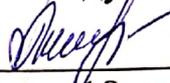


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«18» декабря 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование учета доходов и расходов на примере
открытого акционерного общества «Бирюли»
Высокогорского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Воронцова Варвара Евгеньевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:
к.э.н., доцент

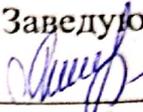


Крупина Гульнара Джаудатовна

Казань 2021

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

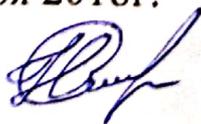
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«16» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Воронцовой Варвары Евгеньевны

1. Тема работы: Совершенствование учета доходов и расходов на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 18 декабря 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 учета доходов и расходов в учете, понятие, классификация и оценка доходов в бухгалтерском учете, условия и порядок признания доходов в бухгалтерском учете, раскрытие информации о доходах и расходах, ведение бухгалтерского учета на предприятии, экономическая характеристика предприятия, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета, рекомендации по совершенствованию организации учета доходов и расходов в учете, предложение по совершенствованию учетной политики сельскохозяйственной организации.
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания «16» октября 2018г.

Руководитель



Н.Н. Нигматуллина

Задание принял к исполнению



В.Е. Воронцова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.19	Выполн
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	15.10.19	Выполн
1.1. Экономическая сущность, понятие, классификация и оценка доходов в бухгалтерском учете 1.2. Понятие, классификация и оценка расходов в бухгалтерском учете 1.3. Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.20	выполн
2.1. Экономическая характеристика предприятия 2.2. Анализ финансового состояния предприятия 2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	25.09.20	Выполн
3.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности 3.2. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов 3.3. Учет доходов и расходов от биотрансформации биологических активов.		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.20	Выполн
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.20	Выполн
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.20	Выполн

Обучающийся

Руководитель

В.Е. Воронцова

Н.Н. Нигматуллина

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Воронцовой Варвары Евгеньевны

на тему «Совершенствование учета доходов и расходов на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан».

Данные бухгалтерского учета являются одним из главных источников экономической информации, характеризующей фактическое положение дел в организации. Первостепенное значение бухгалтерский учет доходов и расходов приобретает в целях эффективной оценки организации производства, контроля, прогнозирования и управления хозяйственной деятельностью. 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. В связи с вышеизложенным тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

В связи с этим исследуемая тема ВКР актуальна, поставленные задачи значимы и имеет практическую ценность.

Выпускная квалификационная работа Воронцовой В.Е. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. В 1 главе изучены теоретические основы учета доходов и расходов в учете, понятие, классификация и оценка доходов в бухгалтерском учете, условия и порядок признания доходов в бухгалтерском учете, раскрытие информации о доходах и расходах, ведение бухгалтерского учета на предприятии. Во второй главе анализируется экономическая характеристика ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, проводился анализ финансового состояния на предприятии; дана оценка эффективности систем бухгалтерского учета и контроля. В третьей главе изучено современное состояние учета доходов и расходов и разработаны рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов, а также внесены предложения по учету доходов и расходов от биотрансформации биологических активов.

ВКР написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использованы достаточное количество литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах совершенствования учета доходов и расходов. Это говорит о том, что в процессе работы выпускник проанализировал большой объем научного материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Воронцова В.Е. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотное использование экономических терминов. Воронцова В.Е. задания и указания руководителя выполнял самостоятельно, своевременно и аккуратно, что позволило завершить выпускную работу к установленному сроку.

Исходя из вышеизложенного можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены и цель достигнута. Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит освоены в полном объеме, иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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

Работа не содержит существенных недостатков и замечаний, полностью отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне, отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите, а ее автор Воронцова Варвара Евгеньевна заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

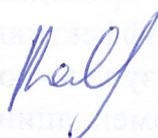
Научный руководитель
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита



Н.Н. Нигматуллина

18 декабря 2020 г.

С одобрения уполномоченной и согласившейся



Воронцова В.Е.

18.12.2020

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Воронцовой Варвары Евгеньевны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование учета доходов и расходов на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 70 страниц машинописного текста; включает: таблиц 26 шт., рисунков и графиков 5 шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема выпускной квалификационной работы актуальна и полностью соответствует содержанию ВКР.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Аналитическая и практическая части выполнены с использованием различных методов исследования. Задачи ВКР полностью решены.
3. Качество оформления ВКР Соответствует требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Выводы и предложения вытекают из содержания работы, некоторые рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов в частности, учет доходов и расходов от биотрансформации биологических активов имеют практическое значение.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	Отл.
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	Отл.
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	Отл.
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	Хор.
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	Отл.
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	Хор.
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	Отл.
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	Хор.
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	Отл.
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	Отл.
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	Отл.
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	Отл.
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	Отл.
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	Отл.
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	Отл.
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	Хор.
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	Отл.

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	Отл.
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	Отл.
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	Хор
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	Отл.
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	Отл.
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	Отл.
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	Отл.
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	Отл.
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	Отл.
Средняя компетентностная оценка ВКР	Отлично

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР 1. Автором следовало бы провести глубокий анализ доходов и расходов в организации.

2. Работа выиграла бы если автором были рассмотрены вопросы учета доходов и расходов в соответствии с МСФО.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор достоин присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н.. доцент

учёная степень, ученое звание *подпись*



/Крупина Г.Д./

Ф.И.О

«18» 12.2020г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/Воронцова В.Е./

Ф.И.О

« 21 » 12 20 20 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

Воронцовой Варвары Евгеньевны

на тему «Совершенствование учета доходов и расходов на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан».

Источники доходов и расходов сельскохозяйственных организаций значительно увеличиваются при вложении инвестиций, внедрении инноваций и иных видов доходов в дополнение к обычным видам деятельности требует отражения доходов и расходов от этих видов деятельности. Наличие отраслевых характеристик доходов и расходов требует большей прозрачности. С этой точки зрения совершенствование учета доходов и расходов является из наиболее важных вопросов сельскохозяйственных организаций. Организационные, методические и технические аспекты бухгалтерского учета доходов и расходов должны обеспечивать необходимую простоту учета и релевантность его информации для принятия экономических решений в системе управления эффективностью деятельности открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан.

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 разработка предложений по его совершенствованию.

Abstract

to the final qualification work of the bachelor Varvara E. Vorontsova on Improving the accounting of income and expenses on the example of Open Joint Stock Company "Biryuli" of the Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan

Sources of income and expenses of agricultural organizations significantly increase when investing, introducing innovations and other types of income in addition to ordinary activities requires the reflection of income and expenses from these activities. Having industry-specific revenue and expenditure characteristics requires greater transparency. From this point of view, improving the accounting of income and expenses is one of the most important issues of agricultural organizations. Organizational, methodological and technical aspects of accounting for income and expenses should ensure the necessary simplicity of accounting and relevance of its information for making economic decisions in the performance management system of Open joint stock company "Biryuli" of the Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan.

. The final qualification work consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, a list of sources used and appendices.

The purpose of the study is to study the basics of income and expenses in accounting and develop proposals for its improvement.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.....	7
1.1. Экономическая сущность, понятие, классификация и оценка доходов в бухгалтерском учете	7
1.2. Понятие, классификация и оценка расходов в бухгалтерском учете	21
1.3. Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете...	25
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ	29
2.1. Экономическая характеристика предприятия.....	29
2.2. Анализ финансового состояния предприятия.....	38
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ...	42
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	46
3.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.....	46
3.2. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов.....	52
3.3. Учет доходов и расходов от биотрансформации биологических активов.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Одним из финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий выступает размер получаемых ими доходов. Формирование информации о доходах и расходах организации для принятия эффективных управленческих решений является одной из задач бухгалтерского учета, которая в условиях приближения содержания отечественного бухгалтерского учета к принятым в международной практике нормам приобретает первостепенное значение. Бухгалтерский учет доходов и расходов играет важную роль в управлении организации, так как представляет наиболее полную информацию об эффективности ее деятельности и финансовом положении.

Учет расходов – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета расходов на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Каждое предприятие должно иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат .

Данные бухгалтерского учета являются одним из главных источников экономической информации, характеризующей фактическое положение дел в организации. Первостепенное значение бухгалтерский учет доходов и расходов приобретает в целях эффективной оценки организации производства, контроля, прогнозирования и управления хозяйственной деятельностью. 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. В связи с вышеизложенным тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета доходов и расходов в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ и разработка на этой основе рекомендаций по их совершенствованию. Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе решаются следующие задачи: изучить теоретические основы учета доходов и расходов; проанализировать производственно-финансовую деятельность ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2015-2019 года; изучить современное состояние учета доходов и разработать рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов.

Объектом исследования в данной работе считается изучение учета доходов и расходов в бухгалтерском учете. Предметом исследования является ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Выпускная квалификационная работа выполнялась на основе нормативных документов по бухгалтерскому учету, периодической, научной и учебной литературы, касающиеся учета доходов и расходов, а также данных первичного, аналитического и синтетического учета доходов и расходов, бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Бирюли» Высокогорского района за 2015-19 года.

В ходе проведения исследований были использованы следующие методы экономических исследований: монографический; экономико-статистический; экономико-математический; расчетно-конструктивный; балансовый и другие. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством ОАО «Бирюли» Высокогорского района с целью совершенствования учета доходов и расходов.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена предметом, целью и задачами исследования. Она состоит из введения, трех глав, выводов и предложений.

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

1.1. Экономическая сущность, понятие, классификация и оценка доходов 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 отчетности [3].

Основными задачами бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов являются:

- идентификация фактов хозяйственной жизни, трансформируемых в хозяйственные операции, связанные с формированием доходов, расходов и финансовых результатов;
- своевременное, непрерывное и сплошное документирование всех хозяйственных операций по производству и продаже продукции (работ, услуг);
- обеспечение информацией с целью контроля соблюдения договорных сроков отгрузки продукции и выполнения работ (оказания услуг) покупателям и заказчикам;
- правильное определение финансовых результатов (прибылей и убытков), полученных от продажи продукции (работ, услуг);
- обеспечение информацией для систематического контроля за качеством продукции, анализа влияния факторов на размеры выручки от продажи и принятия управленческих решений;

- сплошное документирование операций, связанных с формированием прочих доходов и расходов, и обеспечение их обособленного отражения на соответствующих счетах;

- формирование полной и достоверной информации по каждой группе прочих доходов и расходов с целью контроля, правильности выявления финансовых результатов по ним и составления отчетности;

- обоснованное отражение выявленных финансовых результатов в течение отчетного периода от обычных видов деятельности и прочих операций;

- своевременное и правильное отражение обязательств организации по платежам от прибыли отчетного периода;

- правильное выявление чистой прибыли (чистого убытка) в конце года путем сопоставления совокупной прибыли и совокупного убытка организации;

- обоснованное использование нераспределенной прибыли или обоснованное списание непокрытого убытка согласно законодательству, уставу организации, решению акционеров (собственников, учредителей);

- обеспечение информацией для анализа доходов, расходов и финансовых результатов с целью выявления и мобилизации резервов увеличения прибыли организации;

- правильное формирование информации для составления отчета о финансовых результатах.

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

Развитие 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) [6, 7]: .

Доход регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утвержден приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с учетом последующих изменений и дополнений от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, 06.04.2015г. № 57н). В системе международных стандартов финансовой отчетности регламентируется как IAS 18 «Выручка».

Расход регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утвержден Приказом Минфина РФ от 06.05. 1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, 06.04.2015 № 57н).

Несмотря на большое количество положений по бухгалтерскому учету, методических рекомендаций и специальной литературе, встречаются различные мнения по теме исследования. Авторами освещается множество тем, относящихся к данной проблеме. В Принципах подготовки и представления финансовой отчетности (МСФО) дается следующая трактовка доходов и расходов [15, с. 97]:

- доход увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступления или увеличения активов или уменьшения обязательств, которые привели к увеличению капитала, не связанному с вкладами акционеров. Доход включает в себя как выручку компании, так и прочие доходы;

- расходы уменьшение экономической выгоды за отчетный период в форме расходования средств (оттока активов) или уменьшения стоимости активов или увеличения стоимости обязательств, которое выражается в

уменьшении величины собственного капитала компании, не связанного с его распределением между собственниками (акционерами).

По мнению С.В. Кривда [33, с.45] различие приведенных выше трактовок по МСФО и РСБУ существенно и принципиально, поскольку определение доходов по международным стандартам в отличие от российских потенциально позволяет относить к понятию доходов увеличение стоимости принадлежащего предприятию имущества – так называемой внутренней прибыли предприятия. Неучтенная сумма изменения стоимости имущества приводит к неравенству финансовых результатов деятельности предприятия, полученных с помощью имущественной и оборотной моделей определения финансовых результатов. Различие в трактовках расходов в РСБУ и МСФО имеет ту же природу, что и различие в трактовках доходов, - учет в качестве расходов (доходов) изменения стоимости активов и обязательств. В данном случае речь идет о внутреннем убытке, полученном в результате: переоценки (уменьшения стоимости) основных внеоборотных и оборотных активов; переоценки (уменьшения стоимости) прочих внеоборотных и оборотных активов; переоценки (увеличения стоимости) обязательств.

А.М. Петров [39, с 23] отмечает, что в определение доходов входят такие понятия, как «выручка» (revenue) и «прочие доходы» (gains). Выручка складывается в ходе каждодневной основной деятельности предприятия и имеет несколько названий, включая такие как доход, комиссионное вознаграждение, проценты, дивиденды, роялти и рента.

Понятие «прочие доходы» не входит в основное определение дохода и может явиться результатом деятельности предприятия, а может и нет. Такие доходы являются результатом увеличения экономической прибыли и по своей сути ничем не отличаются от доходов первого типа. Прочие доходы включают, например, доходы, полученные при продажах низколиквидных активов. Определение дохода также включает доходы, не связанные с продажами. Например, доходы, полученные при переоценке рыночных

ценных бумаг, а также при увеличении балансовой стоимости долгосрочных активов. Если прочие доходы указываются в отчете о финансовых результатах, они обычно помешаются отдельно, поскольку сведения о них важны для принятия экономических решений. Иногда подобные доходы приводятся после вычета соответствующих расходов.

А.М. Петров [39, с. 24] пишет, что определение расходов включает убытки, а также все затраты, произведенные в ходе ежедневной деятельности предприятия. К последним относятся себестоимость продаж, заработная плата, амортизация и т.д. Обычно они принимают форму оттока или выбытие активов, таких как денежные средства, их эквиваленты, изобретения, имущество, заводы и оборудование.

Убытки – другая разновидность расходов, которая может быть, а может и не быть следствием каждодневной деятельности предприятия. Убытки свидетельствуют о снижении экономической прибыли и по своей сути ничем не отличаются от затрат. Причем выручка, пишет В.Г. Гетьман [25, с. 160], включается в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от того, были ли данные операции изначально сформулированы как основные по учредительным документам или еще только в процессе получения на этот вид деятельности кода по ОКВЭД (Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности). В этой части организация лишена возможности закрепления каких-либо альтернативных вариантов в своей учетной политике.

В.Г. Гетьман пишет, что право выбора классификации доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы ПБУ 9/99 оставляет экономическому субъекту только по трем группам операций [27, с. 285].

Доходы организации определяется как увеличение экономических выгод в результате поступления или увеличения активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала этой организации в течение отчетного периода, за исключением вкладов (взносов) акционеров (участников).

Доходы включают такие статьи, как выручка от реализации продукции, работ, услуг, проценты и дивиденды к получению, роялти, арендная плата, а также прочие доходы (поступления от продажи основных средств; нереализованные прибыли, полученные вследствие переоценки рыночных ценных бумаг и др.). доходами организации поступления от других юридических и физических лиц (п.6 ПБУ 9/10): сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке авансов, предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; в счет задатка; в счет залога, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Виды деятельности, которые может осуществлять организация, указываются в ее уставе, но какие именно виды деятельности являются для организации основными целесообразно указывать в приказе по учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Главным критерием отнесения деятельности к обычному виду является: ведется систематически; носит предпринимательский характер (целью является получение дохода); полученный в результате деятельности доход соответствует критерию существенности в общем объеме доходов компании (5% и более). Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно относит поступления к доходам от обычных видов деятельности или прочим поступлениям.

В бухгалтерской отчетности доходы организации, полученные за отчетный период, отражаются с подразделением на выручку и прочие

доходы (п.18 ПБУ 9/99). Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию доходов от обычных видов деятельности (п. 5 ПБУ 9/99).

Доходы от обычных видов деятельности включают (п. 5 ПБУ 9/99):

- выручку от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ;
- поступления, связанные с оказанием услуг [7, с.9].

В сельскохозяйственных организациях к доходам от обычных видов деятельности относится, в частности:

- выручка от продажи продукции растениеводства собственного производства и продуктов ее переработки:

в том числе выручка от продажи продукции органического производства (экологически чистой продукции);

- выручка от продажи продукции животноводства собственного производства и продуктов ее переработки:

в том числе выручка от продажи продукции органического производства (экологически чистой продукции);

- выручка от продажи животных на выращивании и откорме;

- выручка, полученная от вспомогательной деятельности в области растениеводства (подготовка полей, посев сельскохозяйственных культур, возделывание и выращивание сельскохозяйственных культур, опрыскивание сельскохозяйственных культур, обрезка фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживание риса, рассаживание свеклы, уборка урожая, обработка семян до посева (посадки)), предоставляемой организациям и сторонним лицам;

- выручка, полученная от вспомогательной деятельности в области животноводства (обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними), предоставляемой организациям и сторонним лицам;

- выручка от продажи промышленной продукции;

- выручка от продажи товаров;
- выручка за выполнение работ и оказание услуг вспомогательного производства (переработка давальческого сырья, перевозка грузов и т.д.) организациям, сторонним лицам и своим работникам;

- выручка от продажи продукции обслуживающих производств.

Также доходом могут являться арендные платежи, вознаграждение, проценты, дивиденды и лицензионные платежи:

- в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются арендная плата;

- в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;

- в организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются доходы от участия в уставных капиталах.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Рекомендовано сельскохозяйственным организациям вести отдельный учет выручки от продажи продукции органического производства (экологически чистой продукции), как одного из важных и директивных направлений в сельском хозяйстве с учетом нового национального стандарта ГОСТ Р 56508-2015 «Продукция органического производства», СанПиН

2.3.2. 2354-08 от 21.04.2008 и ст.31 «Экологическая сертификация» Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

К прочим доходам в сельскохозяйственных организациях относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- задолженность перед кредиторами с истекшим сроком исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- результаты дооценки активов;
- субсидии из бюджетов всех уровней;
- прочие доходы.

Перечень прочих доходов является открытым, учесть можно все виды доходов, получение которых возможно в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации. Прочие поступления подлежат

зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок (п.11 ПБУ 9/99).

Условия и порядок признания доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в

том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 26 настоящих Методических рекомендаций. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления - по мере образования (выявления).

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.[14, с.52]. Рассмотрим порядок ведения учета доходов и расходов в соответствии с планом счетов. 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.

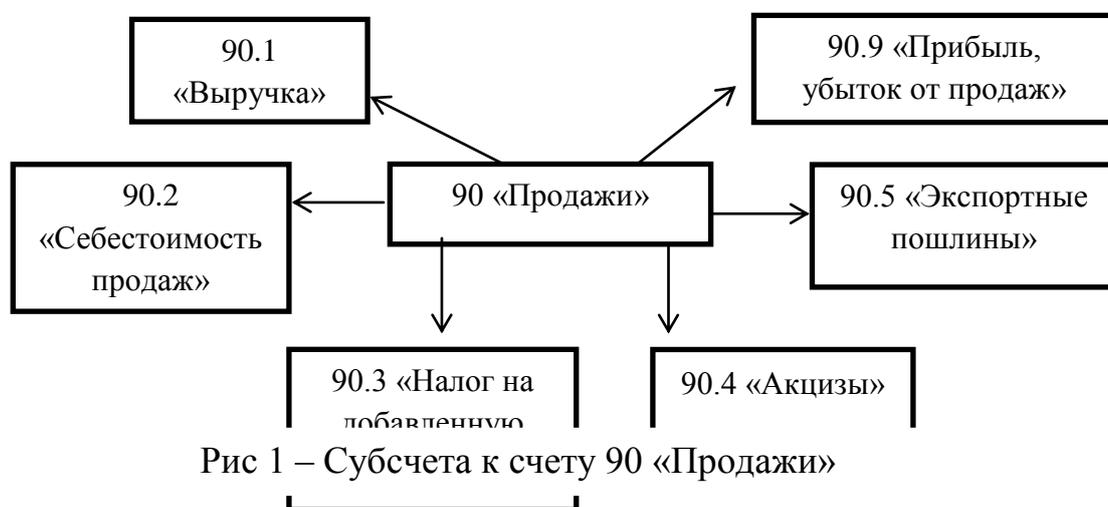


Рис 1 – Субсчета к счету 90 «Продажи»

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 «Акциз», 90.5 «Экспортные пошлины» с оборотом по Кт 90.1 «Выручка» определяются 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 2 – 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 определяются 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.

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.

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

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: расходы, связанные с изготовлением; суммы начисленной амортизации; прямые и косвенные расходы и иные расходы.

1.2. Понятие, классификация и оценка расходов в бухгалтерском учете

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

По мнению Э.Ч. Цыденова [45, с.67] основным критерием выделения расходов по обычным видам деятельности, т.е. расходов первой группы, является их локализации в зависимости от предмета деятельности организации. ПБУ 10/99 не раскрывает сущности предмета деятельности организации. Однако, исходя из определения расходов организации следует отметить, что предмет деятельности любой организации включает основные направления функционирования организации с целью извлечения доходов.

Расходы, произведенные организацией и связанные с предметом ее деятельности, являются расходами от обычных видов деятельности.

По мнению А.Е. Шевелова [46, с. 46] прочие доходы и расходы можно определить как доходы (расходы) по периферийным для организации видам деятельности, получение (осуществление) которых не связано с продажами, а обычно является следствием событий, находящихся вне контроля организации. Прочие доходы и расходы часто являются результатом операций и других событий, которые не включают в себя «процесс зарабатывания дохода».

Расходы включают такие статьи, как затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), оплату труда работников и управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.)

не признаются расходами организации выбытия активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются

на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются (п.5 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ;
- расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг.

В сельскохозяйственных организациях к расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатацию основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы и др.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету :

- в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме;
- по размеру имеющейся кредиторской задолженности.

Прочими расходами для сельскохозяйственных организаций являются

(п.11 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных

мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

Перечень прочих расходов является открытым. Прочими расходами также являются чрезвычайные расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации. Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

1.3. Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете

Признание доходов в учете возможно двумя способами: методом начисления; кассовым методом.

Метод начисления обязаны использовать все организации, кроме малых предприятий. При этом методе продукция считается проданной на дату ее отгрузки (передачи) и предъявления расчетных документов покупателю (пп.5, ст. 12 ПБУ 9/99).

Избираемый метод признания выручки в бухгалтерском учете необходимо закрепить в учетной политике в целях бухгалтерского учета.

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].

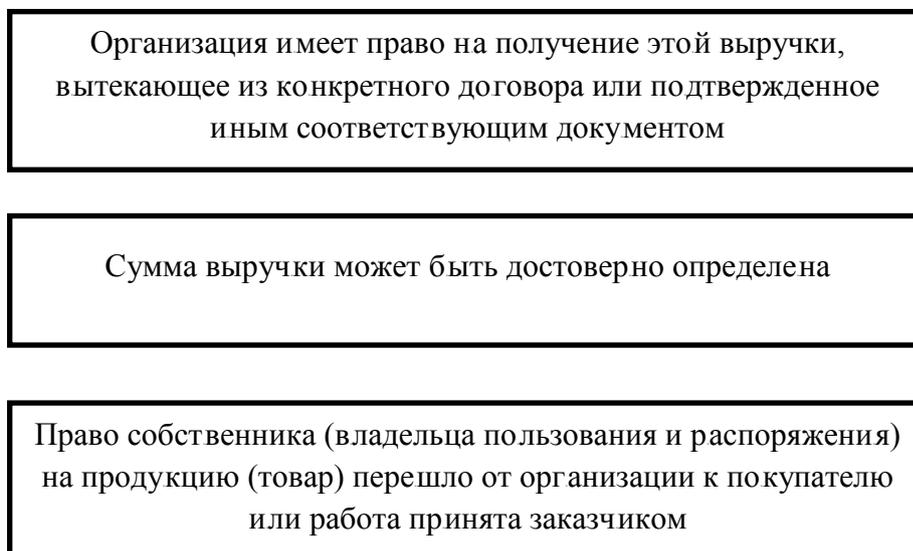


Рис 3 – Признание выручки в бухгалтерском учете

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]

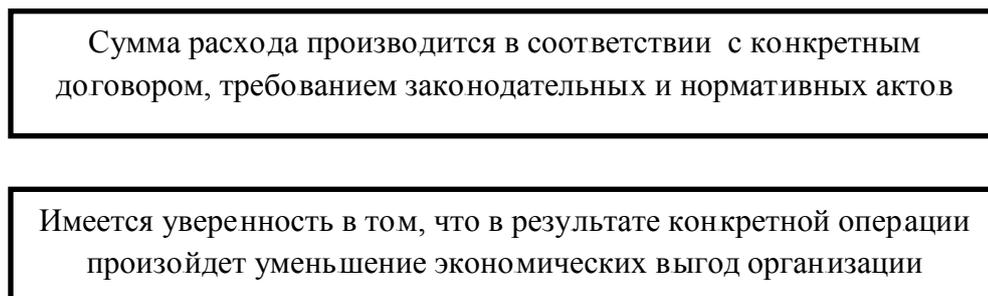


Рис 4 – Признание расходов в бухгалтерском учете

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости

амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности (п.18 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «Бирюли» является одним из крупнейших многоотраслевых сельскохозяйственных предприятий республики Татарстан. Сокращенное наименование: ОАО «Бирюли». Данное предприятие было зарегистрировано седьмого декабря 2002 года и располагается на территории Высокогорского района республики Татарстан по адресу РТ, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В.Интернационалистов, 1.

Основной вид деятельности ОАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Наряду с отраслью звероводства ОАО «Бирюли» осуществляет деятельность и других отраслях. Дополнительными видами деятельности являются выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина, выращивание однолетних кормовых культур, разведение молочного крупного рогатого скота, разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков, разведение овец и коз, разведение свиней, пчеловодство. Данная организация имеет следующие структурные подразделения: экономический отдел; отдел маркетинга; бухгалтерия; отдел кадров.

ОАО «Бирюли» относится к Казанской природной зоне Республики Татарстан. Расстояние от хозяйства до республиканского центра г. Казань 40 км., до районного центра Высокая Гора 7 км. Общая земельная площадь - 29098 га, в т.ч. – 27231 га сельскохозяйственных угодий. ОАО «Бирюли» - это крупное сельскохозяйственное предприятие. Для успешного осуществления своей деятельности территория предприятия разделена на отделения. Насчитывается семь отделений – «Бирюли», «Сосновка», «Пермяки», «Чепчуги», «Т.Ковали», «Калинино», «Мульма.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Виды угодий	Годы										В 2019 г. в среднем по РТ	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %										
Всего земель	23727	X	23363	X	22938	X	22938	X	22938	X	6556	X
в т.ч. с/х угодий	22350	100	21986	100	21561	100	21561	100	21561	100	6307	100
из них пашня	17354	77,6	17000	77,3	16575	77	16575	77	16575	77	5555	81,1
сенокосы	331	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5		
пастбища	4665	20	4665	21,2	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	618	8,9
Процент распаханности, %	X	77,6	X	77,3	X	77	X	77	X	77	X	88,1

Экономическую характеристику любой сельскохозяйственной организации следует начинать с изучения состава и структуры ее земельных угодий. В связи с этим, в таблице 1 отразим величину земельных угодий ОАО «Бирюли, раскроем их структуру.

Как видно по данным таблицы 1, величина и структура земельного фонда ОАО «Бирюли» идет на уменьшение, по сравнению с 2015 и 2016 годами, но за последние 3 года площадь земель не изменялась.

Следует отметить, что общая земельная площадь данного хозяйства намного больше среднего значения данного же показателя по республике.

По состоянию на конец 2019 года на долю сельскохозяйственных угодий в данном хозяйстве приходится 21561 га от величины всей земельной площади.

При этом, большую долю в структуре самих сельскохозяйственных угодий занимают пашни – 77% от всей площади сельхозугодий. 21,6% площади сельхозугодий отведена на пастбища, а 1,5% площади отведено под сенокосы. Это говорит нам о том, что данное хозяйство способно самостоятельно обеспечивать себя необходимым объемом кормов в стойловый и пастбищный периоды.

Таблица 1 содержит еще один важный показатель, который отражает степень распаханности сельскохозяйственных угодий. В соответствии с полученными данными, мы можем сказать, что коэффициент распаханности в данном хозяйстве равен 77%, что почти на 12% ниже среднего показателя по республике.

В начале данной работы мы обозначили вид основной деятельности ОАО «Бирюли». Но для большей детализации нам необходимо определить специализацию данной организации. Для этого в таблице 2 представим структуру товарной продукции.

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что изучаемая нами организация в большей степени занимается производством и реализацией молока до 2019 года. Но с 2019 года в организации преобладает направление

звероводства, т.к. производством и реализацией молока занимается сейчас другое ООО.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс.руб.										В 2019 г. в ср. по РТ
	2015		2016		2017		2018		2019		
	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма, тыс.руб	Структура, %	
Зерно	454,7	9,4	915,5	16,4	2023	22,7	1022,8	18,5	1232,5	22,4	17,8
Рапс	43,6	0,9	9,2	0,2	-	-	-	-	62,4	1,1	2,3
Картофель	693,4	14,3	432,8	7,8	964,4	10,8	420,4	7,6	1131,9	20,6	1,2
Скотоводство - всего	2216,4	45,8	2780,5	49,0	2448,7	27,5	2264,7	41	1207,9	22	33,4
В том числе молоко	1662,4	34,4	2004	36	1981,1	22,2	1793,1	32,5	539	9,8	27,8
Мясо	554,0	11,5	776,5	13,9	467,6	5,3	471,6	8,5	668,9	12,1	5,6
Звероводство	1427,4	29,5	1435,2	25,8	3476	39	1815,8	32,9	1856	33,8	0,3
Всего	4835,5	100	5573,2	100	8912,1	100	5523,7	100	5490,7	100	100

На втором месте все эти годы стоит звероводство, т.к. специализация организации направлена именно на это. Зерно, картофель и КРС составляют примерно одинаковую долю. Для вычисления суммы видов продукции, я количество продукции умножили на сопоставимую цену и разделила на 1000.

Сопоставимые цены за 1994 год были в отчете ОАО «Бирюли» для каждой продукции, а именно: зерно: пшеница –10,948 руб., рожь- 10,19 руб., ячмень- 7,907 руб., картофель-31,516 руб.. рапс- 25,182 руб., молоко-29,633 руб., КРС – 113,828 руб., звероводство: писец- 140,8 руб., лисица-140,8 руб., соболь- 92,2 руб., норка -37,8 руб.

Следующим этапом экономической оценки организации является оценка состояния средств производства и рабочей силы экономического субъекта. Для этого необходимо рассчитать такие показатели, как фондооснащенность и фондовооруженность труда. Отразим расчет данных показателей в таблице 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	788284	728740	790451	822583	738003	265228
Площадь сельхозугодий, га	22350	21986	21561	21561	21561	6290
Среднегодовое число работников, чел.	531	493	479	456	369	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс.руб.	3482,3	3314,6	3666,1	3815,1	3422,7	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1484,5	1478,2	1650,2	1803,9	2000	2706,4

Исходя из данных таблицы 3, мы не можем определить однозначную динамику таких показателей, как фондооснащенность и фондовооруженность труда, так как они их значения в рассматриваемом периоде варьируют.

Так, фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий к 2016 году уменьшилась на 167,7 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом, а с 2016 по 2018 год данный показатель увеличился на 500,5 тыс. рублей, но к 2019 году опять уменьшился на 392,4 тыс. рублей.

Показатель фондовооруженности труда так же к 2016 году уменьшился на 6,3 тыс. рублей, а к 2018 году увеличился 325,7 тыс. рублей, и в 2019 году составил 2000 тыс. рублей, что на 196,1 тыс. рублей больше, чем в 2018 году. При этом следует отметить, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ОАО «Бирюли», по сравнению со средними значениями по РТ меньше .

Необходимым условием при характеристике экономического положения организации является определение уровня развития материально-технической базы. В целях оценки обеспеченности изучаемой организации материально-техническими ресурсами рассчитаем такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Полученные результаты отразим в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	37976	34014	32887	31385	24976	8088
Площадь пашни, га	17354	17000	16575	16575	16575	5555
Среднегодовое число работников, чел.	531	493	479	456	369	96
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	218,8	200,1	198,4	189,4	150,7	145,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	71,5	69	68,7	68,7	67,7	84,6

Исходя из данных таблицы 4, мы можем сказать, что показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в изучаемой организации имеют тенденцию снижения. Так показатель энергооснащенности к 2019 году снизился на 68,1 л.с. по сравнению с 2015 годом. При этом, следует отметить, что значение данного показателя выше, чем величина этого же показателя в среднем по республике. Энерговооруженность труда к 2019 году снизилась на 3,8 л.с. по сравнению с 2015 годом.

Вместе с этим значение данного показателя в 2019 году стало на 16,9 л.с. ниже величины среднереспубликанского показателя.

Еще одним неотъемлемым элементом бесперебойного осуществления производственного процесса в сельскохозяйственной организации является достаточное количество и качество трудовых ресурсов.

В связи с этим, в целях определения уровня обеспеченности данной организации трудовыми ресурсами, определим такой показатель, как уровень использования запаса труда, полученные результаты отразим в таблице 5.

По данным таблицы 5 можно сказать, что уровень использования запаса труда в ОАО «Бирюли» с каждым годом снижается, что, в первую очередь, связано с уменьшением фактически отработанного работниками данной организации времени. Но при этом, уровень использования запаса труда в изучаемой организации достаточно высок.

К 2017 году данный показатель был равен 109,4% что на 7,2% выше данного же показателя в среднем по Республике Татарстан. Исходя из этого, мы можем сказать, что у ОАО «Бирюли» есть неиспользованные резервы запаса труда, активизация которых, безусловно, благоприятно повлияет на результаты деятельности организации.

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников предприятия, чел.	531	493	479	456	369	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней	143,4	133,1	129,3	123,1	99,6	27,6
Фактически отработано, чел.-дней	173	150	146	136	109	28,2
Уровень использования, %	120,6	113	112,9	110,5	109,4	102,2

В таблице 6 представим перечень данных показателей и их значения за 2015 – 2019годы.

Таким образом, мы видим, что рентабельность организации очень низкая. ОАО «Бирюли» следует обратить внимание на объем затрат,

которые формируют себестоимость продукции и прямым образом влияют на величину чистой прибыли, получаемой экономическим субъектом.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности производства продукции растениеводства в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Показатели	Годы					В ср. по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции всего, в том числе на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2656,4	2709,2	2844,1	2547,8	1870,9	69,2
1 среднегодового работника, чел.	1118,1	1208,2	1280,2	1204,6	1093,2	45,7
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	75,3	81,7	77,6	66,8	54,6	1,3
100 руб. издержек производства, тыс.руб.	154,2	147,7	103,4	100,9	99,0	1,9
Сумма валового дохода всего в том числе в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	29,0	89,4	9,1	11,4	6,0	688,8
1 среднегодового работника, чел.	12,2	39,8	4,1	5,4	3,5	454,4
100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	0,8	2,7	0,4	0,3	0,1	12,7
100 руб. издержек производства, тыс. руб.	1,7	4,8	0,3	0,5	0,3	18,7
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	161,2	187,9	105,0	84,6	30,7	268,3
1 среднегодового работника, чел.	67,8	83,8	47,3	40,0	17,9	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	4,5	5,6	4,6	2,2	0,9	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	9,4	10,2	3,8	3,3	1,6	7,3
Уровень рентабельности, %	1,7	4,0	0,5	0,6	0,4	10,8

За последние 5 лет величина чистой прибыли в изучаемой организации снижалась. Это, в первую очередь, обусловлено увеличением себестоимости производимой продукции и снижением величины получаемой выручки. Об этом свидетельствуют данные таблицы 7.

Таблица 7 – Динамика величины выручки и чистой прибыли в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в период с 2015 по 2019 гг.

Показатели	Годы					Сальдо 2019 и 2015 гг.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Выручка, тыс.руб.	373881	493271	417271	438611	370654	-3227
Себестоимость продаж, тыс.руб.	367397	474056	415307	436159	369334	1937
Чистая прибыль, тыс.руб	36028	41322	22 656	18244	6614	-29414

Как видно, по данным таблицы 7, в 2016 году произошло резкое увеличение себестоимости продаж, выручки, а также чистой прибыли. В 2019 году ОАО «Бирюли» получило чистую прибыль в сумме равной 6614 тыс.руб, что в 29414 тыс.руб. меньше, чем в 2015 году. Это нам говорит о том, что финансовое положение данной организации ухудшается.

Таблица 8 –Факторы влияющие на годовой запас труда в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в период в 2019

Факторы	План	Факт	Изменения, (+,-)
Среднегодовое число работников предприятия, чел.,	361	369	8
Годовой фонд рабочего времени на одного работника, дней	269	270	1
Годовой запас труда,тыс.чел-дней,	97109	99630	2521

Годовой запас труда, тыс.чел.-дней:

$$Г_z = P_{сз} \cdot Г_ф, \text{ где}$$

$P_{сз}$ – среднегодовая численность работников, чел.;

Γ_3 – годовой запас труда, в чел.-днях.

Γ_ϕ – годовой фонд рабочего времени на одного работника = 270.

Рассчитываем плановый показатель:

$$\Gamma_{z_0} = R_{сг_0} \cdot \Gamma_{\phi_0} = 361 \cdot 269 = 97109 \text{ руб.}$$

2. Далее рассчитывается система условных показателей:

$$\Gamma_{z_{усл1}} = R_{сг_1} \cdot \Gamma_{\phi_0} = 369 \cdot 269 = 99261 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем фактический показатель:

$$\Gamma_{z_1} = R_{сг_1} \cdot \Gamma_{\phi_1} = 369 \cdot 270 = 99630 \text{ руб.}$$

4. Путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение годового запаса труда.тыс.чел-дней за счет:

- изменения среднегодового числа работников предприятия. чел.:

$$\Delta R_{сг} = \Gamma_{z_{усл1}} - \Gamma_{z_0} = 99261 - 97109 = 2152 \text{ руб.}$$

- изменения годового фонда рабочего времени на одного работника.

дн.:

$$\Delta \Gamma_{\phi} = \Gamma_{z_1} - \Gamma_{z_{усл1}} = 99630 - 99261 = 369 \text{ руб.}$$

5. Рассчитывается общее изменение годового запаса труда.тыс.чел-дней

$$\Delta \Gamma_z = \Gamma_{z_1} - \Gamma_{z_0} = \Delta R_{сг} + \Delta \Gamma_{\phi} = 2152 + 369 = 2521 \text{ руб.}$$

Наибольшее влияние на рост годового запаса труда.тыс.чел-дней оказало изменение среднегодового числа работников предприятия. чел. (2152 руб.).

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Анализ финансового состояния экономического субъекта представляет собой достаточно трудоемкий процесс, в результате осуществления которого, мы сможем получить детальную информацию об экономическом положении организации, о степени его финансовой независимости, о рентабельности его производственной деятельности и т.д.

Начинать данный анализ следует с осуществления анализа ликвидности баланса и оценки ликвидности. В связи с этим, представим данные, содержащиеся в бухгалтерском балансе организации за 2019 год, в табличной форме (таблицы 9.10).

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланса ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2019 год, тыс.руб

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	на конец года
1.Наиболее ликвидные активы (А1)	411	764	1.Наиболее срочные обязательства (П1)	154946	182751	-154535	-181987
2.Быстро-реализуемые активы (А2)	37132	78095	2.Краткосрочные пассивы (П2)	66389	53832	-29257	-4994
3.Медленно-реализуемые активы (А3)	470009	508735	3.Долгосрочные пассивы (П3)	184731	158361	285278	350374
4.Трудно-реализуемые активы (А4)	832369	738819	4.Постоянные пассивы (П4)	924855	931469	-92486	-192650
БАЛАНС	1330921	1326413	БАЛАНС	1330921	1326413	-	-

Баланс исходя из данных, содержащихся в таблицах 9, 10 не является абсолютно ликвидным, т.к. только 2 показателя соответствуют критериям абсолютного ликвидного баланса.

Таблица 10- Оценка ликвидности баланса ОАО»Бирюли»

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ОАО «Бирюли»	
	2019год	
	на начало года	на конец года
A1 ≥ П1; A2 ≥ П2;	A1 < П1; A2 < П2;	A1 < П1; A2 < П2;

$A3 \geq П3;$ $A4 \leq П4.$	$A3 > П3;$ $A4 < П4.$	$A3 > П3;$ $A4 < П4.$
--------------------------------	--------------------------	--------------------------

. Если рассматривать данные баланса на конец 2019 года, то можно заметить, что величина наиболее ликвидных активов организации намного меньше, чем объем наиболее срочных его обязательств. Т.е. для получения абсолютного ликвидного баланса в данном случае нужно либо увеличить объем денежных средств, либо уменьшить объем срочных обязательств.

Проведение анализа финансового состояния предполагает и осуществление оценки платежеспособности изучаемого экономического субъекта. В связи с этим возникает необходимость в осуществлении расчета коэффициента ликвидности (таблица 11).

Таблица 11 - Коэффициенты ликвидности (платежеспособности) ОАО «Бирюли» Высокогорского района

Коэффициент ликвидности	Нормативное значение	На начало 2019 года	На конец 2019 года
Коэффициент общей (текущий) ликвидности	1,5-2,5	2,29	2,48
Коэффициент срочной (бы строй) ликвидности	0,8-1	0,13	0,29
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,001	0,003

Чем выше коэффициент текущей ликвидности, тем лучше финансовая устойчивость предприятия и выше вероятность выполнения обязательств. Существенное превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами может в большей степени гарантировать выполнение этих обязательств. Большой коэффициент ликвидности может быть индикатором "нединамичного" управления активами. Показателями снижения скорости работы активов могут быть – избыточный товарный запас, высокий уровень дебиторской задолженности покупателей. Результатом, как правило, является снижение оборачиваемости активов и рентабельности бизнеса. В данной организации этот показатель в норме.

Коэффициент срочной ликвидности показывает долю выплаты организацией, если кредиторы потребуют вернуть задолженность. К сожалению, ОАО «Бирюли» сможет вернуть только 13-29 % от общей суммы. Также и с коэффициентом абсолютной ликвидности, он очень низкий в данной компании.

Следующим этапом анализа финансового состояния организации является определение уровня его финансовой устойчивости.

Таблица 12 - Показатели финансовой устойчивости ОАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение, +/-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,43	0,42	-0,01
Коэффициент маневренности	0,11	0,20	0,09
Коэффициент финансовой независимости	0,30	0,29	-0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	0,78	0,79	0,01
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,21	0,37	0,16

Судя по данным таблицы 12, мы можем сказать, что:

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств к концу года уменьшился на 0,01, что свидетельствует об уменьшении заемных средств организации и увеличении собственных средств;

- при этом увеличилось значение коэффициента маневренности на 0,09, что положительно влияет на финансовую деятельность организации;

- наблюдается снижение значения коэффициента финансовой независимости на 0,01, но несмотря на это финансовая устойчивость не упала;

- значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными средствами к концу 2019 года увеличилось на 0,16. Это означает, что на конец 2019 года большая часть оборотных активов финансировалась за счет собственных средств.

Как правило, большую информацию о финансовом состоянии организации мы можем получить, изучив формы годовой бухгалтерской отчетности. В связи с этим, к отчету приложена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Бирюли» за 2019 год.

2.3 Оценка систем внутреннего контроля, проведение инвентаризации

В ОАО «Бирюли» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которая является самостоятельной структурной единицей внутри организации. Бухгалтерией на обязательной постоянной основе ведется учет фактов хозяйственной жизни, происходящих на предприятии, и всю полученную информацию и результаты систематизирует в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерией ОАО «Бирюли» ведется как бухгалтерский, так и управленческий учет.

В бухгалтерии АО «Бирюли» работает целый штат сотрудников: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, а также бухгалтера на различных участках. Для лучшей кооперации и разделения труда, для каждого из них разрабатываются должностные инструкции, позволяющие им исполнять свои обязанности. Каждый из них отвечает за свои участки: учет по налогам, по расчетам, по растениеводству и животноводству, по заработной плате работников и т.д. Составляются эти инструкции главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации.

Главным бухгалтером на предприятии является Низамова Д.М. Она ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет

руководитель организации, а не главный бухгалтер. В организации АО «Бирюли» главный бухгалтер занимается разработкой учетной политики, а руководитель, в свою очередь, ее утверждает. В ПБУ были внесены некоторые поправки, согласно которым был уточнен порядок формирования предприятиями учетной политики, а именно пункта, касающегося выбора способа учета. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в журнально-ордерной форме и частично автоматизирован. Ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерских программ «1С:Бухгалтерия 8.3» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Проверка правильности аналитического и синтетического учета производится путем составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета и сверки их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам. Таким образом, если орган Росстата запросил аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности у такой организации, то в этом случае компания должна предоставить в статистику разъяснения об отсутствии такой обязанности. Ведомство также напоминает, что непредставление аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности, подлежащей обязательному аудиту, грозит административными штрафами.

В ОАО «Бирюли» организован внутренний контроль, а также достоверности учетных и отчетных данных. Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией. С целью контроля ведения бухгалтерского учета создана

комиссия, которая состоит из трех человек: председатель комиссии, главный бухгалтер предприятия и ответственное лицо за определенный участок учета.

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 13 – Этапы организации и проведения инвентаризации в ОАО «Бирюли» Высокогорского 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.

В таблице 13 подробно расписаны этапы инвентаризации.

Инвентаризация представляет собой метод контроля за сохранностью наличных, а также безналичных денежных средств. На период инвентаризации устанавливаются 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 неподвижных 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 приходуется, а недостачи списываются.

В ОАО «Бирюли» разработаны компетенции по безопасности жизнедеятельности работников. Главной целью является формирование в организации основных принципов и понятий, касающихся безопасности жизнедеятельности сотрудников, а также неразрывном единстве эффективной профессиональной деятельности с требованиями безопасности и защищенности человека. При этом, как основные, выделяются задачи по приобретению сотрудниками предприятия ОАО «Бирюли» понимания проблем безопасности жизнедеятельности, а также снижения возможных рисков, связанных с их профессиональной деятельностью, развитию способности идентификации опасности и оценивании возможных рисков,

возникающих во время выполнения трудовых обязанностей. организм.
Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены освоены в полном объеме и представлены в приложениях А,Б,В).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

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 ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ применяют рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе типового плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ, от 07.05.2003 №38 п. Информация о доходах и расходах от обычных видов деятельности формируется на основе данных соответствующих первичных документов, которые подтверждают факты хозяйственной жизни. Руководитель экономического субъекта определяет самостоятельно состав первичных

учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (ч.1 ст.7 и ч.1 ст.7 и ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ). Для отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов от продажи продукции, работ и услуг используются следующие документы:

- договор, в котором оговариваются права, обязанности и ответственность сторон, участвующих в сделке, сроки и порядок расчета, особые условия и т. д.;

- счет, отражающий сумму, которую покупатель соглашается оплатить, принимая условия поставщика. В счете может отражаться дополнительная информация об условиях сделки (сроки, порядок оплаты и поставки и т. д.);

- товарные накладные, в которых отражается перечень передаваемых товарно-материальных ценностей. Накладная оформляется в 2-х экземплярах и содержит сведения, которые впоследствии отражаются в счете-фактуре. Накладная подписывается представителями обеих сторон, участвующих в сделке, и заверяется печатью (если ее данная организация использует в своей практике);

- акт выполненных работ (оказанных услуг), составляется по завершении выполнения определенных работ (услуг), чтобы подтвердить, что результат работ соответствует изначальным требованиям договора и др. Перечень разработанных форм и образцы указанных документов утверждаются учетной политикой в целях бухгалтерского учета.

После оформления факта хозяйственной жизни первичным документом необходимо отразить его в учетных регистрах. Регистры являются носителями упорядоченной информации, в них аккумулируются и распределяются признаки и показатели хозяйственных сделок.

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 ОАО «Бирюли» 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 течение 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.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления

организацией. В аналитическом учете по счету 90 «Продажи» организации наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество. Сельскохозяйственные организации по продукции, проданной государству, по кредиту счета 90 показывают также зачетную массу. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями в корреспонденции с 9 субсчетом счета 90 «Продажи».

Таблица 14 - Закрывание субсчетов в конце отчетного года на сумму оборота:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Закрывание субсчета «Выручка от продажи»	90-1	90-9
2	Закрывание субсчета «Себестоимость продаж»	90-9	90-2
3	Закрывание субсчетов по начисленным с выручки налогам (НДС, акциз)	90-9	90-3,4
4	Закрывание субсчетов по коммерческим и управленческим расходам	90-9	90-5,6

Промежуточный финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» – прибыль отражается по кредиту счета 99, убыток – по дебету счета 99. Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Таблица 15 - При этом записи производятся в следующем порядке:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Признана в учете выручка от продажи продукции (работы, услуги)	62	90-1
2	Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции (растениеводства, животноводства и др.)	90-2	43
3	Начислен НДС в бюджет по проданной продукции (работам, услугам)	90-3	68
4	Списаны расходы на продажу	90-2 (5)	44
5	Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы согласно выбранному учетной политикой варианту их отражения	90-2 (6)	26
6	Определён в конце месяца финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг)		
	-прибыль	90-9	99
	-убыток	99	90-9
7	Зачислена поступившая от покупателей на расчетный счет выручка от продажи	51	62

8	Перечислен НДС в бюджет	68	51
---	-------------------------	----	----

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». При автоматизации бухгалтерского учета расходов на продажу продукции (работ, услуг) в качестве регистров аналитического учета используют регистры учета коммерческих расходов, учета издержек обращения, учета продаж продукции, регистры синтетического учета, предусмотренные применяемыми организацией компьютерными программами.

Таблица 16 – Хозяйственные операции по учету доходов и расходов в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ (фрагмент апрель месяц 2020 года)

Название операции	Проводка		Сумма, тыс.руб
	Дт	Кт	
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

В ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ 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 5 – 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 .

При автоматизации бухгалтерского учета продажи продукции (работ, услуг) в качестве регистров бухгалтерского учета используют регистры учета продажи продукции (работ, услуг), учета расчетов с покупателями и заказчиками, регистры синтетического учета, предусмотренные используемыми в организации компьютерными программами: 1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2; 1С:Предприятие 8. Отчетность АПК. Базовая версия и т.д. В условия применения программы 1С:Бухгалтерия получают машинограммы: анализ счета 99, карточка счета 99, оборотно-сальдовую ведомость по счету 99 .

Так как в сельском хозяйстве производственный цикл не всегда совпадает с отчетным годом, поэтому принято разграничить признание расходов по периодам (годам):

- затраты прошлых периодов (лет) под урожай текущего;
- затраты текущего периода под урожай будущего;
- затраты текущего периода под урожай в отчетном году.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

В сельскохозяйственных организациях бухгалтерский финансовый учет расходов (затрат) могут вести также по второму варианту классификации, в соответствии с использованными ресурсами при производстве и продаже продукции (работ, услуг):

трудовые затраты (оплата труда);

- материальные затраты;
- биологические затраты;
- финансовые затраты и накладные расходы.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов и затрат по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. При этом целесообразно руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

3.2. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов

Для учета прочих доходов и расходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации прочих доходов и расходов отчетного периода,

включая чрезвычайные доходов и расходов, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

В ОАО «Бирюли» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Прочие расходы»; 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Записи по субсчетам 91.1 и 91.2 производятся накопительно в течение отчетного периода, то есть год.

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

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» за отчетный месяц. Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно (ежеквартально) сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (квартал). Это сальдо ежемесячно (ежеквартально) (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таблица 17. - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Признаны в учете прочие доходы	62(76)	91-1

2	Учтены прочие расходы	91-2	01(60,62 68,76)
---	-----------------------	------	--------------------

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В ОАО «Бирюли» на субсчете 91-1 «Прочие доходы» отражают: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, аренду в случае, когда предоставление имущества не является отдельным видом деятельности (п.7 ПБУ 9/99) в корреспонденции с кредитом счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При авансовых арендных платежах используется отдельный субсчет к счету 62(76) субсчет «Расчеты по авансам полученным».

Таблица 18 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов при получении арендных платежей и при условии, что сдача в аренду не является предметом деятельности организации

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Начислена арендная плата	62(76)	91-1
2	Поступила на расчетный счет выручка от сданного в аренду имущества	51	62(76)

Таблица 19 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов при поступлении, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Начислена выручка от продажи объекта нематериального актива	62(76)	91-1
2	Поступила на расчетный счет выручка от продажи объекта нематериального актива	51	62(76)

Таблица 20 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов при поступлении, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам):

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Начислены доходы от участия в уставных капиталах сторонних организаций	76	91-1
2	Поступили на расчетный счет доходы от участия в уставных капиталах сторонних организаций	51	76

Таблица 21 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов при поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Признана выручка в учете от продажи основных средств и прочих активов (материалов на сторону)	62(76)	91-1
2	Поступила на расчетный счет выручка от продажи основных средств (или иных активов)	51	62(76)

Таблица 22 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Начислены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	76	91-1

Таблица 23 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов процентов, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Начислены проценты по выданным ранее долгосрочным и краткосрочным займам	76	91-1
2	Поступили на расчетный счет проценты по выданным ранее долгосрочным и краткосрочным займам	51	76

3	%%% за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете	51	91-1
---	--	----	------

Таблица 24 - Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов активов, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Получена безвозмездная помощь в качестве внеоборотного амортизируемого актива	08 01,04	98 08
2	Доход от безвозмездно полученного имущества, полученного на безвозмездной основе	98	91-1
3	Получена безвозмездная помощь в качестве материального запаса и основного средства не подлежащего амортизации	10,08 01	91-1 08

Таблица 25 - Отражение в бухгалтерском учете наиболее характерных операций по учету прочих расходов:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1	Списана остаточная стоимость основных средств, подлежащих продаже или ликвидации	91-2	01-11
2	Списана остаточная стоимость нематериальных активов, подлежащих продаже или списанию в связи с окончанием срока использования	91-2	04
3	Списана себестоимость материалов, проданных на сторону	91-2	10
4	Начислен НДС с операций по продаже основных средств, нематериальных активов и материалов	91-2	68
5	Начислена амортизация по основным средствам, сданным в аренду	91-2	02
6	Признан штраф к уплате поставщику за нарушение условий договора	91-2	76-2
7	Начислены проценты по полученным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	91-2	66(67)
8	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	91-2	60(62,76)
9	Учтена комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	51
10	Отражены отрицательные курсовые разницы	91-2	52, 57
11	Перечислены средства на благотворительность	91-2	51

Для систематизации данных о прочих доходах и расходах используется Реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей, работ и услуг (формы №64-АПК). Ведомость по форме №65-АПК предназначена для отражения операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы». За 2019 год организацией была получена прибыль от основной деятельности на сумму 1311 000 рублей и от прочей деятельности –

5303000,60 рублей. Итак, Чистая прибыль в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в 2019 году составляет 6614000 руб.

3.3. Учет доходов и расходов от биотрансформации биологических активов

Финансовые результаты в сельскохозяйственных организациях можно характеризовать как промежуточные или периодические, то есть доходы и расходы, и конечные – прибыли или убытки. Кроме того, в сельском хозяйстве доходы и расходы могут формироваться как ожидаемые (или потенциальные) доходы и расходы, связанные с биотрансформацией биологических активов растениеводства и животноводства. Биологические активы являются особыми средствами производства сельскохозяйственных организаций и представляют собой (согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство») живущие растения и животные, используемые в процессе сельскохозяйственной деятельности. При этом сельскохозяйственная продукция определяется как продукция, собранная (полученная) с биологических активов путем отделения от них или путем прекращения биотрансформации биологического актива (прекращения его жизнедеятельности и существования как объекта производства). Биотрансформация включает в себя процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, вследствие которых в биологическом активе происходят качественные и количественные изменения.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство», сельскохозяйственная деятельность – осуществляемое организацией управление биотрансформацией и сбор продукции с биологических активов с целью их продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию или в дополнительные биологические активы.

Результаты биотрансформации могут быть следующих видов: а) изменения активов, вызванные ростом (увеличением количества животных или растений либо улучшением их качественных характеристик),

вырождением (уменьшением количества животных или растений либо ухудшением их качественных характеристик) или размножением (рождением дополнительных живущих животных или растений); б) производство сельскохозяйственной продукции, такой как шерсть и молоко.

Организация должна признавать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию тогда и только тогда, когда: а) данная организация контролирует этот актив в результате прошлых событий; б) получение данной организацией будущих экономических выгод, связанных с этим активом, является вероятным; в) справедливую стоимость или первоначальную стоимость этого актива можно надежно оценить.

Применительно к сельскохозяйственной деятельности контроль может подтверждаться, например, получением права собственности на крупный рогатый скот и клеймением скота либо прочей его маркировкой в момент его приобретения, рождения или отлучения. Будущие экономические выгоды, как правило, оцениваются путем измерения основных физических параметров.

В момент первоначального признания и по состоянию на дату окончания каждого отчетного периода биологический актив должен оцениваться по его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, кроме случая, когда справедливую стоимость нельзя надежно оценить.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов организации, должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по состоянию на момент ее сбора.

Оценивать справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции может быть удобнее, если сгруппировать биологические активы или сельскохозяйственную продукцию в соответствии с их основными характеристиками, например, по возрасту или качеству. Организация выбирает такие характеристики, которые соотносятся с теми, на основе которых формируются цены на соответствующем рынке.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Сельскохозяйственная продукция как результат биотрансформации биологических активов признается в бухгалтерском учете в момент ее сбора (получения) от соответствующих растений и животных в оценке по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

При организации бухгалтерского учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу необходимо отражать ожидаемые (потенциальные) доходы и расходы и конечные финансовые результаты (прибыли и убытки).

Отсюда возникает необходимость определения доходов и расходов от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов).

Доходы от биологических активов — это увеличение экономических выгод сельскохозяйственной организации за отчетный период в процессе роста (увеличения количества) биологических активов, улучшения их качественных характеристик, воспроизводства дополнительных биологических активов и производства сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Расходы от биотрансформации биологических активов – это уменьшение экономических выгод сельскохозяйственной организации за отчетный период в процессе дегенерации (сокращения) количества биологических активов, ухудшения их качественных характеристик и снижения производства сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу при фактическом объеме затрат в сельскохозяйственной деятельности.

Из этих определений доходов и расходов следует, что финансовые результаты от биотрансформации биологических активов формируются из изменений справедливой стоимости биологических активов от начала до

конца отчетного периода, справедливой стоимости, полученной (собранной) сельскохозяйственной продукции, фактических затрат на производство сельскохозяйственной продукции (выращивание биологических активов – сельскохозяйственных культур, группы культур, сельскохозяйственных животных, группы животных). Это можно выразить формулой:

$$\text{ПУ} = \text{ИССБ} - \text{ССП} - \text{ЗПВБ},$$

где ПУ – прибыль (убыток) от биотрансформации биологических активов активов, тыс.руб.;

ИССБ – изменение справедливой стоимости биологических активов в отчетном периоде, тыс.руб.;

ССП – справедливая стоимость полученной (собранной) сельскохозяйственной продукции, тыс.руб.;

ЗПВБ – фактические затраты на производство сельскохозяйственной продукции (выращивание биологических активов – сельскохозяйственных культур, группы культур, сельскохозяйственных животных, группы животных), тыс.руб.

При этом справедливая стоимость биологических активов и сельскохозяйственной продукции отражается в учете за вычетом расходов на продажу. Изменение же справедливой стоимости биологических активов определяется: $\text{ИССБ} = \text{ССБ}_к - \text{ССБ}_н$, где $\text{ССБ}_к$, $\text{ССБ}_н$ – соответственно, справедливая стоимость биологических активов на конец и на начало года.

На основании данных первичных документов и Ведомости аналитического и синтетического учета изменений справедливой стоимости биологических активов, справедливой стоимости полученной (собранной) сельскохозяйственной продукции и затрат на ее производство составляется справка о потенциальных доходах, расходах и финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов), которая прилагается к бухгалтерской (финансовой) отчетности (к отчету о финансовых результатах) организации (таблица1):

Таблица 26. Справка о ожидаемых доходах, расходах и финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов)

Показатель		Примечание	За отчетный период	За предыдущий год
Наименование	Код			
Доходы				
Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции	300			
в том числе продукции:				
растениеводства	301			
животноводства	302			
Изменение справедливой стоимости биологических активов	310			
в том числе:				
рабочий и продуктивный скот	311			
животные на выращивании и откорме	312			
Государственные субсидии	320			
Итого доходов (стр. 300 + 310 + 320)	325			
Расходы на период (стр. 410 + 420 + 430 + 440 + 450)	400			
в том числе:				
материальные затраты	410			
расходы на оплату труда	420			
отчисления на социальные нужды	430			
амортизационные отчисления	440			
прочие затраты	450			
Прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности (стр. 325 – 400)	500			

Информацию, отражённую в данной справке о потенциальных (ожидаемых) доходах, расходах и финансовых результатах, необходимо представлять, прежде всего, внешним пользователям информации (кредитным учреждениям, поставщикам материальных ресурсов, инвесторам и др.) для оценки ими реального финансового состояния данной

сельскохозяйственной организации, ее платежеспособности и инвестиционной привлекательности.

Данные указанной справки будут использованы в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организации для оценки уровня воспроизводства биологических активов организации, полученных результатов от их биотрансформации и конкурентоспособности данного хозяйствующего субъекта на рынке. Кроме того, аппарат управления сельскохозяйственной организации, на основе информации указанной справки, может принимать управленческие решения по стратегиям производственно-финансового развития хозяйства.

Раскрытие информации о доходах, расходах и финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию как минимум следующая информация о доходах; о порядке признания выручки организации; способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставления во временное пользование

(временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию как минимум следующая информация о расходах:

- порядок признания коммерческих и управленческих расходов;
- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию как минимум следующая информация о финансовых результатах:

- о наличии на начало и на конец отчетного периода нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации;
- о составе финансовых результатов организации;
- о субсидиях из бюджетов всех уровней, в том числе из бюджетов по чрезвычайным ситуациям;
- о прочих доходах и расходах, в том числе по стихийным бедствиям;
- о базовой прибыли (убытке) на акцию.

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.

ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ обеспечено всеми необходимыми ресурсами. Основной вид деятельности ЗАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Общая земельная площадь составляет 22938 га. Изучаемая нами организация в большей степени занимается производством и реализацией молока до 2019 года. Но с 2019 года в организации преобладает направление звероводства, т.к. производством и реализацией молока занимается сейчас другое предприятие. Специализация предприятия скотоводческое с развитым зернопроизводством. У ОАО «Бирюли» есть неиспользованные резервы запаса труда, активизация которых, безусловно, благоприятно повлияет на

результаты деятельности организации. Рентабельность организации очень низкая, 0,4 % в 2019 году. В ЗАО «Бирюли» следует обратить внимание на объем затрат, которые формируют себестоимость продукции и прямым образом влияют на величину чистой прибыли, получаемой экономическим субъектом. За последние 5 лет величина чистой прибыли в изучаемой организации снижалась. Это, в первую очередь, обусловлено увеличением себестоимости производимой продукции и снижением величины получаемой выручки. В 2016 году произошло резкое увеличение себестоимости продаж, выручки, а также чистой прибыли. В 2019 году ЗАО «Бирюли» получило чистую прибыль в сумме равной 6614 тыс.руб, что в 29414 тыс.руб. меньше, чем в 2015 году. Это нам говорит о том, что финансовое положение данной организации ухудшается.

ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ не является абсолютно ликвидным, т.к. только 2 показателя соответствуют критериям абсолютного ликвидного баланса. Если рассматривать данные баланса на конец 2019 года, то можно заметить, что величина наиболее ликвидных активов организации намного меньше, чем объем наиболее срочных его обязательств. Т.е. для получения абсолютного ликвидного баланса в данном случае нужно либо увеличить объем денежных средств, либо уменьшить объем срочных обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности показывает долю выплаты организацией, если кредиторы потребуют вернуть задолженность. К сожалению, ОАО «Бирюли» сможет вернуть только 13-29 % от общей суммы. Также и с коэффициентом абсолютной ликвидности, он очень низкий в данной компании. Следует также отметить: коэффициент соотношения заемных и собственных средств к концу года уменьшился на 0,01, что свидетельствует об уменьшении заемных средств организации и увеличении собственных средств; при этом увеличилось значение коэффициента маневренности на 0,09, что положительно влияет на финансовую деятельность организации; наблюдается снижение значения

коэффициента финансовой независимости на 0,01, но несмотря на это финансовая устойчивость не упала; значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными средствами к концу 2019 года увеличилось на 0,16. Это означает, что на конец 2019 года большая часть оборотных активов финансировалась за счет собственных средств. Финансовая ситуация в ООО «Бирюли» определяется как финансово неустойчивая.

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

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В работе предлагается вести отдельный учет выручки от продажи продукции органического производства (экологически чистой продукции), как одного из важных и директивных направлений в сельском хозяйстве с учетом нового национального стандарта ГОСТ Р 56508-2015 «Продукция органического производства», СанПиН 2.3.2. 2354-08 от 21.04.2008 и ст.31 «Экологическая сертификация» Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

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.

В 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». Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Признание доходов в учете возможно двумя способами: методом начисления; кассовым методом.

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». При автоматизации бухгалтерского учета расходов на продажу продукции (работ, услуг) в качестве регистров аналитического учета используют регистры учета коммерческих расходов, учета издержек обращения, учета продаж продукции, регистры синтетического учета, предусмотренные применяемыми организацией компьютерными программами.

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 , карточка счета 91.9, оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.9 .

В ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ 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.

Для систематизации данных о прочих доходах и расходах используется Реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей, работ и услуг (формы №64-АПК). Ведомость по форме №65-АПК предназначена для отражения операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

За 2019 год организацией была получена прибыль от основной деятельности на сумму 1311 000 рублей и от прочей деятельности – 5303000,60 рублей. Итак, Чистая прибыль в ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в 2019 году составляет 6614000 руб.

В сельском хозяйстве доходы и расходы могут формироваться как ожидаемые (или потенциальные) доходы и расходы, связанные с биотрансформацией биологических активов растениеводства и животноводства. Биологические активы являются особыми средствами производства сельскохозяйственных организаций и представляют собой (согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство») живущие растения и животные, используемые в процессе сельскохозяйственной деятельности.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Внутренний контроль в ООО «Бирюли» 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.

В момент первоначального признания и по состоянию на дату окончания каждого отчетного периода биологический актив должен оцениваться по его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, кроме случая, когда справедливую стоимость нельзя надежно оценить.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов организации, должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по состоянию на момент ее сбора.

При организации бухгалтерского учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу необходимо отражать ожидаемые (потенциальные) доходы и расходы и конечные финансовые результаты (прибыли и убытки).

Отсюда возникает необходимость определения доходов и расходов от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов).

На основании данных первичных документов и Ведомости аналитического и синтетического учета изменений справедливой стоимости биологических активов, справедливой стоимости полученной (собранной) сельскохозяйственной продукции и затрат на ее производство составляется справка о потенциальных доходах, расходах и финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов), которая прилагается к бухгалтерской (финансовой) отчетности (к отчету о финансовых результатах) организации.

Информацию, отражённую в данной справке о потенциальных (ожидаемых) доходах, расходах и финансовых результатах, необходимо представлять, прежде всего, внешним пользователям информации (кредитным учреждениям, поставщикам материальных ресурсов, инвесторам и др.) для оценки ими реального финансового состояния данной сельскохозяйственной организации, ее платежеспособности и инвестиционной привлекательности.

Данные указанной справки будут использованы в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организации для оценки уровня воспроизводства биологических активов организации, полученных результатов от их биотрансформации и конкурентоспособности данного хозяйствующего субъекта на рынке. Кроме того, аппарат управления

сельскохозяйственной организации, на основе информации указанной справки, может принимать управленческие решения по стратегиям производственно-финансового развития хозяйства.

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. 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
5. 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
6. 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
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.
8. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).
9. Приказ Минфина России от 07.06.2017 №85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 – 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа министерства

финансов российской федерации от 23 мая 2016 г. №70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 годы».

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654].

11. 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

12. 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

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. Ясменко,

17. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2014. – 398 с. В.В. Башкатов. 2018. С. 49-57.

18. Барноглыц С.Б., Майданчик Б.И. Анализ доходов предприятия // Функционально-стоимостной анализ / Под ред. Б.И.Майданчика. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 1085 с

19. Баженов Ю.К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли. Учебное пособие / Ю.К. Баженов. - М.: Инфра-М, Форум, 2016. - 380 с.

20. 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.

21. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.

22. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с.

23. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М. : ИОР : ИНФРА-М, 2017. – 552 с.

24. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана.— М: ИНФРА-М, 2017. — 601 с.

25. Дарьина О.С. Методология анализа и учета доходов и расходов на предприятии / О.С. Дарьина // Молодой ученый. - 2017. - №11. - С. 102-103

26. 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.
27. 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.
28. Клычова Г.С., Галияхметова 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.
29. 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.
30. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 358 с.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с.
32. Корилов, А. М. Теория систем и системный анализ: учебное пособие / А. М. Корилов. - М.: ИНФРА-М, Экономика, организация и управление в отраслях и сферах деятельности. - 2018. - № 2 (12). - 288 с.
33. Кривда С.В. Доходы, расходы и финансовый результат как элементы финансовой информации, необходимой для инвесторов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. – №12. – с. 43 – 54.
34. 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

35. 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.

36. 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.

37. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебное пособие / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 480 с.

38. Омельченко Е.Ю., Панфилова В.А. Формирование доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете: различия и проблемы // Журнал экономических исследований. 2017. Т. 3. № 3. С. 23-29.

39. Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 512 с.

40. Тойц М. Отчет о финансовых результатах // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2015. – №7. – с. 23 – 24.

41. Точкина Т.Н. Комментарий к Приказу Минфина России от 07.06.2017 №85н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. №70н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.» // Нормативные акты для бухгалтера. – 2017. – №15. – с. 19.

42. 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.

43. Уткина, С. А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / С.А. Уткина. - М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2016. - 232 с.

44. Филина, Ф. Н. Учет доходов в налоговом учете / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 216 с.

45. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2018. - 128 с.

46. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. - М.: КноРус, 2018. - 64 с.

47. Янковская, В. В. Экономический анализ в торговле: Учебник / В.В. Янковская. — М.: НИЦ Инфра-М, 2019. — 425 с

48. 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



Рис. 1 – Понятие доходов и расходов.



Рис. 2 – Поступления не признаваемые доходами организации.

Таблица – Классификация доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы организации	
От обычных видов деятельности	Прочие доходы
Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	<p>Поступления, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации; предоставлением за плату прав, возникающих из патентов и других видов интеллектуальной собственности; участием в уставных капиталах других организаций; прибылью, полученной организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); продажей основных средств и других активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; процентами, полученными за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке; штрафами, пенями, неустойками за нарушение условий договоров; активами, полученными безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступлениями в возмещение причиненных организации убытков; прибылью прошлых лет, выявленной в отчетном году; суммой кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовыми разницеми; суммой дооценки активов; прочими доходами. <p>Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.</p>



Рис. – Виды деятельности организации.

Таблица – Классификация расходов в соответствии с ПБУ 10/99
«Расходы организации»

Расходы организации	
По обычным видам деятельности	Прочие расходы
<p>Расходы, связанные с изготовлением продукции, продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг</p>	<p>Расходы, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации; предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; участием в уставных капиталах других организаций; прибылью, полученной организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и других активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; процентами, уплачиваемыми организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчислениями в оценочные резервы, создаваемыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
	<p>штрафами, пенями, неустойками за нарушение условий договоров;</p> <p>возмещением причиненных организацией убытков;</p> <p>убытками прошлых лет, признанными в отчетном году;</p> <p>суммами дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;</p> <p>курсовыми разницеми;</p> <p>суммами уценки активов;</p> <p>перечислением средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходами на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;</p> <p>прочими расходами.</p> <p>Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.)</p>
<p>Не признаются расходами организации</p>	
<p>выбытие активов в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);</p> <p>вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</p> <p>суммы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;</p> <p>суммы, уплаченные в порядке предварительной оплаты, аванса, задатка в счет оплаты материальных ценностей, работ, услуг;</p> <p>суммы, уплаченные в погашение кредита, займа, полученных организацией</p>	

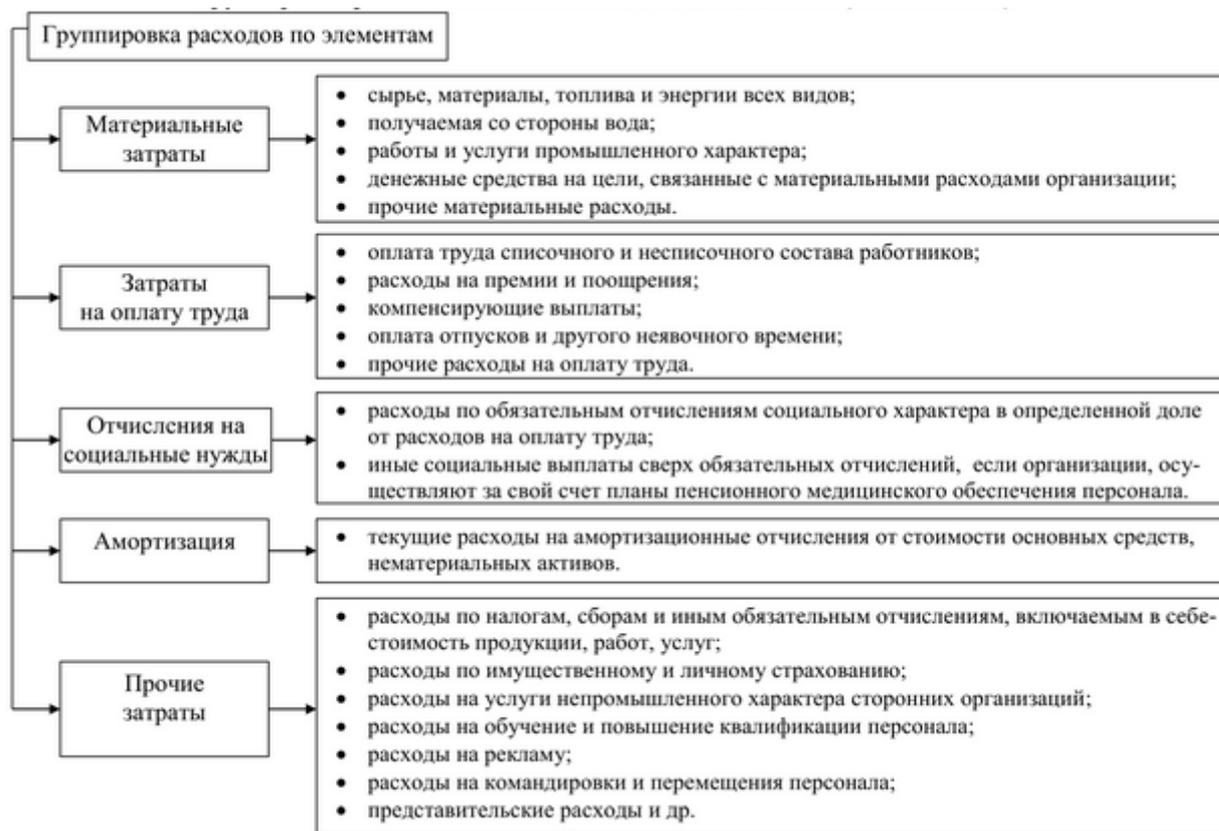


Рис. – Группировки расходов по обычным видам детальности (по элементам)



Рис. – Условия признания выручки от продажи продукции (товаров) независимо от периода, к которому относятся можно поделить

Таблица 3 – Порядок признания прочих доходов

<i>Вид прочих доходов</i>	<i>Дата признания</i>
Арендная плата, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации)	Исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора в порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99
Поступления от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации)	В порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков	В отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек	В отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек
Суммы дооценки активов	В отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка
Прочие поступления	По мере образования (выявления)



Рис. – Условия признания расходов

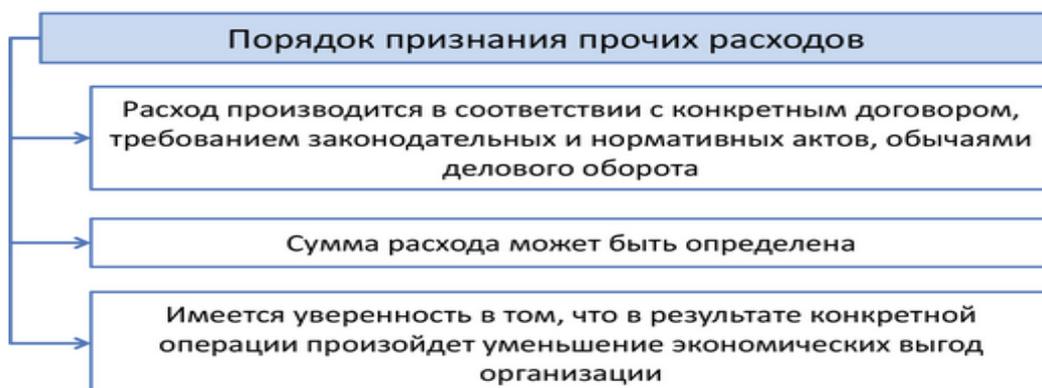


Рис. – Порядок признания прочих расходов

Настоящим я, Воронцова Варвара Евгеньевна, студент заочной ускоренной формы обучения Института Экономики Казанского ГАУ направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Совершенствование учета доходов и расходов на примере открытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан», выполненная по материалам ОАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на 70 страницах и приложений на 15 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 Федераций «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография 48 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру



Воронцова В.Е.
(подпись)

«18» декабря 2020 г