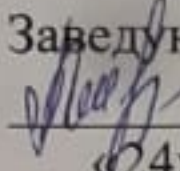


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

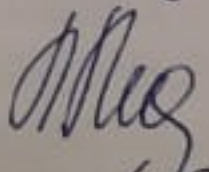
**Бухгалтерский учет, контроль и анализ целевого финансирования в
условиях цифровизации на примере Колхоза «Родина» Алексеевского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Иванова Мария Владимировна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
с.э.н., доцент

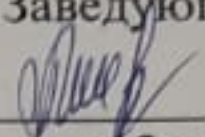


Логинова Ирина Михайловна

Казань 2022

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Ивановой Марии Владимировны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ целевого финансирования в условиях цифровизации на примере Колхоза «Родина» Алексеевского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» января 2022 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета и контроля целевого финансирования в аграрном секторе; сущность и виды целевого финансирования, ее влияние на развитие инноваций аграрного сектора; особенности предоставления целевого финансирования в сельском хозяйстве; особенности контроля целевого финансирования; оценка деятельности колхоза «Родина» Алексеевского района РТ; оценка организации учета целевого финансирования в форме государственных субсидий; анализ эффективности использования государственной помощи, получаемой сельскохозяйственной организацией; оптимизация учета и контроля средств государственной поддержки с использованием цифровых технологий.
- 5. Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



Л.М. Мавлиева
М.В. Иванова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ	22.04.2021	выполнено
1.1. Сущность и виды целевого финансирования, ее влияние на развитие инноваций аграрного сектора		
1.2 Особенности предоставления целевого финансирования в сельском хозяйстве		
1.3. Особенности контроля целевого финансирования		
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «РОДИНА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика деятельности колхоза		
2.2 Анализ финансового состояния колхоза		
2.3 Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля в колхозе		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ КОЛХОЗА «РОДИНА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1 Оценка организации учета целевого финансирования в форме государственных субсидий		
3.2 Анализ эффективности использования государственной помощи, получаемой сельскохозяйственной организацией		
3.3. Оптимизация учета и контроля средств государственной поддержки с использованием цифровых технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Иванова
Мавлеева

М.В. Иванова

Л.М. Мавлеева

Аннотация к работе на тему «Бухгалтерский учет, цифровизация на примере Колхоза

Государственная политика государственной поддержки сельского хозяйства целевого бюджетного их финансирование в сельском хозяйстве обеспечивающий экспортный потенциал агропромышленного комплекса.

Создание систем их эффективного обеспечения с рационально государственной помощи, без эффективного использования бюджетных средств.

Во введении обосновывается необходимость, определяется цель, задачи и объект исследования, рассматриваются теоретические основы финансирования. Во второй главе анализируются условия деятельности колхоза «Родина» Алексеевского района РТ, по результатам которого выявлены недостатки. В третьей главе предложены пути совершенствования государственной помощи, как недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования предложены программы, мероприятия по цифровизации. В работе решены задачи, поставленные в задании.

Полученные результаты рекомендованы к внедрению в практику работы колхоза.

Annotation on the topic "Accounting, digitalization on the example of the Kolkhoz".

State policy is currently aimed at increasing the volume of targeted support for agriculture ensures the growth of the agro-industrial complex.

The creation of systems with a rationally organized accounting ensures the effective use of the issues of target, and, what is more, the effective use of the state budget funds.

The introduction of digitalization determines the goal, objectives and tasks of the research. Theoretical foundations of the research. The chapter provides an assessment of the current state of the Republic of Tatarstan, based on the activities of the enterprise. The results of the effectiveness of state support are analyzed. Identified shortcomings, ways to improve them are proposed.

As an improvement of the state support, programs, subprograms, etc. is proposed to be resolved in the practice of the kolkhoz.

The results, conclusions and recommendations for implementation in the practice of the kolkhoz.

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет, контроль и анализ целевого финансирования в условиях
цифровизации на примере Колхоза «Родина» Алексеевского района Республики Татарстан»

Государственная политика в настоящее время направлена на расширение государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и увеличение объема целевого бюджетного их финансирования. Устойчивое развитие экономических субъектов в сельском хозяйстве обеспечивает рост сельскохозяйственного производства и как следствие экспортный потенциал агропромышленного комплекса России.

Создание систем их эффективного управления требует адекватного информационного обеспечения с рационально организованной системой бухгалтерского учета потоков государственной помощи, без которого невозможно решать вопросы целевого, и что важно, эффективного использования бюджетных средств.

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

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

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

Annotation to the final qualifying work of a bachelor
on the topic "Accounting, control and analysis of targeted financing in the context of digitalization on
the example of the Kolkhoz" Rodina "of the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan"

State policy is currently aimed at expanding state support for agricultural producers and increasing the volume of targeted budget financing. Sustainable development of economic entities in agriculture ensures the growth of agricultural production and, as a consequence, the export potential of the agro-industrial complex of Russia.

The creation of systems for their effective management requires adequate information support with a rationally organized accounting system for state aid flows, without which it is impossible to solve the issues of target, and, what is important, effective use of budget funds.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, its practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualifying work. The first chapter examines the theoretical foundations of accounting and the state of modern forms of targeted financing. The second chapter provides an assessment of the activities of the Kolkhoz "Rodina" of the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan, based on the results of which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter examines the practice of accounting, control and analysis of the effectiveness of state aid, as an element of targeted financing. According to the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, the structuring of accounts by programs, subprograms, etc. is proposed. targeted financing in the context of digitalization. The questions posed have been resolved in the work.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ	8
1.1. Сущность и виды целевого финансирования, ее влияние на развитие инноваций аграрного сектора	8
1.2 Особенности предоставления целевого финансирования в сельском хозяйстве	14
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «РОДИНА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25
2.1 Экономическая характеристика деятельности колхоза	25
2.2 Анализ финансового состояния колхоза	32
2.3 Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля в колхозе	36
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ КОЛХОЗА «РОДИНА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	40
3.1 Оценка организации учета целевого финансирования в форме государственных субсидий	40
3.2 Анализ эффективности использования государственной помощи, получаемой сельскохозяйственной организацией	46
3.3. Оптимизация учета и контроля средств государственной поддержки с использованием цифровых технологий	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	

н

т

р

о

л

ВВЕДЕНИЕ

В ходе своей деятельности и некоторых свершившихся фактов хозяйственной жизни у организации может возникать нехватка денежных средств на финансирование своей деятельности, и, как следствие, может возникать необходимость в привлечении денежных средств извне, которые могут «помочь» приобрести или построить внеоборотные активы, покрывать имеющиеся расходы или убытки, или поддерживать и улучшать финансовое состояние организации каким-либо иным способом.

У коммерческих организаций существуют несколько способов получения дополнительных денежных средств для осуществления своей деятельности. К ним относят привлечение инвесторов, выпуск ценных бумаг как долгового, так и долевого характера, получение кредитов и займов у финансовых организаций, физических лиц, других коммерческих организаций. Не менее популярным является получение целевого финансирования, в котором заинтересованы коммерческие организации, но которое имеет немало важных нюансов, связанных как с учетом целевого финансирования, так и с его получением.

Под целевым финансированием понимается такое финансирование, заключающееся в получении средств от третьих лиц на безвозмездной и безвозвратной основе на заданные, заранее определенные цели. То есть использование целевых средств по направлениям, отличным от тех, которые прописаны в условиях договоров, соглашениях или иных документах, заключенных между двумя сторонами правоотношения – государством, юридическим лицом или физическим лицом – субъектом, предоставляющим средства на безвозмездной основе, и получателем средств целевого финансирования – коммерческой организацией, запрещено, а санкции за нарушение условий использования средств должны быть прописаны в документах.

Государственная политика в настоящее время направлена на расширение государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и увеличение объема целевого бюджетного их финансирования. Устойчивое развитие экономических субъектов в сельском хозяйстве обеспечивает рост сельскохозяйственного производства и как следствие экспортный потенциал агропромышленного комплекса России.

Создание систем их эффективного управления требует адекватного информационного обеспечения с рационально организованной системой бухгалтерского учета потоков государственной помощи, без которого невозможно решать вопросы целевого, и что важно, эффективного использования бюджетных средств.

В данной ситуации для оперативного индикатирования эффективности использования средств государственной поддержки в сельскохозяйственных организациях необходима полноценная автоматизацию учета операций их движения.

Практико-методологическим вопросам учёта государственной помощи в сельскохозяйственных организациях существенное внимание уделяли Л.И. Хоружий, Р.А. Алборов, Е.В. Фастова, Н.Г. Белов, Р.В. Костина, А.И. Павлычев, В.Г. Широбоков, Н.Н. Хорохордин, Н.А. Кокорев, В.А. Матчинов, П.Н. Мишин и др.

Однако уместно отметить, что мало публикаций, комплексно раскрывающих автоматизацию бухгалтерского учета поступления и использования средств целевого бюджетного финансирования в организациях агропромышленного комплекса, имеющих практическую направленность с теоретико-методологическим осмыслением.

Изложенные выше аспекты определяют актуальность исследования поставленных вопросов.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в обобщении теоретических положений и опробировании практических рекомендаций по

развитию бухгалтерского учета, контроля и анализа целевого финансирования колхоза «Родина» Алексеевского района РТ.

В рамках достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- изучить экономическую сущность и виды целевого финансирования, ее влияние на развитие инноваций аграрного сектора и особенности контроля эффективности использования;
- провести анализ экономического и финансового состояния колхоза «Родина» Алексеевского района РТ, изучить современное состояние бухгалтерского учета целевого финансирования на предприятии;
- разработать основные направления развития бухгалтерского учета и контроля государственных субсидий в сельском хозяйстве на примере объекта изучения и дать оценку эффективности их использования.

Предметом выпускной квалификационной работы выступает комплекс подходов к организации учета и контроля целевого использования государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственным организациям. Объектом исследования выбраны учетные процессы в отношении раскрытия в учете и отчетности информации о целевом финансировании в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили действующие акты законодательного, нормативного и методического характера, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, данные отчетности колхоза «Родина» Алексеевского района Республики Татарстан за 2018-2020 года, научные положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля, данные интернет-сайтов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

1.1 Сущность и виды целевого финансирования, ее влияние на развитие инноваций аграрного сектора

Сельское хозяйство является одной из основных отраслей экономики России.

Однако на сегодняшний момент есть определенные ограничения для развития сельского хозяйства. Главным препятствием развития сельского хозяйства и перехода его на качественно новый уровень, предполагающий формирование эффективных собственников, внедрение современных технологий, является низкий уровень рентабельности сельскохозяйственной продукции и финансовой обеспеченности предприятий.

В ходе анализа различных подходов авторов к формулированию понятия «государственная помощь» можно встретить понятие «государственная поддержка». Рассмотрим данные понятия подробнее, уточним их общие и отличительные особенности. Так, Бурдюгова О.М. приводит достаточно полное и емкое понятие государственной поддержки сельского хозяйства «...представляет собой совокупность мер, направленных на оказание сельскому хозяйству за счет бюджетных средств всесторонней помощи как посредством перечисления денежных средств непосредственно сельскохозяйственным товаропроизводителям (предоставление прямых субсидий, некоторых компенсаций, проведение закупочных интервенций), так и путем финансирования различных мероприятий по развитию сельской инфраструктуры, подготовке кадров, повышению занятости и прочее» [20, с.17]. Этот же автор приводит еще одно определение государственной поддержки сельского хозяйства «...представляет собой законодательно закреплённый сложный механизм, включающий меры воздействия на доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, структуру и размеры

сельскохозяйственного производства, агропродовольственный рынок, социальную инфраструктуру села посредством выделения на эти цели из бюджетов различных уровней финансовых средств». При формулировании понятия «государственная поддержка» автор исходит из многообразия законодательно закреплённых форм государственной поддержки. При этом, автором рекомендуется закрепить указанное определение в федеральном законе «О развитии сельского хозяйства» [5]. Мы разделяем точку зрения автора о включении понятия государственной поддержки в федеральном законе.

Семыкин В.А. приводит более универсальное определение, которое может быть применено для характеристики государственной поддержки во всех отраслях экономики: «Под государственной поддержкой понимается та или иная форма государственного воздействия на различные секторы экономики с целью их усиленного развития» [44, с.7].

На основании проведенного анализа научных подходов к формулированию понятий «государственная помощь» и «государственная поддержка» нами сделаны следующие выводы:

- государственная помощь направлена на увеличение экономических выгод конкретного предприятия, а государственная поддержка на развитие экономики или отрасли в целом;
- государственная поддержка является исходным понятием для государственной помощи;
- государственная помощь и государственная поддержка являются инструментами государственного регулирования экономики;
- государственная поддержка предполагает установление условий и требований получения государственной помощи для всех предприятий, т.е. создает равные права и возможности получения бюджетных средств для всех экономических субъектов.

С целью исключения разногласий в понимании считаем необходимым уточнить формы государственной поддержки и их понятия. К

государственной поддержке относятся все формы бюджетных расходов, предусмотренных бюджетами различных уровней, такие, как субвенции, субсидии, бюджетные кредиты, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество) и прочие формы.

Понятие «субвенции» (лат. Subvenire) переводится с латинского как «приходить на помощь». Так, в статье 140 Бюджетного кодекса РФ приводится понятие субвенций местным бюджетам «...1. Под субвенциями местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке». Субвенции, в большей своей части, представляют собой межбюджетные трансферты между различными уровнями бюджетов, при этом средства должны быть использованы строго на определенные цели и в установленные сроки, в случае не выполнения условий субвенции подлежат возврату.

Субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов. Примером субсидий в сельском хозяйстве могут служить: компенсация части затрат на приобретение минеральных удобрений, средств химической защиты растений, дотации на производство продукции растениеводства и животноводства, страхование сельскохозяйственных культур и т.п. Основным отличительным признаком субсидии и субвенции, по нашему мнению, является то, что субсидия предполагает софинансирования части каких-либо затрат, а субвенция покрывает расходы полностью.

Другой формой предоставления государственной помощи является бюджетный кредит. В соответствии с БК РФ «...бюджетный кредит - денежные

средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах...». В отраслевых методических рекомендациях приводится следующее понятие: «Бюджетный кредит - форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам на возвратной и возмездной основах» [14].

К прочим формам государственной помощи можно отнести: развитие концепции государственной политики в области здорового питания населения Российской Федерации, усиление контроля за качеством и безопасностью продовольствия, повышение конкурентоспособности отечественных продуктов питания, информационное обеспечение сельскохозяйственных товаропроизводителей и предоставление им консультационной помощи и т.д.

Отметим также, государственная поддержка рассматривается еще и по трем основным формам, среди которых: прямая (прямые бюджетные выплаты); косвенная (бюджетные средства носят стимулирующий характер); опосредованная (через организационно-экономические мероприятия, зачастую напрямую не связанные с аграрным сектором экономики). Все эти формы наглядно можно увидеть в приложении 1.

По мнению Жилякова Д.И. дотации должны считаться формой государственной помощи при формировании в бухгалтерском учете информации о ней» [26 с.59]. Приведены основания для признания дотаций как одной из форм государственной помощи. Само же определение дотаций сформулировано в БК РФ «дотации - межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования».

Между тем, исходя из положений п.4 ПБУ 13/2000, в бухгалтерском учете формируется информация о государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (за исключением

налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах [18, п.4]. По нашему мнению, автор справедливо отмечает, что дотации необходимо считать формой государственной помощи при формировании информации в бухгалтерском учете и отчетности. Между тем, автором указано «...Положением не предусмотрена такая форма государственной помощи, как дотации». В данном случае, вынуждены не согласиться с автором, поскольку будет вполне справедливым, если дотации учитывать в составе прочих форм государственной помощи, даже если такая форма прямо не поименована в ПБУ 13/2000.

Государственная поддержка агропромышленного комплекса, осуществляемая в рамках реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы, предоставляется в форме субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации по следующим направлениям [13]:

1. Возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии.
2. Возмещение части процентной ставки по кредитам и займам.
3. Государственная поддержка отраслей животноводства.
4. Государственная поддержка отраслей растениеводства.
5. Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства.
6. Государственная поддержка малых форм хозяйствования.
7. Реструктуризация долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей.
8. Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие.

Между тем, обеспечение устойчивого роста экономики сельского хозяйства возможно при ориентации сельхозтоваропроизводителей на применение инновационных технологий. Высокотехнологичная деятельность является одним из самых эффективных путей повышения сельскохозяйственной производительности.

Развитие системы государственной поддержки в направлении инновационных технологий АПК обеспечит выполнение заданной Доктрины продовольственной безопасности, достижение показателей которой является приоритетной целью государственной программы поддержки сельского хозяйства на 2013-2020 гг., несмотря на то, что планируемые итоги реализации программы в 2020 году не позволяют достичь по отдельным показателям даже уровня 1990 года.

Развитие инновационной деятельности в сфере АПК, как и в любой другой сфере, прежде всего, связано с проведением научных исследований и разработок, поиска новых технологий, которые требуют значительных финансовых затрат. Таким образом, на поиск новых технологий, разработку инноваций в отрасли АПК государство выделяет крайне низкий уровень финансирования. Так, из всех указанных в госпрограмме направлений финансирования НИОКР находится на последнем месте, в то время как результатом инновационных разработок является конкурентоспособный продукт, что сегодня так важно для развития АПК. Это говорит об экстенсивном развитии сельского хозяйства в ущерб качественному развитию. Связь «наука-сельское хозяйство» крайне слаба. Даже финансирование мероприятий по созданию системы информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства в 2019 году выполнено всего на 44,4%, в то время, как от развития информационных технологий зависит многое, они стремительными темпами развиваются во всем мире, можно часто слышать, что XXI век - это век информационных технологий.

Возможными путями решения проблемы развития инноваций является привлечение и накопление научных ресурсов и знаний в области

сельхозпроизводства, создание институтов и усиление научной базы в профильных учебных заведениях, привлечение молодых специалистов. Анализ численности персонала, занятого в научных разработках показывает, что в 2009 году таких сотрудников было порядка 1943,4 тыс. человек в 2019г. – 845 тыс. человек. Также следует развивать систему государственно-частного партнерства как в деятельности создания и развития инноваций, так и в производстве продовольственных товаров, расширять коммерческое использование результатов научных исследований и стимулировать предприятия на инвестиции в НИОКР. Необходимо создавать единые информационные центры, позволяющие аккумулировать знания и опыт, обеспечивающие активное участие сельхозпроизводителей крупных, средних и малых предприятий. Многосторонние выставки и консультационные форумы являются примерами механизмов, позволяющих малым субъектам сельхозпроизводства обсуждать структуру и ход выполнения государственных мер политики.

1.2 Особенности предоставления целевого финансирования в сельском хозяйстве

Государственную поддержку сельского хозяйства можно определить как комплекс мер, реализуемых государством в форме прямой бюджетной поддержки, так и косвенных мер экономического регулирования, направленных на поддержание доходов сельхозтоваропроизводителей, стимулирование инвестиционной и инновационной активности, компенсацию убытков в результате катастроф природного характера [14] Реализация механизма государственной поддержки субъектов АПК в современных условиях должна интегрировать эффективное конкурентоспособное агропромышленное производство, гарантирующее продовольственную безопасность страны. Господдержка в России является важнейшим экономическим инструментом в рамках аграрной политики [14]. Она

реализуется преимущественно посредством субсидирования сельскохозяйственного производства.

Субсидия является софинансирующим инструментом, т.е. выступает в качестве дополнительного финансирования аграрного сектора. С 2013 г. В нашей стране началась программа субсидирования сельскохозяйственных производителей, направленная на активное поддержание их развития [7],

В январе 2017 г. произошли изменения в правилах субсидирования аграрного сектора: вместо 54 видов субсидий осталось 7. При этом средства, предоставляемые регионам на поддержку аграрного сектора в рамках этих субсидий, были объединены в единую субсидию, расходование которой по направлениям осуществлялось по усмотрению регионов.

Эти изменения были обусловлены стремлением предоставить регионам независимость в принятии стратегических и тактических решений по эффективному перераспределению бюджетных средств. При этом размеры выделяемых ресурсов были поставлены в прямую зависимость от достижения целевых показателей региональных программ развития АПК в соответствии с параметрами Государственной программы сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы [5].

Решения по распределению средств единой субсидии принимали сами регионы. На Федеральном уровне сохранялось несколько базовых направлений, в том числе так называемая «погектарная поддержка» (повышение продуктивности сельскохозяйственных угодий и вовлечение в оборот новых земель), поддержка молочной отрасли (повышение продуктивности молочного стада и увеличение поголовья) субсидирование процентной ставки кредитов по инвестиционным проектам, а также субсидирование части затрат по инвестиционным кредитам («капексы»).

Однако после старта программы участники аграрного рынка начали говорить о нехватке доступных средств и о том, что их получают крупные агрохолдинги. В ходе реализации нового механизма субсидирования учеными

и практиками аграрной сферы были отмечены его существенные недостатки. в частности, указывалось, что объединение субсидий в единую строку по всем направлениям сельского хозяйства способствовало размыванию приоритетов поддержки АПК на федеральном уровне [13]. В результате объединения многие регионы стали выбирать в качестве критерия отбора меньший срок окупаемости, а не стратегически важные долгосрочные проекты. В итоге в одних сферах АПК произошло перепроизводство продукции и падение закупочных цен сельхозтоваропроизводителей, а в некоторых других - замедление развития.

Также было установлено, что распределение субсидий в каждом регионе имело в основном субъективный характер, что обусловило потенциально высокие коррупционные риски. Так, в некоторых регионах предприятия со значительной ссудной задолженностью получили основной объем государственной поддержки, а оставшихся средств было критически мало для других нуждающихся предприятий с проектами меньших масштабов. При этом регионы могли самостоятельно менять алгоритмы распределения субсидий и вводить дополнительные критерии, специально не допуская часть компаний в привлекательные отрасли в пользу предприятий, обладающих максимальным административным лоббистским ресурсом [7, 13].

Ученые, характеризуя проблему прозрачности распределения субсидий, указывают на то, что 70 % субсидий было распределено в двух федеральных округах - Центральном и Приволжском [7].

Недостатки механизма распределения субсидий обусловили внесение в него в 2020 г. корректировок - разделение единой субсидии на компенсирующую и стимулирующую части. Изменение структуры и механизма оказания государственной поддержки в 2020 г. было призвано обеспечить индивидуальный подход к распределению субсидий по каждому субъекту Российской Федерации на основе приоритетных направлений развития Регионов. Эти меры направлены на рост объемов производства продукции сельского хозяйства по приоритетным сферам для каждого региона

и повышение эффективности господдержки и обеспечения продовольственной безопасности [5].

В компенсирующую субсидию входит оказание несвязанной поддержки в растениеводстве и молочном скотоводстве, поддержка племенного животноводства и элитного семеноводства, а также развитие традиционных подотраслей растениеводства и животноводства, поддержка агрострахования. Стимулирующая субсидия направлена на стимулирование прироста производства продукции приоритетных подотраслей (для каждого субъекта РФ свои приоритеты АПК) растениеводства и животноводства.

В рамках «стимулирующей» субсидии средства предусмотрены на стимулирование:

- производства зерновых и зернобобовых культур;
- производства масличных культур (за исключением рапса и сои);
- производства овощей открытого грунта;
- выращивания продукции плодово-ягодных насаждений;
- производства молочного скотоводства;
- развитие специализированного мясного скотоводства;
- развитие малых форм хозяйствования [3, 4].

Компенсирующая субсидия предоставляется всем регионам России на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным отраслям растениеводства и животноводства. Она формируется на основе ретроспективных данных регионов - исходя из доли каждого региона в общем значении показателей по России.

Основные элементы новых правил предоставления компенсирующей субсидии представлены в табл. 1.

В 2020 г. субсидии, направленные на поддержку сельском хозяйстве, предоставляются в форме:

- грантов, стимулирующих прогресс крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ) (их можно получить на приобретение наделов, установку коммуникации и строительные цели);

- кредитов (деньги направляются на модернизацию производственно-хозяйственной деятельности);
- помощи при лизинге (средства можно направить на выплаты по лизинговым соглашениям на покупку техники или оборудования);
- денежные компенсации (предоставляют семьям в случае строительства объектов для крестьянской деятельности);
- разовые субсидии (поддержка выделяется на приобретение недвижимости, грузового транспорта организацию КФХ, прокладку коммуникационных систем).

Таблица 1 – Порядок предоставления компенсирующей субсидии

Мероприятия в рамках «компенсирующей» субсидии	Получатели субсидий	Показатели для расчета
Проведение агротехнических работ в растениеводстве - по ставке на 1 га посевной площади	Сельхозтоваропроизводители, отвечающие критериям малого и среднего предприятия, плюс повышающий коэффициент - не менее 2 при проведении работ по фосфоритованию, гипсованию	Посевная площадь, занятая зерновыми, зернобобовыми, масличными (за исключением рапса и сои), кормовыми сельскохозяйственными культурами, а также картофелем и овощными культурами открытого грунта
Поддержка собственного производства молока	Сельскохозяйственные производители плюс повышающий коэффициент 1,3 для производителей, отвечающих критериям малого предприятия, и повышающий коэффициент 1,227 при средней молочной продуктивности ≥ 5000 кг	Объем реализации и (или) отгрузки на собственную переработку молока
Поддержка племенного животноводства	Сельхозтоваропроизводители, включенные в перечень	Поголовье племенных животных, усл. голов
Поддержка элитного семеноводства	Сельхозтоваропроизводители	Площадь, засеваемая элитными семенами
Поддержка сельскохозяйственного страхования	Сельхозтоваропроизводители	Часть затрат на уплату страховой премии
Развитие мясного животноводства	Сельхозтоваропроизводители	Численность специализированного мясного скота, маточного поголовья овец и коз

Внесены следующие изменения относительно грантовой поддержки: срок освоения гранта может быть увеличен, но не более чем на 6 месяце; увеличены суммы грантов; ослабление обязательств по созданию рабочих мест.

Согласно постановлению от 26.11.2020 №1932 с 2021 г. вводятся новые меры господдержки малых и средних сельхозпредприятий - для них организован грант «Агропрогресс» [4]. Он рассчитан на хозяйственные общества (товарищества, партнерства), которые являются сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением КФХ ЛПХ, индивидуальных предпринимателей и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), включенными в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», осуществляющими деятельность на сельской территории или на сельской агломерации более 24 месяцев с даты регистрации. Годовой доход данной организации не должен превышать 120 млн руб. [4].

Размер гранта ограничен суммой 30 млн руб., но фактически можно получить не более 25 % от стоимости заявленного инвестиционного проекта. При этом указано, что собственные средства должны составлять не менее 5 %, и не менее 70 %- инвестиционный кредит. Грант должен быть освоен в течение двух лет, при этом допускается повторное финансирование одного и того же получателя - спустя два года после полного освоения первого гранта.

Средства выделяются на уплату процентов по инвестиционному кредиту, при этом срок, в течение которого предприятие может погашать проценты за счет гранта, лимитирован 18 месяцами. Также разрешается купить или построить новые объекты для производства, хранения, переработки сельскохозяйственной продукции. Допускается приобретение сельскохозяйственного оборудования, техники и специализированного транспорта. Кроме того, можно потратить средства гранта на закупку животных, птицы и рыбопосадочного материала. При этом количество

приобретаемого по гранту маточного поголовья КРС должно быть не более 400 голов.

Решение о предоставлении гранта принимает региональная конкурсная комиссия. Доля регионального бюджета в финансировании новой программы составляет 15%. Получатель гранта обязан вести деятельность в течение пяти лет, выполнить плановые показатели, заложенные в проекте.

Таким образом, проекты субсидирования АПК разработанные на государственном уровне призваны обеспечить продовольственную независимость страны [4], сделать сельскохозяйственную отрасль инвестиционно привлекательной, оптимизировать направления АПК, развивая сельские предприятия.

1.3 Особенности контроля целевого финансирования

Контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот, все это, по мнению А.Б. Мельников представляет собой перечень основных задач государственного финансового контроля. Автор отмечает, что в числе задач не упоминается контроль за использованием закрепленного за государственными организациями и учреждениями имущества, в то время как оно является такой же составляющей государственной собственности, как бюджетные средства, и, помимо этого, может выступать источником мобилизации и расходования денежных средств [34, с.618]. Исходя из этого, мы приходим к выводу, что контроль за расходованием бюджетных средств, выделяемых в рамках оказания государственной помощи сельхозтоваропроизводителям, является одной из основных задач государственного финансового контроля, что обеспечивает эффективность и целевое расходование этих бюджетных средств. Анализируя

различные подходы специалистов к понятию государственного финансового контроля в учебнике под редакцией Л.И. Хоружий указано, что определения «целевое», «эффективное», и «законное» использование финансовых ресурсов и собственности указывают на цель контроля...» [50, с.21]. Будучи обязательным элементом управления общественной собственностью, он призван выявлять нарушения установленных принципов законности, обеспечивать целевое и эффективное расходование финансовых ресурсов, использование имущества [50, с.21]. Мы полностью разделяем точку зрения автора, поскольку именно осуществление контрольных действий позволяет поддерживать должный уровень функционирования системы контроля за целевым расходованием бюджетных средств, получаемых сельскохозяйственными предприятиями, что, в свою очередь, призвано повысить эффективность государственных инвестиций. Между тем, стоит также отметить, что обеспечение целевого и эффективного расходования бюджетных средств достигается не только посредством государственного финансового контроля. Так, важное значение в достижении поставленной цели играет внутренний контроль, осуществляемый непосредственно на предприятии.

Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает [27]:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Функционирование системы внутреннего контроля позволяет предупредить хищения и растраты бюджетных средств, направленных на развитие финансово – хозяйственной деятельности предприятия, что, в свою

очередь, подкрепляется государственным финансовым контролем. М.В. Чернова отмечает, что поскольку внутрихозяйственный контроль осуществляют, как правило, без особого контрольно–ревизионного аппарата все отделы и службы, руководители и специалисты в пределах своей компетенции, такой контроль является наиболее дешевым, а с учетом его высокой результативности – и наиболее эффективным видом экономического контроля [27, с.36].

На основании проведенного анализа нами сформулированы основные задачи контроля государственной помощи, предоставленной сельскохозяйственным товаропроизводителям:

- проверка соблюдения действующего законодательства, регулирующего предоставление и использование бюджетных средств;
- своевременное и полное предоставление средств получателям государственной помощи;
- обеспечение сохранности экономических ресурсов и своевременное выявление фактов нерационального использования предоставленных, в рамках оказания государственной помощи, средств;
- обеспечение целевого и результативного использования бюджетных средств;
- пресечение незаконных операций по предоставлению государственной помощи предприятиям, не отвечающим требованиям законодательства;
- реализация системы предварительного, текущего и последующего контроля финансово – хозяйственных отношений, связанных с предоставлением и использованием бюджетных средств;
- развитие системы контроля, совершенствование нормативной базы на основании полученного, в ходе проверок, материала.

Н.А. Кокорев в качестве основных целей экономического контроля определил: повышение эффективности, усиление социальной значимости и приращение стоимости бизнеса [30, с.58]. Попов А.Ю. считает, что основная цель контроля состоит в объективном изучении фактического положения дел

различных областей общественной и государственной жизни, в выявлении факторов и условий, которые принципиально сказываются на выполнении принятых решений и достижении поставленных целей [43, с.8]. Мы разделяем точку зрения авторов, и считаем, что цель контроля государственной помощи – выявление не соблюдения условий и требований законодательства, в том числе нецелевого расходования бюджетных средств, а также анализ влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности и финансовые результаты предприятия.

Объектом финансового контроля, по мнению О.М. Бордюгова, является деятельность контролируемого субъекта, течение и (или) последствия осуществления которой имеют денежную оценку [20]. Автором проанализированы мнения других специалистов, которые приводят детализированный перечень объектов. Так, к объектам проверки относит:

- хозяйственная и иная деятельность юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, которая может быть изучена путем осмотра территории и помещений, учета продукции, проверки системы учета и отчетности, назначения и проведения ревизии финансово – хозяйственной деятельности;
- процессы производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации;
- документы и сведения;
- субъекты, например, физическое или должностное лицо может быть подвергнуто личному досмотру или устному опросу;
- предметы, например продукция, отходы, пробы природной, окружающей среды могут быть подвергнуты досмотру и исследованию и др. объекты [47].

Основные направления финансирования и объемы выделяемых средств до 2020 г. спланированы и определены в рамках государственной программы поддержки сельского хозяйства на 2013-2020 гг Действующая с 2013г.

госпрограмма включает в себя ряд подпрограмм, в рамках которых выделяются конкретные мероприятия по финансированию, в частности [45]:

- 1) развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства;
- 2) развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства;
- 3) развитие мясного скотоводства и т.д.

Таким образом, посредством различных видов контроля достигается комплексное обеспечение эффективности и рациональности использования государственной помощи, как на предприятиях сельскохозяйственного производства, так и на предприятиях других отраслей. Кроме того, выполнение указанных видов контроля на постоянной (систематической) основе позволяет своевременно выявить и предупредить негативные явления, оказывающие или способные оказать влияние на эффективность средств государственной поддержки. Уместно отметить, что государственный финансовый контроль содействует соблюдению равных возможностей и условий получения предприятиями бюджетных средств.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОЛХОЗА «РОДИНА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности колхоза

Центральная усадьба колхоза «Родина» - село Мокрые Курнали расположена на территории Алексеевского района Республики Татарстан. Данная организация была занесена в государственный реестр 19 декабря 2002 года. С данного момента колхоз «Родина» осуществляет свою деятельность отрасли сельского хозяйства.

Основным видом деятельности организации является выращивание зерновых и зернобобовых культур. Наряду с отраслью растениеводства колхоз «Родина» осуществляет деятельность и в отрасли животноводства.

Как известно, на результаты деятельности организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, влияет ряд факторов, основным из которых признано качество почвенного покрова. Выращивание зерновых и зернобобовых культур данное хозяйство осуществляет на дерново-среднеподзолистой почве, которые отличаются средним уровнем плодородия. Но расположение хозяйства в районе, где господствует умеренно-континентальный климат, обеспечивает получение хорошего урожая, в силу наличия достаточно благоприятных условий.

Угодья сельскохозяйственного назначения пять месяцев в году покрыты снежным покровом, высота которого достигает 50 см. Среднегодовое количество осадков составляет порядка 490 мм.

Географическое положение колхоза «Родина» можно признать очень благоприятным. Данная организация находится в 8 км от районного центра-поселка городского типа Алексеевское, 116 км от республиканского центра г. Казань. До ближайшей железнодорожной станции Нурлат - 93 км, до речной пристани г. Чистополь 50 км. Дорожная сеть от центральной усадьбы до районного и республиканского центров осуществляется по автодорогам с

твёрдым покрытием от районного центра. От главного здания колхоза «Родина» отходит асфальтированная дорога, к организации проведены электрические сети и каналы водоснабжения.

Экономическую характеристику любой сельскохозяйственной организации следует начинать с изучения состава и структуры ее земельных угодий. В связи с этим, в таблице 2 отразим величину земельных угодий колхоза «Родина», раскроем их структуру.

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ за 2016 – 2020 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2020 год	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4776	X	4815	X	4815	X	4815	X	4815	X	6556	X
в т.ч. сельхоз угодий	4745	100	4745	100	4745	100	4745	100	4745	100	6307	100
из них: пашня	4390	92,5	4390	92,5	4390	92,5	4390	92,5	4390	92,5	5555	88,1
Сенокосы	31	0,7	31	0,7	31	0,7	31	0,7	31	0,7	132	2,1
Пастбища	324	6,8	324	6,8	324	6,8	324	6,8	324	6,8	618	9,8
процент распах анности, %	X	92,5	X	92,5	X	92,5	X	92,5	X	92,5	X	88,1

Расчеты таблице 2 наглядно демонстрируют нам, что площадь сельскохозяйственных угодий в колхозе «Родина», в сравнении с годом 2016-ым увеличилась на 39 гектаров.

Общая земельная площадь данного хозяйства не превышает среднее значение по республике. Сельскохозяйственные угодья колхоза, на конец года 2020-го,

занимали площадь 4745 гектаров. Причем важно отметить, что больше всего земель занимают в хозяйстве пашни - 92,5%. И лишь 6,8% площади – это пастбища, а сенокосы и вовсе занимают только 0,7% площади. А это значит, что хозяйство не в состоянии, к сожалению, в стойловый и пастбищный периоды полностью обеспечить свой сельскохозяйственный скот необходимым объемом кормов.

Также, на основании полученных данных, приходим к выводу, что процент распаханности в данном хозяйстве равен 92,5%, что выше среднего показателя по Татарстану на 4,4 %.

В начале данной работы мы обозначили вид основной деятельности колхоза «Родина». Но для большей детализации нам необходимо определить специализацию данной организации. Для этого в таблице 3 представим структуру выручки от реализации произведенной продукции колхоза «Родина».

Таблица 3 - Структура выручки от реализации произведенной продукции в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ

Виды продукции	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 5 лет
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	
Зерновые	15837	11,6	11345	7,9	16349	12,0	21298	12,4	46210	22,6	13,3
Мясо КРС	26375	19,4	28777	20,0	30868	22,6	32754	19,0	36760	17,9	19,8
Молоко	93983	69,0	103668	72,1	89305	65,4	118181	68,6	121829	59,5	66,9
Всего	136195	100	143668	100	136522	100	172233	100	204799	100	100

Представленные в таблице 3 данные говорят о том, что изучаемое нами сельскохозяйственное предприятие, главным образом, делает акцент на производство и реализацию молока. Не случайно полученная от молока выручка в общей структуре занимает более половины доходов, это 59,5%. Второе место отводится производству зернобобовых культур, которые приносят хозяйству 22,6% от всей суммы выручки. И лишь 17,9% от общей суммы выручки приходятся на долю крупного рогатого скота.

Воспользуемся формулой для вычисления коэффициента

специализации, представленной ниже, и рассчитаем уровень специализации колхоза «Родина»: $K_c = 100 / \sum P (2i - 1)$, (1)

где K_c – коэффициент специализации; P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции; i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / (66,9 (2 \cdot 1 - 1) + 19,8 (2 \cdot 2 - 1) + 13,3 (2 \cdot 3 - 1)) = 0,52$$

Мы наглядно видим: согласно значению коэффициента, полученному в результате вычисления, колхоз «Родина» имеет высокий уровень специализации.

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 4.

Таблица 4 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	133454	146358	185254	171173	161111	385793
Площадь сельхозугодий, га	4745	4745	4745	4745	4745	6703
Среднегодовое число работников, чел.	193	185	182	166	161	94
Фондооснащенность на 100га сельхозугодий, тыс.руб.	2812,5	3084,4	3904,1	3607,4	3395,4	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	691,5	791,1	1017,9	1031,2	1000,7	4111,0

Если учитывать только сведения таблицы 4, невозможно проследить однозначную динамику фондооснащенности и фондовооруженности труда. Их значения, судя по таблице, меняются. Вот, к примеру: если сравнивать с годом 2016-ым, то фондооснащенность (исходя из расчета на 100 га) к году 2020-му на 582,9 тыс. рублей стала больше. А если брать для сравнения

фондовооруженность труда в году 2017-ом, то к году 2020-му он тоже стал больше - на 309,2 тысячи рублей. Но, надо заметить, данные вышеназванные экономические показатели в колхозе «Родина» заметно меньше средних показателей по Татарстану.

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 колхозе «Родина». Полученные результаты отразим в таблице 5.

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

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	9722	8529	8980	9515	9951	8810
Площадь пашни, га	4390	4390	4390	4390	4390	5961
Число среднегодовых работников, чел.	193	185	182	166	161	94
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с..	221,4	194,3	204,6	216,7	226,7	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	50,4	46,1	49,3	57,3	61,8	93,9

Опять же, если учитывать лишь данные табл. 5, нельзя определить однозначную динамику показателей энергооснащенность и энерговооруженность труда, так как эти цифры в рассматриваемом периоде тоже меняются. Сравнивая с годом 2016-ым, мы видим, что показатель энергооснащенности к году 2020-му стал выше на 5,3 л.с., и это значение выше, чем в среднем по республике. А значение такого экономического показателя, как энерговооруженность труда, наоборот, ниже величины среднереспубликанского показателя (к году 2020-му, по сравнению с годом 2016-ым, произошло увеличение этого показателя на 11,4 л.с.).

Элемент бесперебойного осуществления производственного процесса

в сельскохозяйственной организации - 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 6.

Таблица 6 - Запас труда и уровень его использования в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	186	178	174	160	158	100
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	434	399	378	350	346	183
Фактически отработано, тыс. чел.- час	427	399	378	343	346	196
Уровень использования запаса труда, %	98,4	100	100	98,0	100	107,2

Вывод: все меньше и меньше с годами уровень использования запаса труда в колхозе «Родина». Это происходит по той причине, что фактически отработанное время работниками колхоза «Родина» тоже, соответственно, становится меньше. Однако надо заметить, уровень использования запаса труда в этом сельхозпредприятии достаточно высок. Например, этот показатель к году 2020-му равнялся 100%, а это ниже среднего показателя по РТ на 7,2%. Отсюда можно прийти к выводу: колхоз «Родина» использует запасы труда в полном объеме.

Поэтому к анализу мы приступим с определения экономической эффективности в колхозе «Родина»; он представлен в табл. 7.

На основании данных, содержащихся в таблице 7, можно сделать следующие выводы: стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий к 2020 году увеличилась на 11,7 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом, а в среднем по республике значение данного показателя ниже на 4,9 тыс. рублей; сумма валового дохода в расчете на 100 га сельхозугодий к

2020 году увеличилась по сравнению с 2017 годом, разница между показателями двух отчетных периодов составила 172,1 тыс.руб.; сумма прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий имеет тенденцию роста.

Таблица 7 – Анализ показателей экономической эффективности в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ

Показатели	Годы				В среднем по РТ, за 2020 год
	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции всего, в том числе на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	64,7	72,4	72,4	74,0	69,1
1 среднегодового работника, чел.	17,2	19,8	21,5	22,2	49,4
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	2,1	1,9	2,0	2,2	1,2
100 руб. издержек производства, тыс.руб.	1,7	1,6	1,4	1,3	1,8
Сумма валового дохода всего в том числе в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	691,1	624,4	716,5	858,0	869,8
1 среднегодового работника, чел.	184,2	143,9	212,7	265,7	621,3
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	20,4	17,2	21,8	27,3	15,1
100 руб. издержек производства, тыс.руб.	13,7	11,6	14,3	19,6	22,4
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	375,1	192,4	659,3	734,2	427,6
1 среднегодового работника, чел.	100,0	52,5	195,5	220,5	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	12,2	4,9	18,3	21,6	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	7,6	4,2	12,8	12,9	11,0
Уровень рентабельности, %	11,4	6,1	14,9	16,0	14,8

К 2020 году величина данного показателя стала равной 222,8 тыс.руб., что в полтора раза выше, чем величина данного показателя в среднем по республике. Обобщая сделанные выводы по таблице 7 укажем, что в колхозе «Родина» 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.

Таким образом, сделан вывод, что колхоз «Родина» увеличил темпы роста объемов производства и сбыта, что положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Итак, рассмотрев все вышеуказанные экономические характеристики колхоза «Родина», мы видим, что организация, главным образом, делает упор на производство сельскохозяйственной продукции. Наибольшую долю в производстве сельскохозяйственной продукции занимает производство молока – 59,5%, далее следует производство зернобобовых культур – 22,6%, и последнее место занимает производство мяса КРС, которое составляет 17,9%.

2.2 Анализ финансового состояния колхоза

Для того чтобы принять правильные, грамотные решения в управлении предприятием, очень важно знать о его финансовом состоянии, для чего проводится его анализ. Кроме того, благодаря проведенному анализу финансового состояния можно определить имеющиеся внутрихозяйственные резервы, разработать планы, а также проконтролировать выполнение намеченных планов с целью улучшения эффективности деятельности предприятия.

Учитывая данные бухгалтерской отчетности за 2016-2020 годы в табл. 8 представим динамику величины выручки в колхозе «Родина».

Таблица 8 – Динамика величины выручки и чистой прибыли в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ за 2016-2020 годы, тыс. руб.

Показатели	Годы					Изменение 2020 к 2016 гг
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выручка	168057	159410	149686	186585	217448	49391
Себестоимость продаж	143793	141612	140557	155300	182612	38819
Чистая прибыль	31288	25502	29888	30486	39427	8139

Видим, за указанный период выручка увеличилась на 49391 тыс. рублей, однако заметим, что и себестоимость продукции выросла - на 38819 тыс. рублей. Поэтому тот факт, что одновременно идет рост выручки и, в то же время, себестоимости продукции, может свидетельствовать об увеличении объема продаж. И действительно, чистая прибыль организации тоже, по сравнению с годом 2016-ым, выросла к году 2020-му на 8139 тыс. рублей.

Таким образом, мы пришли к выводу: колхоз «Родина» нарастил темпы роста объемов производства и сбыта (об этом говорит увеличение нескольких рассматриваемых показателей), а это благоприятно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Анализ ликвидности баланса состоит в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срочности их погашения. Анализ проведем в табл.9.

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланса колхоза «Родина» Алексеевского района РТ за 2020 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)	2478	5137	1.Наиболее срочные обязательства (П1)	14651	49608	-12173	-44471
2.Быстро- реализуемые активы (А2)	16610	16352	2.Краткосроч- ные пассивы (П2)	6100	5096	15010	11256
3.Медленно- реализуемые активы (А3)	181471	248109	3.Долгосроч- ные пассивы (П3)	1742	43875	179729	204234
4.Трудно- реализуемые активы (А4)	202923	249397	4.Постоянные пассивы (П4)	380989	420416	-177980	-171019
БАЛАНС	403482	518955	БАЛАНС	403482	518955	-	-

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется неравенство: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$. Но при этом налицо тот факт, что в годы 2016-2020-ый баланс нельзя считать абсолютно ликвидным, так как первое и третье равенство не выполняются.

Соотношение $A1 \leq P1$ свидетельствует нам о том, что предприятие не в силах рассчитаться с задолженностями перед кредиторами из своих собственных денежных средств.

Соотношение $A2 \geq P2$ говорит о том, что предприятие может оплатить свои текущие обязательства при помощи перевода быстрореализуемых активов в денежные средства. И если кто-то из кредиторов решит подать заявление о признании предприятия финансово-несостоятельным, то оно сможет рассчитаться по своим долгам.

По другому соотношению ($A3 \leq P3$) мы видим, что предприятие не сможет расплатиться по долгосрочным обязательствам.

И еще одно соотношение ($A4 \leq P4$) указывает, что основные средства предприятия финансируются собственными средствами в полной мере.

В таблице 10 рассчитаны показатели платежеспособности и ликвидности колхоза «Родина».

Таблица 10 - Коэффициенты ликвидности (платежеспособности) колхоза «Родина» Алексеевского района РТ

Коэффициент ликвидности	Нормативное значение	На начало года 2020-го	На конец года 2020-го
Коэффициент общей (текущей) ликвидности	1,5-2	9,66	5,43
Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности	0,8-1	0,92	0,40
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,12	0,10

Чтобы узнать, какую часть краткосрочных обязательств можно будет заместить при помощи абсолютно ликвидных активов, нам нужен коэффициент абсолютной ликвидности

но ст и. Его но рм ат ив но е зн ач ен ие в ко лх оз е «Род ин а» ра сп ол ож ен о вы ше 0,2-0,5, а эт о зн ач ит, чт о пр ед пр ия ти е еж ед не вн о до лж но по га ша ть не ме не е 20% кр ат ко ср оч ны х об яз ат ел ьс тв. Одна ко зн ач ен ие эт ог о по ка за те ля на на ча ло 2020 го да кр ас но ре чи во св ид ет ел ьс тв уе т, чт о пр ед пр ия ти е в со ст оя ни и по га ша ть еж ед не вн о ли шь 0,12% св ои х кр ат ко ср оч ны х об яз ат ел ьс тв. Прич ем эт от ко эф фи ци ен т к ко нц у 2020 го да да же ум ен ьш ил ся на 0,2%. А зн ач ит, пл ат еж ес по со бн ос ть в ко лх оз е «Род ин а» за по сл ед ни й го д уп ал а по пр ич ин е то го, чт о де не жн ых ср ед ст в в ко лх оз е ст ал о ме нь ше.

Спос об но ст ь пр ед пр ия ти я по кр ыв ат ь те ку щие об яз ат ел ьс тв а бл аг од ар я об ор от ны м ак ти ва м по ка зы ва ет ко эф фи ци ен т об ще й ли кв ид но ст и. При эт ом ви дн о: эт от ко эф фи ци ен т ст ои т вы ше но рм ат ив но го пр ед ел а в те че ни е вс ег о го да. На ос но ва ни и да нн ог о ко эф фи ци ен та ви дим, чт о св ои те ку щие об яз ат ел ьс тв а пр ед пр ия ти е мо же т оп ла чи ва ть ре гу ля рн о, од на ко пр и эт ом ид ет за то ва ри ва ни е, а зн ач ит, пр ед пр ия ти ю, в св ою оч ер ед ь, пр их од ит ся тр ат ит ь до по лн ит ел ьн ые де нь ги на хр ан ен ие то ва ра и т. п. Пока за те ль на ко не ц 2020 го да де мо нс тр ир уе т сп ос обно ст ь пр ед пр ия ти я по га си ть 543% кр ат ко ср оч ны х об яз ат ел ьс тв за сч ет об ор от ны х ср ед ст в.

Разб ер ем ся с ко эффи ци ен то м бы ст ро й ли кв идно ст и. На на ча ло го да он со от ве тс твовал но рм ат ив но му зн ач ен ию, но во т к ко нц у го да, ка к ви дн о, эт от ко эф фи ци ен т сн из ил ся. Знач ит, пр ед пр ия ти е не см ож ет по га си ть те ку щие об яз ат ел ьс тв а. Посмот ри м, на ск ол ько ус то йч ив о пр ед пр ия тие, в ра сч ет ы пр ои зв ед ем в та блице 11.

Расчеты по ка зы ва ют, что на ко не ц го да 2020-го ко эф фи ци ен т со от но ше ни я за ем ны х и со бс тв ен ны х ср ед ст в ст ал ме нь ше на 0,26. Знач ит, фи на нс ов ая ус то йч ив ос ть ко лх оз а «Род ин а

» вы со ка, со от ве тс тв ен но, от за ем но го ка пи та ла и об яз ат ел ьс тв пр ед пр ия ти е не за ви си мо.

В пр ед ел ах но рм ат ив но го зн ач ен ия (0,2 - 0,5) – и ко эф фи ци ен т ма не вр ен но сти. Выхо ди т, чт о пр ед пр ия ти е вп ол не мо же т по дд ер жи ва ть ур ов ен ь со бс тв ен но го об ор от но го ка пи та ла. А ес ли бу де т ну жн о, то и ср ед ст ва об ор от ны е за сч ет св ои х же ис то чн ик ов по по лнить .

Табл ица 11 - Пока за те ли фи на нс ов ой ус то йч ив ос ти ко лх оза «Род ин а» Алек се ев ск ог о ра йо на РТ за 2020 год

Показатели	На на ча ло го да	На ко не ц го да	Изме не ни е +/-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,89	0,63	-0,26
Коэффициент маневренности	0,47	0,41	-0,06
Коэффициент финансовой независимости	0,94	0,81	-0,13
Коэффициент финансовой устойчивости	0,95	0,89	-0,06
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,98	0,69	-0,29

Коэф фи ци ен т фи на нс ов ой не за ви си мо ст и то же в пр ед ел ах но рм ат ив но го зн ач ен ия ($>0,5$), и зд есь в оч ер ед но й ра з мы пр их од им к вы во ду: фи на нс ов ое со ст оя ни е у ор га ни за ци и хо ро ше е.

Да и ко эф фи ци ен т фи на нс ов ой ус то йч ив ос ти - 0,8-0,9, то ес ть он та кж е в пр ед ел ах но рм ат ив но го зн ач ен ия, чт о оп ят ь же св ид ет ел ьс тв уе т: фи на нс ов ое по ло же ни е ор га ни за ци и ус то йч ив ое.

И ра сс мо тр им коэ фф иц ие нт об ес пе че нн ос ти ма те ри ал ьн ых за па со в со бс тв ен ны ми ср ед ст ва ми. Экон ом ис ты по ла га ют, чт о он до лж ен ме ня ть ся в пр ед ел ах 0.6-0.8. В ко лх оз е «Род ин а» 60-80% за па со в со зд аю тся из со бс тв ен ны х ис то чн ик ов. И рос т да нн ог о по ка за те ля, ка к мы по ни ма ем, пози ти вно от ра жа ет ся на фи на нс ов ой ус то йч ив ос ти се ль хо зп ре дп ри ят ия.

На основании анализа и всестороннего, при одних и тех же условиях «Родина» хорошо, проблем с платежеспособностью нет, ведь большинство по казателем - в нормативных пределах. И, кроме того, предприятие ведет регулярную деятельность.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в колхозе

Организация процесса ведения бухгалтерского учета в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ регламентируется, в первую очередь, Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, основные положения и способы ведения бухгалтерского учета закреплены в Учетной политике организации.

Ответственность за организацию процесса ведения бухгалтерского учета несет руководитель организации. Ведение учетной деятельности контролируется главным бухгалтером организации.

Учет в колхозе «Родина» ведется по отдельным объектам. В связи с этим, в центральной бухгалтерии под руководством главного бухгалтера ведут учет: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер материального стола, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер по механизации и кассир.

Бухгалтерский учет в колхозе «Родина» ведется на базе бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3» с автоматизированным облачным хранением. Вся информация по текущим операциям колхоза вводится в компьютерную систему и только после этого принимается к учету. Также в данной организации активно используется программа «Калуга Астрал». С помощью этой инновационной программы можно отправлять отчетность в

консолидирующие органы из программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

В целях бухгалтерского учета в организации применяется ряд первичных учетных документов и регистров, часть из которых также заполняется посредством использования программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

Для рационального ведения бухгалтерского учета в организации разработан и принят рабочий план счетов, а также утвержден отдельный график документооборота, в соответствии с которым в данной организации осуществляется обмен необходимой учетной информацией.

Организация системы внутреннего контроля является одним из элементов при организации бухгалтерского учета. Такая система в колхозе «Родина» не создана, но, как и на любом предприятии, существуют элементы внутреннего контроля. При сдаче отчетов из подразделений в центральную бухгалтерию, каждый бухгалтер проверяет этот отчет на правильность составления, то есть осуществляет контроль правильности заполнения и исчисления данных. Также одним из элементов системы внутреннего контроля является проведение инвентаризации на различных участках учета.

Практически все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в хозяйстве, так как денежная выручка в 2020 году составила 217448 тыс. руб., а сумма активов 518995 тыс. руб.

Согласно федерального закона «Об аудиторской деятельности» колхоз «Родина» не подлежит обязательному аудиту

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения

хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово -хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

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

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

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

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива. Также для работников предприятия проводятся инструктажи.

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ КОЛХОЗА «РОДИНА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Оценка организации учета целевого финансирования в форме государственных субсидий

В колхозе «Родина» Алексеевского района целевое финансирование в форме государственной помощи, регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н. Согласно данному нормативно -правовому акту к государственной помощи относятся субсидии, бюджетные кредиты, в том числе предоставление государственной помощи в виде других ресурсов, не относящихся к денежным средствам (объекты природопользования и др.), и иное имущество. То есть ПБУ 13/2000 регулирует только те денежные средства или другие активы, полученные от государства организацией на безвозмездной основе. К целевому финансированию, предоставляемому бюджетом РФ, его субъектами, не могут относиться различного рода льготы и иные операции государства, заключающиеся в его участии в капитале организации.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства в колхозе «Родина» подразделяются на две группы:

1) средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

2) средства на финансирование текущих расходов. К данной группе относится государственная помощь на те цели, которые не вошли в первую группу, то есть те, которые отличны от создания или приобретения объектов внеоборотных активов.

Существует два условия, отраженных в ПБУ 13/2000, одновременное выполнение которых и является основанием учета средств государственной помощи:

- 1) Условия использования целевого финансирования должны быть выполнены организацией – получателем;
- 2) Государственная помощь должна быть предоставлена организации.

ПБУ 13/2000 предусматривается, что бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

Для контроля за использованием целевого финансирования в учете колхоза «Родина» организован отдельный (аналитический) учет поступлений и расходов за счет этих средств. Бухгалтерский учет целевых средств не от источников этих средств, а именно от той направленности, на которые эти средства предусмотрены. Получение целевого финансирования отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (так как счет пассивный). Схема отражения на счетах учета будет выглядеть следующим образом:

Дт 76 Кт 86 – отражена сумма задолженности по целевому финансированию в соответствии с правовыми основаниями, то есть возникает целевое финансирование и одновременно задолженность по этим средствам, то есть средства еще получены не были, но соглашение заключено;

Дт 51 Кт 76 – отражено фактическое получение денежных средств целевого финансирования;

Если же целевое финансирование получено в форме внеоборотного актива, то корреспонденция счетов будет выглядеть иначе:

Дт 08 Кт 86 – сумма поступивших внеоборотных активов в виде ЦФ;

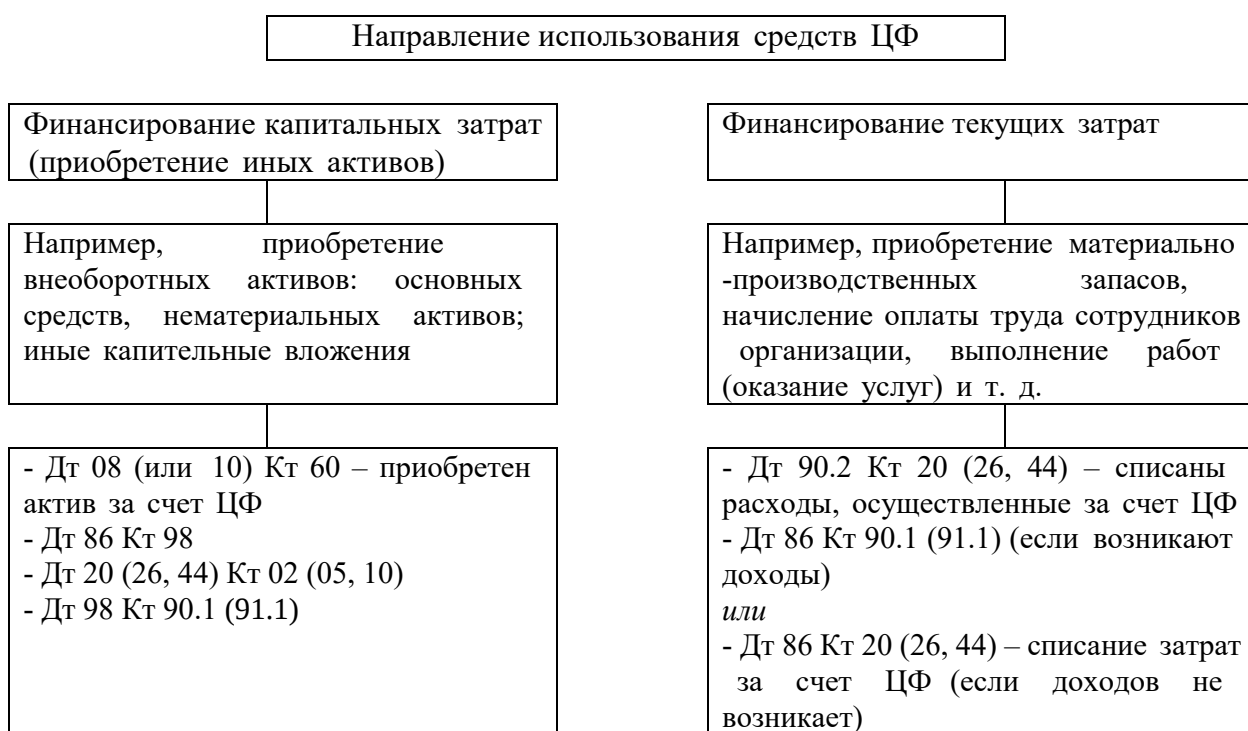
Дт 86 Кт 98 – списана сумма целевого финансирования на доходы будущих периодов;

Для отражения ЦФ в виде материальных ценностей в виде сырья, материалов, животных (производственного скота), товаров записи отражаются по дебету счетов 10, 11, 15, 41 соответственно.

Использование средств целевого назначения осуществляется по двум направлениям: на финансирование капитальных затрат и на финансирование текущих расходов, описанных в статье ранее. Схема отражения использования средств будет различна для двух направлений и будет выглядеть следующим образом:

Рисунок 1. – Отражения на счетах учета целевого финансирования в зависимости от направления использования

Направление использования средств ЦФ



Таким образом, использование целевых средств на финансирование капитальных расходов, например, на приобретение (строительство) и ввод в эксплуатацию объектов основных средств или иных внеоборотных активов, отличных от данной группы, средства в форме государственной помощи или иного вида целевого финансирования учитываются на счете

доходов будущих периодов (на счете 98) и будут признаны как прочие доходы на протяжении всего срока полезного использования объекта основных средств (или иного ВНА) в размере начисленной по данному объекту амортизации. Если специфика внеоборотного актива не предусматривает начисление амортизации, то данное целевое финансирование полностью относится на доходы будущих периодов в момент принятия такого внеоборотного актива к бухгалтерскому учету.

Использование целевых средств на финансирование текущих расходов, то есть списание расходов, осуществленных за счет государственной помощи или иного вида целевого финансирования, происходит именно в те периоды признания расходов, когда эти расходы были понесены и на те группы затрат, на которые эти средства были предоставлены. В случае неисполнения коммерческой организацией условий договора или иного соглашения данной организации необходимо вернуть полученные средства.

Отражение целевого финансирования по кредиту одноименного счета 86 показывает сумму оставшихся неиспользованных средств, а его «дебетовое» отражение показывает расходование средств по одному из направлений использования.

Для получения субсидии колхоз «Родина» представляет в управление сельского хозяйства и продовольствия в муниципальном районе (далее – управление Алексеевского района) перечень необходимых документов, в зависимости от вида выделяемой государственной поддержки. Например, по строительству (реконструкции) животноводческих ферм хозяйством предоставляются следующие документы:

- заявление на получение субсидии;
- сводный сметный расчет, составленный проектной организацией, утвержденный хозяйством и согласованный исполнительным комитетом муниципального района (далее – исполком);

- акт наличия и фактического состояния строительства (реконструкции) фермы, подписанный представителями управления, исполкома и хозяйством.

Ряд нормативных документов, в частности, Налоговый кодекс, предписывают учет расходов и доходов, обеспеченных целевым финансированием и целевыми поступлениями, разделять от обычных операции в производственно -финансовой деятельности организации, в том числе и в аграрной сфере. Если организации не обеспечивают раздельного учета возникают непреодолимые проблемы в налогообложении, отчетности, а также в оценке бюджетно -распределительными структурами целевого и эффективного использования государственной помощи. Как следствие, наступают штрафные санкции, требование досрочного возврата целевых средств и т. п.

Порядок и методика раздельного учета в нормативных документах не регламентированы и методически не изложены. Соответственно, организации вынуждены в индивидуальном порядке, нередко хаотично, формировать информацию об использовании целевой государственной помощи.

Изучение практики колхоза «Родина» учета государственной помощи выявил настоятельную потребность разделения учетной информации для решения вышеизложенных проблем, начиная со стадии первичного учета (документального оформления операции и документооборота). Данный подход обусловлен построением и бухгалтерского, и налогового учета на первичных учетных документах.

Наблюдения показали, что унифицированные первичные учетные документы не содержат специальных реквизитов для оформления операции, связанных с целевой государственной помощью. Как правило, сельскохозяйственные организации такого типа операции при документальном оформлении обезличивают, что требует в последующем

дополнительной выборки, повышая трудоемкость, снижая рациональность учета, увеличивая вероятность ошибок и искажения информации при оценке эффективности и контроле за целевым использованием государственной помощи.

Для устранения вышеизложенных негативных ситуаций, на наш взгляд, целесообразно организовать в системе единого документооборота выделение первичных учетных документов, которыми оформляют наличие и движение активов, погашение обязательств, расходных и доходных операции и т. п., обеспеченных выделенной целевой государственной помощью.

При этом все формы первичной учетной документации следует дополнить реквизитом «источник финансирования», который будет содержать уровень бюджета, предоставивший государственную помощь и название целевой программы.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» формы первичной учетной документации, дополненные указанным реквизитом, следует утвердить приказом по организации как приложение к учетной политике. Перечень форм первичной учетной документации каждая организация формирует в соответствии с видами и назначением выделенной государственной помощи.

Нами разработан один из вариантов документального оформления поступления и движения государственной помощи, выделенной в виде субсидий на приобретение минеральных удобрений и средств защиты растений. При поступлении в организацию средств государственной помощи в виде субсидии на компенсацию части затрат на приобретение минеральных удобрений из банка приходит выписка с расчетного счета, где указан корреспондирующий счет и сумма помощи. В бухгалтерском учете данные суммы следует выделять на субсчете 2 счета 51 «Расчетный счет в части средств целевого финансирования» или дополнительно

открывать в банке специальный счет и вводить в рабочий план счетов счет 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Счет бюджетного целевого финансирования». При приобретении удобрений оформляется первичный учетный документ, который будет дополнен реквизитом «Источник финансирования». Аналогичным образом рекомендуется дополнить все документы (и не только первичные), касающиеся получения и использования государственной помощи (например, «Акт о приемке материалов» ф. № М-7, «Лимитно-заборная карта» ф. № М-8, «Акт о приемке передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» ф. № ОС-1).

Как таковой строки, отражающей исключительно целевое финансирование в бухгалтерском балансе нет, в балансе целевое финансирование отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов», или же по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в том же разделе бухгалтерского баланса, и учитывается по данной строке только в том случае, если условия организацией – получателем средств не выполнены и денежные средства за нарушение договора, соглашения или иного документа должны быть возвращены.

3.2 Анализ эффективности использования государственной помощи, получаемой сельскохозяйственной организацией

В экономической литературе существует понятие «экономическая эффективность», под которым подразумевается соотношение полезного результата и затрат факторов производственного процесса. Кроме того, в сфере государственного регулирования используется понятие «бюджетной эффективности», показывающий эффект для бюджета в результате выполнения своих функций. Данный коэффициент определяется как

отношение полученного результата к затратам, обеспечившим его получение. Учитывая вышесказанное, эффективность можно определить, как соотношение полученного в результате вклада. На основе предлагаемых подходов к бухгалтерскому учету государственной помощи и отражению бюджетных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций, автором был разработан алгоритм анализа эффективности государственной помощи. Во-первых, для анализа эффективности государственной помощи следует сопоставить информацию:

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

Допустим, что $ГП_0$ - размер государственной помощи в 2018 году (базисный); $ГП_1$ - в 2019 году; $ГП_2$ - в 2020 году, то

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

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

Коэффициент роста: $Кр = ГП_2 / ГП_0$ (10)

Темп роста: $ТР = КР * 100\% = (ГП_2 / ГП_0) * 100\%$ (4)

Темп прироста: $ТпР = (ГП_2 / ГП_0) / ГП_0 * 100\%$ (5)

2. Соотношение размера государственной помощи и финансовых результатов деятельности организации. Следует определить долю государственной помощи в выручке от реализации, в прибыли (убытке) от продаж, в чистой прибыли (убытке), а также в структуре капитала организации. Для расчета указанных коэффициентов следует использовать данные бухгалтерской отчетности, в частности бухгалтерского баланса и

отчета о прибылях и убытках.

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

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

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

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

Для расчета эффективности государственной помощи, предоставляемой сельскохозяйственной организации, на наш взгляд, следует проанализировать оперативные данные (например, количество и стоимость приобретенных организацией оборотных средств, для компенсации затрат на которые организация может получить бюджетные средства, в зависимости от средств, на которые они предоставлены. Однако следует учитывать, что на эффективность могут влиять различные факторы, такие как технология посева, обработки и уборки урожая, погодные условия и т. д. Неблагоприятное воздействие одного из факторов может привести к неэффективности государственной помощи в целом. Например, на финансовых результатах деятельности исследуемых организаций сильно отразились стихийные бедствия 2010 года, что значительно увеличило

расходы бюджета, выделяемых для покрытия убытков.

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

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

Сведем расчет эффективности государственной помощи по ее видам. В таблице приведены основные формулы.

Таблица 12 – Коэффициенты эффективности государственной помощи

Наименование показателя	Формула	Комментарий
1	2	3
эффективность государственной помощи, направленной на обновление основных средств (сельскохозяйственной техники, пород животных) (ЭГП%ик)	$\text{ЭГП\%ик} = \frac{\Delta \text{ОС}}{\text{ГП\%ик}}$	Для расчета используются следующая информация: - стр. «Основные средства - всего» раздела 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ΔОС); - стр. «Государственная помощь, связанная с компенсацией затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам» Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям или Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (ГП%ик).
эффективность государственной помощи, предоставленной для приобретения материально -	$\text{ЭГПмз} = \frac{\text{МЗ}}{\text{ГПмз}}$	- стр. «Материальные затраты» раздела 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, стр. 81100 «Материальные затраты» Отчета о затратах на основное производство (ф. №8-АПК) (МЗ); - стр. «Государственная помощь, связанная с компенсацией затрат» за исключением компенсации затрат на уплату

Наименование показателя	Формула	Комментарий
производственных запасов (ЭГПмз)		процентов по инвестиционным кредитам, содержания маточного поголовья и др. Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям, информация по соответствующим строкам Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (ГПмз).
эффективность компенсации затрат на приобретение элитных семян (ЭГП эл)	$\text{ЭГП эл} = \text{ЭЛ} / \text{ГП эс}$	- стр. 81110 «Семена и посадочный материал» Отчета о затратах на основное производство (ф. №8-АПК), гр. 7 «Семена и посадочный материал» Сведений о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (ф. №9-АПК) (ЭЛ); - стр. «Государственная помощь, связанная с компенсацией затрат на приобретение элитных семян» Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям, «Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку элитного семеноводства» Отчета о средствах целевого финансирования №10-АПК) (ГПэл); - оперативные данные.
эффективность в части компенсации затрат по уплате процентов по краткосрочным кредитам (ЭГП%кк)	$\text{ЭГП\%кк} = \text{МЗ} / \text{ГП\%кк}$	- стр. «Материальные затраты» раздела 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, стр. 81100 «Материальные затраты» Отчета о затратах на основное производство (ф. №8-АПК) (МЗ); - стр. «Государственная помощь, связанная с компенсацией затрат на уплату процентов по краткосрочным кредитам» или Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (ГП%кк)).
эффективность субсидий, предоставленных на конкретный вид сельскохозяйственной продукции (ЭГПп)	$\text{ЭГПп} = \text{QR} / \text{ГПп}$	- гр. 16 «Выход продукции» * гр. 19 «Себестоимость единицы продукции» Сведений о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (ф. №9-АПК), гр. 14 «Выход продукции» гр. 16 «Себестоимость единицы продукции» Отчета о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. №13-АПК) (QR); - стр. «Государственная помощь, связанная с объемами производства сельскохозяйственной продукции» Сведений о размере государственной помощи, предоставленной из бюджета сельскохозяйственным организациям, стр. «Субсидии на продукцию растениеводства - всего», «Субсидии на продукцию животноводства» Отчета о средствах целевого финансирования (ф. №10-АПК) (ГПп).

Подробнее остановимся на каждом показателе:

1. В соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства организациям предоставляется государственная помощь в виде компенсации затрат по инвестиционным кредитам на срок от 2 до 10 лет на обновление основных средств. Таким образом, эффективность такой помощи заключается в соотношении уровня обновления основных средств с размером средств, направленных на такие мероприятия.

$$\text{ЭГП \%ик} = \Delta \text{ОС} / \text{ГП\%ик} \quad (6),$$

где ЭГП %ик - эффективность государственной помощи, направленной на обновление основных средств;

ΔОС - изменение первоначальной стоимости основных средств в целом и по их видам по состоянию на начало и конец отчетного периода;

ГП %ик - сумма субсидий, связанных с компенсацией затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам.

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

2. Как показали исследования, сельскохозяйственные организации получают бюджетные средства для компенсации затрат на приобретение оборотных активов: элитных семян; минеральных удобрений; семени быков производителей и т. д.;

Таким образом; эффективность государственной помощи на приобретение оборотных средств рассчитывается как изменение их стоимости к: сумме государственной помощи; направленной на компенсацию соответствующих затрат.

$$\text{ЭГП}_{\text{мз}} = \text{МЗ} / \text{ГП}_{\text{мз}} \quad (7),$$

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

МЗ- материальные затраты, отчетного «периода»;

ГП_{мз} — сумма субсидий; полученных в отчетном, году и связанных с компенсацией затрат.

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

следующим образом.

$$\text{ЭГП}_{\text{эл}} = \text{ЭЛ} / \text{ГП}_{\text{эл}} \quad (8),$$

где $\text{ЭГП}_{\text{эл}}$ — эффективность использования государственной; помощи, предоставленной на приобретение элитных семян;

ЭЛ - расходы на приобретение элитных семян в отчетном периоде;

$\text{ГП}_{\text{эл}}$ — сумма государственной помощи; выделенной для компенсации части затрат на приобретение элитных семян.

$$\text{ЭЛ} = Q * P \quad (9),$$

где ЭЛ - расходы на приобретение элитных семян в отчетном периоде;

Q - количество семян;

P - цена 1 ц семян.

Кроме того, можно проследить изменение в цене приобретения оборотных средств в отчетном году по сравнению с предыдущими (или базисным) и оценить влияние изменение цен на суммы государственной помощи ($\text{ЭГП}_{\text{р эл}}$).

$$\text{ЭГП}_{\text{р эл}} = \Delta P / \Delta \text{ГП}_{\text{р эл}} \quad (10),$$

где ΔP - изменение цены на оборотные активы (элитные семена) в отчетном и базисном периоде;

$\Delta \text{ГП}_{\text{р эл}}$ - изменение сумм государственной помощи, предоставленной для компенсации затрат конкретных оборотных активов, в нашем случае, элитных семян.

По аналогии рассчитывается эффективность государственной помощи, предоставленной на компенсацию затрат на приобретение иных оборотных активов.

Как было сказано ранее, сельскохозяйственной отрасли необходима государственная помощь, что; в свою очередь, означает, что правительство будет продолжать вкладывать в развитие аграрной экономики. В связи с этим считаем, что следует определить; средний уровень бюджетных средств, предоставляемых организации:

$$\text{СУГП} = (\text{ГП}_0 + \text{ГП}_1 + \text{ГП}_2) \quad (11);$$

где СУГП - средний уровень государственной помощи,
 ГП_0 , ГП_1 , ГП_2 – сумма государственной помощи в базисном, предшествующем и отчетном периоде.

В связи: с этим; предлагаем; рассчитывать коэффициент эффективности государственной; помощи; в целом по организации в динамике, например, за 3 года:

$$K = \sum \text{ЧП} / \sum \text{СУГП} \quad (12),$$

где ЧП - средний размер чистой прибыли (убытка) за исследуемый период;
 СУГП - средний уровень государственной помощи за исследуемый период.

Для оценки общей эффективности государственной помощи (ЭГПо) предлагаем использовать следующую формулу:

$$\text{ЭГПо} = \Delta \text{ВП} / \Delta \text{ГП} \quad (13),$$

где $\Delta \text{ВП}$ - изменение стоимости валовой продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом.

$\Delta \text{ГП}$ - изменение государственной помощи в отчетном периоде по сравнению с базисным.

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

Таблица 13 – Коэффициенты эффективности использования государственной помощи в колхозе «Родина» Алексеевского района РТ

Показатель	Года		
	2018	2019	2020
Доля государственной помощи в выручке	0,136	0,070	0,083

Доля государственной помощи в себестоимости (уровень компенсации затрат)	0,144	0,074	0,090
Доля субсидий, предоставленных на компенсацию части затрат на приобретение элитных семян, в общей стоимости приобретенных элитных семян	0,015	0,000	0,053
Доля субсидий, предоставленных на компенсацию затрат на приобретение минеральных удобрений, в общей стоимости использованных минеральных удобрений	0,288	0,155	0,105
Эффективность государственной помощи, выделенной на компенсацию части затрат			
На уплату процентов по инвестиционным кредитам (по изменению первоначальной стоимости основных средств)	21,411	1,205	0,650
На приобретение элитных семян	45,036	-	3,018
На приобретение средств химизации	1,963	0,578	1,950
На повышение продуктивности в молочном скотоводстве	77,376	13,607	23,564
Средний уровень государственной поддержки в динамике за три года, тыс. руб	3563,0		
Средний размер чистой прибыли (убытка) в динамике за три года, тыс. руб.	569,7		
Коэффициент эффективности государственной поддержки за три года	0,160		
Общая эффективность государственной помощи	-0,743	109,021	-31,652

Согласно данным, представленным в таблице, в динамике за 3 года эффективность использования государственной помощи в организации низкая: коэффициент эффективности государственной помощи (К) составил 0,16. Расчет общей эффективности показывает, что низкое значение коэффициента обусловлено отрицательной эффективностью государственной помощи в 2020 и 2018 годах, когда доходы организации сократились по сравнению с предыдущими годами. Эффективность государственной помощи, выделенной на компенсацию затрат имела наиболее высокие результаты в 2019 году. При этом следует отметить, что эффективность помощи, предоставленной на компенсацию части затрат на уплату процентов по краткосрочным кредитам имеет высокую эффективность в исследуемом периоде.

3.3. Оптимизация учета и контроля средств государственной поддержки с использованием цифровых технологий

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях произошла практически полная замена в связи с цифровизацией журнально -ордерной и иных форм ручного бухгалтерского учета автоматизированными формами с использованием прикладных бухгалтерских программ.

Для автоматизации учета операций при движении средств государственной помощи в сельскохозяйственных организациях применяется ряд программных продуктов, которые отличаются функциональными возможностями, стоимостью внедрения и адаптации в сельскохозяйственной организации. Бухгалтерский учет целевых бюджетных средств, как специфичного объекта, требует реализации соответствующих программных решений в специальных конфигурациях. Базовые версии программных продуктов не предназначены для решения многопрофильных задач.

В основном сельскохозяйственные организации используют прикладные программы 1С следующих конфигураций: 1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8; 1С:Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия 8; 1С:Управление сельскохозяйственным предприятием 8; 1С:ERP Агропромышленный комплекс 2 и другие.

Наибольшее распространение среди пользователей программ 1С (в практике применения они занимают наибольший удельный вес) имеет информационно -программный комплекс "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8. Редакция 3.0", представляющий тиражный формат бухгалтерских цифровых технологий в экономических сельскохозяйственных субъектах гармонично совместимых с основной системой налогообложения и специальными налоговыми режимами.

Существенное значение имеет возможность функционала данной конфигурация адаптироваться под особенности аграрного бизнеса.

Немаловажен факт, что конфигурация практически обеспечивает беспрепятственную организацию учетного процесса в условиях специфического ЕСХН, включая налоговый учет для его исчисления. Для использования возможностей льготирования сельскохозяйственных товаропроизводителей по налогу на прибыль (нулевая ставка) при основной системе налогообложения необходим раздельный учет деятельности, с разными налоговыми ставками по указанному налогу. При этом описываемая конфигурационная платформа 1С обеспечивает учетный процесс с купированием прибыли от продаж собственной произведенной сельскохозяйственной продукции и продукта ее первичной переработки от прибыли по прочей деятельности.

Иерархически интегрированный программный комплекс "1С: Предприятие 8. Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия" обеспечивает оптимальный функционал автоматизированной учетной системы с компонентами бухгалтерско -производственного, управленческого, налогового, торгово -складского, кадрового учета, расчетов по оплате труда и управления персоналом сельскохозяйственной организации. В качестве базы разработки данного комплекса послужила универсальная программа "1С: Комплексная автоматизация 8" редакция 1.1". При этом был сохранен механизм со всеми возможностями данной тиражной версии. Программный продукт "Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия" применяться может только совместно с базовой платформой "1С: Предприятие 8.2".

Для комплексно -системной автоматизации учетного обеспечения с организацией управленческого учета в сельскохозяйственном производстве особой формации была создана на основе продукта "1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием" конфигурация "1С: ERP Агропромышленный комплекс 2".

Данная система может быть использована в средних и крупных организациях, холдинговых структурах под управлением которых находится полный цикл агробизнеса в различных дивизионах. Организация учетного процесса и предоставление инструментария раскрытия информации в отчетности в формате МСФО обеспечивается прикладным решением "1С:ERP Управление предприятием 2".

Как уже отмечалось, наибольшее распространение среди пользователей программ 1С имеет программное средство "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8. Редакция 3.0".

Для организации учета государственной помощи в программном решении "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8. Редакция 3.0" в соответствии с типовым планом счетов используются счета: 86 «Целевое финансирование» и 98 «Доходы будущих периодов». Для счета 86 в программе открыты 2 субсчета: 86.01 «Целевое финансирование из бюджета», 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления». Для структуризации информации к счету 98 «Доходы будущих периодов» предусмотрены типовые субсчета (субконто) 98 - 01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов», 98-02 «Безвозмездные поступления», 98-03 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы», 98-04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

В развитие субконто 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» следует открывать субконто (субсчета) 2, 3, 4 и иного порядка для выделения информации о движении целевых бюджетных средств по государственным программам, направлениям (подпрограммам), мерам государственной поддержки, конкретным субсидиям, источникам поступления (бюджетам), которые утверждаются и пересматриваются ежегодно, включая региональные программы помощи.

К субсчету 98.02 «Безвозмездные поступления» целесообразно применять аналогичный аналитический расклад.

Типовые основные операции по учету государственной помощи сельскохозяйственными товаропроизводителями приводятся в Журнале фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций). На основе операций данного журнала раскрывается нижеследующий порядок отражения операций по движению бюджетных средств государственной помощи в документах и регистрах базовой версии программы "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8. Редакция 3.0"

Для учета целевого финансирования, поступившего в форме государственной помощи, используется универсальный документ «Операция». Для его корректного создания и заполнения необходимо выполнить ряд операций по следующему алгоритму:

1. Выполнить операции в последовательности: Панель разделов → Операции → Операции, введенные вручную → Создать → Операция;

2. Указать в шапке документа дату документа и заполнить содержание операции;

3. Заполняя табличную часть документа выбрать необходимые счета и соответствующие им аналитические субконто.

Поступление государственной помощи сельскохозяйственному товаропроизводителю в форме субсидий отражается в документе «Поступление на расчетный счет» с видом операции «Прочее поступление». При этом необходимо выполнить в программе следующие действия:

1. Выполнить операции в последовательности: Панель разделов → Банк и касса → Банковские выписки → Поступление;

2. Открыть документ «Прочее поступление» при выборе вида операций поступления денежных бюджетных средств (субсидии) сельскохозяйственной организации;

3. Указать сумму поступивших бюджетных средств (субсидии) сельскохозяйственной организации, контрагента расчетов и соответствующий контрагенту и факту хозяйственной жизни бухгалтерский счет расчетов.

Отражение фактов хозяйственной жизни (операций), связанных с направлением финансирования расходов за счет средств государственной помощи и последующее отнесение их к прочим доходам, производится также в документе «Операция поступление».

Отнесение прочих доходов на финансовый результат происходит при использовании обработки документа «Закрытие месяца». Для корректного использования обработки следует выполнить следующее:

1. Выполнить операции в последовательности: Панель разделов → Операции → Закрытие месяца;

2. В документе «Закрытие месяца» указать месяц, в котором необходимо определить финансовый результат. При помощи гиперссылки перепровести документы за период, а затем выбрать и провести операцию в программе «Закрытие месяца», при этом выполняется множество регламентных операций, среди которых и операция «Закрытие счетов 90, 91».

В последнем месяце отчетного года финансовый результат, связанный с получением правительственной помощи относится на нераспределенную прибыль (счет 84) также при помощи обработки документа «Закрытие месяца» с использованием вида операции «Реформация баланса».

В случае утверждения учетной политикой сельскохозяйственной организации варианта учета государственной помощи в соответствии с МСФО по концепции капитала при реформации баланса часть нераспределенной прибыли (в сумме государственной помощи) относится на добавочный капитал (счет 83).

Для отражения данной информации также используется документ «Операция». Введенная в программу и оформленная соответствующим образом на счетах бухгалтерского учета информация служит базой для формирования стандартных и регламентированных отчетов.

Регламентированные статьей 10 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ обязательные реквизиты включены в регистры, формируемые на основе стандартных отчетов. Результатная информация формируется в системном программном продукте "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8. Редакция 3.0" в системе аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета. Стандартные отчеты формируют информационную систему, позволяющую детализировать обобщающую результатную информацию.

Стандартные отчеты группируются по назначению создаваемых регистров на три совокупности:

1. отчеты, созданные в целях заполнения регистров хронологического учета, которые содержат операции и бухгалтерские записи за определенный период, систематизированные в хронологическом порядке;

2. отчеты, систематизирующие бухгалтерские записи в структурности синтетических счетов, записанные ранее в порядке хронологической истории;

3. отчеты, предназначенные для формирования аналитических регистров.

Хронологические и систематические регистры по счету 86.01, которые формируются в системе "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8. Редакция 3.0", представлены в виде следующих форм:

1. Хронологические регистры: «Отчет по проводкам»; «Карточка счета»; «Карточка субконто».

2. Регистры системного учета: «Главная книга»; «Оборотно-сальдовая ведомость»; «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»; «Обороты счета»;

«Сводные проводки »; «Шахматная ведомость »; «Анализ счета »; «Анализ субконто ».

Хронологические регистры используются в следующем порядке. Форма «Отчет по проводкам » (счет 86-01) - это отбор информации из журнала бухгалтерских записей. При составлении отчета в нем фиксируется отчетный период и организация, по которой составляется учетная информация. Проведя данную процедуру выполняется указание «Сформировать». Данный отчет постфактум раскрывает все бухгалтерские транзакции со счетом 86-01 за необходимый период из системного бухгалтерского учета.

Настройкой можно дополнить таблицу отчета детализированными данными о суммах в инвалюте, натуральные значения и показатели и т. п. Задаются условия отбора проводок по дебету или кредиту определенного бухгалтерского счета с конкретной аналитикой и т. д., оформление отчета. В режим наблюдения и рецензирования документа, который послужил основой бухгалтерских записей на счете 86-01 можно переключиться непосредственно из Отчета по проводкам по указанному счету.

Регистр «Карточка счета » включает данные об операциях с целевыми бюджетными средствами в рамках счета 86-01. Регистр «Карточка субконто » раскрывает все операции на субсчетах в последовательной хронологии. Данный отчет включает элементы порядка записей на бухгалтерских счетах, включая счет 86-01: сальдо на начало и конец периода, сальдо после каждой операции, дебетовые и кредитовые обороты.

Систематические регистры используются для выполнения учетных процедур в системном учете.

Обобщающим регистром является Главная книга, где по всем синтетическим счетам за период учета в обобщенном виде отражают обороты по дебету счетов с корреспондирующими счетами, сводные

обороты по кредиту счетов, остатки на начало и конец отчетного периода, включая счету 86-01.

Регистр «Оборотно-сальдовая ведомость» предназначен для аналогичного свода данных по аналитическим счетам открытых к каждому синтетическому счету по утвержденному рабочему плану счетов.

Бухгалтерский регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» определен для отражения информации по остаткам на начало и конец учетного периода, оборотов по дебету и кредиту по субсчету 86-01 «Целевое финансирование из бюджета» счета 86 «Целевое финансирование».

Далее отражение информации осуществляется с логической детализацией на аналитических счетах, открытых по государственным программам, направлениям (подпрограммам) государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, отдельным субсидиям, объектам субсидирования. Детальную информацию по субконто можно получить, выделяя строку по конкретному объекту в аналитическом учете Карточки счета. Данный аналитический регистр раскрывает все операции по объектам на счете за учетный период.

Форма «Обороты счета» предназначен для отражения в аналитическом раскладе за отчетный месяц информации по начальным и конечным остаткам, дебетовым и кредитовым оборотам в целом и в корреспонденции со счетами.

Обороты между счетами за определенный период по всем проводкам корреспондирующих счетов, связанных со счетом 86.01 при отражении операций по движению бюджетных средств государственной помощи, выделяемых сельскохозяйственным товаропроизводителям, приводятся в регистре «Сводные проводки», который в сочетании с оборотно - сальдовой ведомостью может в содержательном плане заменить Главную книгу.

Табличным аналогом регистра «Сводные проводки» является регистр «Шахматная ведомость», которая наглядно представляет информацию по оборотам между корреспондирующими счетами, но на бумажном носителе, занимающий несколько листов.

Форма «Анализ счета» формирует данные по оборотам счета 86-01 в детальном раскладе за учетный период и остатках счета. Регистр «Анализ субконто» является удобным средством анализа информации по движению бюджетных средств целевого финансирования при выделении государственной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Изложенный выше порядок автоматизированного учета государственной помощи позволит оперативно формировать и предоставлять заинтересованным пользователям регламентированную отчетность экономических субъектов в АПК которая устанавливается соответствующими нормативными документами, включая особый Отчет о средствах целевого финансирования по форме №10 АПК (отчетная форма, в которой отражается информация об объемах средств государственной поддержки из всех источников, полученных организацией за отчетный период на основании платежных документов).

Опираясь на вышеизложенное, вполне рационально Отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях государственных субсидий и других видов государственной помощи, которые в настоящее время кардинально пересматриваются и актуализируются Минсельхозом России, дополнить отдельным разделом с изложением порядка учета государственной помощи в формате автоматизированной формы учета с иллюстрацией операций в учетных регистрах, документах примерами бухгалтерских записей с методическими пояснениями.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исследуемое предприятие является эффективно работающим. Процесс производства обеспечен всеми необходимыми производственными фондами и ресурсами. Проведенный анализ деятельности предприятия свидетельствует о рентабельном производстве. Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. В 2020 году ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, следовательно, предприятие имеет шанс не стать банкротом.

Бухгалтерский учет в колхозе «Родина» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Учет в колхозе «Родина» ведется с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8.3, Сельхозучет.

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

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета в Колхозе «Родина» для обобщения информации О государственной помощи предусмотрены балансовые счета: 86 «Целевое финансирование » (без субсчетов), счет 98 «Доходы будущих периодов », (включает обезличенный субсчет 2 «Безвозмездные поступления »).

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

аналитичность.

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

Изложенный выше порядок автоматизированного учета государственной помощи позволит оперативно формировать и предоставлять заинтересованным пользователям регламентированную отчетность экономических субъектов в АПК которая устанавливается соответствующими нормативными документами, включая особый Отчет о средствах целевого финансирования по форме №10 АПК (отчетная форма, в которой отражается информация об объемах средств государственной поддержки из всех источников, полученных организацией за отчетный период на основании платежных документов).

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

Проведенный анализ существующей системы распределения средств государственной помощи позволил выявить пути ее совершенствования:

1. Государственная помощь должна предоставляться непосредственно товаропроизводителям. Структуру бюджетных средств, исходя из наибольшей отдачи от их использования, следует формировать снизу, так как оптимизировать производство можно непосредственно в организациях;

2. Финансовую поддержку необходимо планировать со сроком действия не менее, чем на 5 лет, с тем чтобы товаропроизводители были уверены, что в течение этого периода направления и механизмы государственного регулирования и поддержки изменяться не будут;

3. Гарантированность и ответственность за результаты использования бюджетных средств должна быть взаимной. Нельзя допускать, чтобы при недостатке средств в бюджете государство могло отказаться от выделения средств, утвержденных в программных мероприятиях по поддержке сельского хозяйства;

4. Предложенный в федеральном законе «О развитии сельского хозяйства » новый механизм выделения бюджетных средств, предназначенный для прямой помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям, считаем малоприменимым, так как реализуется принцип равноправия, который не учитывает различие в условиях производства, а самое главное – эффективность использования организациями выделенной государственной помощи;

5. Целесообразно включение в механизм распределения средств государственной помощи анализа и мониторинга эффективности ее использования.

Надеемся, что проведенное в работе исследование и разработанные нами рекомендации по организации учёта и анализа эффективности использования государственной помощи позволят сельскохозяйственным организациям усовершенствовать учётно -аналитическое обеспечение управления средствами государственной помощи, что повысит

информативность данных бухгалтерской отчётности, а также позволит потенциальным инвесторам проанализировать эффективность использования целевых средств сельскохозяйственными товаропроизводителями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «О развитии сельского хозяйства» URL: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон от 27.12.2018 № 563-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и О внесении изменений а Федеральный Закон «О развитии сельского хозяйства» URL: <http://www.consultant.ru>
4. Указ Президента РФ от 21.01.2020 №1 20 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/dod73338425/> (дата обращения: 05.11.2021).
5. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 № 717 (в ред. от 26.11.2020 № 1932) «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (с изм. и доп.). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/dod70110644/>м (дата обращения: 05.11.2021).
6. Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (в ред. постановления Правительства РФ от 03.10.2020 № 1594) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://rulaws.ru/goverment/Postanovlenie-Pravitelstva-RF-ot-03.10.2020-N-1594/>.
7. Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 №1 1932 «О внесении изменений в приложения № 7 и 8 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков

сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://rulaws.ru/government/Postanovlenie-Pravitelstva-RF-ot-03.10.2020-N-1594/>.

8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. от 08.11.2010). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 18.12.2012). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 №115н). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 №717.

14. Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах. Постановление Правительства РФ от 28.12.2012 № 1460 (ред. от 02.04.2014

№256). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

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

16. Отраслевые методические рекомендации по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях государственных субсидий и других видов государственной помощи / Фастова Е.В., Хоружий Л.И., Белов Н.Г., Кокорев Н.А., Павлычев А.И., Костина Р.В., Алборов Р.А., Широбоков В.Г., Хорохордин Н.Н. М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2004. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства России от 02.02.2004 № 75. (Сборник методических рекомендаций по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях)

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

18. О внесении изменений в государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы // Официальный сайт Правительства Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – URL: <http://government.ru/docs/16239/>

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

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

21. Бюллетени о состоянии сельского хозяйства (электронные версии) // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/>

22. Водолазская Н.В. Инновационный подход к обеспечению устойчивого развития организационно -экономических систем. [Текст] / Н.В. Водолазская // Органическое сельское хозяйство: проблемы и перспективы: материалы XXII Международной научно -производственной конференции (п. Майский, 28 – 29 мая 2018 г.): в 2 т. Т. 1. – п. Майский: Белгородский ГАУ, 2018.– С 51 – 53.

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

24. Государственная программа Курской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Курской области ». Утверждена постановлением Администрации Курской области от 18 октября 2013 г. № 744-па (в редакции постановлений Администрации Курской области от 12.08.2016 г. № 593–па, от 04.10.2016 № 764-па, от 19.12.2016 № 975-па, от 30.12.2016 № 1036-па).

25. Мониторинг хода реализации государственных программ Российской Федерации в I-III кварталах 2020 года. Отчет департамента бюджетного планирования / Официальный портал Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

https://www.economy.gov.ru/material/departments/d19/otchetnost_o_hode_realizacii_gos_programm_rf/monitoring_hoda_realizacii_gos_programm_rf/monitoring_realizacii_gosudarstvennyh_programm_rossiyskoy_federacii_viii_kvartalakh_2020_goda.html.

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

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

С. 34-39.

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

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

30. Кокорев Н.А. Организация учета средств государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей с использованием бухгалтерских автоматизированных систем / Н.А. Кокорев, В.А. Матчинов, П.Н. Мишин // Калужский экономический вестник. – 2021. - №1. – С.56-60

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

32. Кувалдина Т.Б. Государственная помощь коммерческим организациям: учет доходов и расходов // Аудиторские ведомости. – 2018. – №4. – С. 47-55.

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

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

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

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

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

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

39. Объем кредитов, предоставленных юридическим лицам - резидентам и индивидуальным предпринимателям в рублях, по видам экономической деятельности и отдельным направлениям использования средств // Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – URL: http://cbr.ru/statistics/UDStat.aspx?TblID=302-01&pid=pr&sid=ITM_27910

40. Официальная статистика Федеральной службы государственной статистики // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/

41. Панферова Л.В. Особенности субсидирования сельского хозяйства / Л.В. Панферова, Т.В. Кузнецова// Вестник ИПБ (Вестник профессиональных

бухгалтеров). -2020. - № 3. - С. 44-48.

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

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

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

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

46. Фастова Е.В., Хоружий Л.И, Белов Н.Г., Кокорев Н.А., Павлычев А.И., Костина Р.В., Алборов Р.А., Широбоков В.Г., Хохордин Н.Н. Отраслевые методические рекомендации –по бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях государственных субсидий и других видов государственной помощи. – М.: Минсельхоз России, 2004

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

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

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

50. Хоружий Л.И. Анализ механизмов предоставления субсидий в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий, Н.Ю. Трясцина, К.А. Джикия // Бухучет

в сельском хозяйстве. – 2021. - №1. – С.56-64

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

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

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно -правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно -правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора -методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно -вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т. п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т. п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

настоящим я, Иванова Мария Владимировна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
экономического университета

учетная книжка № 3318 337K

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

«Бухгалтерский учет капиталов и анализ целевого
финансирования в условиях цифровизации на примере
района «Зодия» Алексеевского района Республики Татарстан

выполненная по материалам _____

на _____ страницах и приложений на _____ страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» августа 2022 г

Иванова М.В.
(подпись)

Иванова М.В.
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Ивановой Марии Владимировны

На тему: «Бухгалтерский учет, контроль и анализ целевого финансирования в условиях цифровизации на примере Колхоза «Родина» Алексеевского района Республики Татарстан»

Государственная политика в настоящее время направлена на расширение государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и увеличение объема целевого бюджетного их финансирования. Устойчивое развитие экономических субъектов в сельском хозяйстве обеспечивает рост сельскохозяйственного производства и как следствие экспортный потенциал агропромышленного комплекса России. В свете этого тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Выпускная квалификационная работа Ивановой М.В. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность целевого финансирования, факторы, влияющие на его эффективность.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния Колхоза «Алга» Алексеевского района РТ.

В третьей главе изучено современное состояние учета целевого финансирования и предложены пути совершенствования за счет структурирования информации на счетах и сближения с МСФО.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Иванова М.В. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

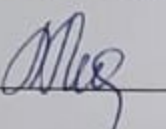
Выпускная квалификационная работа Ивановой М.В. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и анализа целевого финансирования. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Ивановой М.В. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

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

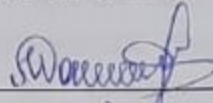
Фамилия, имя, отчество руководителя – Мавлиева Л.М.

Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись 

Дата 25.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна


подпись

/ Иванова М.В. /
Ф.И.О

«25» января 2022 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Ивановой Марии Владимировны

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Бухгалтерский, учет, анализ и аудит»

Тема ВКР Бухгалтерский учет, контроль и анализ целевого финансирования в условиях цифровизации на примере Колхоза «Родина» Алексеевского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 79 страниц машинописного текста; включает: таблиц 13 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 54 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Работа выполнена на актуальную тему, особенно в условиях цифровизации экономики. Содержание ВКР соответствует рассматриваемой теме

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи позволили полностью и глубоко раскрыть заданную цель.

3. Качество оформления ВКР Оформление соответствует предъявляемым требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа носит практический характер, так как выполнена на материалах исследуемого хозяйства. Содержит элементы научной новизны, которые апробированы в Колхозе «Родина» Алексеевского района. Предложенные мероприятия могут быть использованы и другими организациями

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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)	отлично
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	отлично
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	отлично
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	отлично
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)	отлично
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	отлично
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)	отлично
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	отлично
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	отлично
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. В работе мало внимания уделено вопросу первичного учета государственной помощи

2. Работа выиграла бы, если бы автором были рассмотрены вопрос факторного анализа влияния финансирования на результаты деятельности.

Сделанные замечания не снижают значимости проделанной работы.

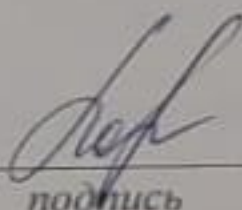
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Иванова М.В. достойна (не достоин) присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

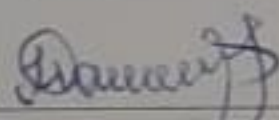

подпись

/Логина И.М./

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Иванова М.В. /

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

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