несчастных случаях на производстве с другими работниками оказать пострадавшему первую помощь, помочь доставить его в здравпункт или ближайшее медицинское учреждение, при необходимости вызвать медицинских работников на место происшествия.

4.1.10. Немедленно сообщить своему непосредственному руководителю о происшедшем с ним или по его вине несчастном случае, а также о любом несчастном случае с участием других работников своей организации или сторонней организации, свидетелем которого работник был.

4.1.11. Принять меры для сохранения обстановки несчастного случая, если это не сопряжено с опасностью для жизни и здоровья людей.

4.1.12. При расследовании несчастного случая работник должен сообщить все известные ему обстоятельства происшедшего случая.

4.1.13. При совершении террористических актов или угрозе их совершения действовать в соответствии с рекомендациями по безопасности при чрезвычайных ситуациях, действующими в организации.

4.1.14. В случае обнаружения в служебных помещениях нарушений требований безопасности труда, которые не могут быть устранены собственными силами, а также в случае возникновения угрозы жизни или здоровью самого работника или других работников сообщить об этом своему непосредственному руководителю, приостановить работу и покинуть опасную зону.

5. Требования охраны труда по окончании работы

5.1. По окончании работы работник обязан:

5.1.1. Отключить от электросети средства оргтехники и другое оборудование, за исключением оборудования, которое определено для круглосуточной работы (аппараты факсимильной связи, сетевые серверы и т. д.).

5.1.2. Привести в порядок рабочее место, обращая особое внимание на его противопожарное состояние.

5.1.3. Закрыть фрамуги окон.

5.1.4. Выключить светильники.

5.1.5. Обо всех недостатках, обнаруженных во время работы, проинформировать своего руководителя.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

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

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

Настоящим я, Григорьева Ангелина Васильевна
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № Э16020
направление подготовки: 38.03.01 Экономика
направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему:
«Бухгалтерский учет доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете на
примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма
Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан
выполненная по материалам СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района
РТ

на 69 страницах и приложений на 8 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.

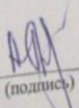
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

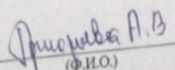
Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 39 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» 06.2020 г.


(подпись)


(ф.и.о.)