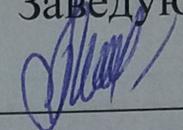


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

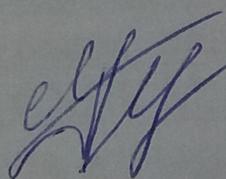
Допустить к защите  
Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

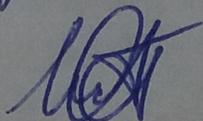
**Бухгалтерский учет, анализ и контроль доходов и расходов, на  
примере сельскохозяйственного производственного  
кооператива «Кушар» Атнинского района Республики  
Татарстан**

Обучающийся:



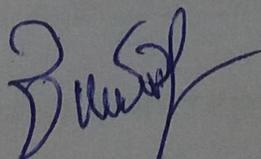
Макарова Алена Николаевна

Руководитель:  
к.э.н., доцент



Исхаков Альберт Тагирович

Рецензент:  
к.э.н., доцент

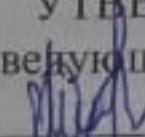


Гайнутдинов Ильгизар Гильмутдинович

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 2020г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выпускную квалификационную работу**

Макаровой Алены Николаовны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и контроль доходов и расходов, на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» января 2022г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Министерства финансов России, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая финансовая бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного предприятия СХПК «Кушар», нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета доходов и расходов; теория анализа доходов и расходов; теоретические основы бухгалтерского учёта и контроля доходов и расходов; нормативная база учета доходов и расходов; организационно-экономическая характеристика СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан; краткая природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар»; анализ финансового состояния СХПК «Кушар»; организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля СХПК «Кушар»; совершенствование бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан; состояние внутреннего контроля и учета доходов и расходов в СХПК «Кушар»; анализ доходов и расходов СХПК «Кушар»; пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар».
- 5. Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_

6. Дата выдачи задания

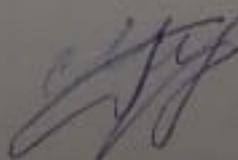
«12» ноября 2020 г.

Руководитель



А.Т. Исхаков

Задание принял к исполнению

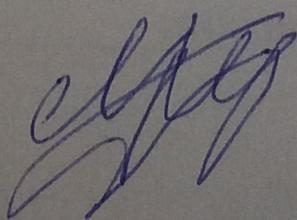


А.Н. Макарова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Пример
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	ВЫПОЛ
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	22.04.2021	ВЫПОЛ
1.1 Теория анализа доходов и расходов		
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учёта и контроля доходов и расходов		
1.3 Нормативная база учета доходов и расходов		
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	ВЫПОЛ
2.1 Краткая природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар»		
2.2 Анализ финансового состояния СХПК «Кушар»		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля СХПК «Кушар»		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	ВЫПОЛ
3.1 Состояние внутреннего контроля и учета доходов и расходов в СХПК «Кушар»		
3.2 Анализ доходов и расходов СХПК «Кушар»		
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар»		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	ВЫПОЛ
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	ВЫПОЛ
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	ВЫПОЛ

Обучающийся



А.Н. Макарова

Руководитель



А.Т. Исхаков

к выпуск  
анализ и  
водствен  
студента  
Цель да  
вершенс  
примере  
Достиже  
– освети  
– дать о  
го район  
– предло  
троля до  
стан.  
Объекто  
СХПК «  
цедуры  
аналити  
ность С  
Работа с  
ванных

to the fin  
of incom  
"Kushar"  
Nikolaev  
The purp  
analysis a  
of the At  
Achievin  
- highligh  
- to give  
ninsky di  
– propose  
Kushar S  
The obje  
was adop  
and expe  
accountin  
2016-202  
The work  
of used so

### Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему Бухгалтерский учет, анализ и контроль доходов и расходов, на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан» студента Макаровой Алены Николаевны.

Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в решении вопроса совершенствования бухгалтерского учета, анализе и контроле доходов и расходов, на примере СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

Достижение цели потребовало решение следующих задач:

- осветить теоретические основы учета доходов и расходов;
- дать организационно-экономическую характеристику СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан;
- предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы явилось СХПК «Кушар», предметом приняты учетные, аналитические и контрольные процедуры формирования доходов и расходов на примере СХПК «Кушар», регистры аналитического и синтетического учета доходов и расходов, финансовая отчетность СХПК «Кушар» за 2016–2020 годы.

Работа состоит из введения трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

### The abstract

to the final qualifying work of the bachelor on the topic Accounting, analysis and control of income and expenses, on the example of the agricultural production cooperative "Kushar" of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan" student Makarova Alena Nikolaevna.

The purpose of this final qualifying work is to address the issue of improving accounting, analysis and control of income and expenses, using the example of the SHPK "Kushar" of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan.

Achieving the goal required the solution of the following tasks:

- highlight the theoretical foundations of accounting for income and expenses;
- to give an organizational and economic description of the SHPK "Kushar" of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan;
- propose measures to improve accounting and control of income and expenses in the Kushar SHPK, Atninsky district of the Republic of Tatarstan.

The object of study of this final qualification work was the SHPK "Kushar", the subject was adopted accounting, analytical and control procedures for the formation of income and expenses on the example of the SHPK "Kushar", registers of analytical and synthetic accounting of income and expenses, financial statements of the SHPK "Kushar" for 2016-2020.

The work consists of the introduction of three chapters, conclusions and proposals, a list of used sources and applications.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ .....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	8
1.1 Теория анализа доходов и расходов .....	8
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учёта и контроля доходов и расходов .....	14
1.3 Нормативная база учета доходов и расходов .....	17
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН .....	22
2.1 Краткая природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар».....	22
2.2 Анализ финансового состояния СХПК «Кушар».....	29
2.3 Организация бухгалтерского учет и внутривладельческого контроля СХПК «Кушар» .....	35
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН .....	39
3.1 Состояние внутреннего контроля и учета доходов и расходов в СХПК «Кушар».....	39
3.2 Анализ доходов и расходов СХПК «Кушар» .....	46
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар» .....	51
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

## ВВЕДЕНИЕ

Локдаун пандемии коронавируса обострил проблему эффективного управления доходами и расходами коммерческих предприятий. В еще большей степени данная проблема усиливается в условиях управления биотрансформацией живых организмов в рамках сельскохозяйственного производства. Биологическая составляющая сельскохозяйственного производства не прекращает потребление ресурсов с изменением здоровья общества и постоянно требует соответствующего расходования материальных средств и труда. Любое сокращение или не рациональное расходование ресурсов на поддержание производственной функции биологических активов с неизбежностью приведет к сокращению производства, качества сельскохозяйственной продукции и в итоге к потере доходов предприятия.

Решение проблемы расходов в производственном секторе не гарантирует решения проблемы заготовления материалов и соответствующее расходование финансовых ресурсов на приобретение сырья. Также увеличиваются расходы, связанные с управлением предприятием и маркетинговые расходы, а также расходы, непосредственно связанные с реализацией сельскохозяйственной продукции, с хранением и первичной переработкой.

Усложняется учетная работа в целом, что ведет к перерасходованию учетного труда по всем этапам учетного процесса, анализа, подготовки отчетности, исчисления и уплаты налогов и как итога усложняется подготовка управленческой информации. Общим итогом пандемии стало то, что она породила комплекс объективных проблем методического и правового характера при формировании информации и управлении расходами и доходами сельскохозяйственных предприятий. Контрольные мероприятия в учетной подсистеме также стали носить затруднительный характер. Некоторым решением очерченного круга проблем стала цифровизация, однако данный процесс порождает дополнительные расходы, изымает средства и кругооборота капитала,

снижая в целом доходность аграрных предприятий.

Представленные вопросы не завершают весь перечень возможных деструктивных процессов в современной модели формирования учетной информации и управлении на ее основе расходами и доходами сельскохозяйственных предприятий, что в еще большей степени показывает актуальность проблемы повышения качества учета, анализ и контроля расходов и доходов аграрных предприятий.

Указанная актуальность проблемы управления расходами и доходами инструментами учетной подсистемы в условиях пандемии Covid-19 обусловила выбор темы выпускной квалификационной работы, которая состоит в разработке мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета, анализе и контроле доходов и расходов, на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в решении вопроса совершенствования бухгалтерского учета, анализе и контроле доходов и расходов, на примере СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

Достижение цели потребовало решение следующих задач:

- осветить теоретические основы учета доходов и расходов;
- дать организационно-экономическую характеристику СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан;
- предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы явилось СХПК «Кушар», предметом приняты учетные, аналитические и контрольные процедуры формирования доходов и расходов на примере СХПК «Кушар», регистры аналитического и синтетического учета доходов и расходов, финансовая отчетность СХПК «Кушар» за 2016–2020 годы.

Работа состоит из введения трех глав, выводов и предложений, списка

ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ПРИЛОЖЕНИЙ.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

## 1.1 Теория анализа доходов и расходов

Развитие информационных технологий меняет структуру трудового процесса в том числе в учетных подсистемах коммерческих предприятий. Также процесс цифровизации меняет сам порядок и технологию формирования аналитической информации для целей принятия управленческих решений вызывая изменение методологии формирования доходов и расходов коммерческих организаций. В отчетные формы отражающие доходы и расходы начинают закладываться оптимальные варианты управленческих решений формируя тем самым так называемый релевантный учет.

Однако наличие в релевантном учете нескольких вариантов готовых управленческих решений в области формирования доходов и расходов наталкивает на мысль о нерешенности проблемы методологии и методики учета, анализа и контроля доходов и расходов коммерческих предприятий. Последнее вызывает к жизни научную дискуссию о методологии учета, анализа и контроля доходов и расходов коммерческих организаций.

Здесь можно отметить фундаментальные исследования по вопросам учета, анализа и контроля доходов и расходов таких известных авторов как В.Б. Ивашкевича, В.В. Качалина, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, М.И. Куттера, А.Д. Ларионова, Ж.Г. Леонтьевой, С.Н. Николаевой, В.Ф. Паляя, В.В. Патрова, Я.В. Соколова, Л.З. Шнейдмана и других отечественных экономистов.

Также заметный вклад в вопрос учета, анализа и контроля доходов и расходов внесли зарубежные авторы, в частности Х.Андерсон, Л.А. Бернстайн, М.Ф. Ван Бреда, Д. Колдуэлл, М.Р. Мэтнос, Б.Нидлз, и другие.

Указывая на наличие фундаментальности некоторых вопросов в части учета, анализа и контроля доходов и расходов следует обратить внимание на

нерешенность некоторых методологических и методических моментов, связанных с формированием новой учетной модели управления экономикой России.

Современная учетная модель принятая в Российской Федерации формирует два подхода отражения в бухгалтерском учете результатов сравнения доходов и расходов и выявления финансового результата – прибыли или убытка [15, 20, 32 и др.].

Первый подход учета, анализа и контроля доходов и расходов формирует информацию об эффективности или неэффективности работы предприятия за отчетных период с точки зрения отдачи приложенного капитала. На этой основе строится информация для принятия управленческого решения для корректировки ведения хозяйственных процессов по управлению активами [23, 33, 34 и др.].

Иной подход положен в основу учета, анализа и контроля доходов и расходов направленный на удовлетворение информационных потребностей инвесторов предприятия, которые представлены собственниками и кредиторами. Здесь информация о доходах и расходах формируется с точки зрения эффективности управления капиталом инвесторов, принятия решения о довлении или изъятии капитала [29, 31, 37, 39 и др.].

Особое место в трудах об учете, анализе и контроле доходов и расходов занимает работа таких известных авторов как М.Ф. Ван Бреда и Э.С. Хендриксена. В их трудах, отмечает В.Ф. Палий учетная подсистема хозяйственных процессов рассматривается с точки зрения дифференциации свойств, которые и определяют порядок формирования доходов и расходов [37].

В целом в рамках концепции предложенной М.Ф. Ван Бреда и Э.С. Хендриксеном различают три подхода учета, анализа и контроля доходов и расходов: синтаксический, семантический и прагматический [37].

Анализ данных подходов показывает их схожесть с подходами, указанными выше. Отличие заключается в разделении подхода где формируется ин-

формацию об эффективности или неэффективности работы предприятия за отчетных период с точки зрения отдачи приложенного капитала на две составляющие – синтаксическую и семантическую.

Синтаксическая составляющая отражает свойство самих объектов учета – виды, типы и формы доходов и расходов [37].

Семантическая составляющая отражает порядок анализа и синтеза учетной информации о доходах и расходах. Для отечественного учета данная составляющая представлена системой счетов и их корреспонденцией [37].

Прагматическая концепция положена в основу учета и анализа доходов и расходов направленный на удовлетворение информационных потребностей инвесторов предприятия, которые представлены собственниками и кредиторами [37]. Здесь информация о доходах и расходах формируется с точки зрения эффективности управления капиталом инвесторов, принятия решения о доложении или изъятии капитала, что полностью соответствует вышеприведенному мнению.

Тройной подход в определении порядка учета и анализа доходов и расходов отражает западную концепцию бухгалтерского учета. Однако здесь исключаются контрольная составляющая с точки зрения соответствия бухгалтерского учета требованиям налогового законодательства [1], и, что характерно для практики Российской Федерации, где защита пользователей информации возложена на государство, требованиям закону о бухгалтерском учете [3] и положениям по бухгалтерскому учету [5, 6].

В этом отношении особенность отечественного учета заключается в интегрированном решении проблемы учета, анализа и контроля доходов и расходов, что, несомненно, представляется как преимущество в модели бухгалтерского учета, анализа и контроля доходов и расходов. Недостатком такого подхода является «поголовное» погружение всех видов и форм коммерческих организаций в данную учетную модель и перегруз отчетной документацией.

Заметим, что в этом направлении учетная научная мысль не стоит на ме-

сте, а государство пытается исправить, конечно с большим опозданием, данную ситуацию [11]. Здесь важным является не допустить полного разъединения всех концепций так как именно в комплексной учетной модели формирования доходов и расходов заложен весь качественный механизм анализа, который затрагивает все этапы формирования доходной и расходной части общей стоимости финансового результата. Если из анализа выпадет хотя бы маленький учетный этап, то будет дана неверная оценка и, как следствие, будет принято неверное управленческое решение.

Немаловажным является структура формируемых доходов и расходов, которая, если применять термины западной учетной модели, определяется учетным синтаксисом или в отечественной интерпретации – принятой корреспонденцией счетов и порядком распределения стоимости.

Например, достаточно различимые модели налогового учета и бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации формируют совершенно разную информацию о доходах и расходах коммерческих предприятий. В таком аспекте система управления предприятием получает совершенно разные управленческие ориентиры, которые с неизбежностью приведут к краху бизнеса. Напрашивается вывод о необходимости гармонизации всех моделей бухгалтерского учета дабы получить всеми понятный инструмент формирования доходов и расходов и, соответственно, сохранить общую для всех методологию анализа.

Вопросами анализа доходов и расходов в отечественной экономической науке занималось достаточно много специалистов. К ним можно отнести таких авторов как М.С. Абрютин, М.И. Баканов, И.М. Волков, Л.В. Донцова, О.В. Ефимова, Н.П. Любушин, Э.А. Марканьян, Г.В. Савицкая, А.Д. Шермет, Р. Жак, К. Рэдхед, Х. Эрик и другие.

Наличие большого количества авторов по вопросам анализа доходов и расходов указывает на значительную дискуссионность вопроса методологии и методики анализа доходов и расходов коммерческих организаций.

Например, Шеремет А.Д. и Негашев Е.В. указывают на процедуру анализа доходов и расходов, которая должна состоять из пяти структурных элементов [41]:

1. Анализ изменения показателей доходов и расходов во времени. Это, с точки зрения построения отчетной формы, так называемый горизонтальный анализ;

2. Анализ изменения структуры показателей доходов и расходов во времени. Это, с точки зрения построения отчетной формы, так называемый вертикальный анализ;

3. Анализ изменения показателей доходов и расходов за продолжительное время с аналитическим выравнением и определением трендов развития процессов. Это, с точки зрения статистической обработки данных, так называемый трендовый анализ;

3. Анализ изменения показателей доходов и расходов за продолжительное время с аналитическим выравнением и определением трендов развития процессов. Это, с точки зрения статистической обработки данных, так называемый трендовый анализ;

4. Анализ изменения показателей доходов и расходов под влиянием тех или иных факторов и процессов. Это, с точки зрения аналитической обработки данных, так называемый факторный анализ;

5. Анализ изменения показателей доходов и расходов исходя из отраслевой принадлежности, окружающей среды и конъюнктуры. Это, с точки зрения общего представления, так называемый качественный анализ;

Савицкая Г.В. [40] отмечает по поводу подходов к анализу доходов и расходов, что необходимо определить соответствие порядка расчета доходов и расходов установленной методике, соответствие доходов и расходов видам деятельности предприятия: операционная деятельность, обычная, прочие доходы и расходы, налоговые и неналоговые доходы и расходы, доходы как общая выручка, прогнозируемая выручка, фактическая выручка, выручка по то-

варным и не товарным операциям, полученные доходы и неполученные доходы, произведенные расходы и произведенные (запланированные) расходы. Установить достоверность отчетных форм, в частности отчета о финансовых результатах.

Исходя из этого, после установления достоверности информации в отчетных формах провести анализ и оценку формирования доходов и их структурных элементов: выручка, расходы по основной деятельности, расходы по управлению, коммерческая прибыль, производственная прибыль, расходы по обслуживанию процентных платежей, процентные доходы и доходы от участия в капиталах других организаций чистая прибыль [40, с. 238].

Далее следует углубление анализа, который проводится уже в разрезе перечисленных структурных элементов. Например, выручка разлагается на прибыль и расходы, связанные с ее получением. Последние разлагаются на производственные издержки и расходы связанные с управлением и коммерческой деятельностью и т.д.. При этом необходимо обратить особое внимание на данный структурный элемент, так как она определяет есть прибыль или нет, причины негативных процессов и позитивных изменений в бизнесе и определяет дальнейшую судьбу организации [40, с. 241].

Донцова Л.В. в работе «Комплексный анализ бухгалтерской отчетности» предлагает в процессе анализа доходов и расходов соблюдать определенную последовательность аналитических процедур:

1. Анализ выручки, ее структуры и направления использования;
2. Анализ издержек и расходов, связанных получением данной выручки
3. Анализ формирования прибыли и направления ее распределения;
4. Оценка точки безубыточности, финансовой устойчивости, платёжеспособности и ликвидности [23, 621].

Донцова Л.В. указывает на то, что доходы и расходы, уровень их соотношения являются важнейшим критерием оценки качества финансового управления предприятием и успешности ведения хозяйственных дел [23, 541].

Однако анализ только доходов и расходов и на его основе финансового результата не могут быть всеобъемлющей характеристикой уровня ведения дел в коммерческой организации. Анализ должен носить комплексный характер, затрагивать все стороны финансово-хозяйственных процессов внутри предприятия и во внешней среде, взаимодействие с государством, банками, фондами, потребителями, контрагентами [23, 541].

Считаем, что анализ доходов и расходов концентрирует в себе оценку основных результатов работы предприятия, а его правильности и комплексность позволяет получить достоверные сведения о внутреннем состоянии хозяйственных процессов, качестве управления и реальных результатах деятельности, выявить факторы, вызвавшие падение или рост и наметить пути к развитию организации.

Отметим, что склонение в пользу того или иного подхода в анализе доходов и расходов может привести к неполному и недостоверному результату оценки. Выбор подхода должен носить ситуационный характер, который зависит от сроков (сжатые, не сжатые), наличия ресурсов (трудовых, материальных), масштаба объекта анализа, уровня субъекта анализа и контролирующего органа, отраслевой принадлежности и пр.

## 1.2 Теоретические основы бухгалтерского учёта и контроля доходов и расходов

Наличие научных и законодательных разночтений в области методологии учета и методики анализа доходов и расходов порождает разные подходы в осуществлении учета и контроля, получении необоснованных результатов проверки и оказание необоснованного санкционного воздействия по результатам проверки состояния бухгалтерского учета. Незрелость учета и анализа ведет к получению непрозрачных данных о хозяйственных процессах, а это для условий рыночной экономики, где инвестиции имеют ключевое значение, является критическим и ведет к снижению эффективности движения капитала.

Рыночные принципы организации экономики породили особый тип контроля, который может стоять на службе как государства, так и частного заказчика. Такой контроль называют аудиторским. Однако, на сегодняшний день данный вид контроля не является исчерпывающим и всеобъемлющим. На ряду с ним продолжают функционировать такие виды контроля как государственный, ведомственный, внутрихозяйственный.

В рамках нашей работы можно отметить, что контроль за состоянием учета и финансовой отчетности доходов и расходов вписывается в необходимость общего изучения контроля бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности. Наличие различных видов контроля порождает свой методологический и методический аппарат, а также направления контролирования. Такие различия порождают, естественно, многообразие мнений авторов по поводу как проводить тот или иной контроль и какие инструменты для этого использовать.

Методология финансового контроля не является изолированной. Она тесно вплетена в методологию ведения бухгалтерского учета. Тем не менее некоторые авторы занимаются только вопросами финансового контроля [17, 22, 24 и др.]. Другие авторы подходят к данному вопросу комплексно [15, 20, 38 и др.].

Особо, в рамках нашей работы, следует выделить авторов, которые специализируются на вопросах методологии контроля доходов и расходов. К ним можно отнести Бычкову С.М., Бехтереву Е.В., Земскова В.В., Кубахова Е.В., Забродина И.П., Кузнецову В.В., Федорову Т.К., Фомину Т.Ю., Фролову Т.С., Клычову Г.С. и др.

Примечательным является факт развернувшейся дискуссии в периодической печати о возможности применения методов бухгалтерского учета доходов и расходов как для бухгалтерского финансового учета, так и для налогового учета при одновременном формировании контрольной информации в соответствующих регистрах, в том числе в цифровом виде.

В своей статье «Совершенствование бухгалтерского учета расходов для

целей их налогообложения» Забродин И.Л., Кубахов Е.В. [26] считают, что наибольшую проблему представляет именно учетный объект расходов.

Тонкость вопроса заключается в особенности в формировании объекта учета расходов – чем больше объектов, тем больше расходы, тем выше издержки, тем меньше налогооблагаемая прибыль. В рамках бухгалтерского финансового учета и управленческого учета такое построение приветствуется, так как повышает качество и точность управленческой информации. Однако в рамках налогового учета такая конструкция зачастую не приемлема для целей государственного финансового управления и контроля. Здесь очевидно противоречие.

Возможным разрешением противоречия может стать расширение системы финансовых показателей о доходах и расходах коммерческих организаций с включением данных показателей в итоговую бухгалтерскую финансовую отчетность и в налоговую отчетность. Данные показатели о доходах и расходах следует выделить в два подраздела:

1. Доходы и расходы, учитываемые для целей бухгалтерского финансового учета;
2. Доходы и расходы, учитываемые для целей налогового учета.

В итоговом подразделе можно выделить такой показатель как налоговые доходы и расходы. Данный показатель рассчитывается как разница между показателями бухгалтерского финансового учета и налогового учета. Положительные значения будут отражать налоговые расходы в пользу государства, отрицательные значения – налоговые доходы в пользу коммерческой организации.

Естественным, в результате такого построения учета, будет то, что повышение информативности отчетной информации усилит контрольные возможности всех лиц участников пользующихся финансовой отчетностью коммерческой организации. Здесь возможно построение новой схемы как ведения учета доходов и расходов, так новой схем контрольной процедуры и в рамках

государственного контроля, и в рамках аудита, и в рамках внутривозвратного контроля.

В последние годы особое внимание уделяется повышению качества аудиторских услуг. Это связано с тем, что многие хозяйствующие субъекты выходят на принципиально новый уровень развития: размещают свои акции на международных фондовых биржах, заключают долгосрочные внешнеторговые контракты с иностранными партнерами; иностранные партнеры нередко становятся совладельцами российских компаний. При этом особое значение приобретает бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами (далее - МСФО).

В своей статье «Статистический анализ факторов, влияющих на результаты аудиторской деятельности» Земсков В.В. приводит основные принципы построения статистической базы моделирования эффективности аудиторских проверок, а также статистического выявления факторов, влияющих на эту эффективность.

По нашему мнению, применение в аудиторской деятельности статистических методов позволяет оценивать количественные и качественные характеристики объектов контроля и их взаимосвязи. Однако, как показывает практика, в этой сфере еще не нашла должного освещения актуальная проблема статистического анализа результатов аудиторских проверок. Такой анализ призван обеспечивать комплексную оценку ресурсов, механизмов и результатов функционирования экономических субъектов на микроуровне. Остаются нерешенными методологические проблемы в классификации факторов, влияющих на качество аудиторских услуг. Такая классификация позволит сформулировать аудиторские предложения по совершенствованию организации производства и повышению эффективности системы принятия решений, по улучшению методики аудита за счет выявления влияния наиболее важных факторов на результирующий показатель деятельности проверяемого объекта.

### 1.3 Нормативная база учета доходов и расходов

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Закон "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии). Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет и аудит доходов и расходов деятельности коммерческих организаций представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Регулятивные акты в области учета и аудита доходов и расходов коммерческих организаций

Наименование документа	Номер и дата регистрации документа	Примечание
Гражданский кодекс РФ	часть 1 от 30.11.1994 г. №51-ФЗ часть 2 от 26.01.1996г. №14-ФЗ часть 3 от 26.11.2001г. №146 ФЗ	(с изм. и доп. от 26.01.1996 г. - 26.11.2020 г.)
Налоговый кодекс РФ	часть 1 от 31.07.1998г. №146-ФЗ часть 2 от 05.08.2000г. №117-ФЗ	(с изм. и доп. от 30.03.,1999 г.- 06.12.2020 г.)
Федеральный закон	№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.	(с изм. от 23.07.1998г. - 31.12.2017г.)
Приказ Минфина РФ	№34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г.	(с изм. от 30.12.1999 г.- 11.04.2018 г.)
Приказ Минфина РФ	№94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 31.10.2000 г.	(с изм. от 07.05.2003 г., 8.11.2010 г.)
Приказ Минфина РФ	Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	(с изм, от 19.04.2019 г.)
Приказ Минфина РФ	№32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999г.	(с изм. 30.12.1999 г. - 27.11.2020 г.)
Приказ Минфина РФ	№33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 г.	(с изм. 30.12.1999 г. - 06.04.2015 г.)
Приказ Минфина РФ	№115н «О внесении изменений в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету от 18.09.2017 г	Без изменений
Приказ Минфина РФ	№116н «О внесении изменений в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету от 18.09.2017 г.	Без изменений

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Согласно ПБУ 9/99 и в соответствии со сложившейся международной практикой доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации (за исключением вкладов участников).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанных услуг. К прочим доходам относятся: доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов; доходы от участия в уставных капиталах других организаций; проценты, полученные по займам, и др.; штрафы, пени, неустойки напущенные; активы, полученные безвозмездно: поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетом году; курсовые разницы; суммы

кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и др.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.п.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.
- выбытие активов означает оплату.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Исходя из рассмотренных теоретических положений, далее будет дана практическая оценка состояния изучаемого вопроса на конкретном примере.



## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

### 2.1 Краткая природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар»

СХПК «Кушар» расположено в центральной части Атнинского района, с. Кошар, ул. Родины, д. 3. Директор организации – Галиахметов Ильнар Илдарович. Общая земельная площадь хозяйства составляет 5982 га, в том числе 5424 га сельскохозяйственных угодий, пашни 4815 га, пастбищ 533 га и сенокосов 76 га. Климат хозяйства можно отнести к умеренно-континентальному, с теплым жарким летом и умеренно холодной зимой, продолжительность безморозного периода 200-208 дней. Среднегодовая температура воздуха 2-3С°, количество осадков 460-480 мм. Продолжительность вегетационного периода 118-127 дней. Устойчивый снежный покров устанавливается 19-20 ноября, сходит 11-13 апреля, высота снежного покрова 21-40 см.

Основными элементами рельефа являются сильно расчлененные овражно-балочной сетью. Склоны характеризуются различной крутизной и протяженностью.

При исследовании эффективности и уровня пользования землями производственного направления изучаемого предприятия следует выявить, какие произошли изменения за анализируемый период в общем, а также в структуре, как осуществляются меры по наращиванию плодородия почвы и повышению экономической эффективности земельных ресурсов. Анализ существующих земельных фондов следует начинать с определения площадей и удельного веса каждого вида сельскохозяйственных угодий. Для этого проанализируем данные, представленные в таблице 2.

За изучаемый период времени не произошло существенного изменения площади сельскохозяйственных угодий. Однако средние значения по республике превышают данный показатель и составляют в среднем на одно хозяйство

6979 га. Заметно, что больше всего удельный вес в структуре сельскохозяйственных площадей занимает пашня, площадь которой составляет 4815 га, или 88,8% от площади сельхозугодий. При этом в динамике площадь пашни за последние два года остается неизменном уровне. Пашня предприятия по размеру меньше среднереспубликанского уровня примерно на 1100 га. Однако заметно высокий удельный вес пашни говорит о том, что хозяйство имеет более интенсивны уровень производства растениеводческой продукции.

Таблица 2 – Состав и структура сельскохозяйственных угодий в СХПК «Кушар» 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, %								
Всего земель	5134	X	5134	X	5134	X	5982	X	5982	X	6979	X
В том числе сельскохозяйственных угодий	4747	100	4747	100	4747	100	5424	100	5424	100	6703	100
из них:												
пашня	4036	85,0	4036	85,0	4036	85,0	4815	88,8	4815	88,8	5961	88,9
сенокосы	76	1,6	76	1,6	76	1,6	76	1,4	76	1,4	116	1,7
пастбища	335	7,1	335	7,1	335	7,1	533	9,8	533	9,8	612	9,1
Уровень распахонности, %	85,0	X	85,0	X	85,0	X	88,8	X	88,8	X	88,9	X

В удельном весе структуры сельхозугодий второе место принадлежит пастбищам, они составляют 533 га или 9,8%, что на 8 процентных пункта выше средних значений по республике. Сенокосы составляют 76 га или 1,4%, что на 8,8 процентных пункта меньше средних значений по РТ. Эти земли используются для получения высококачественного сена, используемого на корм коровам для получения качественного молока. Если заключить в целом, то предприятие рационально использует структуру своих земель.

Экономические процессы в организации во многом определены его спе-

специализацией. Специализацию рассчитывается по структуре товарной продукции, где за базу цен приняты цены 1994 года. Для определения специализации СХПК «Кушар» изучим Структура товарной продукции в динамике за 2016 – 2020 годы. Для этого все расчеты сведем в таблицу 3.

Таблица 3 – Структура товарной продукции СХПК «Кушар» в 2016–2020 годах

Виды товарной продукции	Годы					В среднем за 5 лет
	2016	2017	2018	2019	2020	
Зерно	6,8	7,1	12,4	5,7	6,3	7,2
Мясо КРС	20,9	17,6	23,3	17,9	17,2	18,8
Молоко	72,2	75,2	64,3	76,3	76,4	73,9
Мясо лошадей	0,08	0,18	0,05	0,13	0,14	0,12
Итого реализовано	100	100	100	100	100	100

На базе данных таблицы 3, рассчитывая формулу И.В.Поповича, получаем уровень специализации равный 0,86. Коэффициент 0,86 говорит о высоком уровне специализации. СХПК «Кушар» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Исходя из данных таблицы 3, можно сделать вывод, что молоко самый значимый товар в предприятии, оно составляет 71,9% и занимает наибольший удельный вес в структуре товарной продукции. Динамика изменения удельной массы молока в структуре товарного производства не выявляет наличия каких-либо тенденции. Второе место в товарном производстве имеет зерно, удельная масса которого составляет 7,2%. За изучаемый период динамика удельной массы зерна также не отражает явных тенденций.

В ряду множества факторов и причин для наращивания эффективности сельскохозяйственного производства значимым фактором является наличие дееспособных работников. Полная обеспеченность сельскохозяйственной организации квалифицированными трудовыми ресурсами, их эффективное использование, положительная динамика роста уровень производительности труда играют важную роль в увеличении объемов производства продукции в

частности и повышения эффективности производства вообще. Поэтому рассчитаем в таблице 4 показатели уровня использования труда.

Таблица 4 представляет данные о том, что за исследуемый период времени наблюдается устойчивый рост среднегодового числа работников. Среднегодовая численность трудящихся в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 35 человека. Фактически отработанное время увеличилось на 7%, в результате интенсивность задействования запаса труда снизилась на 2,7%. В 2020 году интенсивность задействования труда выше средних данных по республике на 6,8 процентных пункта.

Уровень использования трудовых ресурсов составляет 114% (выше на 6,8 процентных пункта по сравнению со средним по РТ), это говорит о том, что они используются интенсивно, однако есть вероятность быстрого износа, что может привести к травмам.

Таблица 4 – Анализ уровня использования труда в СХПК «Кушар» за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	115	119	164	182	199	100
Запас труда, тыс. чел.-час	209	217	299	331	362	183
Фактически отработано, тыс. чел.-час	210	217	406	415,8	413	196
Уровень использования запаса труда, %	100,3	100,2	136,0	125,5	114,0	107,2

Под экономической эффективностью принято понимать эффективность экономической системы, заключающаяся в отношении полезных результатов ее деятельности к затраченным на это ресурсам. Экономическую характеристику предприятия дают показатели интенсивности и эффективности. Уровень интенсивности задействования факторов производства приведены в следующих таблицах.

Для начала рассмотрим уровень обеспеченности организации основными производственными фондами.

Распространенными показателями оценки обеспеченности основными производственными фондами являются:

– уровень фондооснащенности, рассчитывается как денежная оценка основных фондов производства сельскохозяйственного применения в расчете на 100 га сельскохозяйственных площадей;

– уровень фондовооруженности работников, исчисляется как денежная оценка основных производственных ресурсов в расчете на одного работника в среднем за один год.

Данные таблицы 5 показывают, что в 2020 году заметен рост стоимости производственных фондов порядка 80 млн. рублей относительно 2019 года. Это происходит за счет наращивания стоимости основных производственных средств в среднегодовом измерении и неизменности площадей под сельскохозяйственными культурами.

Наиболее высокий уровень фондооснащенности наблюдается в 2020 году 5742,4 тыс. руб. на 100 га сельхозугодий, что выше по сравнению с 2019 годом, порядка, на 1,4 млн. руб., вместе с тем данный показатель в 2020 году ниже среднереспубликанского на 12,8 тыс. руб.

Таблица 5 – Показатели использования основных фондов в СХПК «Кушар» за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по республике за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	84798	87410	189780	236231	311468	385793
Площадь сельхозугодий, га	2747	2747	4747	5424	5424	6703
Число среднегодовых работников, человек	109	113	211	216	215	94
Фондооснащённость в расчёте на 100 га, тыс. руб	3086,9	3182,0	3997,9	4355,3	5742,4	5755,2
Фондовооружённость одного работника, тыс. руб	777,3	775,4	899,8	1093,7	1451,8	4111,0

По показателям фондооснащенности и фондовооруженности наблюдается тенденция существенного роста. Фондовооруженность в первую очередь связана с заметным ростом численности среднегодовых работников, к 2020 году количество среднегодовых работников выросло до 215 человека, это почти 100 % от уровня 2016 года.

Фондовооруженность СХПК «Кушар» за исследуемое время выросла и составила 1451,8 тыс. руб. в расчете на одного работника, вместе с тем данный показатель ниже среднереспубликанского на 2,65 млн. руб.

Следующими показателями, раскрывающими обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, являются его обеспеченность энергетическими мощностями и достаточность в обеспечении сельскохозяйственными машинами.

Уровень интенсивности использования материально-технической базы предприятия главным образом обусловлено обеспеченностью энергетикой, техническими ресурсами и подвижной техникой. Для оценок уровня обеспеченности данными ресурсами используются показатели уровня энергооснащенности предприятия и энерговооруженности труда. Чем выше, следует заметить, энергообеспеченность и энерговооруженность, тем больше производительность труда. Данный факт обусловлен ростом энерговооруженности труда при сокращающихся общих затратах на единицу продукции. Все расчеты произведем в таблице 6.

Таблица 6 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в СХПК «Кушар» за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по республике за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Суммарная мощность всех видов энергетических установок, л.с.	6166	6444	10885	13580	13620	8810
Площадь пашни, га	2336	2336	4036	4815	4815	5961
Число среднегодовых работников, человек	109	113	211	216	215	94
Энергооснащённость в расчёте на 100 га, л.с.	264,0	275,9	269,7	282,0	282,9	147,8

Энерговооружённость одного работника, л.с.	56,5	57,2	51,6	62,9	63,5	93,9
---	------	------	------	------	------	------

Из полученных даны в таблице 6 можно увидеть, что в СХПК «Кушар» энерговооружённость к 2020 году наращивается, что связано с ростом численного состава среднегодовых работников в меньшем темпе, чем темп роста стоимости основных производственных фондов.

Энерговооружённость в хозяйстве чуть ниже, чем средние данные по республике. В тоже самое время, энергооснащённость выражает тенденцию к росту и превышает среднереспубликанские данные в 2,2 раза.

Далее рассмотрим экономическую эффективность сельхозпроизводства в изучаемом предприятии. Расчеты сведем в таблицу 7.

Таблица 7 – Экономическая эффективность производства в СХПК «Кушар» за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	202,3	213,6	407,2	443,0	473,4	267,8
1 среднегодового работника, руб.	6,9	7,0	12,1	15,4	16,6	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,7	1,7	2,6	2,7	2,2	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	1,9	1,8	2,3	2,6	2,2	1,8
Сумма валового дохода в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	3769,6	3583,2	4674,4	6160,5	5742,0	3369,7
1 среднегодового работника, руб.	127,7	117,5	138,7	214,1	200,9	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	31,6	29,2	29,7	37,7	26,6	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	34,7	30,3	26,8	35,8	26,8	22,4
Сумма прибыли (убытка) в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1692,8	1320,9	1764,0	2896,7	2465,4	1656,8
1 среднегодового работника, руб.	57,4	43,3	52,3	100,7	86,3	305,5

100 руб. основных производственных фондов, руб.	14,2	10,8	11,2	17,7	11,4	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	15,6	11,2	10,1	16,8	11,5	11,0
Уровень рентабельности, (убыточности), %	23,64	15,78	20,59	25,07	16,92	14,8

По данным таблицы 7 можно отметить, что СХПК «Кушар» Агинского района РТ за последние годы работает достаточно рентабельно, уровень рентабельности не имеет ярко выраженную тенденцию.

Стоимость валовой продукции, рассчитанной исходя из возможности ее получения со 100 га сельскохозяйственных угодий имеет растущую тенденцию, То же самое в расчете на 1 работника, 100 рублей издержек производства и 100 рублей производственных фондов, наблюдается тенденция к росту. Следует заметить, что по большинству показателей эффективности изучаемое предприятие в 2020 году опережает уровни средних значений по республике.

Проведенное исследование дает возможность обозначить положительную динамику показателя уровня прибыли 2020 года как в части прошедшего года, так и в сравнении со средними уровнями за прошлые временные периоды. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с 2016 годом выросла почти на 1,2 млн. руб.; в расчете на 1 среднегодового работника – на 30 тыс. руб.; в расчете на 100 руб. понесенных затрат на производстве почти не изменилась. На рост прибыли повлияло главным образом рост наращивание интенсивности производства животноводческой продукции.

В целом, можно заключить, что наряду с ростом объема производства СХПК «Кушар» нарастило прибыль по товарной продукции, также выросла прибыль от операционной деятельности. Из анализа экономических данных видно, что СХПК «Кушар» имеет большие возможности и резервы для успешного роста экономической эффективности производства.

## 2.2 Анализ финансового состояния СХПК «Кушар»

На основе данных бухгалтерской финансовой отчетности СХПК «Кушар» изучим динамику показателей ликвидности предприятия. Для всесторонней оценки ликвидности баланса изучаемого предприятия сведем все данные в таблицу 8.

Анализ показывает, что за счет дебиторской клиентской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных ресурсов и их эквивалентов, то есть своих быстрооборотных активов, рассматриваемая нами компания за 2020 год могла погасить около 50% имеющихся у нее наиболее срочных и краткосрочных обязательств.

За счет имеющихся в кассе и на расчетных счетах денежных ресурсов рассматриваемое нами предприятие по итогам 2020 г. было способно полностью погасить свои краткосрочные обязательства. Существует потенциальная возможность возникновения у СХПК «Кушар» сложностей с уплатой платежей в срок по некоторым видам наиболее срочных обязательств.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса СХПК «Кушар» за 2018–2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Актив			
Наиболее ликвидные активы (А1)	658	216	263
Быстро реализуемые активы (А2)	27569	14384	24887
Медленно реализуемые активы (А3)	136716	158097	164288
Трудно реализуемые активы (А4)	159269	203767	231197
Баланс	324212	376464	420635
Наиболее срочные обязательства (П1)	34 954	28947	44106
Краткосрочные обязательства (П2)	292	292	0
Долгосрочные обязательства (П3)	30639	42416	32751
Постоянные пассивы (П4)	258327	304809	343778
Баланс	324212	376464	420635
Платежный излишек (+) или недостаток (-)			
А1-П1	-34296	-28731	-43843
А2-П2	27277	14092	24887
А3-П3	106077	115681	131537
А4-П4	99058	101042	112581

Используя денежные ресурсы, которые получены от реализации услуг и

товаров, СХПК «Кушар» сможет погасить имеющиеся долгосрочные и краткосрочные обязательства в течение 16,16 месяцев.

В течение периода исследования общий уровень платежеспособности несколько сократился, ведь наблюдается увеличение показателя на 5,04 месяцев.

Выявленное сокращение платежеспособности СХПК «Кушар» по кредитам создает риски увеличения стоимости привлечения заемных средств.

Это связано с тем, что при расчете оценки кредитоспособности банки и другие кредитные организации учитывают объем ранее выданных и еще непогашенных кредитов. В 2018 г. организации необходимо 5,13 месяцев для погашения кредита по банковским займам, в 2020 г. уже 9,27 месяцев.

О существовании значимого риска повышения себестоимости товаров и услуг СХПК «Кушар» в связи с увеличением цены на входные ресурсы, которые используются в процессе производства и предоставления услуг, свидетельствует снижение платежеспособности предприятия по кредиторской задолженности 2018-2020 гг. Компании нужно сформировать денежный поток от продажи товаров и услуг на 1,31 месяцев дольше, чтобы выполнить обязательства перед поставщиками.

СХПК «Кушар» способно выполнять свои процентные обязательства, которые зафиксированы в кредитных договорах. На каждый рубль процентных расходов у предприятия есть 3,58 рублей ЕВИТ в 2020 г. Доверие банков и других поставщиков заемных средств увеличивается в 2018-2020 гг., так как коэффициент покрытия процентов также растет.

Таблица 10 – Динамика показателей платежеспособности и ликвидности СХПК «Кушар» за 2020 год

Показатели	Ограничения	2020 год		Отклонение
		На начало	На конец	
Общий показатель платежной способности	$L1 \geq 1$	1,31	1,15	-0,16
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L2 \leq 0,7$	0,01	0,01	0,00
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,50	0,57	0,07

Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L4 \leq 2$	5,91	4,30	-1,61
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$\geq 0,5$	0,33	0,33	0,00
Доля оборотных средств в активах	$L6 \geq 0,5$	0,46	0,45	-0,01
Коэффициент обеспеченности собственными ресурсами	$L7 \geq 0,1$	0,58	0,59	0,01

Уровень маневренности собственного капитала СХПК «Кушар» был заметно высоким, что позволяет быстро реагировать на изменения во внутренней и внешней среде организации. На конец 2021 г. значение коэффициента зафиксировано на уровне 0,33. Тем не менее значение данного показателя не дотягивает до нормативного уровня, что требует усиления работы в данном направлении.

В политике привлечения долгосрочных заемных средств и прочих обязательств предприятие демонстрирует сбалансированный подход. Это позволяет проводить более гибкую финансовую политику, например, использовать дорогие источники финансирования лишь в течение периода пиковых нагрузок на финансовую систему организации. Такая возможность приводит к сокращению объема финансовых расходов. С другой стороны, финансовому менеджменту СХПК «Кушар» необходимо постоянно обращать внимание на движение денежных потоков и оперативно искать возможности для вовлечения в хозяйственный процесс дополнительных финансовых ресурсов в том случае, если возникают кассовые разрывы. На конец года доля краткосрочных обязательств в общей сумме составила 0,41 в 2020 г. За 2018-2020 гг. этот коэффициент СХПК «Кушар» снизился на 0,01 пункт.

Коэффициент финансовой устойчивости СХПК «Кушар», в отличие от финансовой автономии, учитывает, как долю собственного капитала, так и долгосрочных обязательств. Признаком вероятности остановки деятельности организации из-за нехватки финансовых ресурсов является значение показателя ниже нормативного предела, а именно 83,72% в 2020 г. Существующая доля оборотных активов СХПК «Кушар» в общей структуре в 2020 г. свидетельствует о неспособности менеджмента относительно быстро перестроить операционные процессы в том случае, если рыночная ситуация изменится.

Например, если необходимо будет адаптировать или полностью перестроить текущую бизнес-модель для более полного удовлетворения потребности клиентов или перехода на другие сегменты рынка.

Оборотные активы, в отличие от внеоборотных, могут быть относительно быстро проданы, то есть превращены в деньги, которые уже в дальнейшем можно направить на приобретение тех внеоборотных и оборотных активов, которые потребуются для восстановления эффективной и рациональной деятельности организации. На каждый рубль внеоборотных активов на конец 2020 года было 0,45 рублей оборотных.

На основании полученных данных в ходе анализа финансового состояния СХПК «Кушар» следует заключить, что в 2020 г. Предприятие имеет слабо выраженное неустойчивое финансовое положение, ведь собственных оборотных средств и долгосрочных источников финансирования не совсем достаточно для того, чтобы сформировать необходимый объем запасов, который используется для снабжения различных структурных подразделений компании. Это может не позволить им своевременно выполнять свои рабочие задачи. Соответственно, финансовое состояние СХПК «Кушар» находится в «пограничном» состоянии и требует усиления финансовой работы.

Коэффициент оценки финансовой стабильности и устойчивости предприятия – система индикаторов, характеризующих Структура и используемого капитала предприятия с позиций степени финансовой стабильности его развития в предстоящем периоде. В таблице 11 для осуществления такой оценки используем соответствующие показатели.

Таблица 11 – Анализ финансовой стабильности и устойчивости СХПК «Кушар» за 2020 год

Показатели	Ограничения	2020 год		Отклонение
		На начало	На конец	
Коэффициент капитализации	$U1 \leq 1,5$	0,235	0,224	-0,012
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,585	0,594	0,009

Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,810	0,817	0,008
Коэффициент финансирования	$U4 \geq 0,7$	4,254	4,473	0,219
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,922	0,895	-0,027

Качество формирования собственных оборотных средств отражается в положительной вероятности продолжения операционных процессов СХПК «Кушар», то есть развития, создания и сбыта товаров и услуг.

В 2020 г., на конец периода, показатель покрытия собственными силами организации запасов равен 59,4%. В вопросах формирования запасов материалов, сырья, товаров, запасных частей СХПК «Кушар» меньше зависит от внешних поставщиков финансовых ресурсов, так как соответствующий показатель обеспечения запасов СОС вырос на 0,21 процентных пунктов в 2018-2020 гг.

Показатели финансовой устойчивости обычно разделяют на две группы. Выше рассмотрены те, которые отображают способность компании формировать собственные оборотные средства для удовлетворения потребностей в оборотном капитале.

Также следует рассмотреть группу показателей финансовой устойчивости, которые характеризуют соотношение между различными группами источников финансирования. Значительная доля собственного капитала СХПК «Кушар» в 2021 г. существенно смягчает потенциальные негативные воздействия от практической реализации финансовых и других рисков.

Ведь большой объем собственного капитала представляет собой определенную подушку финансовой безопасности. 81,7% - собственный капитал. Это выше на 0,7 процентных пунктов значения на конец 2019 г.

Это усиливает доверие к предприятию со стороны поставщиков, кредиторов, других партнеров в рамках финансово-хозяйственных отношений.

Коэффициенты финансового левереджа и финансовой зависимости СХПК «Кушар» указывают на незначительную зависимость от поставщиков

Возможность профинансировать часть запасов, дебиторской задолженности, прочих элементов оборотных активов за счет собственных средств компании в размере 164288 тыс. руб. позволяет снизить зависимость от внешних поставщиков финансовых ресурсов. Их сумма выросла на 10550 (25150-14600=10550) тыс. руб. за 2019-2020 гг. (таблица 12).

Таблица 12 – Абсолютные показатели финансовой стабильности и устойчивости в СХПК «Кушар» за 2020 год

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Наличие собственных оборотных средств	99058	101042	112581
Общая величина основных источников формирования запасов	134304	130281	156687
Общая величина запасов	136832	158097	164288
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-37774	-57055	-51707
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-7135	-14639	-18956
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	28111	14600	25150

Анализ данных отраженных в таблице 12 показывает, что наблюдается заметный недостаток в собственных оборотных средствах с заметной тенденцией к сокращению данного недостатка. Также присутствует сокращение долгосрочных источников финансирования, что указывает на рост рисков, обусловленных ростом удельного веса краткосрочных источников финансирования, которые обычно требуют наличия в запасе высоколиквидных активов, выведенных из оборота или могущих быть выведенными в короткий период времени. Быстрый вывод значительных средств из оборота может сказаться крайне негативно на финансовой устойчивости предприятия, поэтому следует усилить финансовую работу в СХПК «Кушар» по сбалансированию источников финансирования активов.

### 2.3 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля СХПК «Кушар»

Современное состояние уровня организации бухгалтерского учета в СХПК «Кушар» обеспечивается соответствующим программным продуктом разработанным компанией 1С.

К оформлению первичных документов подходят очень серьезно, они обязательно должны содержать подписи лиц, которые совершали операции.

Контролирует процесс соблюдения правил оформления документов по учету финансовых результатов главный бухгалтер.

Учет в СХПК «Кушар» ведется в рамках учетной политики организации. Она была сформирована при создании предприятия. В учетной политике закреплены правила ведения бухучета, в отношении которых отсутствует жесткий законодательный регламент.

Разработан и сформирован документ Учетная политика главным бухгалтером организации, а утвержден руководителем СХПК «Кушар».

При формировании учетной политики СХПК «Кушар» одновременно утвержден рабочий план счетов, предназначенный для ведения учета деятельности предприятия, формы первичных документов по видам операций, формы отчетности, порядок проведения инвентаризации, методы оценки активов и пассивов баланса.

В соответствии с учётной политикой на 2021 год, в СХПК «Кушар»:

1. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на главного бухгалтера компании;
2. Бухгалтерский учет ведется с применением специализированного программного обеспечения на базе учетного программного продукта 1С;
3. Факты хозяйственной жизни подлежат оформлению первичными учетными документами. СХПК «Кушар» применяет как унифицированные формы первичных учетных документов, так и формы документов разработанные самостоятельно;
4. Утвержден рабочий план счетов. Отметим, что организация не воспользовалась правом на применение сокращенного рабочего плана счетов для субъектов малого предпринимательства;

5. Переоценка основных средств не производится, применяется линейный способ начисления амортизации, срок полезного использования устанавливается компанией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования объекта;

6. Стоимость спецодежды и спецоснастки СХПК «Кушар» погашается единовременно при вводе в эксплуатацию;

7. Принятие к учету материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости, при этом транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Из этого следует, что СХПК «Кушар» не воспользовалось возможностью оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости;

8. Все затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство» по работам и услугам, списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» всегда при закрытии месяца, вне зависимости от того, отражена выручка или нет;

9. Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов являются прямые затраты.

Рассмотрев учетную политику организации следует сделать вывод о том, что СХПК «Кушар» воспользовалось своими правами на упрощение учета не в полном объеме, так организация применяет метод начисления, использует рабочий не сокращенный план счетов, стоимость материально-производственных запасов и основных средств формирует исходя из фактической себестоимости, а не из стоимости покупки.

В заключении второй главы выпускной квалификационной работы отметим, что СХПК «Кушар» – многоотраслевое сельскохозяйственное предприятие Республики Татарстан, имеющее достаточный уровень экономической эффективности и интенсивности производства.

Анализ финансового состояния СХПК «Кушар» показал, что в 2020 г. предприятие занимает заметно устойчивое финансовое положение, ведь собственных оборотных средств и долгосрочных источников финансирования достаточно для того, чтобы сформировать необходимый объем запасов, который используется для снабжения различных структурных подразделений компании. Это может позволить им своевременно выполнять свои рабочие задачи. Соответственно, финансовое состояние СХПК «Кушар» - устойчивое с пограничным значением.

В СХПК «Кушар» бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером, подчиняющимся непосредственно руководителю предприятия.

Во время учетного процесса работники учетной службы предприятия не приступают к своим обязанностям не пройдя инструкцию по технике безопасности согласно пунктам, приведенным в приложении В.

В повседневной работе учетный аппарат предприятия проводит комплексные физические упражнения для повышения физического тонуса и усиления сопротивляемости организма болезням, недопущения развития профессиональных заболеваний. Соблюдается режим труда и отдыха согласно положениям, приведенным в приложении Г.

Для поддержания хорошего социально-психологического климата на предприятии соблюдается культура деловой этики, положения которой отражены в ряде внутренних документов, перечень которых отражен в приложении Д.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

#### 3.1 Состояние внутреннего контроля и учета доходов и расходов в СХПК «Кушар»

СХПК «Кушар» получает основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу.

Состав доходов организации СХПК «Кушар» (приложение А) подлежит обязательному внутреннему контролю в целях недопущения неправильного формирования налогового вычета и уменьшения налогооблагаемой прибыли, для избежания налоговых санкций и претензий со стороны участников СХПК «Кушар».

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) СХПК «Кушар» определяет по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

1. «Выручка»;
2. «Себестоимость продаж»;
3. «Налог на добавленную стоимость»;
4. «Акцизы»;
5. «Прибыль/убыток от продаж».

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту субсчета 1 «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ и услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет субсчета 2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи».

Записи по субсчетам 1—5 счета 90 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 2, 3, 4 и 5 и кредитового оборота по субсчету 1 счета 90 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают со счета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9), закрываются внутренними записями на счет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Для целей обеспечения системы управления контрольной информацией о правильности формирования учетных данных рассмотрим конкретную ситуацию по учету финансовых результатов СХПК «Кушар».

СХПК «Кушар» отгрузило в октябре 2021 года покупателю продукцию по продажным ценам на 240 000 руб., в т.ч. НДС 40 000 руб. Стоимость приобретенных проданных товаров - 140 000 руб. Расходы, связанные с продажей, - 35 000 руб. Выручка для целей налогообложения учитывается по отгрузке.

Дебет 62 Кредит 90/1 - 240 000 руб.;

Дебет 90/2 Кредит 41 - 140 000 руб.

Дебет 90/3 Кредит 68 - 40 000 руб.

Дебет 90/7 Кредит 44 – 35 000 руб.

В данном месяце у СХПК «Кушар» не было больше операций по продаже товаров. По окончании месяца определяем результат от продажи, для чего сопоставляем обороты по счету 90 за месяц: кредитовый - 240 000 руб. (по субсчету 90/1); дебетовый – 215 000 руб. (сумма дебетовых оборотов субсчетов 90/2, 90/3, 90/6 - соответственно 140 000, 40 000 и 35 000 руб.). Если из кредитового оборота счета 90 (240 000 руб.) вычесть его общий дебетовый оборот (215 000), получается положительная разность (25 000 руб.), т.е. прибыль от продажи. На эту сумму делается запись:

Дебет 90/9 Кредит 99 – 25 000 руб.

Если от продажи товаров был бы получен убыток, то на его сумму следовало составить проводку:

Дебет 99 Кредит 90/9.

СХПК «Кушар» аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведет по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

Назначение счета 91 «Прочие доходы и расходы». Открытие субсчетов по данному счету и порядок их закрытия. Для обобщения информации о прочих доходах и расходах СХПК «Кушар» использует счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

1. «Прочие доходы»;
2. «Прочие расходы»;
9. «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами.

На субсчете 2 «Прочие расходы» учитывают прочие расходы.

Субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 1 и 2 счета 91 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету

1 и кредитового оборота по субсчету 2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо СХПК «Кушар» ежемесячно (заключительными оборотами) списывает со счета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 1 и 2 закрываются внутренними записями на субсчет 9 счета 91.

Для целей обеспечения системы управления контрольной информацией о правильности формирования учетных данных рассмотрим конкретную ситуацию по учету прочих доходов и расходов СХПК «Кушар». В октябре 2021 года СХПК «Кушар» продало станок за 120 тыс. руб., в том числе НДС - 20 тыс. руб. Первоначальная стоимость станка - 130 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 85 тыс. руб.

Дебет 76 Кредит 91/1 - 120 000 руб.

Дебет 91/2 Кредит 68 - 20 000 руб.

Дебет 02 Кредит 01 - 85 000 руб.

Дебет 91/2 Кредит 01 - 45 000 руб.

В данном случае финансовый результат от продажи станка определяется в целом по счету 91 за данный месяц и списывается по окончании месяца в виде разницы между доходами и расходами на счет 99 «Прибыли и убытки».

Доходы СХПК «Кушар» от участия в других организациях можно учитывать:

- 1) по фактическому поступлению денежных средств;
- 2) по предварительному начислению доходов и записи на счетах.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств СХПК «Кушар», оформляют бухгалтерскими записями в том же порядке, как и доходы от участия в других организациях. Проценты, уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, обычно списывают в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов учета денежных средств.

Поступления от уплаты штрафов, пеней, различных неустоек и других видов санкций отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счетов учета денежных средств и расчетов с дебиторами.

Уплаченные СХПК «Кушар» суммы штрафов, пеней, неустоек и суммы от других санкций отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов учета денежных средств.

Расходы признаются в бухгалтерском учет при наличии следующих условий:

- расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена.

Для целей формирования финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных в отчетном периоде продукции, работ и услуг. Расходы, включаемые в себестоимость, признаются в Отчете о финансовых результатах в том случае, если обусловленные ими доходы получены в данном отчетном периоде.

Расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, при отсутствии непосредственной связи между получаемыми доходами и произведенными расходами включаются в себестоимость путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Расходы, по которым согласно учетной политике организации создаются резервы предстоящих расходов и платежей, включаются в себестоимость в сумме начисленных за соответствующий период резервов.

Расходы включаются в себестоимость независимо от ограничений, установленных налоговым законодательством.

В организациях любой организационно правовой формы бухгалтерский учет в настоящее время - это автоматизированный процесс. В СХПК «Кушар» она также осуществляется это за счет специализированных программных продуктов, которые позволяют удобно хранить, создавать и классифицировать

учетную и управленческую информацию. Это упрощает работу бухгалтера, так как дает возможность ведения взаимосвязанных участков учета. Также, это упрощает работу и руководителей организации, так как они получают быстрый доступ к актуальной информации, что позволяет моментально анализировать и своевременно принимать верные решения.

Организация ведет бухгалтерский учет расходов и доходов, обязательств и хозяйственных операций на высоком уровне в программе 1С «Бухгалтерия 8.3» редакция 2.0. При этом предлагается расширить возможности автоматизации, улучшив версию программного обеспечения. Так, в СХПК «Кушар» в целях совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов предлагается переход на программное обеспечение 1С «Бухгалтерия 8.3» редакция 3.0. В программе 1С «Бухгалтерия 8.3» редакция 3.0 введен механизм учета доходов и расходов, контроль статуса платежей на основе электронной подписи документов.

Тем не менее чтобы начать ведение учета доходов и расходов необходимо внести данные в программу.

С целью отражения в учете доходов и расходов необходимо создать серию операций на основе первичных документов, введенных вручную. Далее необходимо сформировать и заполнить операции носящий расчетный характер, например суммы расходов на предстоящие процентные платежи по привлеченном долгосрочному кредиту.

При этом оплата сумм процентов будет формироваться выпиской банка. При составлении данного документа необходимо указать вид платежа, а именно: уплата процентов, а также счет расчетов (67.02). Далее необходимо также сформировать и заполнить операцию, введенную вручную. При осуществлении расходов по погашению основного долга необходимо выбрать вид платежа «погашение долга», а счет расчетов (67.01).

Далее после проведения операций по получению кредита в банке, уплаты процентов и основного долга в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» редакция 3.0, можно оценить порядок осуществления расходов в рамках расчетов по кредиту.

По результатам оценки ведения бухгалтерского учета выявлено, что в СХПК «Кушар» документооборот первичной документации не автоматизирован и ведется вручную, то есть процедуры согласования документов, ознакомления и передача информации осуществляется «посыльными», что приводит к потерям большого количества времени на перемещение работников с резолюциями руководителей и отсутствует возможность проследить на каком этапе согласования находится документ. В целях совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов необходимо внедрение электронного документооборота.

Процесс предлагаемого электронного документооборота следующий:

1. Предприятием СХПК «Кушар» в программе 1С «Бухгалтерия 8.3» редакция 3.0 создается хозяйственная операция, которая должна быть оформлена первичным документом, ей присваивается электронная подпись и Q-аркод в зависимости от участка учетного процесса, обслуживаемого данным первичным документом;
2. На предприятии СХПК «Кушар» центры ответственности получают готовые сгенерированные бланки первичных документов с сгенерированными данными от центра расходов и доходов;
3. Данные первичные документы с центров ответственности отправляются в бухгалтерию с электронной подписью ответственного лица;
4. Полученный электронный первичный документ получает вторую электронную подпись ответственного лица по контролю за центром ответственности;
5. В завершении в программном учетном комплексе 1С «Бухгалтерия 8.3» редакция 3.0 формируется хозяйственная операция с разнесением сумм по счетам бухгалтерского учета.

Таким образом, применение электронного документооборота существенно повысит оперативность и эффективность учетного процесса.

### 3.2 Анализ доходов и расходов СХПК «Кушар»

Анализ доходов и расходов СХПК «Кушар» начнём с горизонтального сравнительного анализа в разрезе формирующих статей доходов и расходов.

На этом этапе оценим вклад отдельных статей доходов и расходов в формирование чистой прибыли в конкретном отчётном периоде, а также в динамике. Соответствующие расчеты по данным СХПК «Кушар» за 2019-2020 год приведены в таблице 14.

В целом, тенденции доходов, расходов и финансовых результатов за два года несли в себе как положительные, так и отрицательные элементы.

Далее используем данные отчета о финансовых результатах СХПК «Кушар» за 2019-2020 год таблица 14.

Динамика выручки от продаж в 2019 – 2020 годах аналогична динамике 2018 – 2019 годов: выручка уменьшилась на 11 345 тыс. рублей, или 29,0%.

Таблица 14 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах за 2019 – 2020 год

Статья отчета	2019 год	2020 год	Отклонение (+/-)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Выручка	41090	32619	-8471	- 20,6
Себестоимость продаж	39149	27804	-11345	- 29,0
Валовая прибыль	1941	4815	2874	148,1
Коммерческие расходы	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	1941	4815	2874	148,1
Проценты к уплате	-	-	-	-
Прочие доходы	8090	939	-7151	- 88,4
Прочие расходы	5197	2882	-2315	- 44,5
Прибыль до налогообложения	4834	2872	-1962	- 40,6
Текущий налог на прибыль	45	75	30	66,6
Прочее	4	155	151	3755
Чистая прибыль	4883	3102	-1781	- 36,5

Динамика себестоимости продаж существенно отличается от динамики выручки; себестоимость уменьшилась на 8 471 тыс. рублей, или на 20,6%.

Темп уменьшения выручки больше темпа уменьшения себестоимости продаж ( $29,0 > 20,6$ ), то есть не выполняется условие оптимизации прибыли, что в свою очередь показывает уменьшение эффективности текущей деятельности предприятия.

С учетом динамики выручки от продаж и себестоимости реализации финансовый результат от продаж уменьшился на 2 878 тыс. рублей, или 148,1%.

Оценка изменения уровня прочих доходов и расходов показывает снижение значения, соответственно, на 7151 тыс. рублей, что эквивалентно темпу снижения на 188% или просто на 88% и расходов на 2315 тыс. рублей, что эквивалентно темпу снижения на 144,5% или просто на 44,5%

Что касается операционных результатов к 2020 году прибыль заметно снизилась и составила 2872 тыс. руб., темп снижения составил 140%. Данный факт указывает на необходимость усиления работы по недопущению резкого снижения показателей прибыли в изучаемой организации.

Несколько смягчил картину общий финансовый результат за счет прочих поступлений в размере 155 тыс. рублей. Итогом стала чистая прибыль в размере 3,102 млн. рублей, снижение которой к 2020 году составило 36,5%.

Углубленное изучение факторов, повлиявших на отрицательную динамику доходов и избыточный рост расходов, указывает на крайне негативное влияние последствий локдауна связанного с пандемией вируса Covid-19.

В целом оценивая результаты работы предприятия можно указать на достаточно высокие результативные показатели в то числе и по уровню дохода и сравнительно низким расходам, когда в условиях всеобщего кризиса удалось сохранить прибыльную работу организации.

В первой главе было указано на наличие методики так называемого вертикального анализа доходов и расходов, которая раскрывает динамику структуры данных показателей.

Вертикальный анализ доходов и расходов за 2018 – 2020 годы представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Вертикальный (комплексный) анализ финансовых результатов за 2018 – 2020 годы

Показатели	2018		2019		2020	
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %
1 Совокупные доходы организации	74100	100	49180	100	33558	100
В том числе:						
1.1 выручка от продаж	53043	71,58	39143	79,2	27804	81,1
1.2 доходы от основной деятельности	21057	28,42	5197	11,72	2882	9,4
2 Совокупные расходы организации	72646	98,04	44340	88,28	30686	90,6
В том числе:						
2.1 себестоимость реализации	65175	89,71	41090	83,55	29619	97,2
2.2 расходы по основной деятельности	7471	10,29	6090	16,45	939	2,8
3 Прибыль (убыток) до налогообложения	1454	1,96	4834	10,9	2872	9,36
В том числе:						
3.1 прибыль (убыток) от продаж	12132	14,39	1941	4,15	4815	6,65
3.2 финансовый результат по основной деятельности	13586	17,5	2893	5,85	1943	6,65
4 Налог с прибыли	1166	80,29	45	0,93	75	2,61
5 Чистая прибыль (убыток)	220	0,3	4883	10,01	3102	10,8

Анализ динамики структуры доходов и расходов СХПК «Кушар» показывает не стабильность уровней значения как доходов, так и расходов. Естественным является высокий удельный вес себестоимости произведенной и проданной продукции.

Прочие доходы и расходы занимают не значительный удельный вес, а в абсолютном выражении отражают динамику изменения пандемийного кризиса. Однако, с начала пандемии в 2019 году общее значение прибыли и ее

удельный вес в совокупных доходах вырос, что отражает процессы мобилизации ресурсов для повышения устойчивости бизнеса и достаточно высокую эффективность работы руководства СХПК «Кушар».

Расшифровка финансового результата до налогообложения показывает следующее. Прибыль до налогообложения в 2018 году была сформирована за счет доходов от неосновной деятельности. В 2019 и 2020 годах совокупные расходы превысили совокупные доходы, в прошлом году за счёт отрицательного сальдо по неосновной деятельности, а в отчетном периоде -отрицательного сальдо по основной деятельности.

В качестве негативного момента можно отметить долю налоговых платежей в прибыли (убытке) до налогообложения в 2018 – 2020 годах. В 2018 году для налога на прибыль в прибыли до налогообложения составляла 80,29%, что является очень высоким показателем. В 2019 - 2020 годах доля налога на прибыль в прибыли до налогообложения увеличилась с 0,93 до 2,61%.

В 2018 году предприятие получило чистую прибыль (220 тыс. рублей), а в 2019 и 2020 году прибыль существенно выросла. Удельная чистая прибыль выросла на 7%.

Из данного анализа можно сделать вывод, что за анализируемый период в 2018-2020 годах СХПК «Кушар» работает довольно стабильно, основные показатели варьируются от 2018 года со стабилизацией от 2019 к 2020 году. Например, себестоимость продаж в период 2018-2019 годы уменьшилась на 24085 тыс. рублей, а в 2019-2020 годы уменьшилась на 8471 тыс. рублей.

Изменения прибыли от продаж в период 2018-2019 годы увеличилась на 10191 тыс. рублей, а в период 2019-2020 годы выросла на 2874 тыс. рублей. Прибыль до налогообложения в период 2018-2019 годы уменьшился на 6288 тыс. рублей, а в период 2019-2020 годы увеличилась на 1962 тыс. рублей. В 2018 году предприятие сработало эффективно и получило незначительную прибыль, а в 2019 и 2020 годах – получило заметный рост чистой прибыли, которая в 2020 году выросла на 1781 тыс. рублей и составила 3102 тыс. рублей.

Таблица 16 – Влияние ускорения оборачиваемости оборотного капитала, изменения рентабельности продаж и обеспеченности средствами в обороте на прибыль от продаж за 2018 -2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
1. Выручка от продаж	53043	39149	27804
2. Прибыль от продаж	12132	1941	4815
3. Среднегодовая стоимость оборотного капитала	54040	55738	55242
4. Оборачиваемость оборотного капитала (п. 1 / п. 3), раз	0,98	0,70	0,50
5. Рентабельность продаж (п. 2 / п. 1), руб.	0,23	0,05	0,17
6. Абсолютное изменение прибыли от продаж за год, тыс. рублей	X	-10191	2874
В том числе			
6.1 за счет изменения оборачиваемости оборотного капитала	X	- 382,73	-17,36
6.2 за счет изменения рентабельности продаж	X	-3589,53	+552,42
6.3 за счет изменения обеспеченности средствами в обороте	X	-6984,19	+ 3185,26

Факторный анализ изменения прибыли от основной деятельности отраженный в таблице 16 показывает влияние скорости оборота оборотного капитала, обеспеченности оборотными средствами и рентабельности на данный показатель.

Из таблицы видно, что главным фактором изменения прибыли в изучаемой организации, стала обеспеченность оборотными средствами.

Следующий фактор повлиявший на прибыль стала рентабельность продаж. Здесь следует сделать оговорку, что влияние на прибыль оказало изменение в большей степени издержек, так как каналы реализации не изменились и средняя цена на сельскохозяйственную продукцию существенно не претерпела изменений за анализируемый период времени.

Показательным является 2020 год, когда за счет сокращения издержек производства и смещения продаж через более маржинальные каналы удалось нарастить рентабельность, а также за счет сохранения и наращивания оборотного капитала удалось увеличить прибыль от продаж. Данный факт указывает

на серьезные достижения в работе управленческого персонала изучаемой организации.

Из данного анализа можно сделать вывод, что за анализируемый период 2018-2020 годы СХПК «Кушар» работает довольно стабильно, основные показатели доходности бизнеса варьируются и разница довольно велика. Однако наблюдается консолидация результативных показателей с изменением в положительную сторону структуры доходов и расходов СХПК «Кушар».

### 3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в СХПК «Кушар»

Рассмотренная в первой главе концепция интегрированного бухгалтерского учета с налоговым учетом может быть реализована в практике учета доходов и расходов СХПК «Кушар». В частности, для ведения учета расходов, связанных с обычными видами деятельности изучаемой организации – производство и реализация сельскохозяйственной продукции для целей налогообложения в бухгалтерском учете может быть сформирована соответствующая учетная информация.

Для целей отражения в налоговом учете расходов от обычной деятельности СХПК «Кушар» следует исключить из налоговой информации так называемые сверхнормативные расходы, но отразить их в бухгалтерском учете дабы не занижить налогооблагаемую прибыль и в процессе камеральной проверки не спровоцировать налоговые органы на штрафные санкции.

Инструментом практической реализации данной концепции может стать предложенное М.З. Пизенгольцем использование счета 22 «Расходы для целей налогообложения». Однако данный счет следует переименовать в «Бухгалтерские и налоговые затраты» с выделением субсчета, который можно назвать «Бухгалтерские вненалоговые расходы», на котором будут отражены сверхнормативные расходы, не включаемые в расходы для целей уменьшения налогооблагаемой прибыли. Данный счет следует отразить в учетной политике

предприятия с привязкой к нему соответствующих типовых проводок. Это счет представляется собирательно-распределительным, активным. По дебету предлагаемого счет следует собирать расходы СХПК «Кушар» имеющие сверхнормативные уровни с одновременным отражением по кредиту счетов возникновения данных сверхнормативных расходов.

В силу того, что нормирование расходов в рамках налогового учета не затрагивает производственные счета и, соответственно, производственные процессы и касается только управленческих расходов, то функционирование данного счета схоже с функциями счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Из этого вытекает, что, по аналогии со счетом 26 «Общехозяйственные расходы», по завершении отчетного периода собранные сверхнормативные расходы полностью списываются в себестоимость продукции формируемой на 20 счете.

В таком же порядке собранные сверхнормативные расходы, связанные с вспомогательным производством продукции на сторону, полностью списываются в себестоимость продукции изготовленной на сторону формируемой на счете 23 «Вспомогательные производства».

Также собранные сверхнормативные расходы, связанные с обслуживающим производством по выполнению работ и оказанию услуг на сторону, полностью списываются в себестоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону формируемой на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Однако, если производство (осуществление указанных расходов) и реализация продукции (работ, услуг) относятся к одному отчетному (налоговому) периоду, то общую величину управленческих, в том числе и сверхнормативных расходов, целесообразно списывать с кредита счетов 26, 22 непосредственно на себестоимость продаж в дебет счета 90 «Продажи».

Действительно, согласно ст. 318 Налогового кодекса расходы, осуществленные в пределах одного отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся материальные расходы, расходы на

оплату труда и амортизационные отчисления. Косвенными считаются все иные расходы. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Исходя из этого, согласно налоговому законодательству, нормируемые расходы, связанные с управлением СХПК «Кушар» являются косвенными и должны быть прямо отнесены на счет 90 «Продажи».

Как было сказано выше к счету 22 должны быть открыты субсчета для целей аналитического учета. Здесь учет строится по аналогии с учетом расходов на счете 26.

Для целей формирования учетной политики в части учета сверхнормативных расходов может быть использована модель, представленная в таблице 17. В представленной таблице показано на цифровом примере как использование счета 22 не превышает налоговые расходы оставляя налогооблагаемую прибыль без уменьшения при этом используется главный метод бухгалтерского учета – двойная запись.

Таблица 17 – Использование счета 22 «Расходы для целей налогообложения»

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Отражены командировочные расходы, всего	7920	-	71
	в т. ч.: в пределах норм	6600	26	-
	сверх норм	1320	22	-
2	Отражены представительские расходы, всего	8970	-	76 и др.
	в т.н.: в пределах норм	5700	26	-
	сверх норм	3270	22	-
3	Определены и списаны на себестоимость общехозяйственные расходы в конце месяца, всего	16890	20 (90)	-
	в т.н.: в пределах норм	12300	-	26
	сверх норм	4590	-	22

Таким образом, действующий порядок учета доходов и расходов по обычным видам деятельности позволяет сформировать реальный, но не облагаемый финансовый результат. В то же время, для получения развернутой информации о расходах, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, а также о самой величине налогооблагаемой прибыли предлагаем внести следующие дополнения в современную учетную методику расходов, связанных с производством и реализацией:

- заменить название субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» на 90/2 «Себестоимость продаж, уменьшающая налогооблагаемую прибыль»;
- ввести субсчет 90/5 «Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль»;
- ввести в План счетов самостоятельный синтетический счет 92 «Налогооблагаемая прибыль».

Рассмотрим порядок учета реальной и налогооблагаемой прибыли в нескольких вариантах (в целях упрощения записей НДС в расчетах не учитывается):

Выручка от реализации готовой продукции составила 190 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции -150 тыс. руб., в том числе сверхнормативных затрат -20 тыс. руб. Таким образом, реальная прибыль составляет:  $190 - 150 = 40$  тыс. руб.; налогооблагаемая прибыль:  $190 - (150 - 20) = 60$  тыс. руб. Необходимые корреспонденции счетов приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Корреспонденция счетов

№п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1.	Отражена выручка от продаж	190	62	90/1
2.	Списана себестоимость продаж в пределах норм	130	90/2	43,26
3.	Отражены Расходы для целей налогообложения	20	90/5	22
4.	Получен финансовый результат (реальная прибыль)	40	90/9	99
По итогам отчетного (налогового) периода определяем налогооблагаемую прибыль:				
5.	Списаны доходы на увеличение налогооблагаемой прибыли	190	90/1	92
6.	Списаны расходы на уменьшение налогооблагаемой прибыли	130	92	90/2
7.	Списаны Расходы для целей налогообложения	20	90/9	90/5
8.	Списана налогооблагаемая прибыль	60	92	90/9

	Начислен налог на прибыль по ставке 24%	14,4	99	68
--	---	------	----	----

Из содержания таблицы 18 видно, что субсчета счета 90 закрыты по итогам периода внутренними записями, а оборот по дебету субсчета 90/9 отражает величину налогооблагаемой прибыли и, следовательно, корреспондирует по кредиту со счетом 92.

Выручка от продаж составила 350 тыс. руб., а себестоимость реализованной продукции - 400 тыс. руб, в том числе сверхнормативные затраты - 70 тыс. руб. Таким образом, реальный финансовый результат - убыток 50 тыс. руб. ( $50 - 400 = - 50$ ), а налогооблагаемая прибыль - 20 тыс. руб. ( $50 - (400 - 10) = 20$ ). Необходимые корреспонденции счетов приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Корреспонденция счетов

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Отражена выручка от продаж	350	62	90/1
2.	Списана себестоимость продаж в пределах норм	330	90/2	43,26
3.	Отражены Расходы для целей налогообложения	70	90/5	22
4.	Получен финансовый результат (реальный убыток)	50	99	90/9
По итогам отчетного (налогового) периода определяем налогооблагаемую прибыль:				
5.	Списаны доходы на увеличение налогооблагаемой прибыли	350	90/1	92
6.	Списаны расходы на уменьшение налогооблагаемой прибыли	330	92	90/2
7.	Списаны Расходы для целей налогообложения	70	90/9	90/5
8.	Списана налогооблагаемая прибыль	20	92	90/9
9.	Начислен налог на прибыль по ставке 24%	4,8	99	68
10.	По итогам отчетного года получен непокрытый убыток	54,8	84	99

Приведенные в таблице 19 хозяйственные операции продемонстрировали, таким образом, вполне возможную для экономического субъекта ситуацию, когда по итогам деятельности за период получен убыток (по данным бухгалтерского учета), но при этом в налоговой декларации показана налогооблагаемая прибыль. Применение рекомендуемых счетов, по нашему мнению, позволяет обосновать налогооблагаемую прибыль бухгалтерскими записями.

Предположим теперь, что организация осуществила реализацию продукции (работ, услуг) с убытком. Исходя из содержания главы 25 Кодекса можно предположить, что эти убытки уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Выручка от продаж составила 200 тыс. руб., себестоимость – 350 тыс. руб., в том числе затраты, не учитываемые в целях налогообложения – 40 тыс. руб. Таким образом, получен реальный убыток в размере 150 тыс. руб., а убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль, составит 110 тыс. руб. (150 - 40).

Таким образом, в результате операций 5, 6 по счету 92 образовалось превышение дебетового оборота над кредитовым, которое означает убыток от реализации продукции (работ, услуг), уменьшающий налогооблагаемую прибыль отчетного (налогового периода) (таблицы 19, 20).

Таблица 20 – Корреспонденция счетов

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Отражена выручка от продаж	200	62,73	90/1
2.	Списана себестоимость, уменьшающая налогооблагаемую прибыль	310	90/2	43,26
3.	Отражены расходы, не учитываемые в целях налогообложения	40	90/5	43, 26, 22
4.	Получен финансовый результат (реальный убыток)	150	99	90/9
По итогам отчетного (налогового) периода определяем налогооблагаемую прибыль:				
5.	Списаны доходы на увеличение налогооблагаемой прибыли	200	90/1	92
6.	Списаны расходы на уменьшение налогооблагаемой прибыли	310	92	90/2
7.	Списаны расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	40	90/9	90/5
8.	Списан убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль	110	90/9	92

Для решения вопроса интегрированного учета расходов в рамках бухгалтерского финансового и налогового учета необходимо выделение нормативных и сверхнормативных расходов в системе учета на бухгалтерских счетах. В таком аспекте становится возможным рассчитывать общую прибыль

согласно требованиям бухгалтерского финансового учета и прибыль, не уменьшенную на сумму сверхнормативных расходов согласно требованиям налогового законодательства.

Проведенный анализ и цифровые примеры для условий СХПК «Кушар» показал практическую применимость для сельскохозяйственной организации данной учетной концепции по управлению управленческими расходами для целей соответствия налоговому законодательству.

Поэтому, как совершенствование учета управленческих расходов в целях повышения информативности и универсальности бухгалтерского учета в целом в СХПК «Кушар» рекомендуем изменить учетную политику и организовать учетный процесс по счетам бухгалтерского учета согласно приведенному ниже представлению:

- для целей соответствия хозяйственным процессам назвать субсчет 2 счета 91 нормативные расходы для целей налогового учета;
- для целей соответствия хозяйственным процессам назвать субсчет 5 счета 91 сверхнормативные расходы для целей бухгалтерского учета;
- ввести применение счета 92 «Прибыль для целей налогообложения» для сбора информации о сумме прибыли подлежащей обложению налогом на прибыль для предприятий, применяющих общий режим налогообложения.

Обобщая приведенный анализ следует подчеркнуть, что предложенная интегрированная модель учета доходов и расходов методами бухгалтерского учета для целей налогообложения прибыли, кроме всего прочего, повышает контрольную функцию учетной подсистемы организации улучшая ее как для государства, так и для собственников, учредителей и системы управления СХПК «Кушар». Отражение в отчете о финансовых результатах сведений о расходах влияющих и не влияющих на облагаемую прибыль существенно повысит аналитичность и качество информации как для инвесторов и собственников, усиливая тем самым контроль, так и для управленцев СХПК «Кушар».

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СХПК «Кушар» является сельскохозяйственным предприятием имеющим достаточное обеспечение в ресурсах. Общая площадь сельскохозяйственных угодий на конец 2020 года составляет 5424 га, пашни 4815 га, что представляет достаточным для оптимального задействования крупной сельскохозяйственной техники. Специализация молочное скотоводство с высоким уровнем.

Стоимость валовой продукции, рассчитанной исходя из возможности ее получения со 100 га сельскохозяйственных угодий имеет растущую тенденцию, То же самое в расчете на 1 работника, 100 рублей издержек производства и 100 рублей производственных фондов, наблюдается тенденция к росту. Следует заметить, что по большинству показателей эффективности изучаемое предприятие в 2020 году опережает уровни средних значений по республике.

Проведенное исследование дает возможность обозначить положительную динамику показателя уровня прибыли 2020 года как в части прошедшего года, так и в сравнении со средними уровнями за прошлые временные периоды. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с 2016 годом выросла почти на 1,2 млн. руб.; в расчете на 1 среднегодового работника – на 30 тыс. руб.; в расчете на 100 руб. понесенных затрат на производстве почти не изменилась. На рост прибыли повлияло главным образом рост наращивание интенсивности производства животноводческой продукции.

В целом, можно заключить, что наряду с ростом объема производства СХПК «Кушар» нарастило прибыль по товарной продукции, также выросла прибыль от операционной деятельности. Из анализа экономических данных видно, что СХПК «Кушар» имеет большие возможности и резервы для успешного роста экономической эффективности производства.

Анализ финансовых данных показывает, что наблюдается заметный недостаток в собственных оборотных средствах с заметной тенденцией к сокращению данного недостатка. Также присутствует сокращение долгосрочных источников финансирования, что указывает на рост рисков, обусловленных ростом удельного веса краткосрочных источников финансирования, которые обычно требуют наличия в запасе высоколиквидных активов, выведенных из оборота или могущих быть выведенными в короткий период времени. Быстрый вывод значительных средств из оборота может сказаться крайне негативно на финансовой устойчивости предприятия, поэтому следует усилить финансовую работу в СХПК «Кушар» по сбалансированию источников финансирования активов.

Факторный анализ изменения прибыли под влияние доходов и расходов от основной деятельности показывает влияние скорости оборота оборотного капитала, обеспеченности оборотными средствами и рентабельности на данный показатель.

Главным фактором изменения прибыли в изучаемой организации, стала обеспеченность оборотными средствами. Следующий фактор повлиявший на прибыль стала рентабельность продаж через сокращение коммерческих издержек и роста цен в новых каналах реализации. Показательным является 2020 год, когда за счет сокращения издержек производства и смещения продаж через более маржинальные каналы удалось нарастить рентабельность, а также за счет сохранения и наращивания оборотного капитала удалось увеличить прибыль от продаж. Данный факт указывает на серьезные достижения в работе управленческого персонала изучаемой организации.

Из данного анализа можно сделать вывод, что за анализируемый период 2018-2020 годы СХПК «Кушар» работает довольно стабильно, основные показатели доходности бизнеса варьируются и разница довольно велика. Однако наблюдается консолидация результативных показателей с изменением в положительную сторону структуры доходов и расходов СХПК «Кушар». Здесь ста-

новиться важным для системы управления сохранения тенденции роста маржинальности бизнеса для выправления пограничного состояния в ликвидности предприятия.

Также решением вопроса роста качества управления может стать совершенствование учета доходов и расходов в СХПК «Кушар».

Для совершенствования учета управленческих расходов в целях повышения информативности и универсальности бухгалтерского учета в целом в СХПК «Кушар» рекомендуем изменить учетную политику и организовать учетный процесс по счетам бухгалтерского учета согласно приведенному ниже представлению:

- для целей соответствия хозяйственным процессам назвать субсчет 2 счета 91 нормативные расходы для целей налогового учета;
- для целей соответствия хозяйственным процессам назвать субсчет 5 счета 91 сверхнормативные расходы для целей бухгалтерского учета;
- ввести применение счета 92 «Прибыль для целей налогообложения» для сбора информации о сумме прибыли подлежащей обложению налогом на прибыль для предприятий, применяющих общий режим налогообложения.

Обобщая приведенный анализ следует подчеркнуть, что предложенная интегрированная модель учета доходов и расходов методами бухгалтерского учета для целей налогообложения прибыли, кроме всего прочего, повышает контрольную функцию учетной подсистемы организации улучшая ее как для государства, так и для собственников, учредителей и системы управления СХПК «Кушар». Отражение в отчете о финансовых результатах сведений о расходах, влияющих и не влияющих на облагаемую прибыль существенно повысит аналитичность и качество информации как для инвесторов и собственников, усиливая тем самым контроль, так и для управленцев СХПК «Кушар».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2016) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) // Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394)
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»// Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// Консультант

[Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru /document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

9. Абрютинина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие / Абрютинина М.С. Грачев А.В. - М.: Дело и сервис, 2019г. - 642с.

10. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А. В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Издательство КНОРУС, 2020. – 712 с.

11. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/ И.В. Анциферова - М.: Дашков и К, 2020г. -800с.

12. Арабян К. К. Организация и проведение аудиторской проверки. учеб. пособие / К.К. Арабян. – 2-е изд. перераб. и доп. изд.-во ЮНИТИ – ДАНА, 2017. – 551с.

13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие/ В.П. Астахов. 5-е издание переработанное и дополненное. - М.: ИКЦ «Март», 2018г. - 959с.

14. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям /под ред. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2019.

15. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: Учебник/А.С.Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. - 6 издание, перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 2020г. 584с.

16. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник/И.Т. Балабанов.–М.: Финансы и статистика, 2010.-324 с.

17. Баханькова Е.Р. Аудит: учеб. пособие / Е.Р. Баханькова. – 3-е изд. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 201 с.

18. Блинкова Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева, И.Л. Круцких, под. общ. ред. Н.А. Лытневой. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 656 с.

19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник/В.М. Богаченко, Н.А.

Кириллова.– Изд.16-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2017. – 509 с.

20. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов М.А. Вахрушина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега. – Л; Высш.шк., 2017. – 254 с.

21. Всё о расходах организаций: универсальный практический справочник (под ред. О.Н. Берг). – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2020.

22. Газарян А.В., Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования: учеб. пособие / А.В. Газарян, Г.И. Костюк.– М.: Бухгалтерский учет, 2019.

23. Донцова Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности: учебное пособие/Донцова Л.В., Никифорова Н.А.- М.: ДПС, 2019г. - 725с.

24. Ерофеева В.А. Аудит: Учебник / В.А. Ерофеева, В.П. Пискунов, Т.А. Битюкова - М.: Высшее образование, 2017г. -567 с.

25. Жминько С. И. Теория аудита: учеб. пособие / С.И. Жминько. – Изд-во Феникс, 2017 г. – 443 с.

26. Забродин И. П. Совершенствование бухгалтерского учета расходов для целей их налогообложения [Текст] / И. П. Забродин, Е. В. Кубахов // Аудитор. - 20. - №1. - С. - 29-37.

27. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов. – М.: ИНФРА – М, 2020. – 382 с.

28. Касьянова С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Касьянова, Н.В. Климова. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018.- 175 с.

29. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник Ковалев В.В., Волкова О.Н - М.: Проспект, 2018г. -412с.

30. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 3-е изд., М.: Проспект, 2020. – 497с.

31. Колас Бернар. Управление финансовой деятельностью предприятия: Учебник / Колас Бернар - М.: Финансы: ЮНИТИ, 2018г. - 842с.

32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие/Н.П. Кондраков. 9-е издание и дополненное.- М.:- Инфра-М, 2017г.-715с.
33. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебник/Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. - М.: Юнити, 2020г. – 684с.
34. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности:Учебник / Э.А. Марканьян, Г Л. Герасименко, С.Э. Марканьян - Изд. 4-е исправл. и допол. - Ростов н/Д: Феникс, 2019г.-241с.
35. Мерзликина Е.М. Аудит: Учебник / Е.М. Мезликина, Ю.П. Никольская. - М.: Инфра-М, 2017г.- 681с.
36. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник: / В.Ф, Палий. 3 издание, доп. и перераб.- М.: Инфра-М, 2008г. - 294с.
37. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет: учебное пособие/В.Ф. Палий. - М.: Бухгалтерский учет, 2006г.-346с.
38. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. -655 с.
39. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник /Жак Ришар. - М.: ЮНИТИ, 2019г. - 427с.
40. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие/Г.В.Савицкая.-11-е изд.,испр. - Мн.: Новое знание, 2019.- 704 с.
41. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 208 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица А.1 – Состав доходов организации СХПК «Кушар»

Показатели	Виды доходов
Доходы от обычных видов деятельности	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока Выращивание зерновых культур Выращивание пропашных культур Животноводство Разведение свиней
Прочие доходы	1) Поступления связанные с: <ul style="list-style-type: none"> <li>- предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации;</li> <li>- участием в уставных капиталах других организаций;</li> <li>- прибылью, полученной организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);</li> <li>- продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;</li> <li>- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации в т.ч. банками.</li> </ul> 2) Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; 3) Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; 4) Поступления в возмещение причиненных организации убытков; 5) Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; 6) Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; 7) Курсовые разницы; 8) Сумма дооценки активов; 9) Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); 10) Страховое возмещение, 11) Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

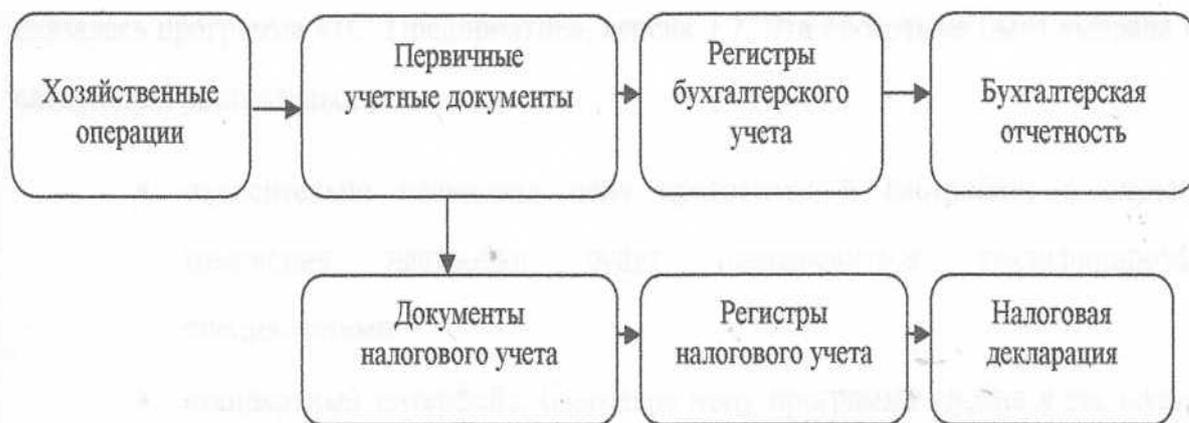


Рисунок Б.1 – Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учёта

## ИНСТРУКЦИЯ

## по охране и безопасности труда

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

## 1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

## 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 предприятия СХПК «Кушар» и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Настоящим я, Макарова Алена Николаевна  
студент заоч. ускор. отд. обучения Института экономики Казанского  
государственного аграрного университета

зачетная книжка № 2318415к

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, анализ и контроль доходов и расходов,  
на примере сельскохозяйственного производственного  
кооператива "Куршар" Английского района Республики  
Татарстан

выполненная по материалам ОХПК "Куршар"

на 62 страницах и приложений на 9 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 Федерацией «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 41 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» января 2022 г

Макарова А.Н.  
(Ф.И.О.)

(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Отзыв

на выпускную квалификационную работу

Макаровой Алены Николаевны

на тему: «Бухгалтерский учет, анализ и контроль доходов и расходов, на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан»

На современном этапе развития кризисных процессов, обусловленных Covid-19 обостряется проблемы учетного управления доходами и расходами, а также снижение доходов и рост расходов, которые могут быть решены инструментами бухгалтерского учета, анализа и контроля. Для роста доходов и снижения расходов, важное значение приобретает совершенствование учёта и анализ доходов и расходов коммерческих организаций. Выпускная квалификационная работа Макаровой. А.Н. посвящена этой проблеме и выполнена на примере конкретного сельскохозяйственного предприятия. Все это обуславливает актуальность выбранной темы и практическую значимость работы.

Выпускная квалификационная работа выполнялась в соответствии с Положением и Методическими указаниями по выполнению выпускных квалификационных работ по данной специальности. Она осуществлена по данным годовых отчетов СХПК «Кушар» Атнинского района за последние 5 лет и текущего бухгалтерского учета, и отчетности за 2020 год, с применением комплекса методов экономических исследований.

Все это дало возможность исследовать проблему, сделать обоснованные выводы и рекомендации по ней, которые имеют определенное практическое значение для предприятия и могут быть учтены в его дальнейшей деятельности.

Особенностью работы является то, что на основе проведённых исследований были выявлены пути совершенствования учета доходов и расходов на основе интегрированного ведения бухгалтерского финансового учета и налогового учета, была проведена значительная работа по факторному анализу доходов и расходов.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Макарова Алена Николаевна показала достаточно высокие знания по специальности,

самостоятельность и умение решать поставленные перед ней задачи, стремление лучше их выполнить. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Все это дает основание считать, что выпускная квалификационная работа отвечает требованиям и может быть допущена к защите перед ГАК, а ее автору присвоена квалификация бакалавр по направлению 38.03.01 Экономика.

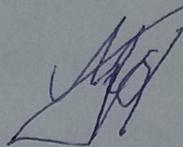
Научный руководитель,  
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
ФГБОУ ВО «Казанский государственный  
аграрный университет»



А.Т. Исхаков

28.12.2021

С отзывом ознакомлена и согласна



А.Н. Макарова

28.12.2021

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

### РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Макаровой Алены Николаевны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, анализ и контроль доходов и расходов, на примере сельскохозяйственного производственного кооператива "Кушар" Ингашского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 71 страниц машинописного текста; включает: таблиц 20 шт., рисунков и графиков — шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 41 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Работа затрагивает актуальную тему, которая соответствует содержанию ВКР

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Цели достигнуты на основе подробного и полного решения поставленной задачи

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В ВКР предлагается авторская модель ведения начисления всего учета, включая бухгалтерского учета в рамках системы отход коммерческой организации

## 5. Компетентностная оценка ВКР

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

скую 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)	5
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность 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)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	5

\* 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. Работа выполнена до от более детального рассмотрения вопросов учета расходов на заработную плату в результате ограниченного времени по видам затрат и т.д.
2. Увеличение доли до 30% работнику расходов связанных с обслуживанием машин и оборудования в полном объеме в сфере хозяйства.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (~~не отвечает~~) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки 5, а ее автор Макарова А.М. достоин (~~не достоин~~) присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.С.Х.М., доцент  
учёная степень, ученое звание

[Подпись]  
подпись

Таймураев А.Т.  
Ф.И.О

« 24 » января 2022 г.

С рецензией ознакомлен\*

[Подпись]  
подпись

Макарова А.М.  
Ф.И.О

« 24 » января 2022 г.

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