

Новосибирский государственный аграрный университет
Факультет экономики и управления

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА, НАЛОГОВ И СТРАХОВАНИЯ

Сборник материалов II-й студенческой международной научно-
практической конференции



Новосибирск 2023

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА, НАЛОГОВ И СТРАХОВАНИЯ

Сборник материалов II-й студенческой международной научно-практической конференции

Новосибирск 2023

УДК 657+368(08)

ББК 65.052.02+65.271, я 431

А 437

Редакционная коллегия:

О.С. Шинделова, канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Е.А. Жуковская, канд. экон. наук, доцент кафедры учёта и финансовых технологий, ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

И.А. Севастеева, канд. экон. наук, доцент кафедры учёта и финансовых технологий, ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

И.Г. Целуйко, канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Д.К. Омуралиева, зав. кафедрой «Бухгалтерский учёт и аудит в сельском хозяйстве» Кыргызский национальный аграрный университет им. К.И. Скрябина, директор УИКЦ по поддержке кооперативов, канд. экон. наук, доцент

Г.В. Исаева, канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ – ответственная за сборник

Актуальные проблемы учёта, налогов и страхования: материалы студенческой Международной научно-практической конференции (16 мая 2023 г.). – ИЦ НГАУ «Золотой Колос» Новосиб. гос. аграр. ун-т. – Новосибирск, 2023. – 125 с.

В настоящий сборник вошли материалы студенческой Международной научно-практической конференции и «Актуальные проблемы учёта, налогов и страхования», проходившей 16 мая 2023 г. в г. Новосибирск. Основные направления исследований участников конференции касаются обсуждения широкого круга проблем в области бухгалтерского учёта, налогов и страхования. Материалы сборника предназначены для всех заинтересованных лиц.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА

О.Е. Байбакова, студентка
И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Отрасль животноводства является одной из самых значимых в Российской Федерации. При осуществлении хозяйственной деятельности организации происходит расходование денежных средств. Стоимостной оценкой израсходованных ресурсов организации являются затраты. Формирование затрат на производство продукции данного направления имеет определенную специфику, поэтому большое внимание следует уделять правильному ведению бухгалтерского учета. В данной статье описывается особенность учета затрат на предприятиях сельского хозяйства (в отрасли животноводства) путем сравнения установленного порядка ведения учета с учетом на конкретном предприятии.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, издержки, затраты, производство, классификация, объект учета, статьи затрат, отрасль животноводства, калькулирование себестоимости.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR PRODUCTION COSTS AT AGRICULTURAL ENTERPRISES OF THE LIVESTOCK INDUSTRY

O.E. Baibakova, student
I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The livestock industry is one of the most significant in the Russian Federation. When carrying out the economic activities of the organization, money is spent. The cost estimate of the spent resources of the organization is the costs. The formation of costs for the production of products in this area has certain specifics, so much attention should be paid to proper accounting. This article highlights the peculiarity of cost accounting at agricultural enterprises (in the livestock industry) by comparing the established accounting procedure with accounting at a particular enterprise.

Keywords: accounting, costs, costs, production, classification, accounting object, cost items, livestock industry, cost calculation.

Целью данного исследования является изучение состояния бухгалтерского учета затрат на производство продукции животноводства, а также определение направлений совершенствования бухгалтерского учета процесса производства продукции животноводства.

Задачи исследования:

- изучить теоретические положения бухгалтерского учета производственных затрат в отрасли животноводства;
- описать состояние бухгалтерского учета затрат на производств продукции животноводства в ООО «Спас» Томского района Томской области;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учета производственных затрат в животноводстве

Методы исследования: монографический, общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

В экономической терминологии существуют противоречивые направления того, какими понятиями определять денежную массу и другие ресурсы, затраченные в результате хозяйственной деятельности предприятия. Так, «издержки общие - это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» [1, с. 8]. В тоже время, В.Т. Водяников определяет затраты на предприятии, как «объем ресурсов в денежном выражении, используемых на определенные цели» [2, с. 92].

Таким образом, издержками признаются выраженные в денежной форме объемы ресурсов, используемых предприятием для ведения хозяйственной деятельности. Затраты на производство являются емкой частью издержек организаций. Данные затраты можно охарактеризовать как целевые, т.к. они направлены на производство конкретного вида продукции.

Затраты на производство группируются по ряду признаков, наиболее распространенными являются следующие (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация производственных затрат

Признак классификации	Элемент классификации
Зависимость от объема производства	переменные; постоянные.
Периодичности возникновения	текущие; единовременные; периодические.
Включению в себестоимость	прямые; косвенные.
Степень готовности	затраты на готовую продукцию; затраты на полуфабрикаты; затраты в незавершенном производстве.
Отношения к процессу производства	затраты предметов труда; затраты средств труда; затраты живого труда.
Экономическое содержание	по экономическим элементам; по калькуляционным статьям.

Таким образом, затраты, будучи различными в своей сути, являются сложными в плане ведения бухгалтерского учета. Целью учета затрат является формирование полной и достоверной информации о фактически понесенных организацией затратах, осуществления определения себестоимости готовой продукции, составления мероприятий по усовершенствованию производства. Правильность его ведения позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы предприятия для улучшения его финансовых показателей.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации происходит в соответствии с ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» [1]. При формировании затрат предприятие должно руководствоваться Налоговым кодексом РФ, ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2]. Для обеспечения наиболее эффективного и рационального ведения бухгалтерского учета на предприятиях Министерством сельского хозяйства были утверждены методические рекомендации, а также разработан План счетов.

Под учетом производственных затрат понимается система бухгалтерских счетов и подходов к группировке издержек, используемых на предприятии, в зависимости от объекта этого самого учета. Типовые объекты учета на предприятиях, задействованные в производстве крупного рогатого скота отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Типовые объекты учета в животноводстве

Направление животноводства	Объект учета	
Молочное скотоводство	Основное стадо	
	Животные на выращивании и откорме	
Мясное скотоводство	Основное стадо	
	Животные на выращивании и откорме	Телки и бычки старше 8 месяцев
		Животные на откорме

Статьи затрат, согласно ПБУ 10/99 [2], могут определяться организациями самостоятельно. Статьи затрат – это сгруппированные по какому-либо признаку ресурсы предприятия, использованные в процессе производства и реализации. Правильная их группировка способствует более точной калькуляции себестоимости продукции, работ, услуг.

Рассмотрим особенности ведения учета затрат на примере ООО «СПАС» Томского района Томской области. Так, бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ. В данном хозяйстве основная отрасль животноводство, а основная продукция – молоко. Также выращивают и откармливают крупный рогатый скот. Доля животноводства в общем объеме выручки составляет 96%. Продукция растениеводства в основном идет на корма собственному скоту.

Учет затрат ведется на синтетическом счете 20.01.2. по следующим объектам учета (рисунок 1).

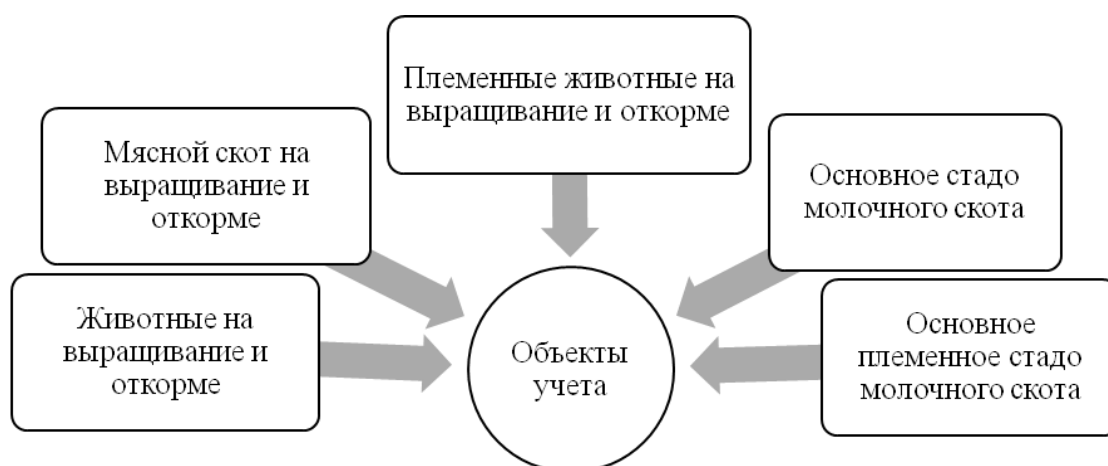


Рисунок 1 – Объекты учета крупного рогатого скота в ООО «СПАС»

В хозяйстве крупный рогатый скот сгруппирован по трем разным признакам:

1. Вид крупного рогатого скота (скот мясного / молочного направления).
2. Наличие племенного свидетельства.
3. Направление производства продукции (производство молока/выращивание и откорм).

На каждый объект учета предприятие определила статьи затрат (таблица 3).

Таблица 3 – Калькуляционные статьи затрат на объекты учета крупного рогатого скота в ООО «СПАС»

Животные на выращивание и откорме	Мясной скот на выращивание и откорме	Племенные животные на выращивание и откорме	Основное стадо молочного скота	Основное племенное стадо молочного скота
Зарплата				
Корма				
Медикаменты				
Сырье				
Электроэнергия				
Гибель			X	X
X	X	Услуги сторонних организаций		
Молочный корм (молоко на выпойку телятам)			X	X
X	Инвентарь и хозяйственные принадлежности			
X	X	Прочие материалы		
Амортизация крупного рогатого скота	X	X	Амортизация крупного рогатого скота	
X	X	X	Амортизация	
X	X	Бензин	X	Бензин
X	X	X	Горюче-смазочные материалы, Запчасти	
X	Спецодежда и спецоснастка	X	Спецодежда и спецоснастка	

Таким образом, статьи затрат могут не совпадать на разных объектах учета. Завершающим этапом в учете производства является калькулирование себестоимости производимой продукции. Оно используется для анализа, выявления резервов снижения себестоимости, планирования производственных издержек, оценки расчетной части хозяйственной деятельности. Для этого выделяют объект калькуляции (таблица 4), т.е. «конкретные виды или группы однородной продукции (работ, услуг), по которым исчисляется себестоимость их производства» [5, с. 8].

Таблица 4 – Объекты калькуляции в ООО «СПАС»

Объект калькуляции
Приплод
Молоко
Масса телят при рождении
Прирост живой массы (до 8 месяцев)
Прирост живой массы (от 8 месяцев и выше)

Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции в данном случае не совпадают, так как учет затрат ведется по отдельным группам животных, а калькулируется себестоимость конечного продукта производства. Калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции животноводства в данном случае происходит методом прямого отнесения затрат на соответствующие виды продукции.

На основе полученной себестоимости можно оценить два ключевых для предприятия показателя: рентабельность, то есть показатель экономической эффективности, и прибыль компании. Конечный финансовый результат деятельности организации проявляется в виде прибыли или убытка. Для любой организации получение финансового результата свидетельствует о признании рынком результатов его деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 05.12.2022).
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
3. Водяников В.Т. Организация предпринимательской деятельности и управление в АПК: учебник для ВУЗов / В.Т. Водяников. – Санкт-Петербург: Лань, 2022. – 448 с.
4. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие / Е.И. Костюкова, В.С. Яковенко, И.Б. Манжосова, С.А. Тунин. – Санкт-Петербург: Лань, 2022. – 368 с.
5. Учет затрат и калькулирование себестоимости: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 254 с.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА (НА ПРИМЕРЕ ООО «СПАС» ТОМСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ)

О.Е. Байбакова, студентка

И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В современных реалиях экономическая система Российской Федерации претерпевает определенный кризис. Каждая организация заинтересована в приобретении положительного результата от собственной деятельности – прибыли. В планировании будущего результата и разбора текущего не обойтись без анализа отдельных элементов хозяйственной деятельности. В данной статье отражаются особенности анализа производственных затрат, финансовых результатов в субъектах, осуществляющих свою деятельность в сельском хозяйстве (в отрасли животноводства).

Ключевые слова: экономический анализ, себестоимость, производственные затраты, прибыль, рентабельность, сельское хозяйство, отрасль животноводства.

FEATURES OF COST AND COST ANALYSIS IN THE LIVESTOCK INDUSTRY (ON THE EXAMPLE OF LLC «SPAS» TOMSK DISTRICT OF THE TOMSK REGION)

O.E. Baibakova, student

I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. In today's reality, the economic system is undergoing a certain crisis. Each organization is interested in acquiring a positive result from its own activities - profit. In planning the future result and analyzing the current one, one cannot do without an analysis of individual elements of economic activity. This article reflects the features of the analysis of production costs, financial results, their relationship for agricultural enterprises (livestock industry).

Keywords: economic analysis, cost, production costs, profit, profitability, agriculture, livestock industry.

Целью данного исследования является оценка состояния объекта наблюдения в части выбранной тематики, проведение теоретического исследования в области анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, его практическое применение.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- оценить динамику производственных затрат и финансовых результатов ООО «СПАС» Томского района Томской области за период 2020-2022 гг.;
- выявить взаимосвязь между продуктивностью и показателями финансово-хозяйственной деятельности организации.

Методы исследования: монографический, общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

По мнению Г.В. Савицкой, «Экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей» [2, с.7]. Необходимость проведения всестороннего экономического анализа обусловлена увеличением уровня производственных затрат, и, как следствие, ростом себестоимости продукции.

Увеличение себестоимости может происходить по различным причинам. Одна из них - рост инфляции, и, в связи с этим, наблюдается увеличение цен на промышленную продукцию, которая используется в производстве продукции животноводства. Так же не маловажную роль играет продуктивность животных и правильная организация труда.

Для того чтобы изучить влияние факторов на себестоимость применяют параллельные и динамические ряды, при имеющихся функциональных зависимостях возможно применение детерминированного факторного анализа.

Источниками информации для анализа себестоимости продукции животноводства являются:

- форма №8-АПК «Затраты на основное производство»;
- форма №13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства»;
- производственные отчеты ферм;
- первичные документы по учету затрат на производство продукции;
- плановые и нормативные данные.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения динамики общей суммы производственных затрат в целом и по основным элементам [2, с. 182]. Так, Н.Н. Бондина считает, что: «Себестоимость характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной (валовой) продукции и на ее калькуляционную единицу» [4, с. 8].

С помощью динамических рядов проанализируем себестоимость 1 ц основных видов продукции ООО «СПАС» Томского района Томской области (таблица 1). Основная отрасль в хозяйстве – животноводство, основная производимая продукция – молоко. Также выращивают и откармливают крупный рогатый скот мясного и молочного направления продуктивности. В общем объеме выручки доля животноводства составляет 96%. Продукция растениеводства идет на изготовления собственных кормов.

Таблица 1 – Динамика себестоимости производства 1 ц основных видов продукции, руб.

Вид продукции	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста, %	
				2020 года	2021 года
Молоко	2261,32	2260,59	2793,3	123,53	123,57
Прирост живой массы молочного крупного рогатого скота	20658,67	14511,33	15584,64	75,44	107,40
Прирост живой массы мясного крупного рогатого скота	22869,57	22590,6	24657,14	107,82	109,15

Как видно из таблицы 1, наблюдается увеличение себестоимости 1 ц молока в среднем на 24%, и за последний год рост общих затрат составил около 531 тыс. руб. Себестоимость живой массы крупного рогатого скота молочного и мясного направления по сравнению с прошлым годом выросла незначительно, всего на 7 и 9% соответственно. Однако, по сравнению с 2020 г. анализируемый показатель на 24% снизился по такому виду продукции как прирост живой массы КРС молочного направления.

Далее проведем анализ себестоимости по элементам затрат в расчете на 1 голову продуктивного скота основного стада молочного направления и на 1 ц молока (таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структура затрат на 1 голову продуктивного скота и 1 ц основных видов продукции в ООО «СПАС» за 2020-2022 гг., руб.

Статьи затрат	На 1 голову основного стада молочного крупного рогатого скота						Затраты на 1 ц молока, руб.		
	2020 год		2021 год		2022 год		2020 год	2021 год	2022 год
	затраты	%	затраты	%	затраты	%			
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	28307	18,99	29750	20,40	44638	24,72	429,45	461,12	690,52
Корма, всего	43995	29,52	42572	29,19	84945	47,04	667,46	659,86	1314,03
из них собственного производства	43995	100,00	42572	100,00	84945	100,00	667,46	659,86	1314,03
Электроэнергия	5058	3,39	5357	3,67	3963	2,19	76,74	83,03	61,31
Ветеринарные препараты	2380	1,60	2587	1,77	2208	1,22	36,11	40,09	34,16
Нефтепродукты	24408	16,38	15715	10,78	30003	16,62	370,30	243,58	464,13
Содержание основных средств	1767	1,19	7208	4,94	942	0,52	26,80	111,73	14,57
Прочие затраты:	43138	28,94	42657	29,25	13872	7,68	654,46	661,18	214,58
в т.ч. амортизация	24993	57,94	20188	47,33	3452	24,88	379,18	312,92	53,39
Всего затрат	149053	100,00	145845	100,00	180572	100,00	2261,31	2260,59	2793,30

По данным таблицы видно, что в период с 2020-2021 гг. такие статьи как корма и прочие затраты имели примерно одинаковую долю в 29%, в 2022 г. наибольшую долю в структуре затрат занимают корма, около половины, из них 100% собственного производства. Всего затраты за исследуемый период на 1 гол. возросли на 31519 руб. или на 21%. Наименьшее значения в структуре затрат занимает содержание основных средств, так, на их долю в 2022 г. приходилось менее 1%.

Прочие затраты с 2018 г. снизились в 3 раза и составили 13870 руб., из них амортизация занимает около 25%, что в 2 раза ниже значения 2020 г. Стабильно снижаются затраты на электроэнергию в среднем на 27% и ветеринарные препараты на 7%.

Итоговые затраты на 1 ц молока колеблются, наименьшее значение приходилось на 2021 г., наибольшее на 2022 г. – 2793,3 руб. Наблюдается рост затрат на оплату труда с 530 до 690 руб. в расчете на 1 ц молока. На 647 руб. выросли затраты на корма, незначительно на нефтепродукты.

Применение детерминированного факторного анализа возможно при имеющихся функциональных зависимостях. В таблице 3 произведен факторный анализ влияния изменений затрат на 1 гол. продуктивного скота и уровня продуктивности на себестоимость 1 ц продукции.

Таблица 3 – Влияние изменений затрат на 1 голову продуктивного скота и уровня продуктивности на себестоимость 1 ц продукции, руб. в ООО «СПАС» за 2020-2022 гг.

Вид и период	Затраты на 1 голову, руб.		Продуктивность, ц		Себестоимость 1 ц продукции, руб.			Отклонения отчетного года от базисного, руб., ±		
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	условная	всего	в т.ч. за счет изменений	
									затрат	продуктивности
1	2	3	4	5	6	7	8 = 3 : 4	9 = 7 – 6	10 = 8 – 6	11 = 7 – 8
2021 г. с 2022 г.										
Основное стадо молочного крупного рогатого скота	145845	180572	60,85	63,9	2260,59	2793,30	2967,49	532,71	706,90	-174,20
2020 г. с 2022 г.										
Основное стадо молочного крупного рогатого скота	149053	180572	60,53	63,9	2261,31	2793,30	2983,18	531,99	721,87	-189,89

Из таблицы видно, что, рост затрат способствовал росту себестоимости, а увеличение продуктивности ее снижению. Так в 2021-2022 гг. себестоимость молока, при росте затрат на 532,71 руб. в расчете на 1 гол. возросла на 706,9 руб., увеличение продуктивности на 3 ц привело к снижению себестоимости.

Себестоимость продукции является соотношением производственных затрат к ее количеству. Она будет снижаться, если будут соблюдены следующие условия:

1. Уменьшается величина затрат при неизменном выходе продукции.
2. Увеличивается количество выпускаемой продукции при неизменных затратах.
3. Темп роста выпускаемой продукции будет опережать темп растущих затрат.

Показатели себестоимости напрямую связаны с получаемой организацией прибылью. Прибыль, по утверждению А.А. Володина: «...показатель эффективности, финансовый результат любой предпринимательской деятельности, главный показатель оценки деятельности предприятий на базе показателей рентабельности» [3, с.192]. Анализ финансовых результатов необходим, в первую очередь, для разработки и дальнейшего принятия управленческих решений, на основании которых произойдет повышение эффективности деятельности предприятий.

Источником для анализа прибыли будет служить отчет о финансовых результатах. Согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н [3], в нем отражаются несколько форм прибыли.

В таблице 4 представлены основные показатели деятельности ООО «СПАС».

Таблица 4 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности в ООО «СПАС» 2020-2022 гг. тыс. руб.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка	96576	110850	135061
Себестоимость продаж	-93316	-99216	-123896
Валовая прибыль	3260	11634	11165
Коммерческие расходы	–	–	–
Управленческие расходы	–	-9353	-9750
Прибыль от продаж	3260	2281	1415
Проценты к уплате	-4852	-3286	-2286
Прочие доходы	24325	24746	29012
Прочие расходы	-4982	-2477	-2043
Прибыль до налогообложения	17751	21264	26098
Чистая прибыль	17751	21264	26098

На основании таблицы 4 проведем анализ динамики финансовых результатов данной организации (таблица 5).

Таблица 5 – Динамика финансовых результатов деятельности предприятия ООО «СПАС» 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста, %	
				2020 год	2021 год
Валовая прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	3260	11634	11165	342,48	95,97
Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб.	3260	2281	1415	43,40	62,03
Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения, тыс. руб.	17751	21264	26098	147,02	122,73
Чистая прибыль (+) убыток (-), тыс. руб.	17751	21264	26098	147,02	122,73

По данным, представленным в таблице 5, видно, что прибыль от продаж к 2022 г. сократилась почти в 2,5 раза и составила 1415 тыс. руб., также на 4% снизилась валовая прибыль (или на 469 тыс. руб.). Прирост остальных показателей составляет в среднем 22%, по сравнению с 2021 г.

При анализе финансовых результатов предприятия рассчитываются показатели рентабельности. Основные показатели рентабельности можно объединить в три группы [5, с. 347]:

- 1) показатели, формирующиеся на основе прибыли;
- 2) показатели, формирующие на основе производственных активов;
- 3) показатели, формирующие на основе потоков наличия денежных средств.

В таблице 6 представлен расчет показателей рентабельности на основе прибыли, за основу возьмем данные таблицы 4. Рентабельность (убыточность) продаж рассчитывается как отношение прибыли к выручке. Делением показателей прибыли на себестоимость продаж определим уровень рентабельности (убыточность).

Таблица 6 – Динамика показателей рентабельности для ООО «СПАС» 2020-2022 гг., %

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста, %	
				2020 год	2021 год
Рентабельность (убыточность) продаж, %					
По валовой прибыли (убытку)	3,38	10,50	8,27	244,90	78,77
По прибыли (убытку) от реализации продукции	3,38	2,06	1,05	31,04	50,91
По прибыли (убытку) до налогообложения	18,38	19,18	19,32	105,13	100,73
По чистой прибыли (убытку)	18,38	19,18	19,32	105,13	100,73
Уровень рентабельности (убыточность), %					
По валовой прибыли (убытку)	3,49	11,73	9,01	257,95	76,85
По прибыли (убытку) от реализации продукции	3,49	2,30	1,14	32,69	49,68
По прибыли (убытку) до налогообложения	19,02	21,43	21,06	110,73	98,28
По чистой прибыли (убытку)	19,02	21,43	21,06	110,73	98,28

Все показатели рентабельности положительные. Рентабельность продаж по чистой прибыли свидетельствует, что в расчете на 1 руб. выручки приходится 19 коп прибыли. Уровень рентабельности показывает, сколько субъект хозяйствования получает прибыли или самофинансируемого дохода с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. В ООО «СПАС» по чистой прибыли данный показатель составляет 21,06% или 21 коп. прибыли на 1 руб. затраченных на производства средств.

Однако, темп роста представленных показателей имеет за последний год отрицательную тенденцию. Наиболее заметно снизились показатели по прибыли от реализованной продукции, в среднем на 50%.

Анализ показателей рентабельности имеет большое значение для предприятий АПК, так как его данные используются для эффективного выбора варианта по формированию структуры продукции, оценки дополнительных путей реализации разных по рентабельности продукции, анализа их ценообразования. К тому же анализ необходим для обобщения уровня рентабельности в целом по организации, повышает поиск резервов повышения его эффективности. Анализируя ООО «СПАС» можно провести определенные параллели между показателями функционирования, себестоимостью и прибылью (рисунок 1).

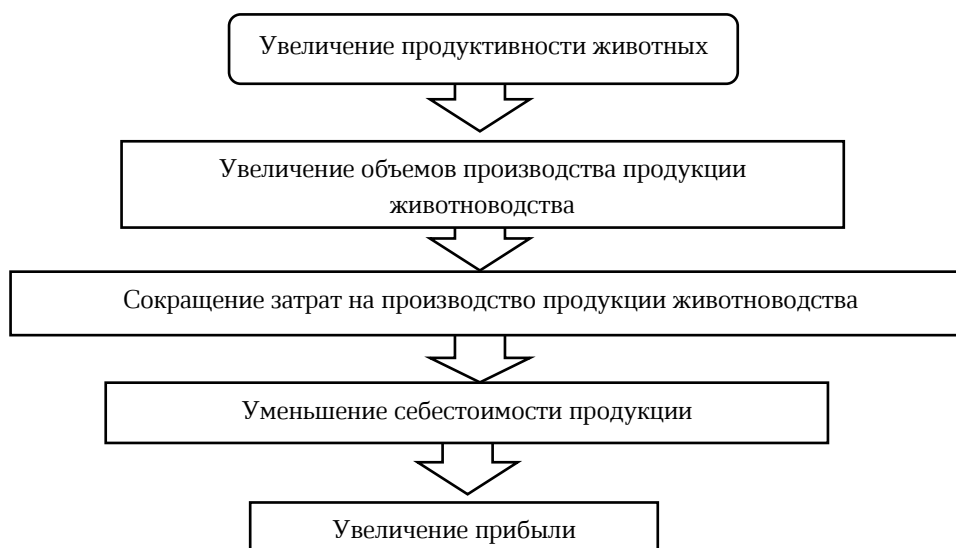


Рисунок 1 – Связь результатов функционирования отрасли животноводства и показателями финансово-хозяйственной деятельности на ООО «СПАС»

Таким образом, увеличение продуктивности животных дает рост объемов производимой продукции, что в свою очередь сокращает затраты на ее производство, уменьшая в том числе ее себестоимость. Так как прибыль – это разница между выручкой от реализации продукции и ее себестоимостью, то уменьшение последней приводит к росту данного показателя.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 30.04.2023).
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая. – 8-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 519 с.
3. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник / А.А. Володин и др.; под ред. А.А. Володиной. - 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 364 с.
4. Учет затрат и калькулирование себестоимости: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 254 с.
5. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 421 с.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2023 ГОДУ

Е.В. Булгакова, студентка 5-го курса
И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Организация учета в учреждениях и органах, получающих финансирование из бюджета соответствующего уровня, всегда имела определенные отличия от организации учета коммерческих организаций. В целом порядок ведения учета соответствует той роли, которую играет данный субъект в бюджетном процессе. В настоящее время сотрудники бухгалтерских служб организаций бюджетной сферы регулярно сталкиваются с изменениями законодательства, связанными как с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета госсектора, так и с принятием нормативных актов, регулирующих различные аспекты организации бухгалтерского учета в целом. В статье рассматриваются особенности бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы с учетом наиболее актуальных изменений в законодательстве.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, организации бюджетной сферы, электронные первичные документы, особенности, единый налоговый платеж.

FEATURES OF ACCOUNTING IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS IN CONNECTION WITH CHANGES IN LEGISLATION IN 2023

E.V. Bulgakova, 5th year student
I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The organization of accounting in institutions and bodies receiving funding from the budget of the appropriate level has always had certain differences from the organization of accounting for commercial organizations. In general, the accounting procedure corresponds to the role played by this entity in the budget process. Currently, employees of accounting services of public sector organizations regularly face changes in legislation related to both the entry into force of federal accounting standards of the public sector and the adoption of regulations regulating various aspects of the organization of accounting in general. The article discusses the features of accounting in public sector organizations, taking into account the most relevant changes in legislation.

Key words: accounting, public sector organizations, electronic primary documents, features, single tax payment.

Организации бюджетной сферы осуществляют свою деятельность не в целях получения прибыли, а в целях, определенных их уставом. Функционирование данных организаций призвано оптимизировать социально-экономические показатели государства в целом.

Специфические цели организаций бюджетной сферы, а также тот факт, что расходы данных организаций непосредственно связаны с расходами бюджета соответствующего уровня, предопределяют особенности организации учета хозяйственной деятельности. Основные средства и их амортизация, произведенные активы, использование денежных

средств соответствующего бюджета, формирование бюджетной отчетности, санкционирование расходов – это далеко не полный перечень объектов, организация учета которых имеет ярко выраженную специфику.

Целью данного исследования является рассмотрение особенностей бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы в свете наиболее актуальных изменений в законодательстве.

Задачи исследования:

- рассмотреть принципы учета в организациях бюджетной сферы;
- описать порядок использования электронных первичных документов и регистров учета;
- рассмотреть изменения в связи с введением единого налогового платежа.

Методы исследования: абстрактно-логический, общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

Результаты исследования. Организация учета в учреждениях и органах, получающих финансирование из бюджета соответствующего уровня, всегда имела определенные отличия от организации учета коммерческих организаций. В целом порядок ведения учета соответствует той роли, которую играет данный субъект в бюджетном процессе. Существуют различия между порядком организации учета финансовых органов и казначейств, главных распорядителей бюджетных средств и учреждений.

При любой форме организации, в учреждениях бюджетной сферы учет ведется в соответствии со следующими принципами:

- учет осуществляется только в рублях и с момента регистрации юридического лица;
- учет ведется непрерывно с момента регистрации организации бюджетной сферы;
- основы бухгалтерского учета четко регламентированы приказом Министерства финансов №157н от 01.12.2010 г. [2];
- обязательная регистрация каждой финансово-хозяйственной операции, подтверждение первичной документацией;
- разработка и утверждение учетной политики;
- обязательное осуществление внутреннего контроля;
- периодический пересчет активов и обязательств учета;
- нумерация счетов;
- доходы от деятельности направляются в бюджет соответствующего уровня [5, с. 1565].

Для достижения прозрачности учреждения:

- ведут учет по утвержденным кодам бюджетной классификации (КБК) и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);
- контролируют исполнение статей по доходам и расходам;
- разделяют реальные и кассовые издержки.

Для использования государственного имущества определены следующие правила:

- организации бюджетной сферы не могут по своему усмотрению распоряжаться имуществом;
- земельные участки получают от государства на длительные сроки, но в собственность они не переходят;
- заявки и распоряжения от государственных органов бюджетные организации выполняют в рамках утвержденного бюджета.

Начиная 2023 г. все учреждения обязаны применять формы электронных первичных документов и регистров по Приказу №61н [3].

Организациям бюджетной сферы необходимо внедрить 17 форм электронных первичных документов и 3 формы электронных регистров.

Необходимо учесть ряд нюансов:

1. В ряде форм есть реквизит «Идентификатор контрагента», следовательно, в бухгалтерской программе следует добавить уникальные коды из 22 разрядов для каждого контрагента.

2. В первичных документах по Приказу №61н не ставят отметку бухгалтерии, вместо этого оформляют электронный бухгалтерский документ (бухгалтерскую справку или извещение).

3. В 2022 г. в Приказ №61н добавлены 6 форм электронных первичных документов и 2 формы электронных регистров. Организациям бюджетной сферы предстоит их использовать, начиная с 2024 г. Однако, новшества можно внедрить и ранее, отразив данное решение в учетной политике. Его вправе принять централизованная бухгалтерия для обслуживаемых организаций. С 2023 г. данные формы обязаны применять федеральные органы и казенные учреждения, которые по решению правительства передали учет Казначейству.

4. Часть форм по Приказам №61н и 52н сходны по назначению. В связи с этим, целесообразно по согласованию с учредителем и финансовым органом закрепить в учетной политике применение более новых шаблонов. Это можно обосновать в том числе приоритетом унифицированных форм электронных документов. В дальнейшем Минфин планирует добавить все нужные шаблоны в Приказ №61н, а Приказ №52н отменить.

Номер счета бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы состоит из 26 разрядов:

Для заполнения разрядов 1-17 (классификационный признак поступлений и выбытий) необходимо ознакомиться с бюджетной классификацией. Она нужна для того, чтобы соотнести показатели из разных бюджетов, которые составляют бюджетную систему страны. Она является базой для разработки нумерации счетов бухучета госучреждений. Система кодировки описана в указаниях о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н [4]. КБК состоят из 20 знаков и делятся на коды, обозначающие доходы, расходы, источники.

Значения разрядов 18-26:

18 – финансовое обеспечение;

19-21 – объект учета;

22 – группа объекта учета;

23 – вид объекта учета

24-26 – вид поступлений, выбытий объекта учета по КОСГУ.

С 1 января 2023 г. обязательным для всех организаций является Единый налоговый платеж (ЕНП) – новый способ расчета с налоговыми органами. Механизм единого налогового платежа позволит уплачивать обязательные платежи на один счет бюджета без уточнения вида платежа, срока его уплаты, принадлежности к уровню бюджета. Распределением денежных средств в счет уплаты причитающихся налоговых платежей будет заниматься налоговый орган. ЕНП – это не новый вид налога, а именно способ уплаты [1].

В рамках Единого налогового счета (ЕНС) для каждого налогоплательщика будут консолидироваться в единое сальдо расчетов с бюджетом все подлежащие уплате и уплаченные с использованием ЕНП налоги, взносы, сборы. То есть Единый налоговый платеж, учтенный налоговой на Едином налоговом счете, в понимании бухгалтера – это финансовый актив, в котором денежные средства учреждения хранятся до принятия налоговым органом соответствующих решений о признании исполненной учреждением обязанности по уплате налогов и взносов на основании представленных учреждением деклараций, расчетов, уведомлений и пр.

В связи с этим, с апреля 2023 г. в Инструкции №157н появился счет 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу», на котором следует отражать налоги и взносы, которые входят в состав единого налогового платежа (ЕНП): НДФЛ, страховые взносы, налоги, госпошлину по исполнительному листу, УСН, НДС, а также пени, штрафы и проценты по ним [2].

На новом счете 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» с апреля 2023 г. учитываются страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, которые с 2023 г. начисляются по единому тарифу.

В 2023 г. также меняются правила формирования планов финансово-хозяйственной деятельности (ФХД). Главные новшества такие:

- в рекомендуемую форму плана добавлена строка для отражения показателей по КВР 880, поправку можно применять и при корректировке документа на 2022 г.;

- если показатели поступлений на очередной год, 1-й или 2-й год планового периода изменились более чем на 20% по сравнению с отчетным периодом, учреждение должно письменно сообщить учредителю причины этого;

- план следует утвердить не позднее начала очередного года: учредитель установит конкретный срок с учетом данного ограничения (прежняя формулировка требований допускала иное толкование);

- если на последнюю отчетную дату бухгалтерской отчетности у бюджетного учреждения есть просроченная кредиторская задолженность, план или его изменение вправе утвердить только учредитель, при этом для автономных учреждений аналогичного требования нет;

- в обоснованиях по выплатам после утверждения годовой бухгалтерской отчетности надо уточнять размер принятых и неисполненных на начало года обязательств.

До конца 2024 г. планы ФХД не публикуются на сайте www.bus.gov.ru. Однако организации бюджетной сферы по-прежнему должны направлять их Казначейству с помощью данного ресурса. Также необходимо продолжать размещать документы на сайтах учреждений, если этого требуют отраслевые законы. Такое требование предусмотрено, например, для учреждений образования и культуры.

Таким образом, бухгалтерский учет в организациях бюджетной сферы имеет достаточно сложную организацию в силу особенностей формирования счетов, их состава, а также ряда регулярно вводимых новшеств.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 18.03.2023).

2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 21.12.2022).

3. Приказ Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (ред. от 07.11.2022).

4. Приказ Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (ред. от 18.11.2022).

5. Парпура К.Д. Особенности ведения учета в организациях бюджетной сферы / К.Д. Парпура, И.В. Трубочанинова, С.А. Шелковников // Теория и практика современной аграрной науки: сб. VI Нац. (Всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1564-1567.

**ПЕРЕХОД НА ПРИМЕНЕНИЕ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ
ЭЛЕКТРОННЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ НА ПРИМЕРЕ ОГАУ «ЧАЙНСКОЕ РАЙОННОЕ
ВЕТЕРИНАРНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

Е.В. Булгакова, студентка 5-го курса
И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В 2023 г. существенное влияние на организационно-управленческие аспекты учета в организациях бюджетной сферы оказывает обязательное введение электронного документооборота в данных организациях. Внедрение внутреннего электронного документооборота является одним из ключевых трендов учета в организациях бюджетной сферы. Применение электронных документов теперь имеет преимущество над бумажными носителями. В статье рассматриваются практические аспекты перехода на применение унифицированных форм электронных бухгалтерских документов в организации бюджетной сферы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, организации бюджетной сферы, электронные первичные документы, унифицированные формы.

**TRANSITION TO THE USE OF UNIFIED FORMS OF ELECTRONIC ACCOUNTING
DOCUMENTS IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS ON THE EXAMPLE OF THE
OGAU «CHAINSKY DISTRICT VETERINARY ADMINISTRATION»**

E.V. Bulgakova, 5th year student
I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract: In 2023, the mandatory introduction of electronic document management in these organizations has a significant impact on the organizational and managerial aspects of accounting in public sector organizations. The introduction of internal electronic document management is one of the key accounting trends in public sector organizations. The use of electronic documents now has an advantage over paper. The article discusses the practical aspects of the transition to the use of unified forms of electronic accounting documents in the organization of the public sector.

Key words: accounting, public sector organizations, electronic primary documents, unified forms.

В настоящее время сотрудники бухгалтерских служб организаций бюджетной сферы регулярно сталкиваются с изменениями законодательства, связанными как с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета госсектора, так и с принятием нормативных актов, регулирующих различные аспекты организации бухгалтерского учета в целом.

Целью данного исследования является разработка предложений по переходу на применение унифицированных форм электронных бухгалтерских документов в организациях бюджетной сферы для ОГАУ «Чайнское районное ветеринарное управление».

Задачи исследования:

- рассмотреть особенности учета в организациях бюджетной сферы;
- описать порядок использования электронных первичных документов и регистров учета;

- описать основные мероприятия, которые необходимо реализовать в ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» для обеспечения успешного перехода на электронный документооборот.

Методы исследования: монографический, абстрактно-логический, анализ, синтез, обобщение.

Результаты исследования.

Как отмечают К.Д. Парпура, И.В. Трубчанинова, С.А. Шелковников, деятельность организаций бюджетной сферы значительно отличается от деятельности коммерческих организаций как целями функционирования, так и источниками финансирования. Данные особенности оказывают влияние на организацию бухгалтерского учета в бюджетной сфере [4, с. 1564].

Организация учета в учреждениях и органах, получающих финансирование из бюджета соответствующего уровня, всегда имела определенные отличия от организации учета коммерческих организаций. В целом порядок ведения учета соответствует той роли, которую играет данный субъект в бюджетном процессе. Существуют различия между порядком организации учета финансовых органов и казначейств, главных распорядителей бюджетных средств и учреждений [5, с. 8].

На основании профессиональной оценки с учетом специфики деятельности и особенностей госзаказа в учреждении формируется и периодически пересматривается учетная политика, которая после утверждения является обязательной для исполнения коллективом организации и подтверждается документом в ходе проверок: налоговых, финансовых, аудиторских [3, с. 81].

Организации бюджетной сферы вправе утвердить единый правовой акт, содержащий методы и способы ведения учета, или несколько нормативных документов, регламентирующих различные участки. Обязательные и дополнительные разделы можно не размещать в тексте, а оформить отдельными приложениями, перечень которых следует включить в приказ об утверждении учетной политики. Это удобно для поиска необходимой информации и для внесения изменений. Следует сформировать приложения, устанавливающие порядок принятия бюджетных и денежных обязательств, расчета резервов предстоящих расходов. В учетную политику можно включить положения о работе постоянно действующих комиссий, об электронном документообороте, о создании электронного архива и пр.

В данной статье аспекты совершенствования учета в организациях бюджетной сферы рассмотрены на примере ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» Чаинского района Томской области. Это государственное автономное учреждение, которое ведет деятельность в сфере ветеринарии. Целью деятельности учреждения является поддержание эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Чаинского района Томской области

С 1 января 2023 г. при ведении бухгалтерского учета всеми организациями бюджетной сферы применяются унифицированные формы электронных первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н [1].

В связи с этим, ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» обязано обеспечить переход на применение унифицированных форм электронных бухгалтерских документов.

В целях отражения в бухгалтерском учете информации об объектах бухучета, возникающих при осуществлении фактов хозяйственной жизни, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (сводным первичным учетным документом).

Методическими указаниями по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета установлены единые правила формирования и применения:

- унифицированных форм электронных первичных учетных документов;
- электронных регистров бухгалтерского учета;
- иных документов бухгалтерского учета.

Нормативными актами установлен перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, обязательных к применению автономными учреждениями с 1 января 2023 г. Данный перечень представлен в таблице 1, им необходимо дополнить учетную политику ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление».

Таблица 1 – Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, обязательных к применению ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» с 2023 г.

Участок учета	Наименование формы документа	Код формы по ОКУД	Обоснование
Доходы	Ведомость группового начисления доходов	0510431	Приложение 1 к Приказу №61н
	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	0510432	Приложение 1 к Приказу №61н
	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	0510436	Приложение 1 к Приказу №61н
	Ведомость начисления доходов бюджета	0510837	Приложение 1 к Приказу №61н
	Ведомость выпадающих доходов	0510838	Приложение 1 к Приказу №61н
Основные средства	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	0510442	Приложение 1 к Приказу №61н
	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	0510433	Приложение 1 к Приказу №61н
Нефинансовые активы	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	0510440	Приложение 1 к Приказу №61н
	Решение о признании объектов нефинансовых активов	0510441	Приложение 1 к Приказу №61н
Материальные ценности	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	0510434	Приложение 1 к Приказу №61н
	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	0510435	Приложение 1 к Приказу №61н
	Карточка учета имущества в личном пользовании	0509097	Приложение 3 к Приказу №61н
Дебиторская (кредиторская) задолженность	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета	0510437	Приложение 1 к Приказу №61н
	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	0510445	Приложение 1 к Приказу №61н
	Решении о восстановлении кредиторской задолженности	0510446	Приложение 1 к Приказу №61н
Инвентаризация	Решение о проведении инвентаризации	0510439	Приложение 1 к Приказу №61н
	Изменение решения о проведении инвентаризации	0510447	Приложение 1 к Приказу №61н
	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	0510836	Приложение 1 к Приказу №61н
Расчеты с физическими лицами	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	0509095	Приложение 3 к Приказу №61н
Забалансовый учет	Журнал операций по забалансовому счету	0509213	Приложение 3 к Приказу №61н

С 2024 г. в электронный вид в обязательном порядке будут переведены еще 6 форм первичных документов и 2 формы регистров учета. По своему усмотрению ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» может начать применять их в 2023 г.

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, обязательных к применению ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» с 2024 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, обязательных к применению ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» с 2024 г.

Номер формы	Список бухгалтерских первичных документов, которые требуют подписывать ЭЦП с 01.01.2024	Нормативный акт	Дата начала применения
Электронные первичные документы			
ф. 0510521	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	Приказ Минфина России от 28 июня 2022 г. №100н	01.01.2024 г.
ф. 0510448	Акт о приеме-передаче объектов НФА		
ф. 0510450	Накладная на внутреннее перемещение НФА		
ф. 0510451	Требование-накладная		
ф. 0510453	Извещение о трансферте, передаваемом с условием		
ф. 0510452	Акт приемки товаров, работ, услуг		
Электронные регистры			
ф. 0509211	Карточка учета капитальных вложений	Приказ Минфина России от 28 июня 2022 г. №100н	01.01.2024 г.
ф. 0509214	Карточка учета права пользования нефинансовым активом		

Электронные первичные учетные документы (сводные электронные первичные учетные документы) и электронные регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного:

- квалифицированной электронной подписью (ЭЦП);
- простой электронной подписью (простая ЭП) – в случаях, предусмотренных

Методическими указаниями.

В соответствии с пояснениями по оформлению электронных первичных документов, доведенными Письмом Минфина России №02-07-07/98091, условия для принятия электронных первичных учетных документов к учету следующие:

- 1) заполнение всех реквизитов электронного первичного документа;
- 2) наличие квалифицированной электронной подписи руководителя учреждения (уполномоченного им лица) [2].

Лицо, ответственное за формирование электронного документа, не заполняет поля электронного первичного документа, предназначенные для бухгалтерских записей либо отметок бухгалтерии.

Документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая ЭП, можно принять к учету только при наличии в них ЭЦП, например, руководителя или главного бухгалтера.

Следует отметить, что с 2022 г. реализована возможность получения автономными учреждениями квалифицированной ЭЦП на безвозмездной основе в удостоверяющем центре ФНС.

Первичные электронные документы формируются с указанием предусмотренных унифицированными формами электронных документов реквизитов и соответствующих им согласно общероссийским классификаторам (классификациям) технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информацией кодов.

Основные мероприятия, которые необходимо реализовать в ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» для обеспечения успешного перехода на применение Приказа №61н с 1 января 2023 г.:

1. Привести учетную политику в соответствие требованиям Приказа №61н, в том числе внести дополнения в график документооборота с учетом использования электронных документов (определить сроки формирования, подписания, утверждения электронных документов, передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете).

2. Обеспечить наличие в программном продукте «Барс.Бюджет-бухгалтерия», используемом ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» для ведения бухгалтерского учета, реализованных форм электронных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, которые обязательны к применению с 1 января 2023 г.

3. Обеспечить техническую возможность обмена электронными документами.

4. Определить список лиц, ответственных за формирование и подписание электронных документов.

5. Обеспечить всех сотрудников, составляющих и подписывающих электронные документы, простой ЭП или ЭЦП в соответствии с полномочиями на подписание и утверждение документов.

6. Обеспечить всех должностных лиц, утверждающих и согласовывающих электронные документы, ЭЦП.

7. Провести мероприятия по синхронизации справочников ГИИС «Электронный бюджет» и программного продукта «Барс.Бюджет-бухгалтерия».

В учетную политику учреждения целесообразно включить положения, раскрывающие:

1. Перечень электронных документов и регистров.

2. Способ электронного обмена документами. Следует выбрать один из вариантов: в бухгалтерской программе, информационной системе или с привлечением оператора электронного документооборота.

3. Порядок хранения электронных документов. Также необходимо выбрать из вариантов: на сервере, на съемных дисках, в информационной системе в облаке.

4. Способ представления документов по запросу контролирующих органов. Документы могут быть представлены в электронном или бумажном виде.

5. Порядок, как заверять бумажные копии электронных документов и регистров. Копию многостраничного документа можно заверить двумя способами: каждый лист отдельно или прошить и пронумеровать все листы, в месте прошивки заверить документ.

Таким образом, в ОГАУ «Чаинское районное ветеринарное управление» в обязательном порядке следует внедрять мероприятия по формированию целостной системы электронного документооборота. В связи с этим, для организации определен перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, обязательных к применению в связи с переходом на электронный документооборот и определен порядок их применения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (ред. от 07.11.2022).

2. Письмо Минфина России от 01.12.2021 №02-07-07/98091 «О Методических рекомендациях по переходу на применение в 2022 году унифицированных форм электронных первичных документов».

3. Лисовская Г.Г. Реформирование методики учета в бюджетных организациях / Г.Г. Лисовская // Экономика и управление в сфере услуг: современное состояние и перспективы развития: XX Всерос. науч.-практ. конф. – СПб.: СПбГУП, 2023. – С. 80-82.

4. Парпура К.Д. Особенности ведения учета в организациях бюджетной сферы / К.Д. Парпура, И.В. Трубчанинова, С.А. Шелковников // Теория и практика современной аграрной науки: сб. VI Нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1564-1567.

5. Солодова С.В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора: учебник / С.В. Солодова. – 3-е изд., пер. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 360 с.

УДК 657:658.567

ПОТЕРИ ОТ БРАКА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

А.А. Выгоняйло, студентка 5-го курса
Е.Ю. Давыдова, старший преподаватель

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Статья посвящается изучению понятия производственного брака и его классификации. А так же изучению использования полученной классификации при оценке бухгалтерского учета потерь от брака.

Ключевые слова: производственный брак, бухгалтерский учет, классификация, оценка потерь, расходы.

LOSS FROM MARRIAGE AS OBJECT OF ACCOUNTING

A.A. Vygonyaylo, 5nd year student
E.Yu. Davydova, Senior Lecturer

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The article is devoted to the study of the concept of industrial marriage and its classification. The study of the use of the resulting classification in the evaluation of accounting losses from marriage.

Key words: production marriage, accounting, classification, loss assessment, expenses.

Бракованная продукция значительно сказывается на себестоимости готового изделия. Брака невозможно избежать в любой производственной организации. Себестоимость брака и потерь может достигать миллионов рублей в месяц. Именно поэтому организации предпринимают меры для производства более качественной продукции, пытаются максимально сократить брак. Это может быть достигнуто при обнаружении брака на моменте его образования и правильного его учета. Очевидно, что для бухгалтерского учета эта проблема нуждается в особом внимании.

Цель статьи – рассмотреть потери от брака как объект бухгалтерского учета.

Достижение поставленной цели возможно в ходе решения следующих задач:

1. Дать определение термину брак, основываясь на разных источниках;
2. Составить классификацию бракованной продукции;
3. Исследовать использование полученной классификации во время оценки

бухгалтерского учета потерь от брака.

В статье использовались следующие методы исследования: теоретические – анализ научной литературы и законодательных актов посвященным вопросам бухгалтерского учета брака, общелогические – классификация и обобщение полученных из анализа данных.

Учет брака регулируется такими законодательными актами как: Налоговый кодекс РФ, МСФО 2, ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N№402-ФЗ, ПБУ 10/99, Приказ

Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов». Вопросам брака в литературе по бухгалтерскому учету уделяется сравнительно немного внимания. В основном эта тема затрагивается в разделе затрат на производстве. Тем не менее, существует несколько работ посвященных только теме брака как объекта бухгалтерского учета.

Существует несколько подходов к определению понятия «брак». Рассмотрим их:

Википедия – продукция, отбираемая на стадии производства, не удовлетворяющая установленным требованиям. Передача такой продукции потребителю не допускается из-за наличия дефектов [10].

Экономический словарь – продукция, изготовленная с нарушением или отступлением от стандартов, технических условий.

Но наиболее полно оно раскрывается в ГОСТ 15467-79 «Управление качеством продукции. Основные понятия. Термины и определения». Этот ГОСТ указывает, что «дефект» – это каждое отдельное несоответствие продукции установленным требованиям; «дефектное изделие» – это изделие, имеющее хотя бы один дефект; «брак» – продукция, отбираемая на стадии производства, не удовлетворяющая установленным требованиям. Передача такой продукции потребителю не допускается из-за наличия дефектов [5].

Можно сделать вывод, что «браком» или «бракованной продукцией» – является продукция, передачу которой производитель не может допустить из-за наличия дефектов. При этом, в случае если изделие состоит из одной единицы, которая является дефектной, или из нескольких, каждая из которых обладает хотя бы одним дефектом, «забракованная продукция» не будет отличаться по значению от понятия «брак».

Необходимой частью рациональной организации производства являются действия по учету потерь, связанных с браком продукции. Ключевым этапом является выявление ответственных за возникновение дефектов и введение стратегических мер по оптимизации производственных процессов, направленных на замену брака качественной продукцией. Для удобства бракованная продукция классифицируется по:

1. Месту обнаружения брак бывает внутренний (способен быть выявлен на предприятии на одной из стадии производства) и внешний (выявляется потребителем после получения, эксплуатации или использования продукции).

2. Характеру выявления – исправимый, частичный (Брак, у которого исправление дефектов технически возможно и экономически целесообразно) и неисправимый, окончательный, полный (Исправление дефектов технически невозможно и / или экономически нецелесообразно).

3. Этапу выполнения технологического процесса. Брак можно обнаружить на разных стадиях производственного процесса.

4. По планированию. Планируемый (предвиденный) – Происходит в том случае, если предприятие заранее знает и учитывает причины появления брака на производстве (например, неисправное оборудование); Не планируемый (непредвиденный) – Предприятие не знает и не учитывает возможные причины появления брака.

5. По очевидности выявления – явный (определенный без дополнительных испытаний) и скрытый (выявляется в ходе эксплуатации продукции).

6. По причинам: использование низкокачественного входного сырья и сырьевых материалов, игнорирование требований технологических регламентов, неполадки в работе производственного оборудования и недостаточный уровень квалификации работников организации.

7. По виновникам. Причиной возникновения такого брака является небрежное отношение к работе [7, С. 405].

С точки зрения бухгалтерского учета оценка потерь от брака происходит исходя из данной классификации.

Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н утвержден счет для обобщения информации о браке – счет 28. Аналитический учет ведется для учета по виновникам, причинам, местам появления и видам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99, считается, что расходы организации возникают в случае выбытия активов (денежных средств, имущества) и/или появления обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, за исключением снижения вкладов, принятых решением участников (владельцев имущества).

Факт брака, с экономической точки зрения, означает необратимую потерю стоимости активов организации без возможности восстановления.

В случае внутреннего исправимого брака обычно необходимы дополнительные затраты на материалы, полуфабрикаты, заработную плату работников и страховые взносы на социальное страхование, а также расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Бухгалтерские записи по отражению исправимого внутреннего брака представлены в таблице.

Таблица 1 – Учет исправимого внутреннего брака

№	Содержание факта хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на исправление брака	28	10
2	Начислена сумма заработной платы за исправление брака	28	70
3	Начислены страховые взносы на заработную плату работников, занятых на исправлении брака	28	69
4	Списаны общепроизводственные расходы, приходящиеся на исправление брака	28	25
5	Начислена сумма к взысканию с виновников брака	73	28
6	Удержана из заработной платы взыскиваемая сумма	70	73
7	Отнесена на себестоимость продукции сумма потерь от брака	20	28
8	Отражена производственная себестоимость готовой продукции	43	20

С другой стороны, в случае внутреннего неисправимого брака, себестоимость забракованной продукции становится частью потерь. Отражается этот процесс следующими проводками:

Таблица 2 – Учет внутреннего неисправимого брака

№	Содержание факта хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
1	Отражена себестоимость бракованной продукции	28	20
2	Принята к учету бракованная продукция по цене возможной реализации	43	28
3	Отражена сумма претензии к поставщику	76	28
4	Включены в себестоимость продукции невозмещаемые потери от брака	20	28

Внешний исправимый брак также приводит к дополнительным расходам на исправление дефектов силами производителя или сторонней организации.

В случае внешнего неисправимого брака, затраты могут быть гораздо больше, так как они могут включать не только себестоимость забракованной продукции, но и затраты покупателя на покупку некачественной продукции, а также расходы на доставку качественной продукции взамен забракованных изделий и на другие меры, связанные с удовлетворением претензий покупателя.

При установлении виновников производятся удержание суммы с заработной платы, что предусмотрено трудовым законодательством, таким образом происходит уменьшение стоимости бракованной продукции. Выяснение причин возникновения брака способствует выявлению источника покрытия потерь.

МСФО 2 утверждает, что расходы, которые не относятся к производству, не входят в себестоимость готовой продукции и признаются расходами текущего периода. С другой стороны, общепроизводственные расходы иногда включаются в стоимость продукции в небольших объемах, в то время как общехозяйственные вообще не включаются. Метод «директ-костинг» всегда применяется в МСФО. Он заключается в том, что общие и административные расходы сразу признаются расходами текущего периода. Это отражает экономическую сущность расходов, поскольку предприятие несет их, независимо от объемов производства или продаж. Результатом является то, что выявленный брак уже считается расходом периода и не может быть зачтен в стоимость запасов готовой продукции.

Можно сделать вывод, что порядок оценки потерь зависит от вида брака, причин, места и виновников его появления. Экономическое содержание явления «брак» диктует необходимость применения алгоритма, удовлетворяющего всем законодательным актам. Момент признания расходов брака согласно международным и отечественным стандартам отличается. Безусловно, организация в своей учетной политике указывает выбранный метод учета и может модернизировать его в зависимости от потребностей анализа и формирования необходимой информации в целях управленческого учета. Очевидно, что внешний неисправимый брак оказывает большее влияние на себестоимость продукции, так как приносит больше расходов для организации. А благодаря использованию классификации в аналитическом учете, можно выявлять и уменьшать расходы на брак.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н).
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ.
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
5. ГОСТ 15467-79 Управление качеством продукции. Основные понятия. Термины и определения.
6. Гребенников А.А. Сокращение потерь: действенные способы, проверенные на практике / А.А. Гребенников // Справочник экономиста. - 2020. - №7. – С. 17.
7. Зекунов А.А. Управление качеством: учебник для бакалавров / А.А. Зекунов - ЛитРес, 2021 – С. 405.
8. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – Южно-Сахалинск: Дашков и К, 2021. - 248 с.
9. Шевчук Д. Управление качеством / Д. Шевчук. - ГроссМедиа, РОСБУХ, 2022. – С. 37.
10. Производственный брак [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.

**КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ
КУЛЬТУР В ОАО «НАДЕЖДА» БАГАНСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Е.А Горбачева, студентка 5-го курса

В.В. Козлов, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В условиях негативного влияния внешних факторов на сельскохозяйственную отрасль, в частности, на зерновое производство, управление производственными затратами еще более актуализируется. Одной из важнейших функций управления производственными затратами является их бухгалтерский учет. В свою очередь, калькулирование себестоимости продукции зерновых культур как система измерения затрат на производство зерна способствует более широкому внедрению экономических методов управления данным производством. В статье рассматриваются вопросы калькулирования себестоимости продукции зерновых культур на примере сельскохозяйственной организации ОАО «Надежда» Баганского района Новосибирской области.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, калькулирование, производство, зерновые культуры, продукция, себестоимость.

**CALCULATION OF THE COST OF PRODUCTION OF GRAIN CROPS IN
JSC «NADEZHDA» OF THE BAGANSKY DISTRICT OF THE NOVOSIBIRSK REGION**

E.A. Gorbacheva, 5th year student

V.V. Kozlov, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. In the conditions of the negative impact of external factors on the agricultural sector, in particular, on grain production, the management of production costs is even more relevant. One of the most important functions of managing production costs is their accounting. In turn, calculating the cost of grain production as a system for measuring the cost of grain production contributes to the wider introduction of economic methods of managing this production. The article discusses the issues of calculating the cost of grain crops on the example of the agricultural organization of JSC «Nadezhda» of the Bagansky district of the Novosibirsk region.

Key words: accounting, calculation, production, crops, products, cost.

Целью данного исследования является рассмотрение калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в сельскохозяйственной организации.

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретические аспекты калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в сельскохозяйственных организациях;
- описать порядок калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в ОАО «Надежда» Баганского района Новосибирской области;
- предложить мероприятия по совершенствованию калькулирования себестоимости продукции зерновых культур.

Методы исследования: монографический, общетеоретический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный.

Целью калькулирования себестоимости зерновой продукции является контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов [1, с. 1057].

В зерновом производстве затраты накапливаются попроцессным способом, то есть на всех стадиях учета группировку затрат осуществляют по отношению к производству конкретного вида зерновой продукции. На практике может применяться сочетание различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур, например, попроцессный метод может комбинироваться с нормативным.

Применение нормативного метода обусловлено тем, что в течение года полученное зерно оценивается по плановой (нормативной) себестоимости, и только в конце года осуществляется калькуляция себестоимости (рассчитывается фактическая себестоимость зерновой продукции) и производится списание калькуляционных разниц [2, с. 1354].

Объектом калькуляции себестоимости продукции зерновых культур является зерно и зерновые отходы. Побочная продукция – солома, оценивается исходя из фактических затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение работ по ее заготовлению [3, с. 152].

Выбранная методика калькулирования себестоимости продукции зернового производства влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль сельскохозяйственной организации [4, с. 1393].

Как отмечают С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, Н.С. Гужеловская, в настоящее время в качестве действенной меры управления затратами выделяется подбор наиболее оптимального метода учета затрат на производство продукции и калькулирования [5, с. 139-140].

В данной статье калькулирование продукции зерновых культур рассмотрено на примере ОАО «Надежда» Баганского района Новосибирской области. Это сельскохозяйственная организация, специализирующаяся на производстве молока, мяса, зерновых и масличных культур.

Фактическая себестоимость продукции растениеводства, в частности, зерна, калькулируется 1 раз в год (31 декабря). До момента расчета фактической себестоимости полученная продукция текущего года отражается в бухгалтерском учете по плановой себестоимости.

Единицей калькулирования продукции растениеводства являются центнер.

Себестоимость всей произведенной продукции исчисляется как разность между стоимостью незавершенного производства на начало отчетного периода и затратами за отчетный период, с одной стороны, и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода – с другой. В этой связи необходимо правильное определение состава и стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Размер затрат, относящихся к незавершенному производству в растениеводстве, достигается раздельным учетом затрат на выполнение работ под урожай будущих лет.

До калькулирования произведенной продукции растениеводства накапливаются и обобщаются издержки по рабочим периодам, вошедшим в производственный цикл.

Окончанием производственного цикла по зерну, не подвергавшемуся очистке, считается его выпуск с поля.

Окончанием производственного цикла по товарному зерну является его подработка, сортировка, сушка. Затраты по подработке, сортировке, сушке учитываются по счету 20.03 «Промышленное производство».

По семенному зерну окончанием производственного цикла считается подработка, протравливание. Затраты по подработке, протравлению учитываются по счету 20.03 «Промышленное производство».

Если реализуется зерно, не прошедшее всех стадий обработки, то окончанием производственного цикла считается состояние зерна на момент реализации.

По зерновым и зернобобовым культурам объектами калькуляции являются зерно и солома. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, транспортировку, скирдование) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. По лабораторным анализам устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и соломы.

Рассмотрим калькуляцию себестоимости зерновых культур на примере ячменя. Расчет фактической стоимости 1 ц ячменя в ОАО «Надежда» за 2022 г. представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет фактической стоимости 1 ц ячменя в ОАО «Надежда» за 2022 г.

Затраты	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Работы и услуги вспомогательных производств	–	–	8079349,95
Услуги кормоуборочного комбайна	–	–	2120704,01
Услуги трактора	–	–	1902267,35
Автоуслуги	–	–	980558,83
Подработка семян	–	–	14992,19
Материальные расходы	–	–	6103252,13
Колосаль Про, КМЭ	696,271	2745,83	1911843,38
Ластик Экстра, КЭ	1158,793	1375,00	1593340,96
Табу, ВСК	149,201	4075,00	607993,55
Балерина, СЭ	417,762	1125,00	469982,74
Ламадор, КС (250г/л+150г/л) (ЕМ4L030678)	69,627	5791,67	403256,80
КАРБАМИД, МАРКА Б, 1С	11,936	26119,60	311763,57
Мортира, ВДГ	24,867	12499,91	310835,15
Актеллик, КЭ (500г/л)	19,893	4459,10	88704,89
Гумат + 7 зерновой маслиничный мешок 25 кг	10,941	5600,20	61271,82
Магний сернокислый	0,995	22909,13	22794,58
Семена и посадочный материал	–	–	1103109,91
Ячмень	2506,575	440,09	1103109,91
Оплата труда с отчислениями	–	–	607612,84
Страховые взносы	–	–	182261,66
Работы и услуги сторонних организаций	–	–	141335,93
Амортизация	–	–	39112,79
Налоги и сборы	–	–	25022,53
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	–	–	15198,82
Командировочные расходы	–	–	10976,78
Эксплуатация	–	–	2254,17
Оплата больничного	–	–	1194,32
Итого	–	–	16310681,83

По результатам расчета, фактическая стоимость полноценного ячменя составила 16310681,83 руб.

Расчет фактической стоимости 1 ц ячменных зерноотходов в ОАО «Надежда» за 2022 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет фактической стоимости 1 ц ячменных зерноотходов в ОАО «Надежда» за 2022 г.

Затраты	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Работы и услуги вспомогательных производств	–	–	17591,32
Услуги кормоуборочного комбайна	–	–	4617,45
Услуги трактора	–	–	4141,84
Автоуслуги	–	–	2134,99
Подработка семян	–	–	32,65
Материальные расходы	–	–	13288,72
Колосаль Про, КМЭ	1,516	2745,84	4162,69
Ластик Экстра, КЭ	2,523	1375,03	3469,21
Табу, ВСК	0,325	4073,20	1323,79
Балерина, СЭ	0,910	1124,51	1023,30
Ламадор, КС (250г/л+150г/л) (ЕМ4L030678)	0,152	5776,45	878,02
КАРБАМИД, МАРКА Б, 1С	0,026	26108,08	678,81
Мортира, ВДГ	0,054	12533,15	676,79
Актеллик, КЭ (500г/л)	0,043	4491,63	193,14
Гумат + 7 зерновой маслиничный мешок 25 кг	0,024	5558,75	133,41
Магний сернокислый	0,002	24815,00	49,63
Семена и посадочный материал	–	–	2401,82
Ячмень	5,457	440,14	2401,82
Оплата труда с отчислениями	–	–	1322,96
Страховые взносы	–	–	396,84
Работы и услуги сторонних организаций	–	–	307,73
Амортизация	–	–	85,16
Налоги и сборы	–	–	54,48
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	–	–	33,09
Командировочные расходы	–	–	23,90
Эксплуатация	–	–	4,91
Оплата больничного	–	–	2,60
Итого	–	–	35513,53

Таким образом, фактическая стоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов ячменя составила $16310681,83 + 35513,53 = 16346195,36$ руб. или 16346 тыс. руб.

Данная сумма отражена в форме отчетности 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» по строке 92160.2 «зерно ячменя в массе после доработки» и столбцу 21 «Себестоимость, всего, тыс. руб.».

В организации формируются калькуляционные листы по каждому виду продукции, но в них не указывается выход продукции и не производится расчет себестоимости 1 ц продукции.

Всего за 2022 г. получено 14622,6 ц ячменя в массе после доработки. Себестоимость 1 ц ячменя составила: $16346195,36 / 14622,6 = 1117,87$ руб. (в отчетности отражено 1117,86 руб., что является погрешностью округления).

В течение года ячмень учитывался по плановой себестоимости 1000 руб. за 1 ц, соответственно, плановая себестоимость полученного ячменя составила 14622600,00 руб. и образовалась калькуляционная разница:

$$16346195,36 - 14622600,00 = 1\,723\,595,36 \text{ руб.}$$

На эту сумму сформирована проводка: дебет 10.13.1 кредит 20.01.1.

Направлением совершенствования калькулирования продукции зернового производства является дополнение калькуляционных листов по зерновым данными о выходе продукции и о себестоимости 1 ц.

Таким образом, способ калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в ОАО «Надежда» в целом соответствует методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. В организации формируются калькуляционные листы, но в них не указывается выход продукции и не производится расчет себестоимости 1 ц продукции зернового производства. В связи с этим, рекомендуется дополнить калькуляционные листы по зерновым данными о выходе продукции и о себестоимости 1 ц.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Борозденко В.А. Нормативное регулирование учета затрат на производство зерновых культур в сельскохозяйственных организациях / В.А. Борозденко, Е.Ю. Давыдова // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сб. V Всерос. (нац.) науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 1057-1059.

2. Горбачева Е.А. Методические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции зерновых культур / Е.А. Горбачева // Теория и практика современной аграрной науки: Сборник VI Нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием, Новосибирск, 27 февраля 2023 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1353-1357.

3. Козлов В.В. Специфика бухгалтерского учета производственных затрат и калькулирование продукции сельского хозяйства / В.В. Козлов, А.В. Соколова // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, студентов, магистрантов и аспирантов, посвященный 80-летию Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ «Золотой колос», 2016. – С. 151-156.

4. Церкозенко Н.А. Особенности бухгалтерского учета производственных затрат в аграрных организациях / Н.А. Церкозенко, И.Г. Целуйко // Теория и практика современной аграрной науки: сб. IV нац. (Всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 1392-1395.

5. Шелковников С.А. Направления совершенствования учета затрат на производство продукции в аграрных организациях / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, Н.С. Гужеловская // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика: сб. статей X Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза: Наука и Просвещение, 2020. – С. 139-142.

**ИЗМЕНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И
СБОРАМ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА (НА
ПРИМЕРЕ ООО «СПЕЦСВАР» Г. НОВОСИБИРСК)**

А.С Извекова, студентка 5-го курса
Е.Ю. Давыдова, старший преподаватель

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Участок учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам всегда являлся очень сложным и трудоемким, поскольку требует от бухгалтера глубоких знаний как бухгалтерского, так и налогового законодательства. С 2023 г. существенно меняется порядок уплаты налогов. В статье описываются изменения бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в связи с введением единого налогового счета на примере коммерческой организации.

Ключевые слова: налоги, сборы, бухгалтерский учет, бюджет, единый налоговый счет, единый налоговый платеж, расчеты.

**CHANGES IN THE ACCOUNTING OF CALCULATIONS ON TAXES AND FEES IN
CONNECTION WITH THE INTRODUCTION OF A SINGLE TAX ACCOUNT (ON THE
EXAMPLE OF LLC «SPETSSVAR» NOVOSIBIRSK)**

A.S. Izvekova, 5th year student
E.Yu. Davydova, Senior Lecturer

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The accounting section of calculations with the budget for taxes and fees has always been very complex and time-consuming, since it requires an accountant to have in-depth knowledge of both accounting and tax legislation. Since 2023, the procedure for paying taxes has changed significantly. The article describes the changes in accounting calculations for taxes and fees in connection with the introduction of a single tax account on the example of a commercial organization.

Key words: taxes, fees, accounting, budget, single tax account, single tax payment, calculations.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что участок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам является одним из важнейших участков учета в организациях. Каждая организация в соответствии с действующим законодательством должна своевременно исчислять и перечислять в бюджет установленные налоги и сборы, а также предоставлять установленную отчетность.

Целью данного исследования является рассмотрение изменений бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, связанных с введением единого налогового счета на примере коммерческой организации.

Задачи исследования:

- рассмотреть значение учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в условиях изменения их нормативного регулирования;
- описать порядок учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организации до и после введения единого налогового счета;
- выявить недостатки ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организации и предложить направления совершенствования учета по данному участку.

Методы исследования: общетеоретический, монографический; экономический; абстрактно-логический.

Расчеты по налогам и сборам являются важным элементом в области взаимодействия государственных и хозяйствующих субъектов экономики, формирующих значительный объем финансовых поступлений в федеральный и региональный бюджеты. Также необходимо отметить, что такая роль отчислений по налогам и сборам оказывает значительное влияние на обе стороны [3, с. 7].

И.Г. Целуйко, А.М. Глазырина отмечают, что при организации бухгалтерского учета, в том числе учета расчетов по налогам и сборам, каждый хозяйствующий субъект «должен исходить из требования рациональности, принимая во внимание то, что ценность формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации» [5, с. 310].

В рамках некоторых из налогов может быть организован более детальный аналитический учет, например, НДСЛ – по каждому сотруднику организации, входящий НДС – по поставщикам [2, с. 173].

С 2023 г. значительно изменился порядок уплаты налогов – все организации и предприниматели обязаны перейти на единый налоговый платеж.

На основании поправок, внесенных в НК РФ Законом № 263-ФЗ, с 2023 г. расчеты с бюджетом по налогам и сборам теперь учитываются по совокупности всех платежей в бюджет. Данный порядок утвержден на постоянной основе для всех физических и юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей [1].

В связи с этим вводятся несколько специальных терминов, один из которых – единый налоговый платеж (ЕНП). Под ним понимаются денежные средства, перечисляемые в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения обязанности по уплате налогов, авансовых платежей, сборов (кроме государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ), страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов [4, с. 1403].

Единый налоговый счет призван устранить ситуации, когда у плательщика имеется одновременно переплата и недоимка по разным видам налогов.

В данной статье изменения бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, связанные с введением единого налогового счета, рассмотрены на примере ООО «Спецсвар», г. Новосибирск. Это микропредприятие, основной деятельностью которого является оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Спецсвар» ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открыты следующие субсчета:

68.01 «НДСЛ при исполнении обязанностей налогового агента»;

68.01.1 «НДСЛ исчисленный налоговым агентом»;

68.02 «Налог на добавленную стоимость»;

68.04 «Налог на прибыль»;

68.04.1 «Расчеты с бюджетом».

С 2023 г. перечень используемых субсчетов дополнен:

68.90 «Единый налоговый счет».

При этом, в учетной политике ООО «Спецсвар» не отражены положения по использованию данного счета.

Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Спецсвар» до введения единого налогового счета представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Спецвар»

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
18.04.2022	Уплачены пени по налогу на прибыль (федеральный бюджет)	Платежное поручение №1127 от 18.04.2022 г.	0,82	68.04.1	51
18.04.2022	Уплачены пени по налогу на прибыль (региональный бюджет)	Платежное поручение №1128 от 18.04.2022 г.	9,29	68.04.1	51
29.04.2022	Начислены пени по налогу на прибыль (федеральный бюджет)	Расчет бухгалтерии №4 от 29.04.2022 г.	0,82	91.02	68.04.1
29.04.2022	Начислены пени по налогу на прибыль (региональный бюджет)		9,29	91.02	68.04.1
29.04.2022	НДС по предоплате	УПД №15 от 29.04.2022 г.	16253,65	76.АВ	68.02
30.06.2022	Отклонение при округлении	Регламентная операция №37 от 30.06.2022 г.	0,09	99.09	68.02
27.09.2022	Восстановление НДС при возврате товаров поставщику	Акт возврата товаров поставщику №1 от 27.09.2022 г.	29331,68	60.02	68.02
30.09.2022	Вычет НДС по предоплате	Платежное поручение №118 от 30.06.2022 г.	1847,65	68.02	76.АВ
21.11.2022	Возврат излишне уплаченного налога на прибыль (Региональный бюджет)	Решение №87424 от 16.11.2022 г.	4920,00	51	68.04.1
22.11.2022	Возврат излишне уплаченных сумм НДС/ФЛ	Решение №87423 от 16.11.2022 г.	5579,00	51	68.01.1
22.11.2022	Исправительные записи по операциям прошлых лет	Операция №10 от 22.11.2022 г.	4112,00	68.01.1	91.01
22.11.2022	Доначислены пени по НДС		156,16	91.02	68.02
22.11.2022	Перезачет по пени		156,16	68.02	68.04.1
22.11.2022			3,52	69.02.7	68.04.1
22.11.2022	НДС, выставленный покупателю	УПД №192 от 22.11.2022 г.	16583,33	90.03	68.02
30.11.2022	Удержан НДС/ФЛ	Расчетная ведомость за ноябрь 2022 г.	5579,00	70	68.01
09.12.2022	Оплата НДС/ФЛ за ноябрь 2022 г.	Платежное поручение №1905 от 08.12.2022 г.	5579,00	68.01.1	51

В таблице 1 отражены операции по дебету счетов 68 и 69 и кредиту счета 68.04.1 «Расчеты с бюджетом». Данные операции не предусмотрены типовым планом счетов. В ООО «Спецвар» их формирование обусловлено тем, что при возврате переплаты по налогу на прибыль суммы были возвращены за вычетом пени по другим налогам и взносам. Соответственно, бухгалтер отразил перезачет.

С 2023 г. данные операции не имеют места, поскольку все платежи проводятся через субсчет 68.90 «Единый налоговый счет». Настройка данного субсчета в программе 1С: Бухгалтерия осуществлялась по этапам:

1 этап. Проверка остатков.

2 этап. Перенос информации по расчетам, касающимся бюджетных платежей; санкций ИФНС; переплаченных сумм.

3 этап. Зачет авансовых платежей.

Бухгалтерские записи ООО «Спецвар» по единому налоговому счету с 2023 г. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи ООО «Спецвар» по единому налоговому счету с 2023 г.

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
20.01.2023	Оплата НДС с единого налогового счета	Платежное поручение №55 от 20.01.2023 г.	52166,00	68.90	51
20.01.2023	Оплата страховых взносов на ОПС с единого налогового счета	Платежное поручение №56 от 20.01.2023 г.	9928,92	68.90	51
20.01.2023	Оплата НДФЛ с единого налогового счета	Платежное поручение №57 от 20.01.2023 г.	5696,00	68.90	51
20.01.2023	Оплата страховых взносов на ОМС с единого налогового счета	Платежное поручение №58 от 20.01.2023 г.	2581,09	68.90	51
20.01.2023	Оплата страховых взносов на ОСС с единого налогового счета	Платежное поручение №59 от 20.01.2023 г.	1171,49	68.90	51
20.01.2023	Единый налоговый платеж (начисление): НДС	Операция по единому налоговому счету №1 от 20.01.2023 г.	52166,00	68.02	68.90
20.01.2023	Единый налоговый платеж (начисление): Страховые взносы в ПФР		9928,92	69.02.7	68.90
20.01.2023	Единый налоговый платеж (начисление): НДФЛ исчисленный налоговым агентом		5696,00	68.01.1	68.90
20.01.2023	Единый налоговый платеж (начисление): Страховые взносы в ФФОМС		2581,09	69.03.1	68.90
20.01.2023	Единый налоговый платеж (начисление): Страховые взносы до 2023 г.		1171,49	69.01	68.90

В соответствии с начисляемыми налогами, в ООО «Спецвар» формируются и предоставляются налоговые декларации по НДФЛ, НДС и налогу на прибыль.

В 2022 г. в связи с получением убытка налог на прибыль не начислялся.

В качестве направлений совершенствования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, в учетную политику организации целесообразно включить положения по применению единого налогового счета для уплаты налогов.

Переход на ЕНС (Единый налоговый счет) и уплаты ЕНП (Единый налоговый платеж) меняет сроки представления отчетности по налогам и уплаты налоговых платежей, возникает обязанность по удержанию НДФЛ при выплате аванса работникам. Однако все эти изменения регулируются прямыми нормами закона и не требуют обязательного отражения в учетной политике.

При этом с 1 января 2023 г. ООО «Спецвар» помимо представления налоговой отчетности (деклараций и расчетов) должно представлять налоговому органу уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховым взносам, уплаченным в качестве ЕНП.

Это нужно для того, чтобы налоговый орган корректно разносил поступившие на ЕНС суммы по тем налогам и взносам, которые уплачиваются до представления отчетности (например, расчет по страховым взносам представляется ежеквартально, а взносы уплачиваются ежемесячно) или по тем платежам, по которым обязанность сдавать декларацию не предусмотрена НК РФ. У организаций есть возможность выбора на 2023 г. – отправлять уведомления или продолжать оформлять платежные поручения (уведомления в виде распоряжений) на уплату конкретного налога с указанием КБК. Данный вариант доступен только тем налогоплательщикам, которые ранее не представляли уведомления в утвержденной форме. Таким образом, есть 2 варианта перечисления налогов:

- единой суммой одним платежным поручением с предоставлением уведомлений;
- отдельным платежным поручением по каждому налогу.

Выбор варианта следует отразить в учетной политике.

ООО «Спецсвар» в учетной политике следует отразить вариант с применением уведомлений об исчисленных суммах налогов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

Таким образом, с целью совершенствования организации учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, для ООО «Спецсвар» предложены дополнения в учетную политику в связи с применением единого налогового счета с 2023 г.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 18.03.2023).

2. Барсукова И.В. Методические основы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам / И.В. Барсукова, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 173-174.

3. Барсукова И.В. Особенности бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организациях / И.В. Барсукова, И.Г. Целуйко // Современные проблемы экономики: сб. трудов науч. студ. конф. – Новосибирск: НГАУ, 2019. – С. 7-9.

4. Извекова А.С. Актуальные вопросы бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам / А.С. Извекова, Е.Ю. Давыдова // Теория и практика современной аграрной науки: сб. VI нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1402-1405.

5. Целуйко И.Г. Особенности учета затрат в субъектах малого предпринимательства / И.Г. Целуйко, А.М. Глазырина // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой Колос», 2018. – С. 310-313.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ПО ТРЕБОВАНИЯМ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

М.С. Кноль, студентка 5-го курса
Е.Ю. Давыдова, старший преподаватель

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Материалы являются важнейшим элементом обеспечения бесперебойной и успешной деятельности сельскохозяйственных организаций. Вступление в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» в значительной степени изменило порядок учета материалов организации, в том числе в части формирования резерва под снижение стоимости материальных запасов. В данной статье освещаются основные аспекты проверки материальных запасов на обесценение в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: материалы, запасы, бухгалтерский учет, оценка, особенности, сельскохозяйственные организации, резервы, справедливая стоимость, обесценение.

FEATURES OF CHECKING INVENTORIES FOR IMPAIRMENT ACCORDING TO THE REQUIREMENTS OF FSB 5/2019 «INVENTORIES» IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

M.S. Knol, 5th year student
E.Y. Davydova, Senior lecturer

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Materials are the most important element of ensuring uninterrupted and successful activity of agricultural organizations. The entry into force of FSB 5/2019 "Stocks" has significantly changed the accounting procedure for the organization's materials, including in terms of the formation of a reserve for reducing the cost of inventories. This article highlights the main aspects of checking inventories for impairment in agricultural organizations.

Keywords: materials, stocks, accounting, valuation, features, agricultural organizations, reserves, fair value, impairment.

Грамотный и систематизированный учет материальных запасов служит гарантией эффективного управления организацией агропромышленного комплекса, поскольку в процессе их деятельности используется большое количество разнообразных материалов. В связи с этим, для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с материалами следует руководствоваться требованиями нормативных актов, формирующих систему нормативно-правового регулирования учета материалов.

Целью исследования является рассмотрение особенностей проверки материальных запасов на обесценение в сельскохозяйственных организациях в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Задачи исследования:

- рассмотреть нормативное регулирование проверки материальных запасов на обесценение;
- описать порядок проверки материальных запасов на обесценение в сельскохозяйственных организациях в соответствии с требованиями нормативных актов;
- выделить последовательность действий при проверке материальных запасов на обесценение.

Методы исследования: общетеоретический, нормативный, анализ, синтез, обобщение.

Результаты исследования. Федеральные стандарты бухгалтерского учета, как отмечают И.Г. Целуйко, А. Мектепхан, «обязательны к использованию всеми участниками экономической деятельности в независимости от вида этой деятельности, если этими стандартами не установлено что-либо иное» [7, с. 64].

Важнейшим федеральным стандартом для регулирования бухгалтерского учета материалов является ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н [1]. Данный стандарт вступил в силу с 01.01.2021 г., т.е. более двух лет назад, но его применение по-прежнему вызывает сложности в практическом применении, в том числе субъектами агробизнеса.

Вступление в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» привело к изменению методических подходов к бухгалтерскому учету материальных запасов организаций. Его принятие связано с применением международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а именно, в основу положен МСФО (IAS) 2 «Запасы», действующий в Российской Федерации с момента утверждения приказом Минфина от 28.12.2015 №217н [2].

Действующие нормативные акты допускают для сельскохозяйственных организаций вариативность при выборе оценки материалов, как при их поступлении, так и при отпуске в производство.

В настоящее время, в связи с изменениями в нормативных актах по учету материалов и их сближению с международными стандартами учета, множество дискуссий в научной и экономической среде вызывает вопрос оценки материалов по справедливой стоимости. Сама концепция справедливой стоимости давно применяется в зарубежной учетной практике, но для российских экономистов и бухгалтеров является относительно новой, в связи с чем возникает множество вопросов и дискуссий.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены новые оценочные критерии:

- справедливая стоимость запасов;
- балансовая стоимость материальных запасов;
- чистая стоимость продажи.

Сущность справедливой стоимости является продуктом рыночных отношений. Данная стоимость формируется на основе рыночной информации, при этом она не тождественна оценочной стоимости активов, определяемой экономическим субъектом.

Здесь важно отметить, что справедливая стоимость активов, в частности запасов, определяется в организации, но за основу данной оценки берутся не данные организации, а данные рынка, в котором функционирует экономический субъект. Поэтому оценка запасов по справедливой стоимости подлежит обоснованию, которое отличается от обоснования любых других видов оценок. Чтобы определить рыночные характеристики, организации проводят исследования, изучают биржевые показатели, рассматривают отраслевые тенденции и т.д.

Понятие «справедливая стоимость» введено МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», определяющим основным назначением справедливой стоимости формирование цены материальных ресурсов для осуществления сделки между участниками, которая была бы получена в процессе осуществления продажи активов на дату такой оценки в текущих условиях рынка [2].

Все организации, кроме тех, которые вправе вести упрощенный бухучет, должны создавать в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных запасов, если возможная цена продажи данных запасов (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости [6, с. 235].

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», материалы необходимо проверять на предмет обесценения. Как правило, оценка запасов (материалов, товаров) проводится на отчетную дату. Целью такой оценки является расчет наименьшей стоимости запасов из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Определение фактической себестоимости, как правило, не вызывает затруднений, поскольку оно зафиксировано в системе бухгалтерского учета по данным первичных учетных документов. Чистая стоимость продаж запасов, согласно нормативным требованиям, определяется как ожидаемая цена, которая может быть получена при их продаже. Чистая стоимость продажи характерна для операций реализации с готовой продукцией и товарами, но может быть применена и к материалам, имеющим рыночную ценность.

По материалам чистая стоимость продаж может определяться исходя из цен на идентичные приобретенные материалы [5, с. 443].

По результатам такой оценки могут возникнуть следующие ситуации:

1. Чистая стоимость продажи запасов равна или превышает их фактическую стоимость. В таком случае запасы продолжают учитываться по фактической стоимости, резерв на обесценение не создается.

2. Чистая стоимость продажи запасов меньше их фактической стоимости. Именно данная ситуация влечет необходимость формирования резерва под обесценение запасов.

Такая ситуация складывается в следующих случаях:

- утрата первоначальных свойств и снижение качества запасов;
- моральное старение запасов;
- уменьшение стоимости на рынке сбыта.

На возникшую разницу организациям необходимо создание резерва с использованием бухгалтерского счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». При этом, для отражения в бухгалтерской отчетности запасов определяется балансовая стоимость путем вычитания из фактической себестоимости созданного резерва под обесценение материальных запасов.

Для проверки наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения создают комиссию, в состав которой могут входить как работники организации, так и приглашенные независимые оценщики.

По результатам работы комиссии формируется акт, в котором следует отобразить не только информацию о самих запасах (их видах, наименованиях) и о причинах их обесценения, но и расчет величины обесценения [4, с. 125-126].

Для целей бухгалтерского учета сумма, на которую произошло обесценение материальных запасов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде создания или увеличения резерва (т.е. счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» корреспондируется со счетом 90 «Продажи»). В случаях, когда резерв подлежит восстановлению, необходимая сумма снижает расходы этого периода.

Здесь важно отметить расхождение положений ФСБУ 5/2019 «Запасы» [1] с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, в которой указано, что счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» корреспондирует по дебету и кредиту только со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» [3]. Разумеется, данное расхождение трактуется в пользу федерального стандарта, который предписывает корреспонденцию счета 14 со счетом 90 «Продажи», хотя это и не соответствует экономической природе резервов.

Во избежание ошибок при возникновении процедуры обесценения материальных запасов необходимо осуществлять последовательные действия:

- с определенной периодичностью проводить проверку материальных запасов на наличие признаков обесценения;
- выявлять виды материальных запасов с признаками обесценения с последующим определением по ним величины чистой стоимости продажи;
- предусмотреть учетной политикой порядок создания резерва под обесценение материальных запасов на разницу между фактической себестоимостью и величиной чистой стоимости продажи;
- признавать сумму созданного резерва в расходах по обычным видам деятельности;
- осуществлять корректировку балансовой стоимости запасов в зависимости от изменения чистой стоимости продажи [5, с. 444].

Выводы. Правильное отражение стоимости материалов формирует полную и достоверную информацию текущей деятельности организации. Реформирование бухгалтерского учета запасов, принятие ФСБУ 5/2019 «Запасы» ведут к необходимости совершенствования способов и приемов оценки материалов, а также порядка их учета, в том числе, при формировании резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
2. Приказ Минфина России от 28.12.2015 №217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (ред. от 11.07.2016).

3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010).

4. Кукарцева Д. А. Учет резерва под обесценение запасов с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Д.А. Кукарцева, И.И. Ивакина, И.Ю. Федорова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2022. – №28. – С. 124-129.

5. Лытнева Н.А. Оценочные критерии материальных запасов в бухгалтерском учете и их влияние на формирование стоимости капитала / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н. В. Парушина // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – №39(1). – С. 437-445.

6. Мухамеджанова Г.Н. Особенности бухгалтерского учета создания и использования резервов под снижение стоимости материальных ценностей / Г.Н. Мухамеджанова, Е.Ю. Давыдова // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона: Сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 10-13 апреля 2018 г. – Новосибирск: Издательский центр НГАУ «Золотой колос», 2018. – С. 235-237.

7. Целуйко И.Г. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и анализа материалов в аграрных организациях с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности / И.Г. Целуйко, А. Мектепхан // Научный вестник Арктики. – 2019. – №5. – С. 62-70.

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

М.С. Колесник, студентка 5-го курса

В.В. Козлов, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Денежные средства, как источник денежных потоков и как наиболее ликвидный актив, требует детального учета и контроля при осуществлении расчетных операций. Кроме того, руководство организаций бюджетной сферы должно контролировать соблюдение норм законодательства РФ в области учета денежных средств – только в таком случае учреждение может рационально осуществлять свою деятельность. С 2023 г. вступили в силу ряд изменений в законодательстве, непосредственным образом влияющие на учет денежных средств в организациях бюджетной сферы. В связи с этим, данный участок учета требует совершенствования, что рассмотрено в данной статье на примере организации бюджетной сферы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, денежные средства, организации бюджетной сферы, единый налоговый платеж, единый налоговый счет, электронный документооборот.

IMPROVEMENT OF CASH ACCOUNTING IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS

M.S. Kolesnik, 5th year student

V.V. Kozlov, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Cash, as a source of cash flows and as the most liquid asset, requires detailed accounting and control in the implementation of settlement transactions. In addition, the management of organizations in the public sector must monitor compliance with the norms of the legislation of the

Russian Federation in the field of accounting for funds - only in this case, the institution can rationally carry out its activities. Since 2023, a number of changes in legislation have come into force that directly affect the accounting of funds in public sector organizations. In this regard, this section of accounting requires improvement, which is considered in this article on the example of the organization of the public sector.

Key words: accounting, cash, public sector organizations, single tax payment, single tax account, electronic document management.

Целью данного исследования является разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета денежных средств в организациях бюджетной сферы.

Задачи исследования:

- рассмотреть изменения в законодательстве в 2023 г., вызывающие необходимость совершенствования учета денежных средств в организациях бюджетной сферы;

- описать направления совершенствования учета денежных средств на примере организации бюджетной сферы.

Методы исследования: монографический, абстрактно-логический, анализ, синтез, общетеоретический.

Качество ведения учета, в том числе на участке денежных средств, в организациях бюджетной сферы отражается на всей деятельности таких организаций. Целью ведения учета в организациях бюджетной сферы является формирование актуальной и достоверной информации касательно деятельности учреждения, а также полного имущественного положения организации бюджетной сферы [5, с. 1564].

Особенность движения денежных средств в учреждениях определена тем, что их один из самых важных источников поступления денежных средств – бюджетные средства, что и создает непосредственную взаимосвязь финансов учреждений со сферой государственных и муниципальных финансов [4, с. 1435].

СГС «Финансовые инструменты», утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 №129н определяет основные аспекты учета денежных средств как группы финансовых активов учреждения [2].

В данной статье направления совершенствования денежных средств в связи с актуальными изменениями нормативного регулирования рассмотрены на примере ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан» г. Новосибирска. Данное учреждение осуществляет социальное обслуживание населения в полустационарной форме, а также предоставляет срочные социальные услуги.

С 2023 г. меняется способ оплаты налогов, что целесообразно рассмотреть, как часть процесса расходования денежных средств учреждения.

С 1 января 2023 г. обязательным для всех организаций, в том числе бюджетной сферы является Единый налоговый платеж (ЕНП) – новый способ расчета с налоговыми органами. Механизм единого налогового платежа позволит уплачивать обязательные платежи на один счет бюджета без уточнения вида платежа, срока его уплаты, принадлежности к уровню бюджета. Распределением денежных средств в счет уплаты причитающихся налоговых платежей будет заниматься налоговый орган. Следует сделать акцент на том, что ЕНП – это не новый вид налога, а именно способ уплаты [1].

В рамках Единого налогового счета (ЕНС) для каждого налогоплательщика будут консолидироваться в единое сальдо расчетов с бюджетом все подлежащие уплате и уплаченные с использованием ЕНП налоги, взносы, сборы. То есть Единый налоговый платеж, учтенный налоговой на Едином налоговом счете, в понимании бухгалтера – это финансовый актив, в котором денежные средства учреждения хранятся до принятия налоговым органом соответствующих решений о признании исполненной учреждением обязанности по уплате налогов, взносов на основании представленных учреждением деклараций, расчетов, уведомлений и пр.

Таким образом, с января 2023 г. необходимо отражать расчеты с бюджетом по новым правилам. В связи с этим, следует уточнить некоторые положения учетной политики на 2023 г. (в ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан» применяется учетная политика, утвержденная в 2019 г.).

Кроме того, с 1 января 2023 г. ПФР и ФСС России прекратили свое существование и вместо указанных государственных внебюджетных фондов создан единый Фонд пенсионного и социального страхования РФ. С 2023 г. появляется новый Единый тариф страховых взносов (ЕСТ).

Такие масштабные изменения в законодательство затрагивают не только непосредственно процедуры уплаты налогов и страховых взносов, формирования и представления новых отчетных форм в налоговую службу и Социальный фонд России, но и порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с перечислением денежных средств в налоговую и закрытием задолженности по налогам и страховым взносам.

В связи с этим, необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан».

Перечисление налогоплательщиком сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджета на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030314000 «Расчеты по единому налоговому платежу» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610), 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Примеры операций по учету денежных средств в связи с применением ЕНС и ЕНП представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Примеры операций по учету денежных средств в связи с применением ЕНС и ЕНП для ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан»

Операция	Дебет	Кредит	Документ
Уплата страховых взносов (единый страховой тариф) в составе единого налогового платежа (ЕНП)	10020000000000 119.4.303.14.831	10020000000000 000.4.201.11.610 (304 05) 10020000000000 119.4.18.01.213	Заявка на кассовый расход, Заявка на кассовый расход (сокращенная), Платежное поручение, Кассовое выбытие
Уплата страховых взносов (по доп. тарифам) в составе единого налогового платежа (ЕНП)	10020000000000 119.4.303.14.831	10020000000000 000.4.201.11.610 10020000000000 119.4.18.01.213	Заявка на кассовый расход, Заявка на кассовый расход (сокращенная), Платежное поручение, Кассовое выбытие
Уплата страховых взносов (единый страховой тариф) в составе единого налогового платежа (ЕНП)	10020000000000 119.4.303.14.831	10020000000000 000.4.201.11.610 (304 05) 10020000000000 119.4.18.01.213	Заявка на кассовый расход, Заявка на кассовый расход (сокращенная), Платежное поручение, Кассовое выбытие

Следующим направлением совершенствования учета денежных средств в ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан» является применение электронных форм первичных учетных документов и регистров.

С 1 января 2023 г. учреждение обязано применять приказ Минфина от 15.04.21 №61н, которым утверждены унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета в бюджетной сфере, а также методические указания по их формированию и применению [3].

По участку учета денежных средств к таким документам относятся:

- первичный учетный документ: акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);
- регистр бухгалтерского учета: журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093).

Электронные документы подписываются квалифицированной электронной подписью (ЭЦП), а в отдельно оговоренных случаях – простой электронной подписью. В связи с этим, ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан» целесообразно внести соответствующие дополнения в график документооборота (таблица 2).

Таблица 2 – Дополнения в график документооборота по учету электронных документов и регистров, предлагаемые для ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан»

Наименование документа	Кто готовит	Срок создания	Кто представляет	Порядок создания и подписания документа
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093)	Бухгалтер	В течение рабочего дня	Бухгалтерия	Главный бухгалтер
Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439)	Ответственный исполнитель	В день принятия решения	Ответственный исполнитель	1. Подписывает ответственный исполнитель, подготовивший документ. 2. Утверждает руководитель.
Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)	Ответственный исполнитель из состава инвентаризационной комиссии	В день проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	1. Комиссия выносит решение и подписывает. 2. Утверждает руководитель

ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан» необходимо применять общие принципы хранения цифровых документов:

1. По умолчанию электронные документы нужно хранить в 2 экземплярах на отдельных физических носителях.
2. Сохранность данных на этих носителях проверяют не реже, чем раз в 5 лет.
3. Если обнаружится повреждение, то файлы нужно переписать на новый носитель, обеспечив при этом полноту, аутентичность, достоверность и целостность электронных данных, а также отсутствие изменений в них.
4. Хранить записи следует так, чтобы исключить риски искажения, потери, уничтожения и неправомерной рассылки хранимых файлов.

Поскольку с 2023 г. учреждения бюджетной сферы обязаны составлять электронные документы, их отсутствие грозит административным штрафом на основании статьи 15.11 КоАП РФ. Санкцию назначат должностному лицу в размере от 5000 до 10000 руб. При повторном нарушении штраф составит от 10000 до 20000 руб. Также возможна дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

Таким образом, с целью совершенствования бухгалтерского учета денежных средств для ГАУ СО НСО «Областной комплексный центр социальной адаптации граждан» описаны мероприятия, связанные с применением единого налогового счета и формированием единых налоговых платежей, а также с внедрением новых форм электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета. Применение указанных рекомендаций позволит организации привести учет денежных средств в соответствии с требованиями законодательства и избежать административных штрафов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 18.03.2023)
2. Приказ Минфина России от 30.06.2020 №129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты».
3. Приказ Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (ред. от 30.09.2021).
4. Колесник М.С. Экономическая сущность и классификация денежных средств и их потоков как объектов бухгалтерского учета в автономных учреждениях / М.С. Колесник // Теория и практика современной аграрной науки: сб. VI Нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1432-1435.
5. Парпура К.Д. Особенности ведения учета в организациях бюджетной сферы / К.Д. Парпура, И.В. Трубчанинова, С.А. Шелковников // Теория и практика современной аграрной науки: сб. VI Нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1564-1567.

УДК 657

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СПЕЦСВАР» Г. НОВОСИБИРСК)»

К.В. Колокольников, студент 5-го курса
И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Любая организация заинтересована в извлечении положительного результата от своей производственной, коммерческой, финансовой, инвестиционной деятельности, так как посредством увеличения прибыли существенно расширяются возможности экономического субъекта, появляются средства для наращивания мощностей, материальной базы, повышается инвестиционная привлекательность компании. Бухгалтерский учет финансовых результатов является одной из функций управления, но для эффективного управления финансовыми результатами необходима дальнейшая обработка этой информации, для чего используются различные методы и средства экономического анализа. Результаты такого анализа являются базой для управленческих решений, направленных на освоение резервов повышения финансовых результатов экономического субъекта.

Ключевые слова: финансовые результаты, анализ, прибыль, убыток, рентабельность, выручка, доходы, расходы, документооборот.

ANALYSIS OF THE FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES (ON THE EXAMPLE OF LLC «SPETSSVAR» NOVOSIBIRSK)

K.V. Kolokolnikov, 5th year student
I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Any organization is interested in extracting a positive result from its production, commercial, financial, and investment activities, since by increasing profits, the capabilities of an

economic entity are significantly expanded, funds appear to increase capacity, material base, and the investment attractiveness of the company increases. Accounting of financial results is one of the management functions, but for effective management of financial results, further processing of this information is necessary, for which various methods and means of economic analysis are used. The results of such an analysis are the basis for management decisions aimed at developing reserves to increase the financial results of an economic entity.

Keywords: financial results, analysis, profit, loss, profitability, revenue, income, expenses, document flow.

Целью данного исследования является разработка рекомендаций по повышению прибыли и рентабельности деятельности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты анализа финансовых результатов деятельности организации;

- оценить условия функционирования организации;

- провести экономический анализ финансовых результатов деятельности организации и выявить направления их повышения;

Объект исследования – финансовые результаты. Объектом наблюдения является ООО «Спецвар» г. Новосибирск.

Прибыль является источником экономического развития не только отдельного экономического субъекта, но и общества в целом. Следует отметить, что грамотно выстроенная стратегия организации, направленная на обеспечение бесперебойного процесса работы компании и поддержание необходимого уровня и качества прибыли, будет являться объективной целью для нормального функционирования не одной организации, а всех секторов экономики [1].

В российской экономической практике финансовый результат, как правило, определяется как разность между доходами и расходами организации, выраженная в форме прибыли или убытка. Если полученный результат не распределяется, а капитализируется полностью, данная сумма отражается на увеличении или уменьшении собственного капитала организации, а значит и ее чистых активов [2].

Показатели финансовых результатов позволяют оценить хозяйственную деятельность экономического субъекта по всем направлениям: производство, реализация, финансовая и инвестиционная деятельность. Анализ этих показателей – основа экономического развития компании и стабильности взаимоотношений с партнерами и контрагентами.

Целью анализа финансовых результатов является выявление проблем, негативно влияющих на их уровень и резервов повышения финансовых результатов.

Объектами анализа являются показатели финансовых результатов:

- показатели прибыли, характеризующие финансово-хозяйственный эффект деятельности организации, являются абсолютными показателями;

- показатели рентабельности, характеризующие эффективность использования применяемых в процессе производства ресурсов и текущих затрат, являются относительными показателями [3].

Существуют различные критерии, по которым можно классифицировать прибыль. Так, О.А. Алексеева пишет, что; «При классификации показателей прибыли важно рассмотреть ее виды с точки зрения ее распределения. Прибыль, полученная организацией в отчетном периоде, может быть полностью капитализирована, а может быть частично распределена, например, на выплату дивидендов, на покрытие убытков прошлых лет, на пополнение резервного капитала и т.п. В связи с этим, прибыль классифицируется на капитализированную и распределенную» [4].

ООО «Спецвар» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием). Виды деятельности ООО «Спецвар»: торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и

материалами. Бухгалтерский учет ведется по договору аутсорсинга с бухгалтером – индивидуальным предпринимателем. Учета автоматизирован, используется программа 1С: Бухгалтерия 8.3.

Финансовый результат является итоговым показателем эффективности организации. Динамика показателей прибыли и их формирование в ООО «Спецсвар» за 2020-2022 гг. отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика показателей прибыли и их формирование в ООО «Спецсвар» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонение 2022 года от 2020 года	
				абсолютное, тыс. руб.	темп изменения, %
Выручка	9046	10456	10839	1793	119,8
Себестоимость продаж	6845	8251	7758	913	113,3
Валовая прибыль	2201	2205	3081	880	140,0
Коммерческие расходы	–	136	2362	–	–
Управленческие расходы	1386	1795	689	-697	49,7
Прибыль от продаж	815	274	30	-785	3,7
Прочие доходы	85	2	–	–	–
Прочие расходы	216	71	33	-183	15,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	684	205	-3	-687	X
Текущий налог на прибыль	137	41	–	–	–
Чистая прибыль (убыток)	547	164	-3	-550	X

По данным таблицы 1, валовая прибыль ООО «Спецсвар» в 2022 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 40% благодаря росту выручки, превышающему рост себестоимости продаж. Однако, вследствие увеличения коммерческих расходов (доставка, страхование грузов, аренда, реклама), прибыль от продаж сократилась в 27 раз, несмотря на снижение управленческих расходов в 2 раза. В организации произошло сокращение прочих доходов и расходов. В 2022 г. получен убыток до налогообложения и чистый убыток в сумме 3 тыс. руб.

Формирование финансовых результатов в ООО «Спецсвар» в основном зависит от выручки и расходов по обычным видам деятельности, а прочие доходы и расходы имеют небольшой удельный вес в структуре доходов и расходов организации и их влияние на финансовый результат гораздо менее существенное.

Рассмотрим влияние факторов на формирование прибыли от продаж (таблица 2).

Таблица 2 – Факторный анализ прибыли от продаж в ООО «Спецсвар» в 2022 г. по сравнению с 2020 г., тыс. руб.

Показатели	2020 год	Реализация 2022 года по ценам и затратам 2020 года	2022 год	Расчет	Влияние на прибыль
Выручка	9046	8933	10839	$((8933 / 9046) - 1) \times 815$	-10 (объема продаж)
				$10839 - 8933$	1906 (цен)
Себестоимость продаж	6845	6760	7758	$6760 - 7758$	-998
Коммерческие расходы	0	0	2362	$0 - 2362$	-2362
Управленческие расходы	1386	1386	689	$1386 - 689$	697
Прибыль от продаж	815	788	30	$788 - (8933 / 9046) \times 815$	-17 (ассортимента продаж)
				$30 - 815$	-785 (общее изменение под влиянием всех факторов)

По данным таблицы 2, на снижение прибыли от продаж на 785 тыс. руб. в 2022 г. по сравнению с 2020 г. в наибольшей степени повлиял рост коммерческих расходов, которые в 2020 г. отсутствовали, а в 2022 г. составили 2362 тыс. руб. Кроме того, на снижение прибыли в значительной степени повлиял рост себестоимости продаж и в небольших суммах – изменение объема и ассортимента продаж. Рост цен и снижение управленческих расходов оказали положительное влияние на изменение прибыли, но недостаточно существенное, чтобы сгладить влияние негативных факторов.

Показатели рентабельности позволяют оценить эффективность деятельности экономического субъекта, использования имеющихся у него ресурсов. Динамика показателей рентабельности (убыточности) в ООО «Спецсвар» за 2020-2022 гг. представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика показателей рентабельности (убыточности) в ООО «Спецсвар» за 2020-2022 гг., %

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение 2022 года от	
				2020 года	2021 года
Рентабельность (убыточность) активов	50,51	12,38	-0,21	-50,72	-12,59
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	108,86	20,22	-0,34	-109,20	-20,56
Рентабельность товаров	32,15	26,72	39,71	7,56	12,99
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	9,01	2,62	0,28	-8,73	-2,34
Рентабельность (убыточность) продаж по прибыли до налогообложения	7,56	1,96	-0,03	-7,59	-1,99
Рентабельность (убыточность) продаж по чистой прибыли	6,05	1,57	-0,03	-6,08	-1,60

Почти все показатели рентабельности, представленные в таблице 3, демонстрируют тенденцию к снижению с каждым годом рассматриваемого периода. Исключение составляет рентабельность товаров, которая за 3 года увеличилась на 7,56 п.п. Рентабельность продаж по прибыли от продаж в 2022 г. имеет очень низкое значение, другие показатели имеют отрицательное значение. Таким образом, имеет место снижение эффективности деятельности организации и в 2022 г. организация использует имущество и ведет деятельность в целом не эффективно.

Рентабельность продаж – один из основных финансовых показателей для оценки эффективности работы экономического субъекта. Факторами первого порядка изменения рентабельности продаж являются прибыль от продаж и расходы по обычным видам деятельности.

Влияние прибыли от продаж и расходов по обычным видам деятельности на изменение рентабельности продаж в ООО «Спецсвар» за 2020-2022 гг. отражено в таблице 4.

Таблица 4 – Влияние факторов на изменение уровня рентабельности продаж в ООО «Спецсвар» за 2020-2022 гг.

Сравниваемый период	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.		Прибыль от продаж, тыс. руб.		Уровень рентабельности продаж, %			Отклонение уровня рентабельности, п.п.		
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	базисный год	условный	отчетный год	общее	в т.ч. за счет изменения	
									расходов	прибыли
2022 г. по сравнению с 2021 г.	10182	10809	274	30	2,7	2,5	0,3	-2,4	-0,2	-2,2
2022 г. по сравнению с 2020 г.	8231	10809	815	30	9,9	7,5	0,3	-9,6	-2,4	-7,2

По данным таблицы 4, снижение рентабельности продаж в 2022 г. как по сравнению с 2021 г., так и по сравнению с 2020 г. обусловлено, в большей степени снижением прибыли и в меньшей степени – ростом расходов по обычной деятельности.

В 2022 г. деятельность ООО «Спецсвар» являлась убыточной по ряду причин:

- высокий уровень коммерческих расходов (аренда, реклама, услуги доставки, работы по подключению и настройке сварочного оборудования и т.п.);
- снижение объема и изменение ассортимента продаж (выручка растет только за счет увеличения цен).

В связи с этим, для повышения финансовых результатов ООО «Спецсвар» необходимы мероприятия по снижению расходов, особенно коммерческих, повышению объема продаж и оптимизации ассортимента.

Для ООО «Спецсвар», как для торговой организации, можно порекомендовать мероприятия по совершенствованию складской логистики с целью снижения издержек по хранению товаров. Для этого можно использовать расчет оптимального размера заказа (EOQ).

Для увеличения объема реализации ООО «Спецсвар» рекомендуется доработки имеющегося сайта (<https://specsvar.business.site/>) до уровня полноценного интернет-магазина и его продвижение.

Ключевые проблемы, которые необходимо решить для создания интернет-магазина:

- добавление полного описания товаров;
- внедрение фильтров для поиска необходимого товара;
- создание личного кабинета;
- возможность добавления товаров в корзину и покупку;
- интеграция аналитической системы для демонстрации схожих товаров и товаров-заменителей с теми же свойствами;
- внедрение электронной покупки товаров на сайте;
- добавление динамичной информации по количеству товаров на складе.

Результаты от реализации предлагаемых мероприятий представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Мероприятия, направленные на повышение финансовых результатов ООО «Спецсвар»

Мероприятие	Влияние на финансовый результат	Сумма, тыс. руб.	Пояснения
Формирование заказов товаров с использованием модели EOQ	Снижение коммерческих расходов	267	Оптимизация поставок и складского хранения
Доработка интернет-сайта и его продвижение	Рост объема реализации и выручки	1626	Повышение объема продаж на 15% за счет функционирования интернет-магазина
	Рост коммерческих расходов	240	Стоимость создания и продвижения интернет-магазина

Изменение финансовых результатов ООО «Спецсвар» в плановом периоде в связи реализацией предлагаемых мероприятий отражено в таблице 6.

Таблица 6 – Изменение финансовых результатов ООО «Спецсвар» в плановом периоде в связи реализацией предлагаемых мероприятий

Показатель	2022 год (факт)	План	Отклонение	
			абсолютное	темп изменения, %
Выручка, тыс. руб.	10839	12465	1626	115,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	7758	8923	1164	115,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	3081	3542	462	115,0
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2362	2335	-27	98,9
Управленческие расходы, тыс. руб.	689	689	0	100,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	30	518	489	1786,2

Прочие расходы, тыс. руб.	33	32	0	100,0
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-3	486	489	X
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-3	486	489	X
Рентабельность товаров, %	39,7	39,7	0,0	X
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	0,3	4,2	3,9	X
Рентабельность (убыточность) продаж по чистой прибыли, %	-0,03	3,90	3,93	X

По данным таблицы 6, реализация предлагаемых мероприятий по формировании заказов товаров с использованием модели ЕОQ и доработке интернет-сайта с продвижением позволит увеличить прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации на 489 тыс. руб. Показатели рентабельности продаж увеличатся на 3,9 п.п.

Таким образом, анализ финансовых результатов позволяет выявить и определить все факторы и обстоятельства, от которых меняется сумма прибыли и уровень рентабельности. Также при помощи анализа финансовых результатов выявляются скрытые резервы повышения финансовых результатов и для их мобилизации и усовершенствования вырабатываются новые управленческие и стратегические решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Мелай Е.А. Необходимость оценки финансового результата компаний в современных условиях / Е.А. Мелай, Е.А. Балашова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2022. – №1. – С. 119.
2. Томашова В.Л. Нормативное регулирование формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / В.Л. Томашова, И.В. Трубочанинова // Современные тенденции и перспективы развития агропромышленного и транспортного комплексов России: Сб. статей по материалам Гребенников А.А. Сокращение потерь: действенные способы, проверенные на практике / А.А. Гребенников // Справочник экономиста. - 2020. – Междунар. науч. конф., Новосибирск, 21 июня 2021 года. – Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета «Золотой колос», 2021. – С. 100-103.
3. Деренский Д.И. Финансовый результат деятельности предприятия: сущность понятия и показатели / Д.И. Деренский, С.А. Шевченко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – №1-1(83). – С. 81.
4. Алексеева О.А. Сущность финансовых результатов как объекта бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / О.А. Алексеева, И.В. Трубочанинова // Теория и практика современной аграрной науки: Сборник VI Нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием, Новосибирск, 27 февраля 2023 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1292-1295.

УДК 657

ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

О.А Криволицкая, студент 5-го курса
И.В. Трубочанинова, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В современных условиях бухгалтерская отчетность все в большей мере превращается из средства учета и контроля в средство обоснования принимаемых решений, а от своевременности и качества этой информации зависит эффективность деятельности

организации. Таким образом, бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности организации, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений. В статье рассматривается роль бухгалтерской отчетности в системе управления организацией.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, управление, анализ, оценка, методы.

THE IMPORTANCE OF ACCOUNTING STATEMENTS IN THE ORGANIZATION'S MANAGEMENT SYSTEM

O.A. Krivolutskaya, 5th year student

I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. In modern conditions, accounting reporting is increasingly turning from a means of accounting and control into a means of justifying decisions, and the effectiveness of an organization's activities depends on the timeliness and quality of this information. Thus, accounting statements are one of the most important management tools containing synthesized and generalized information, as well as the basis for an objective assessment of an organization's economic activity, the basis of current and long-term planning, an effective tool for making managerial decisions. The article discusses the role of accounting in the management system of the organization.

Key words: financial statements, accounting, management, analysis, evaluation, methods.

Целью данного исследования является рассмотрение значения бухгалтерской отчетности в системе управления организацией.

Задачи исследования:

- описать задачи, решаемые при использовании учетной информации;
- раскрыть методы анализа бухгалтерской отчетности;
- рассмотреть значение бухгалтерской отчетности на различных уровнях управления организацией.

Методика исследования представлена совокупностью методов: общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

Значение бухгалтерской отчетности в системе управления организацией характеризуется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации:

1. При составлении бухгалтерской отчетности обеспечивается фильтрация и систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.

2. Бухгалтерская отчетность служит источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяется финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции ее развития.

3. По информации бухгалтерской отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы рассогласования фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности организации с запланированным. Эти сигналы позволяют акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути

устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве планирования, возможных резервах улучшения итоговых показателей, работы организации, необходимости уточнения плановых расчетов. Информация бухгалтерской отчетности служит базой для последующего планирования [3, с. 115].

От состава данных и информации, которая отражена в бухгалтерской отчетности экономического субъекта зависит то, какая стратегия развития будет выбрана. При этом, процедура формирования элементов финансовой отчетности позволяет субъектам российской экономики выполнять свои обязательства перед основными стейкхолдерами, среди которых инвесторы, кредиторы, собственники и государственные органы регулирования [6, с. 796].

Эффективное управление бизнесом в современных условиях нуждается в полном анализе: оценки рентабельности, деловой активности, платежеспособности, уровня финансовой устойчивости, величины собственного и заемного капитала, ресурсного потенциала и т.д. В настоящее время нет определенных единых классификационных способов, методов и приемов для проведения анализа финансового состояния организации.

Суть анализа финансовой отчетности с точки зрения пользователя состоит в рассмотрении и оценке, содержащейся в отчетности данных с целью получения достоверных выводов о состоянии организации в прошлые периоды с целью прогнозирования ее функционирования в будущем, т. е. бухгалтерская (финансовая) отчетность служит инструментом планирования деятельности, стратегического управления и контроля за достижением поставленных целей организации [1, с. 669].

На практике наиболее часто для анализа финансового состояния применимы формализованные методы, которые характеризуются обработкой экономической информации и определением влияния конкретных факторов. Наиболее распространены следующие методы:

1) горизонтальный анализ, который охватывает финансовую информацию по мере ее изменения от предыдущего периода к отчетному периоду: сравнение статей каждой позиции с предыдущим периодом (месяц, квартал, год), помогает руководителю определить успехи или проблемы по отдельным экономическим позициям;

2) вертикальный (структурный) анализ – это определение удельного веса каждой составляющей (например, статьи активов и пассивов) на итоговый показатель (например, на валюту баланса);

3) трендовый анализ – подразумевает изучение динамики показателей за несколько отчетных периодов;

4) факторный анализ предполагает исследование влияния отдельных факторов на исследуемый результативный показатель;

5) сравнительный анализ – предполагает использование аналогичных показателей других фирм, структур, дочерних организаций;

6) коэффициентный анализ (анализ относительных показателей) – предполагает расчет различных финансовых коэффициентов на основе данных отчетности [4, с. 141].

Все эти методы взаимосвязаны. Например, данные бухгалтерского баланса анализируются как по динамике (горизонтальный анализ), так и по структуре (вертикальный анализ), причем удельные веса, полученные при вертикальном анализе, также могут рассматриваться в их изменении из года в год. Финансовые коэффициенты, характеризующие различные стороны финансового состояния организации (ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность, эффективность деятельности) также анализируются в динамике горизонтальным методом, а также к указанным коэффициентам применяется факторный анализ.

Некоторые авторы в качестве отдельного метода анализа финансовой отчетности выделяют метод «чтения» – общий обзор основных характеристик отчетности, который можно провести без сложных расчетов. Например, оценить, увеличивается или уменьшается в динамике сумма активов, выручки, прибыли; имеет ли место непокрытый убыток;

насколько велика кредиторская задолженность организации и т.п. Однако, большинство авторов относят данные процедуры не к методам, а к этапам финансового анализа, выделяя их в предварительный этап [2, с. 39].

В целях дифференциации информационных потребностей различных пользователей, выделяются оперативный, тактический, стратегический и управленческий уровни. На каждом из этих уровней анализ показателей отчетности имеет свою специфику. Например, на оперативном уровне анализируются объемы использования материальных ресурсов, удовлетворение потребности в трудовых ресурсах, затраты времени, использование основных средств, объемы продукции, работ, услуг и т.п. При этом охват анализа является локальным и достаточно узким – на уровне подразделений или отдельных производств, возможно, центров ответственности или затрат.

На тактическом уровне управления обобщаются данные оперативного анализа. Кроме того, осуществляется контроль выполнения планов экономического субъекта, то есть проводится план-фактный анализ и оценка отклонений.

На стратегическом уровне управления в анализ включаются данные перспективного планирования. То есть данный анализ предусматривает расчет прогнозных показателей, формирование моделей развития организации. Соответственно, формируются различные бюджеты, бизнес-планы, финансовые планы, системы КРІ и т.п.

Наивысший уровень управления – руководящий, в качестве источников информации использует отчеты тактического и стратегического уровней управления для разработки эффективных решений. Эти решения в дальнейшем будут служить основой для анализа финансового состояния на оперативном и тактическом уровнях.

Таким образом, с повышением уровня управления усложняются задачи внутреннего анализа и происходит укрупнение информации, являющейся базой для принятия решений.

У внешних пользователей, в отличие от внутренних, интересы различаются не по иерархии, а по видам хозяйственных связей с организацией. Государственные органы заинтересованы в полноте поступлений в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, соответственно, их интересуют ее перспективные объемы деятельности, финансовые результаты и платежеспособность.

Банки, выдавшие кредиты, заинтересованы в ликвидности имущества организации и ее платежеспособности на период выдачи кредита. Поставщики и покупатели зависят от ритмичности работы организации, ее платежеспособности и оборачиваемости капитала [5, с. 288].

Собственники и инвесторы заинтересованы в получении прибыли как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе, что требует анализа финансовой устойчивости и финансовых результатов, рентабельности.

У внешних пользователей объем информационной базы анализа финансового состояния ограничен показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также статистической отчетности.

Изучив потребности как внешних, так и внутренних пользователей, можно сделать вывод, что именно бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информационного обеспечения анализа финансового состояния экономического субъекта.

Таким образом, значение бухгалтерской отчетности в системе управления организацией обусловлено ее аналитической ценностью для различных уровней управления организацией и различных групп пользователей. При этом имеет значение состав форм отчетности и детализация показателей. Используя финансовую (бухгалтерскую) отчетность как основной источник данных для извлечения информации о результатах хозяйственной деятельности компании, применяя различные методы для ее анализа, можно получить достоверные, объективные сведения о финансовом состоянии исследуемого экономического субъекта. На основании полученной в ходе комплексного и всестороннего анализа информации, можно утверждать, что у руководства и собственников компании есть все возможности для обнаружения недостатков в управлении организацией, своевременной

корректировке ранее намеченного плана, а также планирования дальнейшего развития бизнеса. Оценка финансовой отчетности является одним из главных инструментов в управлении деятельностью организации. Применение такого инструмента направлено на выявление существующих проблем и сложностей в управлении финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, формирование представления о направлении инвестирования капитала, а также на прогнозирование динамики отдельных показателей деятельности компании.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Белолубская Л.С. Основные направления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации / Л.С. Белолубская, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 669-674.
2. Гендик Д.А. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для проведения финансового анализа организации / Д.А. Гендик, И.В. Трубчанинова // Современные тенденции и перспективы развития агропромышленного и транспортного комплексов России: сб. статей по материалам Междунар. науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 39-42.
3. Курбанова З.З. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее значение в рыночной экономике / З.З. Курбанова // Вестник научной мысли. – 2022. – №3. – С. 112-117.
4. Семерова О.С. Развитие методики анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации / О.С. Семерова // Экономика, управление и финансы в цифровом обществе: материалы междунар. науч.-практ. конф. – Курск: Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП, 2022. – С. 139-144.
5. Финансовый анализ как составной элемент экономического анализа деятельности предприятий / О.В. Тахумова, А.А. Воронков, Я.М. Каклюгин, А.А. Яровой // Вестник Академии знаний. – 2022. – №51(4). – С. 286-291.
6. Черепанова А.А. Актуальные проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее изменения / А.А. Черепанова, В.В. Козлов // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 796-798.

УДК 657

ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

О.А Криволуцкая, студент 5-го курса
И.В. Трубчанинова, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В современных динамично меняющихся экономических отношениях возрастает значимость и необходимость информации, отражающей все процессы развития организации в виде системы экономических показателей. Комплекс взаимосвязанной информации позволяет обеспечить полноценный процесс управления организацией. Основным источником такой информации выступает бухгалтерская отчетность. Для правильного формирования данных отчетности организация должна провести ряд процедур,

предваряющих ее формирования. В статье рассматриваются подготовительные процедуры перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в условиях автоматизации бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, подготовительные процедуры, автоматизация, закрытие счетов, блокчейн.

PREPARATORY PROCEDURES BEFORE THE PREPARATION OF ANNUAL ACCOUNTING STATEMENTS IN THE CONDITIONS OF ACCOUNTING AUTOMATION

O.A. Krivolutskaya, 5th year student

I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. In modern dynamically changing economic relations, the importance and necessity of information reflecting all the processes of the organization's development in the form of a system of economic indicators is increasing. A complex of interrelated information allows you to ensure a full-fledged management process of the organization. The main source of such information is accounting statements. For the correct formation of reporting data, the organization must carry out a number of procedures that precede its formation. The article discusses the preparatory procedures before the preparation of annual accounting statements in the conditions of accounting automation.

Key words: financial statements, accounting, preparatory procedures, automation, account closure, blockchain.

Целью данного исследования является рассмотрение подготовительных процедур перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в условиях автоматизации бухгалтерского учета.

Задачи исследования:

- определить значение подготовительных процедур для формирования данных бухгалтерской отчетности;
- описать подготовительные процедуры перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на примере организации;
- вывить направления совершенствования подготовительных процедур.

Методы исследования: монографический, общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

Важнейшим элементом финансового учета и заключительным этапом учетного процесса с обобщением всей собранной информации является бухгалтерская отчетность организации. Данный документ составляется в строго установленной форме, по итогам определенного (отчетного) периода, отображая реальное экономического состояния различных аспектов хозяйственной деятельности [1, с. 1017].

В условиях рыночной экономики отчетность, предоставляемая компаниями, основывается на общих данных бухгалтерского учета и является ключевым звеном, которое связывает организацию с внешними контрагентами [2, с. 40].

Значимость бухгалтерской отчетности, как источника информации результатов финансово-хозяйственной деятельности, финансового состояния бизнеса, его имущества трудно переоценить. На основе данных отчетности аналитиками проводится оценка имущественных ценностей организации, источников их формирования, также дальнейших перспектив развития организации [4, с. 1109].

Чтобы результаты анализа имели ценность, показатели отчетности должны быть достоверными, то есть обладать таким уровнем точности показателей финансовой информации, которая позволяет внешнему (или внутреннему) пользователю, на основе ее

данных, произвести определенные выводы и предположения о деятельности, и как результат принять определенное управленческое решение [5, с. 1124-1125].

Точность и достоверность данных отчетности во многом зависит от качества и полноты проведения подготовительных процедур.

Рассмотрим подготовительные процедуры перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на примере ООО УК «Прогресс» г. Бердск Новосибирской области. Данная организация является субъектом малого предпринимательства, занимается оказанием услуг по управлению и обслуживанию многоквартирных жилых домов.

Форма ведения бухгалтерского учета в ООО УК «Прогресс» – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3. В связи с этим, проведение подготовительных процедур перед составлением годовой бухгалтерской отчетности существенно упрощается, поскольку многие из них осуществляются программой автоматически.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО УК «Прогресс» проводятся следующие подготовительные процедуры:

- 1) инвентаризация активов и обязательств;
- 2) проведение операций, проверки правильности учета в программе 1С: Бухгалтерия;
- 3) закрытие счетов, проверка правильности закрытия;
- 4) реформация баланса и ее проверка.

Объектами инвентаризации в ООО УК «Прогресс» являются:

- запасы;
- денежные средства;
- дебиторская и кредиторская задолженность.

Перед проведением организации приказом директора ООО УК «Прогресс» назначается инвентаризационная комиссия, куда в обязательном порядке входит бухгалтер организации. Кроме того, в инвентаризации имущества могут участвовать экономист, главный инженер, другие сотрудники организации.

В 2022 г. в ООО УК «Прогресс» недостатков и излишков по результатам инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности выявлено не было.

Уточнение оценки имущественных статей баланса в организации не производится. В организации не формируются резервы по сомнительным долгам, несмотря на значительную величину дебиторской задолженности, среди которой есть и просроченная. Резерв под обесценение запасов организация не формирует, пользуясь правом, представленным ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости в рамках упрощенного учета.

Перед закрытием года (как и месяца) бухгалтер готовит и проверяет базу:

- вводятся данных всех документов;
- проверяется начисление заработной платы;
- проверяется, все ли документы введены, особенно обращается внимание на те из них, которые относятся к операциям, введенным вручную, например, начисление процентов или пени по договорам.

- проверяется оборотно-сальдовая ведомость на наличие отрицательных остатков (особенно по запасам, денежным средствам);

- проверяется отсутствие дублированных данных;
- если в документы вносились исправления, бухгалтерские проводки по ним обновляются с помощью ссылки «Контроль последовательности проведения документов»;
- проверяются все взаиморасчеты с помощью отчета «Анализ субконто по Контрагентам, Договорам и Документам расчетов».

Следующим этапом является закрытие счетов, проверка правильности закрытия.

В программе 1С: Бухгалтерия автоматически формируются все операции, необходимые для закрытия декабря и года в целом: списываются остатки по счетам 20

«Основное производство», и 26 «Общехозяйственные расходы». Счета 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» в организации не ведутся.

Порядок закрытия счетов учета затрат в ООО УК «Прогресс» представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по закрытию счетов учета затрат в ООО УК «Прогресс»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
31.12.2022	Списаны расходы за декабрь 2022 г. на себестоимость продаж	Бухгалтерская справка №334 от 31.12.2022 г.	2320535,11	90.02.1	20.01
31.12.2022	Списаны общехозяйственные расходы за декабрь 2022 г.	Бухгалтерская справка №333 от 31.12.2022 г.	92474,36	90.08.1	26

После закрытия счетов проводится проверка корректности полученных учетных данных, по которым ООО УК «Прогресс» формирует и представляет в налоговые органы регламентированную отчетность по бухгалтерскому учету.

Данная проверка в ООО УК «Прогресс» осуществляется в программе 1С: Бухгалтерия 8.

Для этого используются специальные отчеты системы:

- экспресс-проверка ведения учета;
- анализ состояния бухгалтерского учета.

Экспресс-проверка ведения учета включает проверку:

- соблюдения положений учетной политики;
- ведения кассовых операций;
- операций, связанных с ведением книги продаж и книги покупок.

Анализ состояния бухгалтерского учета предусматривает проверку:

- рабочего плана счетов;
- счетов, подлежащих закрытию;
- бухгалтерских итогов;
- бухгалтерских проводок.

Реформация баланса предусматривает автоматическое закрытие всех субсчетов к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». По состоянию на 31 декабря по ним остается ни дебетового, ни кредитового сальдо. Заключительной записью в конце декабря сумма чистой прибыли переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В таблице 2 представлен порядок закрытия счетов учета финансовых результатов в ООО УК «Прогресс» в 2022 г.

Таблица 2 – Порядок закрытия финансово-результатных счетов в ООО УК «Прогресс» за 2022 г.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
31.12.2022	Начислен налог (УСН)	300209,33	99.01.1	68.12
31.12.2022	Закрытие выручки	27138045,49	90.01.1	90.09
31.12.2022	Закрытие себестоимости продаж	25373091,77	90.09	90.02.1
31.12.2022	Закрытие управленческих расходов	516893,35	90.09	90.08.1
31.12.2022	Закрытие прочих доходов	1604200,45	91.01	91.09
31.12.2022	Закрытие прочих расходов	2535289,00	91.09	91.02
31.12.2022	Реформация баланса	16762,49	99.01.1	84.01

В программе также автоматически рассчитывается УСН (или минимальный налог). Для проверки его расчета применяется отчет «Анализ состояния налогового учета по УСН». В данном отчет информация о суммах полученных доходах в отчете приводится с разбивкой

по видам: поступления от покупателей, розничная выручка, возврат авансов покупателям, доходы, отраженные вручную. Данные о суммах признанных расходов в отчете приводятся с разбивкой по видам: товары и материалы, дополнительные расходы на приобретение ТМЦ, услуги сторонних организаций, оплата труда, налоги, взносы и НДФЛ, распределенные расходы, прочие расходы.

Отчет предоставляет возможность получения расшифровки о том, как получен соответствующий показатель. Для показателя полученных доходов «Поступления от покупателей» выводится отчет с данными о том, от кого поступили денежные средства на расчетный счет или в кассу и каким документом программы операция поступления отражена в информационной базе. Данные приводятся с группировкой по контрагентам. В свою очередь, из этого отчета имеется возможность перейти к документу, при проведении которого в налоговом учете для целей УСН была отражена соответствующая сумма дохода. Для показателя признанных расходов «Услуги сторонних организаций» выводится отчет о расходах в виде стоимости полученных и оплаченных услуг сторонних и относящихся к ним суммах НДС, признаваемых при определении налоговой базы в периоде, за который сформирован отчет. Дальнейшая расшифровка для этого показателя не предусмотрена. Для показателя признанных расходов «Товары и материалы» выводится отчет о расходах в виде стоимости МПЗ и относящихся к ним суммах НДС, признаваемых при определении налоговой базы в периоде, за который сформирован отчет. Данные приводятся с группировкой по видам запасов и конкретным номенклатурным единицам.

Расходы на уплату страховых взносов и выплату пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающие сумму налога, определяются при выполнении регламентной операции закрытия месяца «Расчет расходов, уменьшающих налог УСН», выполняемой в последнем месяце каждого квартала и в декабре отчетного года.

При выполнении регламентной операции проверяется, чтобы взносы в том месяце, за который они платятся, были начислены. Кроме этого, проверяется сальдо на счете учета взносов на момент проведения документа уплаты. Также проверяется, не было ли переплаты по взносам по состоянию на начало года. Переплата сверх исчисленной суммы взноса, имевшая место в прошлом году и оставшаяся незачтенной, в текущем году при ее зачете начислениями текущего года автоматически не учитывается.

ООО УК «Прогресс» по итогам каждого отчетного периода обязано исчислять и уплачивать в бюджет авансовые платежи по УСН.

В ООО УК «Прогресс» объектом налогообложения являются доходы, поэтому организация исчисляет сумму авансового платежа исходя из ставки налога и полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом организация уменьшает сумму авансовых платежей по налогу на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, уплаченных в данном отчетном периоде, расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

Сумма авансового платежа автоматически начисляется проводкой по дебету счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» и кредиту счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения».

Совершенствованием процедур формирования бухгалтерской отчетности российскими организациями, в том числе ООО УК «Прогресс», в перспективе может являться внедрение инновационных технологий, таких как:

1. Технологии искусственного интеллекта и машинного обучения. Данные инновации позволили бы коммерческим организациям использовать инструменты качественного распознавания информации для расширения цифровых возможностей при бухгалтерском учете.

2. Технологии блокчейн, которые позволили, например, проводить эффективную реализацию подхода к бухгалтерскому учету с целью повышения прозрачности финансовых транзакций коммерческой организации, проводимых на базе блокчейна [3, с. 798].

Таким образом, в ООО УК «Прогресс» подготовительные процедуры перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности значительно упрощаются благодаря использованию в организации программы 1С: Бухгалтерия 8, которая автоматизирует большинство операций. В связи с этим, ошибки в учете и подготовке отчетности сведены к минимуму. Тем не менее, дальнейшее развитие данных процедур возможно в перспективе с применением инновационных технологий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аушова Т.Я. Подготовительные процедуры перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (на примере ЗАО племзавод «Ирмень» Ордынского района Новосибирской области) / Т.Я. Аушова, Е.Ю. Давыдова // Теория и практика современной аграрной науки: сб. IV Нац. (Всерос.) науч. конф. с Междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 1017-1021.

2. Гендик Д.А. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для проведения финансового анализа организации / Д.А. Гендик, И.В. Трубочанинова // Современные тенденции и перспективы развития агропромышленного и транспортного комплексов России: сб. статей по материалам Междунар. науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 39-42.

3. Черепанова А.А. Актуальные проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее изменения / А.А. Черепанова, В.В. Козлов // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 796-798.

4. Целуйко И.Г. Роль бухгалтерского баланса в управлении организацией / И.Г. Целуйко, К.А. Гроздов // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник V Всерос. (нац.) науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 1105-1110.

5. Якимчак Ю.С. Финансовая отчетность в России от истоков к современности / Ю.С. Якимчак, Е.Ю. Давыдова // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник V Всерос. (нац.) науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 1123-1126.

РИСКИ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ПРОЦЕССА В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ

Т.А. Левина, студентка
И.В. Трубчанинова, канд., экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Экономическая безопасность бюджетных учреждений – это очень емкое понятие. В самом общем виде ее можно представить, как отсутствие различного рода опасностей и угроз. Более точное определение – это система, которая дает возможность предупредить и в конечном итоге нейтрализовать различные угрозы нецелевого использования средств. В данной статье освещаются особенности рисков учетно-контрольного процесса в бюджетном учреждении и способы управления ими.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетный учет, риски учетного процесса, федеральные стандарты, автоматизация бухгалтерского учета, «облачные» технологии.

RISKS OF THE ACCOUNTING AND CONTROL PROCESS IN A BUDGETARY INSTITUTION AND THEIR MANAGEMENT

T.A. Levina, student
I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The economic security of budgetary institutions is a very capacious concept. In its most general form, it can be represented as the absence of various kinds of dangers and threats. A more precise definition is a system that makes it possible to prevent and eventually neutralize various threats of misuse of funds. This article highlights the features of the risks of the accounting and control process in a budget institution and how to manage them.

Keywords: accounting, budget accounting, accounting process risks, federal standards, accounting automation, cloud technologies.

Как и все организации, бюджетные учреждения в соответствии с законодательством обязаны вести бухгалтерский учет [1, с. 127]. Система нормативно-правового регулирования и ведения бухгалтерского учета в организациях обусловлена законодательством о бюджетном устройстве и спецификой ее деятельности [4, с. 102].

Качество бухгалтерского учета и, соответственно, управления бюджетным учреждением дает возможность принятия экономически обоснованных и квалифицированных управленческих решений, являясь одним из способов предупреждения рисков учетного процесса [3, с. 56].

К основным причинам появления рисков учетного процесса, влекущие за собой искажение бухгалтерской информации, относятся:

- отставание корректировки учетной политики и способа ведения учета после изменения законодательно-нормативных документов, касающихся стандартизации бухгалтерского учета;
- недостаточно наглядное представление плана финансово-хозяйственной деятельности;
- несоответствие показателей, отраженных в разных формах отчетности;
- допущение большого количества ошибок при заполнении форм отчетности.

– слабая подготовка работников бухгалтерии в части образования, влияющая, в особенности, при внедрении новых бухгалтерских информационных систем (БИС).

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные уполномоченным федеральным органом до 26 июля 2019 г., признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов. Переход на федеральные стандарты достаточно длительный и трудозатратный процесс. Он начался в 2018 г. с внедрения утвержденных федеральных стандартов и длится по сей день. Разработка данных нормативных документов началась еще в 2016 г., а уже с 2018 г. начали действовать первые 5 стандартов. В 2019 г. вступило в силу еще 8, а в 2020 г. – 7 новых федеральных стандартов [5, с. 83].

С 2018 г. с момента вступления в силу федеральных стандартов, все государственные учреждения обязаны формировать отчетность в соответствии с данными стандартами. Непросто приходится главным бухгалтерам бюджетных учреждений. Они должны постепенно перенастраивать свой учет под новые принятые нормативно-правовые акты. Помимо этого, в отчетность государственных учреждений вносится немало изменений.

В 2023 г. на смену действующим приказам по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности планируется разработать еще пять новых стандартов. Формирование отчетности в бюджетном учреждении достаточно непростой процесс, а с приходом федеральных стандартов он только усложнился. Главным бухгалтерам все сложнее и сложнее сводить отчеты и предоставлять их для проверки. Принимая новые федеральные стандарты нужно задуматься о помощи бухгалтерам в их применении на практике.

В ходе формирования отчетности специалист сталкивается с достаточным количеством трудностей, вызванных изменениями, которые вносят вступившие в силу федеральные стандарты. Эти изменения выражаются в отражении хозяйственных операций в учете, а, следовательно, и отражение их в отчетности.

За каждую допущенную в отчетности ошибку ответственность несет руководитель учреждения и главный бухгалтер.

В качестве таких мер могут выступать автоматизация бухгалтерского учета, которая является мощным инструментом управления для нивелирования рисков учетно-контрольного процесса. Она решает многие из общих проблем, с которыми сталкиваются учреждения в процессе своей хозяйственной деятельности.

Перечислим ряд преимуществ, которые приносят пользу учреждению при автоматизации бухгалтерского учета:

1. Автоматизация бухгалтерского учета помогает существенно повысить производительность труда учетных работников, что ускорит процесс получения надежной и достоверной информации, чтобы избежать кризиса денежных потоков. Когда определенные бухгалтерские задачи автоматизированы, руководство учреждения может сразу получить полную картину. Им больше не нужно вручную разбирать все свои транзакции, чтобы узнать реальное финансовое положение организации.

2. Автоматизированные программы экономят время на подготовку отчетов, справок и иной информации в контролирующие органы. Автоматизация бухгалтерского учета позволяет организации удобно вводить данные дебетовой, кредитной, клиентской информации и другие важные финансовые данные. Бухгалтеры получают доступ к различным книгам, а затем интерпретируют данные по каждой из них, чтобы найти связь.

3. Обеспечивает доступ к «облаку», значит, архивирование бухгалтерских документов и их хранение становится более рациональным. В «облачных» сервисах легко работать, так как сразу можно получить доступ к документам и поделиться ими. Сотрудник учреждения может быстро обрабатывать транзакции или анализировать необходимые документы, не находясь на рабочем месте.

4. Автоматизация бухгалтерского учета и использование «облачных» технологий дает повышенную безопасность, так как используется технология шифрования, а также другие расширенные функции безопасности. Данные системы обеспечивают максимальную защиту

записей и данных учреждения, помогая защитить себя от кибератак. Кроме того, руководство учреждения будет иметь больший контроль над финансовой ситуацией в организации. Эта возможность помогает свести к минимуму риск того, что определенные бухгалтерские книги будут открыты для неуполномоченных сотрудников.

5. Появляется возможность быстрого извлечения данных. Бухгалтеры часто сталкиваются с необходимостью хранения файлов в хранилищах, содержащих многочисленные папки с документами. Чтобы найти или просмотреть документ, нужно искать их в другой комнате или, что еще хуже, в другом здании. Использование «облачных» сервисов дает возможность найти любой нужный файл виртуально, что невероятно просто. Определенные записи или записи в программном обеспечении автоматизации бухгалтерского учета могут быть обнаружены почти мгновенно.

Автоматизация бухгалтерского учета и применение «облачных» сервисов – отличная возможность для бюджетных учреждений воспользоваться ее всеобъемлющими преимуществами [2, с. 85]. Однако переход может встретить возражения, главным образом потому, что большинство бухгалтеров привыкли к традиционным методам учета и цифровизация, которая охватила многие сферы жизни людей, для них кажется сложной. В качестве мер по ликвидации сложностей автоматизации бухгалтерского учета могут выступать курсы, которые проводят высококвалифицированные специалисты в области автоматизированных технологий в учете и отчетности.

Внедрение «облачных» сервисов упростит текущий финансовый контроль и планирование, поскольку данные по учету будут доступны сотрудникам бухгалтерии в текущем времени. Более того, сотрудники бухгалтерской службы смогут оперативно контролировать расходы, а руководство учреждения сможет всегда получать информацию о текущем состоянии своей организации в любой момент времени.

Внедрение «облачной» системы учета и автоматизации планирования повлияют на повышение уровня сервиса для внутренних потребителей; повышение качества принятия решений; повышение производительности труда; совершенствование планирования.

Таким образом, при автоматизации бухгалтерского учета в бюджетном учреждении и внедрение «облачных» технологий, произойдет:

- снижение непроизводственных затрат, которые связаны с обработкой, регистрацией, рассылкой документов, рост производительности труда работников;
- ускорение информационных потоков;
- снижение затрат на вспомогательные ресурсы и материалы (канцелярские принадлежности);
- повышение продуктивности работы сотрудников;
- снижение рисков.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебник / Т.С. Маслова. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2022. – 480 с. - ISBN 978-5-9776-0542-7. - Текст : электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863149> (дата обращения: 13.04.2023).
2. Гаглюева И.Э., Автоматизация бухгалтерского учета в бюджетных организациях : учеб. пособие / И.Э. Гаглюева. – М.: КноРус, 2023. – 200 с.
3. Полещук Т. А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – 2-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2020. – 138 с. – ISBN 978-5-9558-0351-7. – Текст: электронный. –URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065813> (дата обращения: 11.04.2023).
4. Солодова С.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник для ВУЗов / С.В. Солодова, А.В. Глущенко. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 322 с. – (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11941-1. — Текст: электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/494109> (дата обращения: 12.04.2023).

5. Федорова О.А. Финансы бюджетных учреждений : учебное пособие для ВУЗов / О.А. Федорова, Л.В. Давыдова, Ю.О. Скорлупина. – М. : Издательство Юрайт, 2022. – 138 с. — (Высшее образование). - Режим доступа: по подписке. – URL: <https://urait.ru/bcode/487890> (дата обращения: 13.04.2023).

УДК 657.1

КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ КАК СПОСОБ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Т.А. Левина, студент

И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Деятельность организаций бюджетной сферы значительно отличается от деятельности коммерческих организаций, как целями функционирования, так и источниками финансирования. В свете существующей экономической ситуации и в соответствии с законодательством РФ учреждения могут осуществлять приносящую доход деятельность. В данной статье освещаются особенности прогнозирования доходов и расходов от приносящей доход деятельности бюджетного учреждения с помощью корреляционно-регрессионного анализа.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, анализ, корреляционно-регрессионный анализ, приносящая доход деятельность, доходы, расходы, прогноз, прогнозирование, прогнозирование развития.

CORRELATION AND REGRESSION ANALYSIS AS A WAY TO PREDICT FINANCIAL RESULTS FROM INCOME-GENERATING ACTIVITIES OF A BUDGET INSTITUTION

T.A. Levina, student

I.V. Trubchaninov, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The activities of public sector organizations differ significantly from the activities of commercial organizations, both for the purposes of functioning and sources of financing. In the light of the current economic situation and in accordance with the legislation of the Russian Federation, institutions can carry out income-generating activities. This article highlights the features of forecasting income and expenses from income-generating activities of a budget institution using correlation and regression analysis.

Keywords: budget institution, analysis, correlation and regression analysis, income-generating activity, income, expenses, forecast, forecasting, forecasting of development.

Недофинансирование стимулирует руководителей бюджетных учреждений искать способы получения дополнительных денежных средств [3, с. 45]. Понятно, что это предполагает организацию предпринимательской деятельности. Средства, полученные от такой деятельности, предназначены для решения многих социальных вопросов, например: улучшение условий труда и отдыха работников учреждения, своевременное обновление

основных средств и других вопросов. Основные платные услуги закрепляются в Уставе учреждения и могут оказываться сверх государственного задания [2, с. 78].

Управление современным бюджетным учреждением невозможно без использования современных методов экономико-математического моделирования [1, с. 63].

Корреляционная связь отражает усредненную тенденцию изменения результирующей переменной от изменения одной или нескольких факторных переменных [4, с. 107].

Исходя из всего этого, можно определить корреляционно-регрессионный анализ как совокупность математических процедур, целью которых является измерение тесноты и определение формы связи результирующей и факторных переменных [3, с. 157].

Корреляционно-регрессионный анализ состоит из следующих этапов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Этапы проведения корреляционно-регрессионного анализа [2, с. 91]

Процесс нахождения формы аппроксимирующей кривой называется спецификацией модели, а ее коэффициентов – калибровкой модели. Для множественной корреляционной модели обычно используют линейную, показательную или степенную форму множественной связи.

Областное Государственное Бюджетное Учреждение (ОГБУ) «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» является некоммерческой организацией и выполняет большой спектр услуг по реабилитации и адаптации пожилых граждан и инвалидов. Обслуживаемым гражданам предоставляется большой спектр услуг различной направленности.

Проведем корреляционный анализ доходов и расходов от приносящей доход деятельности учреждения. Уставом учреждения предусмотрено право оказывать услуги сверх государственного задания, Основным видом финансирования некоммерческих организаций, таких как ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов», является целевое бюджетное финансирование, хотя данные организации все равно никогда не смогут достичь самодостаточности, потому что в противном случае пострадает их эффективность, а сама природа их существования будет неправильно истолкована.

Для этого построим зависимости расходов от приносящей доходы деятельности (y) от доходов от приносящей доходы деятельности (x). Для расчета параметров регрессии построим расчетную таблицу (таблица 1).

Таблица 1 – Расчетная таблица для построения уравнения регрессии, тыс. руб.

Годы	x	y	x ²	y ²	xy
2016	4140,1	3869,23	17140428,01	14970940,7929	16018999,123
2017	4637,61	4151,85	21507426,5121	17237858,4225	19254661,0785
2018	4787,05	3958,11	22915847,7025	15666634,7721	18947670,4755
2019	5099,59	4080,75	26005818,1681	16652520,5625	20810151,8925
2020	5149,15	4892,78	26513745,7225	23939296,1284	25193658,137
2021	5227,11	4911,35	27322678,9521	24121358,8225	25672166,6985
2022	5459,49	5068,27	29806031,0601	25687360,7929	27670169,3823
Итого	34500,1	30932,34	171211976,1274	138275970,2938	153567476,7873

Источник: составлено автором

Для наших данных система уравнений имеет вид:

$$7a + 34500,1b = 30932,34$$

$$34500,1a + 171211976,127b = 153567476,787$$

Получаем эмпирические коэффициенты регрессии:

$$b = 0,9485, a = -256,0187$$

Уравнение регрессии (эмпирическое уравнение регрессии):

$$y = 0,9485x - 256,0187$$

Выборочные средние:

$$\begin{aligned}\bar{x} &= \frac{\sum x_i}{n} = \frac{34500,1}{7} = 4928,586 \\ \bar{y} &= \frac{\sum y_i}{n} = \frac{30932,34}{7} = 4418,906 \\ \overline{xy} &= \frac{\sum x_i y_i}{n} = \frac{153567476,79}{7} = 21938210,97\end{aligned}$$

Выборочные дисперсии:

$$\begin{aligned}S^2(x) &= \frac{\sum x_i^2}{n} - \bar{x}^2 = \frac{171211976,13}{7} - 4928,586^2 = 167896,59 \\ S^2(y) &= \frac{\sum y_i^2}{n} - \bar{y}^2 = \frac{138275970,29}{7} - 4418,906^2 = 226982,33\end{aligned}$$

Среднеквадратическое отклонение:

$$\begin{aligned}S(x) &= \sqrt{S^2(x)} = \sqrt{167896,59} = 409,752 \\ S(y) &= \sqrt{S^2(y)} = \sqrt{226982,33} = 476,427\end{aligned}$$

Рассчитываем выборочный линейный коэффициент корреляции, который рассчитывается по формуле:

$$r_{xy} = \frac{\overline{xy} - \bar{x} \cdot \bar{y}}{S(x) \cdot S(y)} = \frac{21938210,97 - 4928,586 \times 4418,906}{409,752 \times 476,427} = 0,816$$

В данном расчете связь между признаком Y и фактором X весьма высокая и прямая.

Коэффициент эластичности находится по формуле:

$$E = \frac{\partial y_x}{\partial x^y} = b \frac{\bar{x}}{\bar{y}}$$

$$E = 0,816 \times \frac{4928,586}{4418,906} = 1,058$$

В данном расчете коэффициент эластичности больше 1. Следовательно, при изменении X на 1%, Y изменится более чем на 1%. Другими словами – доходы существенно влияют на расходы.

Прогнозные значения факторов подставляют в модель и получают точечные прогнозные оценки изучаемого показателя:

$$(a + bx_p \pm \epsilon) \\ X_p = 4928,586 \times 70\% = 3450,01$$

Рассчитаем границы интервала, в котором будет сосредоточено 95% возможных значений Y при неограниченно большом числе наблюдений и значении доходов от приносящей доходы деятельности в 2023 г. $X_p = 3\,450,01$ тыс. руб. Предполагается, что в дальнейшем в современных экономических условиях приносящая доход деятельность может сократиться на 30%.

$$t_{\text{крит}} \left(n - m - 1; \frac{\alpha}{2} \right) = t_{\text{крит}}(5; 0,025) = 3,163 \\ y(3450,01) = 0,9494 \times 3450,01 - 256,0187 = 3019,42$$

Вычислим ошибку прогноза для уравнения: $y = bx + a$.

$$\epsilon = t_{\text{крит}} S \sqrt{\frac{1}{n} + \frac{(\bar{x} - x_p)^2}{n(\bar{x}^2 - \bar{x}^2)}} \\ \epsilon = 3,163 \cdot 326,03 \sqrt{\frac{1}{7} + \frac{(4928,586 - 3450,01)^2}{7(24458853,73 - 4928,586^2)}} = 1458,38 \\ 3019,42 \pm 1458,38 \\ (1561,04; 4477,8)$$

С вероятностью 95% можно гарантировать, что значения расходов при неограниченно большом числе наблюдений не выйдет за пределы найденных интервалов.

Таким образом, изучена зависимость расходов от доходов. На этапе спецификации была выбрана парная линейная регрессия. Оценены ее параметры методом наименьших квадратов. Возможна экономическая интерпретация параметров модели – увеличение доходов на 1 тыс. руб. приводит к увеличению расходов в среднем на 0,9494 тыс. руб. Полученные оценки уравнения регрессии позволяют использовать его для прогноза. Если доходы от приносящей доход деятельности учреждения упадут на 30% в результате экономической ситуации в стране, при $x = 3\,450,01$ тыс. руб., расходы с вероятностью 95% составят 3 019,42 тыс. руб.

Таким образом, данная модель дает возможность руководству ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» строить более детальные планы от приносящей доход деятельности, исходя из модели влияния доходов на расходы.

ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» достаточно успешно пытается адаптироваться к рыночной экономике и у него есть возможности и скрытые ресурсы для наращивания имущественного потенциала и укрепления финансового состояния учреждения при условии, что оно наметит программу мер по привлечению внебюджетных источников финансирования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Басовский Л.Е. Экономический анализ: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва, Е.Н. Басовская; под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 222 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-010170-5. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1228816> (дата обращения: 13.04.2023).
2. Бюджетный учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / С.И. Опарина, Т.И. Кришталева, А.И. Гурко; под ред. С.И. Опариной. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 767 с.
3. Ерженин Р.В. Централизованная бухгалтерия в секторе государственного управления (теория и практика): монография / Р.В. Ерженин; под науч. ред. Р.Д. Гутгарц. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2022. – 204 с. – ISBN 978-5-369-01662-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1743735> (дата обращения: 11.04.2023).
4. Орлова И.В. Экономико-математическое моделирование: практич. пособие по решению задач / И.В. Орлова, М.Г. Бич. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2023. – 190 с. – ISBN 978-5-9558-0527-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1920327> (дата обращения: 13.04.2023).
5. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие / Т.Н. Бабич, И.А. Козьева, Ю.В. Вертакова, Э.Н. Кузьбожев. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 336 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-004577-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1949123> (дата обращения: 13.04.2023).
6. Эконометрика: учебник для ВУЗов / И.И. Елисеева [и др.]; под ред. И.И. Елисеевой. — М.: Издательство Юрайт, 2023. – 449 с. – ISBN 978-5-534-00313-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/510472> (дата обращения: 13.04.2023).

УДК 657

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МАОУ «СОШ №7 ИМ. Н.Г. БАРЫШЕВА» ГОРОДА КОЛПАШЕВО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

О.А. Логачева, студентка 4-го курса

И.Г. Целуйко – научный руководитель, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В статье рассматриваются направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств в хозяйственной деятельности учреждения. Успешное ведение учета основных средств влияет на обеспечение учреждения необходимыми материальными ресурсами и на использование бюджетных средств. Введение графика документооборота поможет регулировать процесс работы с документами, рационально распределить обязанности между работниками, сократить задержки времени при обработке документации, избежать рабочих конфликтов, осуществлять контроль за соблюдением сотрудниками функций по обработке документов и выявлять недостатки на каждом этапе работы, своевременно формировать отчетность. График способствует организации эффективного документооборота в том случае, если все связанные с его исполнением ответственные лица учреждения в пределах своих должностных инструкций и предоставленных в иной форме полномочий будут исполнять обязанности своевременно и в полном объеме.

Ключевые слова: учет, основные средства, учреждения, документооборот, совершенствование.

DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN MAOU «SOSH №7 NAMED AFTER N.G. BARYSHEV» OF THE CITY OF KOLPASHEVO, KOLPASHEVSK DISTRICT, TOMSK REGION

O.A. Logacheva, student
I.G. Tseluiko, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Annotation. The article discusses the directions for improving the accounting of fixed assets in the economic activities of a budgetary institution. Successful accounting of fixed assets affects the provision of the institution with the necessary material resources and the use of budgetary funds. The introduction of a workflow schedule will help regulate the process of working with documents, rationally distribute duties among employees, reduce time delays in processing documents, avoid work conflicts, monitor employee compliance with document processing functions and identify shortcomings at each stage of work, generate reports in a timely manner. The schedule contributes to the organization of an effective workflow in the event that all the responsible persons of the institution associated with its execution, within the limits of their job descriptions and powers granted in another form, perform their duties in a timely manner and in full.

Key words: accounting, fixed assets, institutions, workflow, improvement.

Как и другие экономические субъекты, автономные учреждения ведут бухгалтерский учёт основных средств. Порядок ведения бухгалтерского учёта в автономных организациях отличается от коммерческих организаций спецификой его ведения, процедурой сдачи отчётов и планом счетов.

Как отмечает Е.В. Лобес и другие авторы, в настоящее время учреждения находятся в достаточно сложных финансовых условиях, поскольку в связи с экономической турбулентностью у них отсутствует достаточное количество финансирования из бюджетной системы. В этой связи в целях повышения эффективности использования бюджетных средств необходимо в первую очередь оптимизировать расходы данных организаций [2, с. 1093]. В последние годы в среде западных и отечественных ученых все чаще звучат призывы пересмотреть устоявшиеся подходы, слабо соответствующие требованиям жесткой конкурентной среды [3, с. 121].

Ответственным за ведение бухгалтерского учёта в MAOU СОШ №7 г. Колпашево является главный бухгалтер, который организует учётную работу и распределяет ее объем. В своей деятельности бухгалтерия, помимо федеральных законов, стандартов, инструкций, руководствуется единой учётной политикой для целей бюджетного и бухгалтерского учёта. Как отмечают К.А. Косарева, И.Г. Целуйко, правильно сформированная учетная политика дает возможность обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех участников учетного процесса [5, с. 234].

По результатам рассмотрения учёта основных средств в MAOU «СОШ №7 им. Н.Г. Барышева» г. Колпашево Колпашевского района Томской области выявлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствие графика документооборота;
- несвоевременная оплата по договорам поставки оборудования.

В связи с этим, первым направлением совершенствования учёта основных средств в MAOU СОШ №7 г. Колпашево является составление графика документооборота, он будет являться приложением к учётной политике учреждения. График поможет упорядочить процесс работы с документами, рационально распределить обязанности между работниками, сократить задержки времени при обработке документации, избежать рабочих конфликтов, осуществлять контроль за соблюдением сотрудниками функций по обработке документов и

выявлять недостатки на каждом этапе работы, своевременно формировать отчётность. Для того, чтобы ввести график документооборота в учётный процесс необходимо:

- утвердить графика документооборота, в составе учётной политики или как отдельный документ;
- ознакомить исполнителей в указанном графике с их ролями в обеспечении процесса документооборота учреждения;
- оформить на всех рабочих местах наглядные стенды, на которых необходимо разместить удобный для визуального восприятия график документооборота;
- наладить взаимодействие исполнителей графика документооборота на первоначальном этапе его внедрения в учётный процесс;
- провести мероприятие по настройке программного обеспечения, используемого при оформлении документов, для максимальной автоматизации процессов обмена документами и облегчения взаимодействия исполнителей графика документооборота;
- наладить системы внутреннего контроля по исполнению графика документооборота (это может быть отдельный приказ или распоряжение, где предусматривается какой-то вид наказания за систематические нарушения исполнения графика документооборота).

График будет способствовать организации эффективного документооборота в том случае, если все связанные с его исполнением ответственные лица учреждения в пределах своих должностных инструкций и предоставленных в иной форме полномочий будут исполнять обязанности своевременно и в полном объеме.

В 2022 г. произошло изменение сроков оплаты по 223-ФЗ. Значительно сократилось время на оплату. Заказчику необходимо оплатить поставленные товары, работы и услуги в течение 7 рабочих дней с даты их приемки Ч. 5.3 ст. 3 223-ФЗ. В связи с этим иногда возникает кредиторская задолженность в учреждении, так как средства на оплату по субсидии на иные цели необходимо заказывать через учредителя – Отдел образования, средства не успевают поступить, а учреждение вовремя оплатить. Для создания заявки, на средства, предоставляемые по субсидии на иные цели, необходимо предоставить копию договора и документы, подтверждающие факт исполнения поставки товара (счет-фактура, универсальный передаточный документ). В этом случае, немаловажную роль играет отсутствие графика документооборота. Это может показаться нарушением Российского законодательства, но бывает так, что заказанные и оплаченные основные средства приходится длительно ожидать, часто ожидания превосходят договорные сроки поставок. Однако в таких ситуациях по исполнению бюджета учредитель берет на себя ответственность, за просрочки. В таких ситуациях сказывается удаленность учреждения от Областного центра, это является одной из причин недополучения оплаченных товаров и других материальных ценностей. Планирование бюджета все равно приходится по факту корректировать, как и поставки иногда и поставщиков приходится менять в процессе приобретения, это создает определенные трудности и в отчётности учреждения. Особо остро это стоит в период распутицы, когда город оказывается отрезанным от большой земли, а перевозка, например оргтехники, чревато потерей технических качеств и характеристик.

Так же проведение закупок требует большого количества времени, в связи с этим заключенный договор, например в декабре может быть не исполнен до середины января. Так же стоит учитывать, что большинство оргтехники производится за пределами России и существует риск задержек поставок.

Необходимо изменить сроки расчетов с контрагентами в Ч. 5.3 ст.3 закона №223-ФЗ. Для этого предлагаю по итогам года в бухгалтерской отчётности в пояснительной записке указать, что данное положение необходимо редактировать. А именно, в положении о закупке внести изменение в периоде платежа (увеличив его до 14 рабочих дней), с прилагаемым перечнем товаров, работ, услуг.

Таким образом, в качестве направлений совершенствования учёта основных средств для МАОУ СОШ №7 г. Колпашево предложено ввести график документооборота в учреждении, он необходим для своевременной и качественной подготовки и обработки документов, который в свою очередь способствует возможным отсутствием образования кредиторской задолженности. Как отмечает И.С. Ильина и другие авторы, руководителю необходимо установить формы учетных первичных документов по представлению должностного лица, на которое будет возложена функция ведения бухгалтерского учета [6, с. 262].

Собственником имущества учреждений бюджетной сферы является Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование. Имущественное положение этих учреждений и установленные законом их имущественные права оказывают влияние как на специфику учреждения, так и на ведение бухгалтерского учёта основных средств.

Закрепленное за учреждением имущество на правах оперативного управления, определяет ее права в части владения, передачи, использования и списания их с баланса.

Для бухгалтерского учёта, в учреждении образования используется специальная кодировка и счета, предусмотренные законодательством. Строго регламентированный учёт основных средств в автономных учреждениях, имеет свои особенности, которые в свою очередь отличаются от коммерческих организация прежде всего оформлением первичных документов, формированием бухгалтерских проводок, правил начисления амортизации.

В данной работе учёт и анализ движения основных средств рассмотрен на примере МАОУ СОШ №7 г. Колпашево. МАОУ СОШ №7 г. Колпашево является некоммерческой организацией, цель деятельности которой является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования. Основная часть доходов и расходов учреждения связана с выполнением государственного задания по реализации соответствующих образовательных программ.

В структуре основных средств МАОУ СОШ №7 наиболее весомой группой являются нежилые помещения (здание школы). Существенный удельный вес в структуре основных средств имеют также машины и оборудование (обучающие электронные средства). За 2020-2022 гг. было поступление транспортных средств, другие виды основных средств обновляются медленно, но поступление, как правило, превышает выбытие.

В МАОУ СОШ №7 основные средства являются сильно изношенными. Не зависимо от этого, учреждение в достаточной степени обеспечено основными средствами, получает необходимую отдачу для обеспечения образовательного процесса. В динамике происходит повышение эффективности использования основных средств.

В процессе исследования выявлено, что основным источником анализа финансовых результатов является бухгалтерский отчёт форма по ОКУД0503721– «Отчёт о финансовых результатах». Проведя анализ данного отчёта, мы видим, что в МАОУ «СОШ №7» наблюдаются положительные показатели финансовых результатов деятельности в целом. Учреждение работает стабильно.

Все операции по поступлению и выбытию основных средств, начислению амортизации и инвентаризации отражаются в документальном оформлении движения основных средств в МАОУ «СОШ №7». В учреждении ведутся документы, отражающие специфику основных средств образовательной организации, например, наличие библиотечного фонда.

Синтетический и аналитический учёт основных средств в МАОУ СОШ №7 г. Колпашево ведется на соответствующих счетах учёта для бюджетных организаций. Синтетический учёт основных средств ведется на счете 010100000 «Основные средства». Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются также на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Для учёта вложений в основные средства в МАОУ СОШ №7 г. Колпашево применяется синтетический счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы». Амортизация основных средств ведется на синтетическом счете 010400000 «Амортизация»

В результате проведенного анализа движения и состояния основных средств учреждения можно сделать следующие заключения:

- в целом состав основных средств имеет не значительную тенденцию к увеличению,
- техническое состояние основных средств имеет более 50% изношенности,
- денежные средства, выделяемые на обновление материально-технической базы поступают не планомерно, поэтому обновления основных средств в течение отчётного периода не регулярны.

По итогам исследования предложены следующие мероприятия в целях совершенствования учёта движения и состояния основных средств:

- введение графика документооборота в учётный процесс;
- внесение поправки в положение о закупках в части срока оплаты.

Реализация данных мероприятий будет способствовать организации эффективного документооборота, своевременной и качественной подготовки и обработки документов, а внесение поправки в положение о закупках, с изменением сроков оплаты – отсутствие кредиторской задолженности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022).

2. Лобес Е.В. Особенности бухгалтерского учета расходов учреждений/ И.Г. Целуйко, Е.В. Лобес // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник V Всероссийской (национальной) научной конференции. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 1093-1098.

3. Стадник А.Т. Система стратегического управления затратами в аграрных организациях / А.Т. Стадник, И.Г. Целуйко, С.Г. Чернова [и др.] // Вестник НГАУ. – 2010. – №4(16). – С. 121–127

4. Целуйко И.Г. Особенности классификации затрат для целей стратегического управленческого учета в аграрных организациях / И.Г. Целуйко // Перспективные направления устойчивого развития экономики сельского хозяйства: Материалы Международной заочной научно-практической конференции, Новосибирск, 15 марта 2014 года. – Новосибирск: Медиа центр, 2014. – С. 183-187.

5. Косарева К.А. Сущность и значение учетной политики / К.А. Косарева, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса : сб. трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21-23 октября 2019 года. – Т. Вып. 4. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 232-234.

6. Ильина, И. С. Этапы принятия к учету объектов основных средств / И.С. Ильина, И.Г. Целуйко // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона: Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов, Новосибирск, 03-05 июня 2019 года. – Новосибирск: Издательский центр НГАУ "Золотой колос", 2019. – С. 259-262.

**ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ,
ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ СОСТАВЛЕНИЮ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ, НОРМАТИВНОЕ
РЕГУЛИРОВАНИЕ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЮЖНЫЙ КАРЬЕР»
Г. ТОМСК)**

И.С. Магеркина, студентка 5-го курса
И.Г. Целуйко, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**THE CONCEPT OF ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING,
REQUIREMENTS FOR ITS COMPILATION AND PROVISION, REGULATORY
REGULATION OF ITS FORMATION (ON THE EXAMPLE OF LLC «SOUTHERN
QUARRY» TOMSK)**

I.S. Magerkina, 5th year student
I.G. Tseluiko, Associate Professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Accounting (financial) statements should provide a reliable representation of the financial position of an economic entity at the reporting date, the financial result of its activities and cash flows for the reporting period, which is necessary for users of these statements to make economic decisions. Accounting (financial) statements should be compiled on the basis of data contained in accounting registers, as well as information defined by federal and industry standards.

Keywords: accounting, accounting (financial) reporting, depreciation, public sector organizations.

Бухгалтерская отчетность – это систематизированная информация бухгалтерского учета, отражающая финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату, а также финансовые результаты его деятельности и денежные потоки за отчетный период [3, с. 7].

Организация ООО «Южный карьер» осуществляющая свою деятельность на территории Российской Федерации (РФ), обязана вести бухгалтерский учет и формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность [4, с. 7].

ООО «Южный карьер» формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенным формам с укрупненными показателями.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законодательно [1].

Названный выше Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» являются основополагающим нормативным актом все системы регулирования формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Помимо данного закона, порядок составления отчетности регулируется нормативными документами различных уровней. На уровне федеральных стандартов бухгалтерского учета, к которым в настоящее время приравнены и положения по бухгалтерскому учету, формирование финансовой отчетности регулируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»[2]. Данный нормативный акт определяет состав бухгалтерской отчетности, ее содержание и общие требования, предъявляемые к ней.

При составлении и предоставлении отчетности ООО «Южный карьер» руководствуется приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Данный приказ определяет общие требования к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, перечисляет перечень рекомендуемых показателей каждой формы отчетности.

На уровне рекомендаций в сфере бухгалтерского учета и отчетности можно выделить Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н. Данный документ принят 25 лет назад и в значительной части устарел, поэтому применяется в части, которая не противоречит нормативным актам вышестоящего уровня: федеральным законам и стандартам бухгалтерского учета.

На уровне стандартов экономического субъекта основным локальным нормативным актом, в наибольшей степени оказывающим влияние на формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации является учетная политика. В учетной политике ООО «Южный карьер», указывают формы, которые они используют для финансовой отчетности. Такие как: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В состав приложений включаются: отчет об изменениях капитала (раскрывает информацию о движении собственного капитала организации за период, например, год, квартал, месяц); отчет о движении денежных средств (аккумулирует информацию о денежных потоках организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за период, например, год, квартал, месяц); пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (расшифровка отдельных разделов бухгалтерского баланса и финансовых результатах на определенную дату, например, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов – по элементам); отчет о целевом использовании средств (только для некоммерческих организаций, которыми в данном отчете раскрывается информация об остатках средств, поступивших в виде вступительных, членских, целевых взносов и использованных на целевые мероприятия); пояснительная записка (уточнение существенной для пользователей информации, например, о самых больших в денежном эквиваленте хозяйственных операциях, произведенных организационных изменениях, корректировках учетной политики и др.); аудиторское заключение (подтверждает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, формируется в случае, если организация

Как отмечает С.А. Шелковников, чтобы повысить инвестиционную привлекательность и эффективность деятельности экономических субъектов в РФ, защитить их от воздействия внешних факторов, необходимо повысить скорость и результативность принимаемых управленческих решений, а для этого, в свою очередь, важно повысить качество и сделать более прозрачной и понятной представляемую финансовую отчетность [5, с. 967]. По его мнению, От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что впоследствии влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению [6, с. 1116].

Для всех организаций, независимо от того, какой состав отчетности они формируют, существует ряд допущений и требований, которые они должны учитывать в обязательном порядке. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» указывает на следующие допущения: имущественной обособленности; непрерывности деятельности; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности (начисления). Как уже отмечали авторы ранее, «правильно сформированная учетная политика дает возможность обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех участников учетного процесса и минимизировать затраты...» [7, с. 234].

С 1 января 2022 г. применяется принцип одного окна. В настоящее время большинству организаций предоставлять бухгалтерскую отчетность в другие государственные структуры, помимо налоговой инспекции, не нужно. Эти органы могут получить сведения из специального государственного ресурса бухгалтерской отчетности. Отчетность предоставляется в электронном виде [8, с. 10]. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) представляет собой совокупность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности формирует и ведет ФНС России. При этом Правительство Российской Федерации вправе определить случаи, в которых доступ к указанной информации может быть ограничен, а также порядок ограничения и возобновления такого доступа.

1 января 2023 г. вступает в силу Постановление Правительства от 16.09.2022 № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации». В Постановлении №1624 установлены случаи ограничения доступа к информации ГИРБО (таблица 1).

Таблица 1 – Случаи ограничения доступа к информации ГИРБО

Случаи ограничения доступа	Условия ограничения доступа
1. Организация включена в один из определенных перечней, реестров	- сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса, предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2004 № 96; - перечень стратегических предприятий и организаций, предусмотренный пунктом 2 ст. 190 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»; - перечень резидентов, предусмотренный Ч. 4.2 ст. 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»; - перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2022 №1625.
2. Решение об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, может быть принято уполномоченным органом	- Банком России (в отношении организаций, представляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Банк России); - Правительством Российской Федерации (в отношении иных организаций, которые не включены ни в один из названных реестров, перечней).

Для ограничения доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, наличие описанных случаев является необходимым, но недостаточным условием. Условия необходимые для ограничения доступа к информации, содержащейся в ГИР БО: представление заявителем заявления в ФНС России; заявитель должен быть включен в один из перечней, либо Правительством Российской Федерации или Банком России должно быть принято решение об ограничении. В то же время ограничение доступа к информации входит в сферу

ответственности самого экономического субъекта. Так, организация должна принять во внимание особенности своей финансово-хозяйственной деятельности, отраслевую практику, оценить риски, которые влечет за собой как раскрытие информации в ГИРБО, так и последствия ограничения доступа к информации.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность является завершающим этапом процесса бухгалтерского учета. Ее основное назначение заключается в предоставлении заинтересованным пользователям информации, позволяющей проанализировать финансовую деятельность организации, выявить тенденции в ее развитии и принять те или иные решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022).
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018).
3. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. Пособие для ВУЗов / Е.М. Сорокина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2023. – С. 7.
4. Штефан М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова. – 1-е изд. – М.: Юрайт, 2023. – С. 7.
5. Шелковников С.А. Отдельные аспекты методики анализа финансовой устойчивости организаций оборонно-промышленного комплекса / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, А.С. Бурова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 8(133). – С. 967-971.
6. Шелковников С.А. К вопросу о нормативном регулировании формирования бухгалтерского баланса / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, К.А. Гроздов // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: Сб. V-й Всерос. (нац.) науч. конф., Новосибирск, 18 декабря 2020 года. – Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета «Золотой колос», 2020. – С. 1116-1119.
7. Косарева К.А. Сущность и значение учетной политики / К.А. Косарева, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21–23 октября 2019 года. – Вып. 4. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 232-234.
8. Лукинов В.А. Роль бухгалтерской отчетности в повышении эффективности менеджмента на предприятии / В.А. Лукинов, Н.А. Герасименко, Е.А. Кумалагова // Учет и контроль. – 2023. – №2. – С. 10.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

А.А. Мелешкина, студент 5-го курса
Е.А. Жуковская, канд. экон наук, доцент.

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные проблемы администрирования налога на прибыль организаций. Сделан вывод, что актуальные проблемы администрирования налога на прибыль в России сложны и многогранны.

Сбор налога на прибыль в России является сложной задачей, но есть несколько стратегий, которые правительство может применить для улучшения соблюдения налогового законодательства.

Ключевые слова: налог на прибыль, ставка налога, налоговые поступления, значение, проблемы, направления развития.

ACTUAL PROBLEMS OF CORPORATE INCOME TAX ADMINISTRATION

A.A. Meleshkina, 5th year student
E.A. Zhukovskaya, Candidate of Economics, Associate Professor.

Novosibirsk State Agrarian University

Annotation. The article discusses the current problems of corporate income tax administration. It is concluded that the actual problems of income tax administration in Russia are complex and multifaceted.

Collecting income tax in Russia is a difficult task, but there are several strategies that the government can apply to improve compliance with tax laws.

Keywords: income tax, tax rate, tax receipts, significance, problems, directions of development.

Налог на прибыль является важным источником доходов российского правительства. Однако, несмотря на его важность, существуют различные проблемы, связанные с его администрированием. Рассмотрим актуальные проблемы администрирования налога на прибыль в России.

Одной из основных проблем является уклонение от уплаты налогов и мошенничество. Многие компании используют различные незаконные схемы, чтобы избежать уплаты налогов или занижать информацию о своей прибыли, чтобы уменьшить свои налоговые обязательства. Налоговые органы с трудом выявляют такие случаи и преследуют их в судебном порядке, что приводит к значительным потерям доходов правительства. Кроме того, сами налоговые чиновники могут быть вовлечены в коррупционную практику, что еще больше усложняет обеспечение соблюдения налогового законодательства.

Еще одной проблемой является сложность налогового кодекса. Российская налоговая система очень сложна, с многочисленными изъятиями, вычетами и надбавками, которыми может воспользоваться бизнес. Это затрудняет для налоговых органов обеспечение того, чтобы все компании платили свою справедливую долю налогов. Кроме того, частые изменения в налоговом законодательстве и отсутствие четких указаний по толкованию налогового кодекса могут привести к путанице и несоответствиям в налоговых расчетах.

Процесс налоговой проверки также представляет собой серьезную проблему. Налоговые органы проводят проверки с целью проверки достоверности налоговых

деклараций и выявления предприятий, не соблюдающих требования законодательства. Однако процесс проверки может быть длительным и громоздким, что приводит к задержкам и сбоям в деловых операциях. Кроме того, отсутствие прозрачности и последовательности в процессе проверки может создать неопределенность и недоверие среди налогоплательщиков.

Другой проблемой является недостаточность ресурсов и технологий, имеющихся для налогового администрирования. Налоговые органы в России часто сталкиваются с нехваткой персонала и устаревшими технологиями, что препятствует их способности эффективно собирать налоги. Использование ручных процессов также увеличивает вероятность ошибок и неточностей при исчислении налогов.

Наконец, существуют проблемы с процессом разрешения споров. Когда налогоплательщики не согласны с налоговой оценкой, они имеют право оспорить ее в суде. Однако правовая система может быть медленной и неэффективной, что приводит к длительным задержкам и неопределенности для бизнеса.

Следует отметить, что актуальные проблемы администрирования налога на прибыль в России сложны и многогранны. Решение этих проблем требует комплексного подхода, который включает в себя улучшение соблюдения налогового законодательства, упрощение налогового кодекса, повышение прозрачности и последовательности процесса проверок, предоставление адекватных ресурсов и технологий для налогового администрирования и оптимизацию процесса разрешения споров. Поступая таким образом, российское правительство может обеспечить, чтобы система налога на прибыль была справедливой, действенной и результативной.

Налог на прибыль является важнейшим источником доходов российского правительства, но собирать его непросто. Российские налоговые органы сталкиваются с различными проблемами при обеспечении того, чтобы компании платили свою справедливую долю налогов. Однако существует несколько способов улучшить сбор налога на прибыль в России. Обсудим некоторые из этих стратегий.

Одним из способов улучшить сбор налога на прибыль является ужесточение налогового законодательства. Этого можно достичь путем усиления процессов налогового мониторинга и аудита. Налоговые органы могут использовать передовые аналитические инструменты для выявления налогоплательщиков с высоким уровнем риска и сосредоточить свои усилия на тех, кто с большей вероятностью уклонится от уплаты налогов. Кроме того, использование электронных систем подачи налоговых деклараций может помочь уменьшить количество ошибок в налоговых декларациях и обеспечить точность исчисления налогов.

Другая стратегия заключается в упрощении налогового кодекса. Действующий налоговый кодекс в России очень сложен, что затрудняет компаниям полное понимание своих налоговых обязательств. Упрощение налогового кодекса может помочь снизить затраты предприятий на соблюдение требований законодательства и повысить их готовность платить налоги. Правительство также может рассмотреть вопрос о сокращении количества налоговых льгот и изъятий, что может уменьшить возможности для уклонения от уплаты налогов.

Российское правительство также может расширить сотрудничество с другими странами в целях улучшения сбора налогов. Трансграничные операции и уклонение от уплаты налогов на международном уровне являются важными проблемами, требующими международного сотрудничества. Сотрудничая с другими странами, Россия может обмениваться информацией о налогоплательщиках и активах, хранящихся за рубежом, и расширять свои возможности по выявлению и предотвращению уклонения от уплаты налогов.

Использование технологии также может улучшить сбор налога на прибыль в России. Правительство может внедрить цифровые системы уплаты налогов и отчетности, которые могут упростить процесс уплаты налогов и уменьшить возможности для мошенничества. Кроме того, использование технологии блокчейн может повысить прозрачность и безопасность налоговых записей, затрудняя компаниям уклонение от уплаты налогов.

Наконец, российское правительство может улучшить процесс разрешения споров по вопросам, связанным с налогообложением. Текущий процесс может быть медленным и неэффективным, что приводит к задержкам и неопределенности для налогоплательщиков. Оптимизируя процесс разрешения споров, правительство может повысить доверие налогоплательщиков к налоговой системе и снизить вероятность возникновения налоговых споров.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Зотиков Н.З. Функции налога на прибыль организаций / Н.З. Зотиков, М.Ю. Митрофанова // Социальные и экономические системы. – 2022. – №6-6(35). – С. 115-131.
- 2 Карпачев Д.В. Особенности применения коммерческими организациями правового режима налога на прибыль / Д.В. Карпачев // Universum: экономика и юриспруденция. – 2023. – №3(102). – С. 65-72.
- 3 Лебедева Е.С. Методика экспертного исследования налога на прибыль организаций в уголовном судопроизводстве / Е.С. Лебедева // Управленческий учет. – 2022. – №8-2. – С. 252-257.
- 4 Мельникова Е.А. Проблемы реализации правового регулирования налогообложения по налогу на прибыль коммерческих организаций / Е.А. Мельникова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №10. – С. 89-96.
- 5 Монахова О.В. Проблемы реализации правового регулирования налогообложения по налогу на прибыль организаций / О.В. Монахова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №2. – С. 160-166.
- 6 Османова П.М. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций / П.М. Османова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №10. – С. 36-43.

УДК 336.226.1

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А.А. Мелешкина, студент 5-го курса
Е.А. Жуковская, канд. экон наук, доцент.

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В статье рассмотрен налог на прибыль организаций в системе налогообложения. Исследована важность налога на прибыль в российской налоговой системе, его ставки и его влияние на экономику. Сделан вывод, что налог на прибыль является важным компонентом налоговой системы в России. Это обеспечивает значительный источник доходов для правительства, способствует экономическому развитию и привлекает иностранные инвестиции в страну.

Ключевые слова: налог на прибыль, ставка налога, налоговые поступления, значение, развитие.

CORPORATE INCOME TAX IN THE TAXATION SYSTEM

A.A. Meleshkina, 5th year student
E.A. Zhukovskaya, Candidate of Economics, Associate Professor.

Novosibirsk State Agrarian University

Annotation. The article considers the corporate profit tax in the taxation system. The importance of corporate income tax in the Russian tax system, its rates and its impact on the economy are investigated. It is concluded that corporate income tax is an important component of the tax system in Russia. This provides a significant source of income for the Government, promotes economic development and attracts foreign investment to the country.

Keywords: income tax, tax rate, tax receipts, value, development.

Налог на прибыль является важным компонентом налоговой системы в России. Это прямой налог, взимаемый с прибыли предприятий, которые играют решающую роль в стимулировании экономического роста в стране. Рассмотрим роль налога на прибыль в российской налоговой системе, его ставки и его влияние на экономику.

Во-первых, налог на прибыль является значительным источником доходов российского правительства. Средства, полученные от этого налога, используются для финансирования основных государственных услуг, таких как здравоохранение, образование, инфраструктура и национальная безопасность. В 2021 году российское правительство собрало около 4,4 трлн рублей налога на прибыль, что составило 11,4% от общего объема налоговых поступлений страны [3].

Во-вторых, налог на прибыль является важным инструментом содействия экономическому развитию в России. Налоговая система поощряет бизнес инвестировать в страну, предоставляя налоговые льготы для конкретных отраслей, таких как технологии, обрабатывающая промышленность и сельское хозяйство. Поступая таким образом, она создает рабочие места, стимулирует экономический рост и повышает конкурентоспособность отраслей промышленности страны на мировом рынке.

Налоговым периодом по данному платежу является календарный год. Организации должны исчислять и уплачивать авансы по налогу на прибыль ежемесячно или раз в квартал.

В-третьих, ставка налога на прибыль в России относительно низкая по сравнению с другими странами. Стандартная ставка составляет 20%, что ниже, чем ставки в таких странах, как Германия, Франция и Япония.

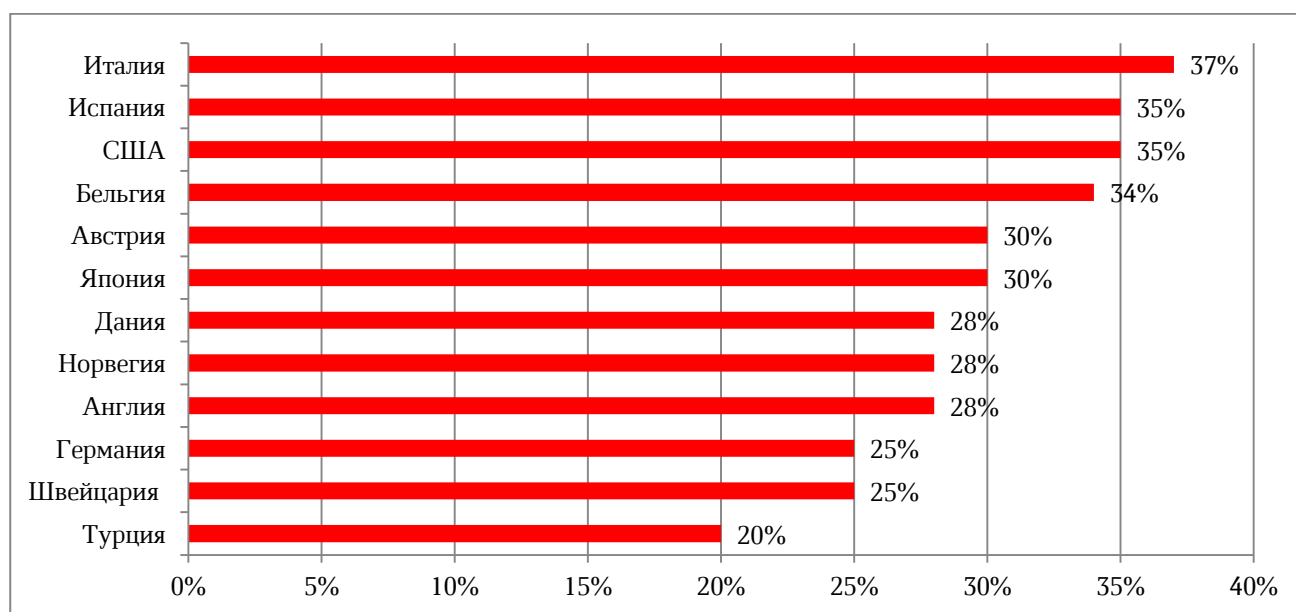


Рисунок 1 – Ставки налога на прибыль в разных странах

Правительство также ввело льготную ставку в размере 15,5% для малого бизнеса, который зарабатывает менее 800 млн руб. / год. Это сделало деятельность бизнеса в России более привлекательной, увеличив объем иностранных инвестиций в страну [4].

Основная, но не единственная, ставка налога на прибыль – 20%. Она распределяется между бюджетами двух уровней. Налог на прибыль 2023 г. делится так: 3% – в федеральный, 17% – в региональный бюджеты. Такой порядок будет действовать до конца 2030 г., а затем распределение изменится. Ниже представлена подробная таблица ставок.

Таблица 1 – Ставки налога на прибыль

К чему применяется / когда действует ставка	Размер ставки
Основная ставка (действует, если не оговорено иное)	20%, которые делятся таким образом: в 2017-2030 гг. – 17% в региональный бюджет, 3% – в федеральный; до этого периода и после него – 18% в региональный бюджет, 2% – в федеральный. По решению властей субъекта для отдельных организаций ставка может быть понижена до 12,5% (после 2024 г. – до 13,5%)
Прибыль по некоторым ценным бумагам российских компаний	30%
Прибыль от добычи углеводородов на новом морском месторождении	20% полностью в федеральный бюджет
Некоторые доходы иностранных организаций	
Доходы от государственных, муниципальных и иных ценных бумаг	15% (по некоторым муниципальным бумагам 9%)
Дивиденды иностранной компании по российским акциям или от участия в компании из РФ	
Дивиденды российской организации	13%
Доходы по депозитарным распискам	
Отдельные доходы от аренды иностранных организаций	10%
Доходы сельхозпроизводителей, организаций медицинской, образовательной сфер, социального обслуживания и другое. Полный список – в ст. 284 НК РФ	0%

Однако система налога на прибыль в России не лишена своих проблем. Одной из главных проблем является высокий уровень уклонения от уплаты налогов и мошенничества, что лишает правительство значительных доходов. Для решения этой проблемы российское правительство ввело различные меры, включая электронный налоговый мониторинг, налоговые проверки и уголовное преследование за уклонение от уплаты налогов.

Налог на прибыль является важным компонентом налоговой системы в России. Это обеспечивает значительный источник доходов для правительства, способствует экономическому развитию и привлекает иностранные инвестиции в страну [1]. Несмотря на то, что система имеет свои проблемы, российское правительство приняло меры по их решению и обеспечению эффективного сбора налогов [2].

В заключение следует отметить, что сбор налога на прибыль в России является сложной задачей, но есть несколько стратегий, которые правительство может применить для улучшения соблюдения налогового законодательства. К ним относятся совершенствование процессов налогового мониторинга и аудита, упрощение налогового кодекса, сотрудничество с другими странами, использование технологий и совершенствование процесса разрешения споров. Реализуя эти стратегии, российское правительство может повысить эффективность налоговой системы и гарантировать, что компании платят свою справедливую долю налогов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Зотиков Н.З. Функции налога на прибыль организаций / Н.З. Зотиков, М.Ю. Митрофанова // Социальные и экономические системы. – 2022. – №6-6(35). – С. 115-131.

2 Карпачев Д.В. Особенности применения коммерческими организациями правового режима налога на прибыль / Д.В. Карпачев // Universum: экономика и юриспруденция. – 2023. – №3(102). – С. 65-72.

3 Лебедева Е.С. Методика экспертного исследования налога на прибыль организаций в уголовном судопроизводстве / Е.С. Лебедева // Управленческий учет. – 2022. – №8-2. – С. 252-257.

4 Мельникова Е.А. Проблемы реализации правового регулирования налогообложения по налогу на прибыль коммерческих организаций / Е.А. Мельникова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №10. – С. 89-96.

5 Монахова О.В. Проблемы реализации правового регулирования налогообложения по налогу на прибыль организаций / О.В. Монахова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №2. – С. 160-166.

6 Османова П.М. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций / П.М. Османова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №10. – С. 36-43.

УДК 657.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ТЕКУЩИХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Д.К. Омуралиева, д-р экон. наук, профессор
Ч.А. Жумалиева, магистрант 2-курса

*Кыргызской национальной аграрный университет им. К.И. Скрябина, г. Бишкек,
Кыргызская Республика*

Аннотация. Настоящая статья посвящена совершенствованию учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях. Автором проведен анализ нормативно-правовой базы исследуемого вопроса, а именно закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях №224 с изменениями и дополнениями. Изучены отдельные аспекты исследуемой проблемы организация учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях в трудах отечественных ученых. Выявлены особенности организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях в сфере образования, которыми являются правовой статус и экономическое содержание НИОКР в зависимости от ряда условий.

Целью статьи является обоснование направлений совершенствования организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях, функционирующих в сфере образования. В ходе исследования автор подчеркивает о роли МСФО как один из путей совершенствования при организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях в сфере образования. Также авторы указывают на роль цифровизации и внедрение цифровых технологий в учетный процесс по совершенствованию организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях. Авторами внесены предложения совершенствования при организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях в сфере образования. акцентирует внимание на онлайн консультирование по правовым нормам и автоматизированным формам учетных регистров и отчетов для руководителей и бухгалтеров бюджетных организаций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетные организации, учет и анализ текущих активов.

OPTIMIZATION OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF CURRENT ASSETS IN BUDGETARY ORGANIZATIONS

D.K. Omuraliev, Doctor of Economics sciences, professor
Ch.A. Zhumaliyeva, 2nd year undergraduate

*Kyrgyz National Agrarian University named after
K.I. Scriabin, Bishkek city, Kyrgyz Republic*

Annotation. This article is devoted to improving the accounting and analysis of current assets in budget organizations. The author analyzes the regulatory framework of the issue under study, namely the law of the Kyrgyz Republic «On Accounting», the Regulation on the organization of accounting in budgetary institutions No. 224 with amendments and additions. The separate aspects of the investigated problem of the organization of accounting and analysis of current assets in budgetary organizations in the works of domestic scientists are studied. The features of the organization of accounting and analysis of current assets in budgetary organizations in the field of education, which are the legal status and economic content of R& D, depending on a number of conditions, are revealed.

The purpose of the article is to substantiate the directions for improving the organization of accounting and analysis of current assets in budget organizations operating in the field of education. In the course of the study, the author emphasizes the role of IFRS as one of the ways to improve the organization of accounting and analysis of current assets in budgetary organizations in the field of education. The authors also point to the role of digitalization and the introduction of digital technologies in the accounting process to improve the organization of accounting and analysis of current assets in budget organizations. The authors have made suggestions for improvement in the organization of accounting and analysis of current assets in budgetary organizations in the field of education. focuses on online consulting on legal norms and automated forms of accounting registers and reports for managers and accountants of budget organizations.

Keywords: accounting, budget organizations, accounting and analysis of current assets.

В настоящее время идет новый этап развития экономики и научной сферы Кыргызстана, характерный переходом к реформированию бюджетного процесса на принципах эффективности и результативности бюджетных расходов. Таким образом, требуется формирование качественной прозрачной отчетности об использовании бюджетных средств и создания адекватных механизмов государственного финансового контроля, на основе системного бухгалтерского учета приспособленных к задачам определения степени достижения целевых установок и научно-экономических результатов. За последние годы бухгалтерский учет в государственных учреждениях науки, в том числе Кыргызский Научно-Исследовательский Институт Ирригации города Бишкек, формируется, приближаясь к международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора. Отдельные аспекты исследуемой проблемы организация учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях затронуты в трудах таких отечественных ученых, как Исраилов М.И., Курманбеков О.К., Тургунбаев Ж.Т., Арзыбаев А.А., Омуралиева Д.К., Осмоналиев А.О., Суранаев Т.Ж., Ботобеков А.Б., Кулова Э.У. и др. Как и все организации, бюджетные учреждения в соответствии с законодательством «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) обязаны вести бухгалтерский учет [1]. В Кыргызской Республике организация учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях были определены Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях №224, утвержденным 16.05.11, и введенным в том же году, с изменениями и дополнениями, принятыми постановлением ПКР «О внесении изменения в постановления ПКР» №624 от 03.11.14 [2].

Целью данной статьи является обоснование направлений оптимизации организация учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях, функционирующих в сфере образования.

В качестве методов исследования применялись элементы абстрактно-логического, монографического, экономико-статистического и других методов экономических исследований, обобщение эмпирического материала.

Как показывает практика организация учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях, имеет свои специфические особенности. Это законодательство о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях, состоящих на государственном бюджете, утвержденной приказом Минфина КР от 16.05.2011 №224, другие нормативные документы по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям можно отнести:

- организацию бухгалтерского учета в разрезе статей новой бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов бюджетного учреждения;
- выделение в бухгалтерском учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности бухгалтерского учета в учреждениях бюджетной сферы (органы государственного управления, здравоохранения, образования и др.).

В связи с этим, имеющиеся отраслевые особенности организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях вызывают необходимость дополнения общих задач бухгалтерского учета более конкретными задачами, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово-бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных расходов бюджетных учреждений. Особо стоит отметить, что с 2014 г. Кыргызская Республика полностью признает МСФО, что соответствует приказу МФ КР от 30 декабря 2013 г. №221-п «Об утверждении нормативных правовых актов и методологических документов по бухгалтерскому учету и отчетности бюджетных учреждений» [3].

Стоит отметить, 4 ключевых метода бюджетного учета: кассовый метод, модифицированный кассовый, модифицированный метод начислений и метод начислений были предложены с принятием МСФО. В настоящее время отечественные экономисты в своих исследованиях делают акцент на метод начисления, в сопоставление других методов. Данный метод отражает реальную экономическую ситуацию учетного процесса, но соизмеримость бюджетированных средств и фактическое их расходование.

Отличие метода начислений от кассового метода в том, что отражаются фактически операции и экономические события. Таким образом, метод начислений отражает общую и полную информацию о затратах, помогает в принятии более обоснованных решений о распределении ресурсов (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнение критерии методов учета*

Проводимые операции	Кассовый метод начисления	Метод начисления
Своевременное обеспечение информацией относительно активов, обязательств, доходов, расходов, имеющих место в отчетном периоде	не обеспечивается	обеспечивается
Возможность оценки реальной ситуации и финансовых последствий принимаемых решений	не обеспечивается	обеспечивается
Возможность сопоставления себестоимости оказываемых услуг и произведенных бюджетными и негосударственными организациями затрат на их приобретение	не обеспечивается	обеспечивается

* (источник составлен автором)

Преимущества метода начисления в бюджетных учреждениях можно увидеть на примере статей отчетов Кыргызского научно-исследовательского института ирригации.

Основными задачами и целями деятельности института являются создание и внедрение перспективных методов новых технологий технических средств и систем при решении водохозяйственных, мелиоративных, природоохранных и экологических проблем.

В таблице 2 приведены данные отчета Кыргызского научно-исследовательского института ирригации за 2021 г.

Таблица 2 – Данные отчета Кыргызского научно-исследовательского института ирригации за 2021 г.

Элемент		Метод начисления	
Код	наименование	бюджетные средства	специальные средства
2111	Заработная плата	4131898	4131908
2121	Взносы в социальный фонд	712700	2700
2211	Расходы на служебные поездки		
2212	Услуги связи	40000	40000
2214	Транспортные услуги		
2215	Приобретение прочих услуг	201990	201990
2221	Расходы на текущий ремонт		
2222	Приобретение предметов и материалов	55286	55286
2231	Коммунальные услуги	351300	351300
2232	Коммунальные услуги	4131898	4131898
23111110	Расходы по амортизации основных средств	712700	712700
32121120	Кассовые расходы		
2721	Пособия по социальной помощи	40000	40000
27212300	Оплата ритуальных пособий		
Всего		5664184	5664184

Особенность организации учета и анализа текущих активов в научно-исследовательских институтах, связанна с формированием стоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, а также с их последующим списанием. Таким образом, следует учитывать правовой статус и экономическое содержание НИОКР в зависимости от ряда условий. Бухгалтерская отчетность является основным средством обеспечения заинтересованных пользователей нужной бухгалтерской информацией. Исходя из этого, синтетический и аналитический учет активов и обязательств организации должен быть, организован таким образом, чтобы обеспечить составление всех форм бухгалтерской отчетности по всем установленным показателям. В этой связи, очевидно, что должна быть структурирована новая бюджетная классификация, цель которой достичь повышения прозрачности бюджетного учета, отчетности, в целом бюджетного процесса, причем, нововведения в полной мере должны соответствовать международным стандартам финансовой отчетности. В условиях МСФО на первый план выдвигается построение экономической классификации по принципу влияния на чистую стоимость активов. Ныне существующая система учета предполагает наличие 3-х групп классификации исследований, обосновывая пять больших категорий экономической классификации:

- 1) доходы текущие;
- 2) расходы текущие;
- 3) операции с нефинансовыми активами;
- 4) операции с финансовыми активами;
- 5) обязательства.

Такая экономическая классификация позволяет использовать ее не только при составлении и исполнении бюджетов, но и при осуществлении операций по методу начислений в соответствии с требованиями МСФО. Сегодня для реализации ряда мероприятий, направленных на инновацию и модернизацию экономики, соответствующие

изменения внесены не только в законодательные акты, но и в отдельные документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

В настоящее время в Кыргызстане разработана автоматизированная информационная система «Централизованный бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений Кыргызской Республики». В текущем 2023 г. и с января 2023 г. запущено экспериментальное пилотное тестирование программы с десятью организациями: Фонд по управлению государственным имуществом при МЭиК КР, Министерство сельского хозяйства, Минздрав, ГТС и ГНС при МФКР, Минобразования и науки, Минфин КР, Минтруда, социального обеспечения и миграции, мэрия города Бишкек, Лебединский айыл окмоту [6]. По информации Министерства финансов проведение масштабного пилотного внедрения по всем бюджетным организациям планируется с 1 апреля 2023 г.

Здесь необходим анализ хотя бы около 2-х источников литературы по ведению учета и анализу текущих активов.

Внедрение централизованного бухгалтерского учета позволит провести совершенствованию организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях путем:

- предоставления всесторонней, точной и оперативной, т.е. качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, а также имущественном положении посредством формирования финансовой отчетности;
- ведения учета основных средств и нематериальных активов, дебиторской задолженности, учет кредиторской задолженности, доходов и расходов, затрат на персонал и расчет заработной платы на основе качественной информации;
- осуществления контроля путем процедур учета над сохранностью и целевым использованием имеющихся в бюджетном учреждении активов;
- формирования всех форм бухгалтерских отчетов в автоматизированном режиме и своевременно;
- обеспечения информацией об объемах и целевом исполнении утвержденных бюджетов и смет источников финансирования всех уровней бюджетной системы, в т.ч. менеджмента организации для составления бухгалтерского учета и принятия своевременных, оптимальных решений.

Таким образом, мы считаем, что внедрение цифровых технологий в учетный процесс является одним из ключевых моментов по совершенствованию организации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях. Кроме этого, при дальнейшем усилении цифровизации учета и анализа текущих активов в бюджетных организациях нужно учитывать имеющиеся проблемы и акцентировать внимание на онлайн консультирование по правовым нормам и автоматизированным формам учетных регистров и отчетов для руководителей и бухгалтеров бюджетных организаций.

Выражаю благодарность своему научному руководителю доктору экономических наук, профессору Омуралиевой Дамире Кемеловне за ценные советы при планировании исследования и рекомендации по оформлению статьи.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Закон КР «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления (в ред. приказа Министерства Финансов КР от 12 сентября 2019 года №103-Б, 16 сентября 2019 года №107-П).
3. Приказ Министерства Финансов КР от 30 декабря 2013 г. №221-п «Об утверждении нормативных правовых актов и методологических документов по бухгалтерскому учету и отчетности бюджетных учреждений».

4. Официальный сайт Министерства Юстиции Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/200287> (дата обращения 10.05.2023).

5. Официальный сайт Министерства Финансов Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.kg/> (дата обращения 25.05.2023).

6. Новости Кыргызстана и Бишкека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://manas.news/kyrgyzstan/v-kr-vnedrjajut-edinuju-avtomatizirovannuju-sistemu-buhucheta-minfin/> (дата обращения 10.05.2023).

УДК 005.92

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

К.Д Парпура, студент 5-го курса
И.В. Трубчанинова, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В 2021 г. начат постепенный переход организаций бюджетной сферы на электронный документооборот (ЭДО) в бухгалтерском учете. С 1 января 2023 г. все государственные и муниципальные учреждения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета должны применять определенные формы электронных документов. В дальнейшем планируется полный переход на электронный документооборот. Данные мероприятия направлены на совершенствование учетного процесса в бюджетной сфере.

Ключевые слова: бухгалтерский (бюджетный) учет, электронный документооборот, организации бюджетной сферы, электронные первичные документы, совершенствование.

IMPROVEMENT OF ELECTRONIC DOCUMENT MANAGEMENT IN THE ORGANIZATION OF THE BUDGETARY SPHERE

K.D. Parpura, 5th year student
I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. In 2021, the gradual transition of public sector organizations to electronic document management (EDI) in accounting has begun. From January 1, 2023, all state and municipal institutions must use certain forms of electronic documents when conducting accounting (budget) accounting. In the future, a full transition to electronic document management is planned. These measures are aimed at improving the accounting process in the budgetary sphere.

Key words: accounting (budget) accounting, electronic document management, public sector organizations, electronic primary documents, improvement.

Целью данного исследования является рассмотрение направлений совершенствования электронного документооборота на примере организации бюджетной сферы.

Задачи исследования:

- раскрыть сущность и необходимость внедрения электронного документооборота в деятельность организаций бюджетной сферы;
- описать подготовительные мероприятия организационного и технического характера при переходе на электронный документооборот на примере организации бюджетной сферы;

- предложить мероприятия по совершенствованию организации электронного документооборота.

Методы исследования: монографический, общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

И.Г. Целуйко, Е.В. Лобес отмечают, что ведение бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы имеют ряд особенностей, в том числе в сфере первичного учета [5, с. 1093].

Качество ведения учета в организациях бюджетной сферы отражается на всей деятельности таких организаций. Целью учета в организациях бюджетной сферы является формирование актуальной и достоверной информации касательно деятельности учреждения, а также полного имущественного положения данных субъектов [4, с. 1564].

В настоящее время главной целью Министерства Финансов является централизация бухгалтерского (бюджетного) учета, что подразумевает под собой ведение учета головной организацией. Следовательно, централизованный подход предполагает регламентацию ведения учета из единого центра, а каждое подразделение должно строго действовать согласно правилам, сформированным головной организацией (центром). При этом, в обособленных подразделениях ведется первичный учет: составляются и частично обрабатываются первичные документы. Данные первичных документов группируются в накопительных ведомостях и отчетах, а затем первичные документы передаются в централизованную бухгалтерию, где они проверяются, группируются, обрабатываются и систематизируются в регистрах учета [3, с. 9].

Учреждения, получающие бюджетное финансирование, как и другие налогоплательщики, обязаны отчитываться по результатам финансово-хозяйственной деятельности. Объем отчетности в бюджетной сфере значительно больше, потому что каждое действие должно быть зафиксировано и схемы движения средств детально отображены [2, с. 154].

Система бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях бюджетной сферы должна выполнять информационную и контрольную функции. Поэтому в настоящее время возникает необходимость постоянного совершенствования и развития этих функций учета

С 2023 г. в силу вступили положения приказа Минфина России от 15.04.2021 г. №61н [1]. По этому приказу все субъекты учета государственных финансов обязаны перейти на электронный вариант оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Электронные документы подписываются квалифицированной электронной подписью либо простой электронной подписью (ЭП). Поля, предназначенные для бухгалтерских записей либо отметок бухгалтерии, ответственный за формирование электронного документа не заполняет.

Документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая простые ЭП, можно принять к учету только при наличии в них и квалифицированной ЭП.

Рассмотрим совершенствование электронного документооборота на примере МКУ «Центр обеспечения Баганского района». Данная некоммерческая организация осуществляет деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

При переходе к использованию электронных документов при ведении бухгалтерского учета в МКУ «Центр обеспечения Баганского района» необходимо провести подготовительные мероприятия организационного и технического характера.

1. Мероприятия организационного характера:

- определить лиц, ответственных за формирование и подписание электронных документов, идентифицировав, кто из них подписывает простой, а кто квалифицированной электронной подписью (сформированный перечень лиц следует утвердить в качестве приложения к учетной политике);

- определить сроки формирования, подписания, утверждения электронных документов, передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете;

- внести дополнения в график документооборота, правила документооборота и технологию обработки учетной информации, информацию об особенностях порядка формирования, заполнения и подписания электронных документов;

- разработать регламент выдачи и хранения паролей доступа и квалифицированных ЭП;

- разработать регламент обеспечения архивного хранения электронных документов с наделением данных функций соответствующих сотрудников учреждения;

- инструктаж работников (ответственных лиц и членов комиссии) на предмет порядка работы в программных продуктах, позволяющих заполнять и подписывать электронные документы.

В рамках мероприятий организационного характера для МКУ «Центр обеспечения Баганского района» разработан график электронного документооборота. Фрагмент графика электронного документооборота представлен в таблице 1.

Таблица 1 – График электронного документооборота, предлагаемый для МКУ «Центр обеспечения Баганского района» (фрагмент)

Наименование документа	Кто готовит	Срок создания	Кто представляет
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093)	Бухгалтер	В течение рабочего дня	Бухгалтерия
Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433)	Уполномоченный член комиссии по поступлению и выбытию активов	В день принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)	Ответственный исполнитель	В течение рабочего дня	Ответственный исполнитель
Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	Уполномоченный член комиссии по поступлению и выбытию активов	В день принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437)		В день принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов	
Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439)	Ответственный исполнитель	В день принятия решения	Ответственный исполнитель
Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)	Уполномоченный член комиссии по поступлению и выбытию активов	Одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)		В день принятия решения комиссией по поступлению и выбытию финансовых активов	
Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)	Ответственный исполнитель из состава инвентаризационной комиссии	В день проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия
Журнал операций по забалансовому счету (ф.0509213)	Бухгалтер	В течение рабочего дня	Бухгалтерия

2. Мероприятия технического характера:

- обеспечить всех сотрудников, составляющих и подписывающих электронные документы простой электронной подписью или квалифицированной электронной подписью;
- дополнить ролевое расписание новыми позициями и обеспечить доступ к информационной системе бухгалтерского учета для должностных лиц, подписывающих электронные документы (членов комиссии, ответственных лиц и пр.)
- подготовить рабочие места с доступом в программу бухгалтерского учета, где должностные лица будут формировать электронные документ;
- подготовить сервер, жесткие диски или предусмотреть иные варианты хранения электронного архива в двух экземплярах для обеспечения сохранности электронных документов, например, на физически обособленных носителях – в двух экземплярах, в информационной системе архива.

В учетной политике МКУ «Центр обеспечения Баганского района» положения по организации электронного документооборота не в полной мере отражают те изменения, которые необходимо осуществить в соответствии с требованиями законодательства.

В частности, в учетной политике МКУ «Центр обеспечения Баганского района» целесообразно прописать правила хранения электронных документов:

1. Электронные документы хранятся в двух экземплярах, каждый – на своем физическом носителе.
2. Сохранность сведений на указанных носителях проверяется не реже, чем один раз в 5 лет.

3. При повреждении данных файлы переписываются на новый носитель с обеспечением полноты, аутентичности, целостности, достоверности и неизменности электронной информации.

4. При хранении должна быть исключена вероятность утраты, искажения, уничтожения и незаконной рассылки файлов.

При переходе на электронный документооборот в сфере кадрового документооборота необходимо назначить ответственное должностное лицо, которое проведет разъяснительную работу и составит список сотрудников, согласных с новым форматом документов и готовых отказаться от бумажного варианта. Для таких работников работодатель должен изготовить простые электронные подписи. После утверждения Положения об электронном документообороте нужно подготовить уведомления для всех сотрудников и раздать под роспись. С помощью электронного документооборота можно взаимодействовать с дистанционными работниками.

Для МКУ «Центр обеспечения Баганского района» разработано Положение об электронном документообороте, включающее следующие разделы:

1. Общие положения. В данном разделе отражаются термины и определения, сфера ответственности и т.п.
2. Организация электронного документооборота.
3. Организация работы с поступающей корреспонденцией:
 - способы доставки корреспонденции;
 - прием и обработка корреспонденции;
 - регистрация документов и передача их в делопроизводство;
 - подтверждение о получении электронного документа.
4. Организация отправки документов:
 - подготовка документов к отправке;
 - отправка документов по электронной почте;
 - оперативная передача информации.
5. Онлайн-ознакомление с электронными документами.
6. Хранение электронных документов.
7. Обеспечение информационной безопасности электронных документов:

- соблюдение требований информационной безопасности при организации электронного документооборота;
 - программно-технические средства информационной безопасности при организации ЭДО;
 - организационные меры информационной безопасности при организации ЭДО;
8. Заключительное положение (срок действия положения).

Разработанное положение определяет принципы использования системы электронного документооборота в МКУ «Центр обеспечения Баганского района», а также регламентирует порядок деятельности сотрудников учреждения в рамках работы в системе электронного документооборота.

Чтобы перейти на электронный документооборот в бухгалтерской программе, необходимо в конфигурации прописать роли пользователям, ответственным за оформление и подписание электронных документов, которые путем доступа в программу под своим логином и паролем могут осуществить заполнение документа и подписание его простой ЭП, а при необходимости и наличии ключа и сертификата – квалифицированной ЭП.

Таким образом, с целью совершенствования электронного документооборота, для МКУ «Центр обеспечения Баганского района» разработаны график электронного документооборота и положение об электронном документообороте. Указанные документы позволят регламентировать порядок деятельности сотрудников учреждения в рамках работы в системе электронного документооборота.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (ред. от 30.09.2021).
2. Катаки З.Э. Современные проблемы организации бухгалтерского учета в бюджетном учреждении / З.Э. Катаки // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия: сб. науч. трудов – Симферополь: Издательство Типография «Ариал», 2022. – С. 152-157.
3. Махонина О.В. Централизация бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы на современном этапе / О.В. Махонина, В.А. Сафонова // Global and Regional Research. – 2022. – Т. 4. – №2. – С. 8-13.
4. Парпура К.Д. Особенности ведения учета в организациях бюджетной сферы / К.Д. Парпура, И.В. Трубочанинова, С.А. Шелковников // Теория и практика современной аграрной науки: сб. VI Нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1564-1567.
5. Целуйко И.Г. Особенности бухгалтерского учета расходов учреждений / И.Г. Целуйко, Е.В. Лобес // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сб. V Всерос. (нац.) науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 1093-1098.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА (НА ПРИМЕРЕ ООО «ВИКО-КРАСНОЯРСК» Г. КРАСНОЯРСК)

Т.Д. Пичугина, студентка 5-го курса
И.Г. Целуйко, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Оплата труда персонала является одной из главных статей расходов экономических субъектов. Важно достоверно отражать расчеты по заработной плате с персоналом и правильно рассчитывать суммы, которые подлежат к уплате каждому сотруднику. В данной статье рассматривается организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческой организации, выявляются проблемы учета и предлагаются направления их решения.

Ключевые слова: расчеты, персонал, оплата труда, заработная плата, резервы на оплату отпусков, бухгалтерский учет.

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR PAYMENTS WITH STAFF (ON THE EXAMPLE OF LLC «VICO-KRASNOYARSK» KRASNOYARSK)

T.D. Pichugina, 5th year student
I.G. Tseluiko, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Remuneration of personnel is one of the main items of expenditure of economic entities. It is important to accurately reflect payroll calculations with staff and correctly calculate the amounts that are payable to each employee. This article discusses the organization of accounting of settlements with personnel for wages in a commercial organization, identifies accounting problems and suggests ways to solve them.

Key words: calculations, personnel, remuneration, wages, reserves for vacation pay, accounting.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из самых важных участков бухгалтерского учета для любой организации. От независимости и прозрачности распределения средств на заработную плату сотрудников зависит уровень материальной заинтересованности этих сотрудников в количестве и качестве выполняемых ими работ. Как отмечает С.А. Шелковников, чтобы повысить инвестиционную привлекательность и эффективность деятельности экономических субъектов в РФ, защитить их от воздействия внешних факторов, необходимо повысить скорость и результативность принимаемых управленческих решений, а для этого, в свою очередь, важно повысить качество и сделать более прозрачной и понятной представляемую финансовую отчетность [1,967]. По его мнению, От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что впоследствии влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению [2, с. 1116].

Целью данного исследования является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в организации.

Задачи исследования:

- рассмотреть первичные документы учета денежных средств на счетах;

- рассмотреть счета учета безналичных денежных средств;
- выявить особенности учета денежных средств в строительных организациях.

Методика исследования представлена совокупностью методов: монографический; статистико-экономический; абстрактно-логический; расчетно-конструктивный.

Результаты исследования.

И.Г. Целуйко, Е.Ю. Давыдова отмечают, что учет расчетов по оплате труда является одним из главных направлений работы бухгалтерской службы организации. Данный участок работы многими аналитиками по праву считается самым трудозатратным и ответственным в деятельности бухгалтера [8, с. 78].

Оплата труда персонала является одной из главных статей расходов экономических субъектов. Важно достоверно отражать расчеты по заработной плате с персоналом и правильно рассчитывать суммы, которые подлежат к уплате каждому сотруднику.

Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации сотрудника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы [5, с. 272].

Задача внутрихозяйственных подразделений, ответственных за кадровую политику и формирование материальных стимулов работников для повышения производительности труда, в первую очередь сводится к формированию оптимальной модели оценки труда и его оплаты [5, с. 234].

В организации должен быть обеспечен контроль правильности применения тарифных ставок, окладов, сдельных расценок, систем премирования, правильности подсчета сумм фонда оплаты труда [6, с. 107].

Однако, при ведении бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в организациях зачастую допускаются нарушения, например:

- не ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- отсутствуют документы, подтверждающие осуществление начислений и удержаний из заработной платы;
- допущены ошибки при начислении выплат сотрудникам организации;
- ненадлежащим образом ведется бухгалтерский учет: неправильная корреспонденция счетов, расхождение между данными аналитического и синтетического учета и др. [4, с. 107].

В данной статье бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда рассмотрен на примере ООО «Вико-Красноярск», г. Красноярск. Это крупная организация оптовой торговли.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Всего в штате бухгалтерии 7 человек. У каждого бухгалтера имеется компьютер. Используются следующие программы для ведения учета: 1С: Бухгалтерия 8.3, ЗУП, 1С: Торговля и склад, 1С: Путевые листы, Контур.

Работой с заработной платой заняты 2 сотрудника бухгалтерии: бухгалтер по заработной плате, помощник бухгалтера по заработной плате.

Учетная политика в организации в качестве отдельного документа не утверждена. График документооборота отсутствует.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Вико-Красноярск» ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Вико-Красноярск» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Вико-Красноярск»

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
03.11.2022	Возврат излишне выплаченных денежных средств	Приходный кассовый ордер №КрБП-015850 от 03.11.2022 г.	1365,89	50.01	70
08.11.2022	Выплата заработной платы из	Платежная ведомость №1170 от	6182,81	70	50.01

	кассы	08.11.2022 г.			
08.11.2022	Выплата заработной платы на карточные счета	Реестр №777 от 08.11.2022	1251,18	70	51
28.11.2022	Депонирование невыплаченной заработной платы	Бухгалтерская справка (депонирование зарплаты) №003К-000014 от 28.11.2022 г.	11416,74	70	76.04
30.11.2022	Начислена заработная плата за ноябрь 2022 г.	Расчетная ведомость №16 от 30.11.2022 г.	7530806,86	44.01	70
30.11.2022	Удержан НДФЛ		827129,00	70	68.01.1
30.11.2022	Удержан НДФЛ с доходов свыше предельной величины		165314,00	70	68.01.2
30.11.2022	Удержание по исполнительному листу		5804,50	70	76.41

Каждая хозяйственная операция по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается в карточке счета 70 с указанием даты операции, аналитики по дебету и кредиту, корреспондирующих счетов, суммы операции и текущего сальдо, которое в ООО «Вико-Красноярск» может быть как дебетовым, так и кредитовым.

Обороты и остатки по счету 70 в разрезе каждого сотрудника организации отражаются в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 70.

Также регистром синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда является главная книга по счету 70. В данном регистре в целом за год отражены обороты по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту корреспондирующих счетов: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Кроме того, отражены общие обороты по дебету и кредиту счета за каждый месяц отчетного года и сальдо по дебету и кредиту счета.

Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда должны быть направлены на формирование учетной политики и графика документооборота по данному участку учета.

Положения учетной политики в части расчетов с персоналом по оплате труда могут отражать:

- сроки и способы выплаты заработной платы;
- формирование резерва на оплату отпусков;
- периодичность проведения инвентаризации расчетов.

В настоящее время в ООО «Вико-Красноярск» резервы на оплату отпусков не формируются. Однако, организация не относится к субъектам малого предпринимательства, не имеет права на упрощенное ведение учета, следовательно, данный резерв следует создавать.

В учетной политике ООО «Вико-Красноярск» необходимо отразить:

- периодичность формирования резерва;
- способ формирования (нормативный, по фактическому количеству неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка сотрудников, по данным прошлого года);

- детализация расчетов (в целом по организации, по группам сотрудников, по каждому сотруднику).

В 1С 8.3 ЗУП 3.1 расчет оценочных обязательств и резервов производится в разрезе каждого сотрудника. Программой предусмотрены следующие методы учета резервов (таблица 2).

Таблица 2 – Методы учета резерва на оплату отпусков

Метод в бухгалтерском учете	Описание
Нормативный	Рассчитывается резерв как процент от ФОТ. Указанный процент при этом организация определяет заранее и отражает в учетной политике. Программа умножает процент на сумму фактических начислений, страховых взносов
Метод обязательств (МСФО)	Расчет ведется по остаткам отпусков, как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма – это сумма отпускных, исчисленная на положенное количество дней отпуска, эта же сумма равна компенсации отпуска при увольнении

Для ООО «Вико-Красноярск» предлагается к применению нормативный метод учета, поскольку он может применяться как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Для его использования в программе следует указать размер отчислений (в процентах) и предельную величину, по достижении которой резерв перестает начисляться. Данные параметры можно определить по данным предыдущего года, когда сумма отпускных составила 15193815,09 руб., то есть 8,33% от начислений.

Предлагаемые для ООО «Вико-Красноярск» положения учетной политики по учету расчетов с персоналом по оплате труда отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Предлагаемые для ООО «Вико-Красноярск» положения учетной политики по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Аспект учетной политики по расчетам с персоналом по оплате труда	Выбранный способ учета
Сроки выплаты заработной платы	30-го числа текущего месяца – аванс за текущий месяц, 15-го числа месяца, следующего за расчетным – окончательный расчет за прошедший месяц
Способы выплаты заработной платы	На карточные счета сотрудников, при невозможности применения данного способа – из кассы
Периодичность проведения инвентаризации расчетов	Ежегодно, по состоянию на конец года
Резерв на оплату отпусков:	
- периодичность формирования	Раз в год на 31 декабря
- способ формирования	Нормативный (8%), предел начислений – 18000000,00 руб.
- детализация	По каждому сотруднику

Примеры операций по начислению и списанию резервов на оплату отпусков представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Примеры операций по начислению и списанию резервов на оплату отпусков для ООО «Вико-Красноярск»

Содержание факта хозяйственной жизни	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Начислен резерв на отпуск сотрудников	Расчет резерва	15193815,09	44.01	96.01
Начислены отпускные за счет сформированного резерва		18351,46	96.01	70

Начисление резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете требует определенных трудовых затрат, но данные процедуры необходимы как управленцам для принятия правильных финансовых решений, так и для соблюдения требований законодательства по бухгалтерскому учету.

Следующим направлением совершенствования учета расчетов по оплате труда является разработка графика документооборота по учету труда и его оплаты (таблица 5).

Таблица 5 – Фрагмент графика документооборота по учету труда и его оплаты, разработанного для ООО «Вико-Красноярск»

№ формы	Наименование документа	Экз.	Периодичность (срок) заполнения	Ответственный за оформление документа	Сроки передачи в бухгалтерию	Срок исполнения бухгалтерией
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	1	Не позднее первого рабочего дня вновь принимаемого работника	Менеджер по персоналу	В течение 3 дней с момента приема (копия)	В срок начисления заработной платы
Т-2	Личная карточка работника	1	После приема работника на работу – не позднее 3 дней; – при наличии изменений;	Менеджер по персоналу	Исполняются и хранятся в отделе кадров	–
Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	1	При предоставлении отпуска работнику, но не позднее, чем за 10 дней до его начала	Менеджер по персоналу	Передается в день издания (копия)	Не позднее 3 дней до начала отпуска работника
Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора с работником	1	Не позднее, чем за 3 дня до увольнения работника	Менеджер по персоналу	Передается в день издания (копия)	Не позднее последнего рабочего дня увольняемого работника
Т-51	Расчетная ведомость	1	По итогам месяца	Бухгалтер по заработной плате	Формируется в бухгалтерии	В сроки выплаты заработной платы

График документооборота является важным элементом системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Таким образом, с целью совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда, для ООО «Вико-Красноярск» разработаны положения учетной политики по учету данных расчетов, включая положения по формированию резервов по сомнительным долгам. Кроме того, разработан график документооборота по данному участку учета.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Шелковников С.А. Отдельные аспекты методики анализа финансовой устойчивости организаций оборонно-промышленного комплекса / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, А.С. Бурова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – №8(133). – С. 967-971.

2. Шелковников С.А. К вопросу о нормативном регулировании формирования бухгалтерского баланса / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, К.А. Гроздов // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: Сб. V-й Всерос. (Нац.) науч. конф., Новосибирск, 18 декабря 2020 года. – Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета «Золотой колос», 2020. – С. 1116-1119.

3. Греков А.В. Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в организациях / А.В. Греков, В.В. Козлов // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 372-375.

4. Карпуша А.А. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства в коммерческой организации / А.А. Карпуша, И.В. Трубочанинова // Современные аспекты экономики и управления: материалы IV науч.-практ. конф. студентов Новосибирского ГАУ. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2022. – С. 106-108.

5. Мусаев Т.К. Аудит расчетов с работниками предприятия по оплате труда / Т.К. Мусаев // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сб. науч. статей

IV Всерос. науч.-практ. конф. – Нижний Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2022. – С. 234-238.

6. Романенко М.И. Взаимосвязь учета труда и заработной платы на предприятии с уровнем удовлетворения материальных и духовных благ человека / М.И. Романенко, Н.В. Голышева // Образование и наука в современном мире. Инновации. – 2022. – №2(39). – С. 105-111.

7. Косарева К.А. Сущность и значение учетной политики / К.А. Косарева, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса : сб. трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21-23 октября 2019 года –Вып. 4. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 232-234.

8. Целуйко И.Г. Особенности учета затрат на оплату труда в аграрных организациях / И.Г. Целуйко, Е.Ю. Давыдова // Культура. Наука. Производство. – 2019. – № 4. – С. 78-84.

УДК 657

К ВОПРОСУ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «СПАС»

А.М. Селиванова, студентка 4-го курса

И.Г. Целуйко – научный руководитель, канд., экон., наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. В статье рассматривается ведение и организация бухгалтерского учета в целом по организации ООО «СПАС». Под организацией бухгалтерского учета понимается система спланированных мероприятий (условий и элементов) по построению бухучета в соответствии с учетной политикой и спецификой работы организации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, инвентаризация, основные средства, отчетность, резерв.

ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN LLC «SPAS»

A.M. Selivanova, 4th year student

I.G. Tseluiko – scientific adviser, candidate of economics, sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Annotation. The article discusses the maintenance and organization of accounting in general for the organization of SPAS LLC. The organization of accounting is understood as a system of planned activities (conditions and elements) for the construction of accounting in accordance with the accounting policy and the specifics of the organization.

Key words: accounting, inventory, fixed assets, reporting, reserve.

ООО «СПАС» одно из перспективных сельскохозяйственных предприятий Томской области. Предприятие ООО «СПАС» занимается производством сельскохозяйственной продукции, выращиванием зерновых. Применение передовых технологий в сложившихся непростых условиях ведения бизнеса способствует развитию организаций. Многие авторы отмечают, что особое место в освоении инновационных технологий должна занять интеграция, как в крупных организациях, так и в отдельных районах регионов Российской Федерации [2, с. 78].

Бухгалтерский учет осуществляется в хозяйстве бухгалтерией. Согласно приказу № 193 Об учетной политике организации ООО «СПАС» бухгалтерский учет ведётся на основании и в соответствии с ФЗ РФ от 06.12.2011 г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» [1].

Положение ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утверждена приказом МФ от 06.07.1999 г. №43 Н.

Задачи бухгалтерского учета в ООО «СПАС» призваны обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;

- контроль над соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- предотвращение отрицательных результатов и хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Задачи налогового учета в ООО «СПАС» призваны обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций;

- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей налогового учета для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов;

- предотвращение ошибок, влекущих применение налоговых санкций.

Как отмечает С.А. Шелковников, чтобы повысить инвестиционную привлекательность и эффективность деятельности экономических субъектов в РФ, защитить их от воздействия внешних факторов, необходимо повысить скорость и результативность принимаемых управленческих решений, а для этого, в свою очередь, важно повысить качество и сделать более прозрачной и понятной представляемую финансовую отчетность [3,967]. По его мнению, От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что впоследствии влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению [4, с. 1116].

Организация и учет кассовых операций в ООО «СПАС»:

1. В организации имеется одна касса.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

2. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы (перечень лиц, сроки, размер средств) устанавливать приказом руководителя.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в учете хозяйственных операций проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, определённым приказом руководителя о порядке проведения инвентаризации в ООО «СПАС»

Инвентаризацию основных средств проводить не реже 1 раза в 3 года, в иные сроки, установленные приказом руководителя.

Инвентаризацию сырья, материалов, незавершенного производства проводить не ранее 1 октября отчетного года, в иные сроки, установленные приказом руководителя.

Инвентаризацию расчетов проводят в организации в течение отчетного года. Как отмечают О.Б. Якк, И.Г. Целуйко, Б.З. Мусаева, корректный учет расчетов должен быть организован так, чтобы были доступны сведения о каждом контрагенте по всем договорам, по датам образования и погашения долгов [5, с. 624].

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством РФ. Проводится на балансовом счете 08 с пообъектным аналитическим учетом по работам, выполненным подрядным и хозяйственным способом до момента завершения работ.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимать активы, соответствующие требованиям федерального стандарта. И.Г. Целуйко отмечает, что учет затрат на материалы является одним из важнейших объектов бухгалтерского учета в организациях. Как указывает автор: «При организации учета каждый хозяйствующий субъект должен исходить из требования рациональности, принимая во внимание то, что ценность формируемой в учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации» [7, с. 580]. Учет запасов на складах ведется параллельно учету в бухгалтерии. Проверая организацию складского учета, аудиторы следует: определить вариант учета движения на складах запасов; проверить обоснованность записей кладовщиком в регистрах аналитического учета; сопоставить данные в карточках или книгах складского учета и данные ведомости остатков запасов; установить соблюдение графика документооборота [8, с. 38-39].

Учет затрат на производство ведут с подразделением на прямые затраты (Дт 20, 23, 25, 29) и косвенные, отражаемые по Дт 26. В ООО «СПАС» оценку незавершенного производства осуществляют по растениеводству. Согласно Плана счетов для предприятий АПК учет уставного капитала ведется по счету 80 «Уставный капитал». Учет недостач и потерь ведутся в соответствии со ст. 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета, принимая во внимание степень износа этого имущества. Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому в соответствии с пунктом 5 настоящего Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, отражаются в бухгалтерском учете, как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. На основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность составляют по форме и объему, определяемой законодательством. Промежуточная отчетность составляется с нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом считать календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. ООО «СПАС» является плательщиком единого сельскохозяйственного налога в соответствии с главой 26.1 Налогового Кодекса. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии ООО «СПАС» соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель данного предприятия. Учетная политика организации отвечает требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Как отмечают К.А. Косарева, И.Г. Целуйко, правильно сформированная учетная политика дает возможность обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех участников учетного процесса [9, с. 234].

На предприятии ведется бухгалтерский учет, с помощью программы 1С. Бухгалтерия, что значительно упрощает и оптимизирует работу бухгалтерии. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации". Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на конец каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Таким образом, в результате проведенного исследования мы определили, что на данном этапе ООО «СПАС» активно развивается и укрепляет свои позиции на рынках Томской и соседних областей. Увеличиваются площади посевов, разрабатываются новые

технологии кормления и ухода за животными, увеличиваются объёмы производства и соответственно поток финансов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022).
2. Стадник А.Т. Эффективность глубокой переработки сельскохозяйственной продукции в условиях агропромышленной интеграции / А.Т. Стадник, А.В. Кайзер, И.Г. Целуйко // Вестник НГАУ (Новосибирский государственный аграрный университет). – 2009. – №1(9). – С. 78-83.
3. Шелковников С.А. Отдельные аспекты методики анализа финансовой устойчивости организаций оборонно-промышленного комплекса / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, А.С. Бурова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – №8(133). – С. 967-971.
4. Шелковников С.А. К вопросу о нормативном регулировании формирования бухгалтерского баланса / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, К.А. Гроздов // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: Сб. V-й Всерос. (Нац.) науч. конф., Новосибирск, 18 декабря 2020 года. – Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета «Золотой колос», 2020. – С. 1116-1119. –
5. Методические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками / И.Г. Целуйко, Б.З. Мусаева, И.А. Максимов, Н.Н. Еремеева // Теория и практика современной аграрной науки: Сб. VI-й Нац. (Всерос.) науч. конф. с междунар. участием, Новосибирск, 27 февраля 2023 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2023. – С. 1756-1760.
6. Целуйко, И.Г. Особенности классификации затрат для целей стратегического управленческого учета в аграрных организациях / И.Г. Целуйко // Перспективные направления устойчивого развития экономики сельского хозяйства: Материалы Междунар. заоч. науч.-практ. конф., Новосибирск, 15 марта 2014 года. – Новосибирск: Медиа центр, 2014. – С. 183-187.
7. Целуйко И.Г. Направления совершенствования учета затрат на материалы в аграрных организациях / И.Г. Целуйко // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сб. IV Всерос. (Нац.) науч. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 580-584.
8. Кузьмина В.В. К вопросу об аудите запасов: сущность и этапы проведения / В.В. Кузьмина, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы учета, налогов и страхования: сб. материалов студ. Междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2022. – С. 37-40.
9. Косарева, К.А. Сущность и значение учетной политики / К.А. Косарева, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21-23 октября 2019 года. – Вып. 4. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 232-234.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

А.М.У Хусинов, студент 5-го курса
И.Г. Целуйко, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Денежные средства как самый ликвидный актив требуют качественного учета, позволяющего планировать и управлять денежными потоками таким образом, чтобы при каждой следующей оплате обязательств организация была обеспечена деньгами от покупателей или дебиторов при сохранении необходимых резервов, которые будут обеспечивать текущую платежеспособность и извлечение дополнительной прибыли за счет временно свободных денежных вложений. В строительных организациях существует специфика учета денежных средств в связи с применением счетов эскроу, что является предметом рассмотрения в данной статье.

Ключевые слова: денежные средства, расчетные счета, специальные счета, переводы в пути, валютные счета, эскроу.

FEATURES OF CASH ACCOUNTING IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

A.M.U Khusinov, 5th year student
I.G. Tseluiko, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Cash as the most liquid asset requires high-quality accounting that allows you to plan and manage cash flows in such a way that with each subsequent payment of obligations, the organization is provided with money from buyers or debtors while maintaining the necessary reserves that will ensure current solvency and extract additional profit for account of temporary free cash investments. In construction organizations, there is a specificity in accounting for funds in connection with the use of escrow accounts, which is the subject of consideration in this article.

Key words: cash, cash desk, current accounts, special accounts, transfers on the way, foreign currency accounts, cash payments, non-cash payments, escrow.

Целью данного исследования является рассмотрение особенности бухгалтерского учета денежных средств в строительных организациях.

Задачи исследования:

- рассмотреть первичные документы учета денежных средств на счетах;
- рассмотреть счета учета безналичных денежных средств;
- выявить особенности учета денежных средств в строительных организациях.

Методика исследования представлена совокупностью методов: общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

Учет денежных средств является одним из самых ответственных участков ведения бухгалтерской деятельности в любой организации независимо от ее организационно-правовой формы. Это обусловлено рядом факторов, такими как необходимостью обеспечения сохранности денежных средств в связи с их высокой уязвимостью к кражам и злоупотреблениям; их влиянием на такие важные характеристики деятельности организации, как ликвидность и платежеспособность [4, с. 588].

В условиях рыночной экономики следует исходить из принципа, согласно которому умелое использование денежных средств может приносить экономическому субъекту дополнительный доход, и, следовательно, необходимо принимать взвешенные управленческие решения о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения дополнительной прибыли [5, с. 567].

В настоящее время подавляющее большинство организаций, в том числе, строительной отрасли ведут бухгалтерский учет автоматизированным способом. При такой форме учета данные первичных учетных документов автоматически заносятся в регистры аналитического и синтетического учета, в которых в конце года формируется информация для формирования данных отчетности о движении и остатках денежных средств.

Учет денежных средств в кассе в строительных организациях, как правило, не отличается специфическими операциями. Гораздо больший интерес представляет учет денежных средств в безналичной форме, то есть на счетах организации.

Поступление и выбытие средств на расчетных, валютных и специальных счетах, как правило, оформляется следующими документами:

- платежное поручение – документ, с помощью которого владелец расчетного счета дает распоряжение банку совершить перевод денежных средств на другой указанный счет (наиболее часто используется при расчетах с контрагентами);

- платежное требование – формируется, если у одной организации есть финансовые требования по отношению к другой;

- банковский ордер – оформляется при списании денег со счета плательщика без его распоряжения и ведома, например, когда получателем средств является сам банк (удержание комиссии по операциям);

- чек – документ, содержащий приказ чекодателя учреждению банка о выплате со своего счета чекодержателю наличными деньгами суммы, указанной в чеке (предъявляется в обслуживающий клиента банк для выдачи наличности предъявителю, на чье имя выписан данный документ) [3, с. 114].

Все операции по счету организации отражаются в выписке банка, к которой прикладываются соответствующие первичные документы.

Аналитический учет безналичных денежных средств ведется по каждому открытому счету. Кроме того, возможности автоматизированного учета позволяют вести аналитику по видам поступлений и выплат.

Синтетический учет операций на расчетном счете ведется на счете 51 «Расчетные счета», на валютных счетах – на счете 52 «Валютные счета». Субсчета к данным счетам, как правило, не выделяются.

Движение денежных средств на специальных счетах отражается на счете 55 «Специальные счета в банках», к которому могут быть открыты субсчета:

55.1 «Аккредитивы»

55.2 «Чековые книжки»

55.3 «Депозитные счета» и др. [1]

Денежные средства в пути, то есть внесенные в кассы кредитных организаций, почтовых отделений и т.п. для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные, отражаются на счете 57 «Переводы в пути». На данном счете отражаются как средства в рублях, так и в иностранной валюте, но в таких случаях целесообразно открыть соответствующие субсчета. От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что впоследствии влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению [6, с. 62].

Все рассмотренные счета учета денежных средств являются активными, по дебету отражается поступление денежных средств на счет, по кредиту – выбытие.

Кроме того, для учета денежных средств, поступивших в организацию в форме обеспечения обязательств и платежей, предусмотрен забалансовый счет 008 «Обеспечения

обязательств и платежей полученные», если же имеет место выбытие денежных средств с целью обеспечения обязательств и платежей, используется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Примером использования данных счетов является применение счетов эскроу, характерных для операций купли-продажи недвижимости, акций, работ или услуг, а также при участии в долевом строительстве многоквартирных домов.

Типовые операции по движению денежных средств на счетах организации представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские записи по учету безналичных денежных средств строительной организации

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Поступления денежных средств на счетах:		
- из кассы	51	50
- от покупателей на расчетные, валютные, специальные счета	51, 52, 55	62
- от поставщиков (возврат аванса) на расчетные, валютные, специальные счета	51, 52, 55	60
- от подотчетных лиц (возврат неиспользованных подотчетных сумм)	51	71
- от арендаторов, страховых организаций	51	76
- средства долгосрочных кредитов и займов в рублях или валюте	51, 52	67
- средства краткосрочных кредитов и займов в рублях или валюте	51, 52	66
- суммы положительных курсовых разниц от переоценки остатков по счету	52	91
- поступление средств на эскроу-счет от дольщиков	008	
Движение денежных средств по счетам:		
- конвертация денежных средств в иностранную валюту	52	51
- передача выручки в банк через инкассаторскую службу	57	50
- денежные средства зачислены на счет (инкассация)	51	57
- перечислены денежные средства на покупку/продажу иностранной валюты	51, 52	57
- перечислены денежные средства с расчетного, валютного счета на специальный счет в банке	55	51, 52
- средства неиспользованного аккредитива перечислены со специального счета в банке на расчетный счет	51	55
Выбытие денежных средств:		
- пополнение кассы	50	51
- выдача аванса подотчетному лицу	71	51
- выдача валюты работнику, направленного в служебную командировку за границу	71	52
- выдача займа сотруднику организации	73	51
- выплачена заработная плата	70	51
- оплата поставщику в рублях или валюте	60	51, 52
- сумма использованного аккредитива списана на расчеты с поставщиком	60	55
- выплата основного долга и процентов по долгосрочному займу	67	51, 52, 55
- выплата основного долга и процентов по краткосрочному займу	66	51, 52, 55
- оплата налогов в бюджет	68	51
- выплаты во внебюджетные фонды	69	51
- оплата банковских комиссий	91	51
- отражена сумма отрицательных курсовых разниц от переоценки остатков по счету	91	52
- перечисление банку сумм, подлежащих обязательной продаже на внутреннем валютном рынке	57	52
- обнуление и закрытие эскроу счетов		008

В строительных организациях денежные средства на эскроу счетах на этапе строительства являются собственностью депонента, но ни плательщик, ни застройщик не вправе ими воспользоваться. То есть, для строительной организации такие средства не являются активом, но вести их учет необходимо, поэтому такие задепонированные эскроу-агентом (банком) средства должны быть отражены на забалансовых счетах [2, с. 109]. Также следует отметить, что если же целью организации является улучшение показателей

финансовой отчетности, то поступающие товарно-материальные ценности необходимо учитывать по фактическим затратам, включая транспортно-заготовительные расходы [7, с.234].

Таким образом, бухгалтерский учет денежных средств в строительных организациях характеризуется определенной спецификой в силу наличия эскроу счетов, требующих забалансового учета, так как денежные средства на эскроу счетах на этапе строительства являются собственностью депонента.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010).

2. Кирсанов А.Р. Поэтапное раскрытие счетов эскроу: новый взгляд / А.Р. Кирсанов // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – №6(249). – С. 108-110.

3. Тихомирова А.Д. Особенности учета денежных средств в коммерческих организациях / А.Д. Тихомирова, Е.А. Окомина // Наука молодых: вызовы и перспективы: сб. материалов Всерос. с междунар. участием науч.-практ. конф. в рамках мероприятий «Дни науки – 2022 год». – Великий Новгород: Новгородский филиал РАНХиГС, 2022. – С. 113-117.

4. Чухно, А.В. Особенности учета кассовых операций / А.В. Чухно, И.Г. Целуйко, Б.З. Мусаева // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник IV Всероссийской (национальной) научной конференции. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 588-590.

5. Шелковников С.А. К вопросу о методике бухгалтерского учета денежных средств аграрных организаций / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, А. Ургац // Теория и практика современной аграрной науки: сб. II Нац. (всерос.) конференции. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 567-573.

6. Целуйко И.Г. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и анализа материалов в аграрных организациях с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности/ И.Г. Целуйко, А. Мектепхан// Журнал «Научный вестник Арктики» – 2019 – №5. – С. 62-71

7 Косарева, К.А. Сущность и значение учетной политики / К.А. Косарева, И.Г. Целуйко // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: сб. трудов науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21-23 октября 2019 года. – Вып. 4. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 232-234.

УДК 630.9

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЛЕСНОМ СЕКТОРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Н.П. Шайдурова, студентка 1-го курса
С.Н. Матвиенко, канд. экон наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Лесной сектор является важным компонентом экономики Российской Федерации, но проблемы налогообложения в этой сфере продолжают оставаться актуальными. В данной статье мы рассмотрим возможные решения проблем налогообложения в лесном секторе на территории России.

Ключевые слова: лесной налог, экономика, налогообложение, лесной сектор, лес.

PROBLEMS OF TAXATION IN THE FOREST SECTOR OF THE RUSSIAN FEDERATION

N.P. Shaidurova, 1st year student

S.N. Matvienko, PhD.Economics, Associate Professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The forest sector of the economy is an important source of income for many countries, but taxation in this area often becomes a problem. In this article we will consider the problems of taxation in the forest sector of the economy and possible solutions.

Keywords: forest tax, economy, taxation, forest sector, forest.

Рассмотрим основные проблемы налогообложения лесного сектора экономики на территории Российской Федерации. Правильное налогообложение в этой сфере может способствовать устойчивому развитию отрасли, защите окружающей среды и социальной ответственности предприятий.

Одним из основных налогов, применяемых в лесном секторе, является лесной налог. Лесной налог взимается с собственников лесов за пользование лесным фондом. Он рассчитывается в зависимости от площади леса и может варьироваться в зависимости от региона. Однако, в связи с высокой эксплуатацией лесов и незаконной вырубкой, часто возникает ситуация, когда размер налога не соответствует действительности. В таких случаях, государство не получает достаточных доходов, а окружающая среда страдает от необоснованной вырубки лесов.

Для устранения этой проблемы, необходимо усовершенствовать систему налогообложения лесного сектора. Одним из возможных решений является переход на более прогрессивную налоговую систему, которая учитывает экологические и социальные аспекты лесного хозяйства. Это может включать в себя налогообложение по принципу "плати за загрязнение" или налог на вырубку лесов. Такая система налогообложения будет стимулировать предприятия к экологически чистым технологиям и методам производства.

Кроме того, необходимо усовершенствовать систему мониторинга лесных ресурсов. Государственные органы должны иметь возможность контролировать площадь вырубленных лесов и соответствующий размер лесного налога. Это позволит более точно оценить объем добычи и вырубки лесов, а также предотвратить незаконную вырубку.

Кроме того, для обеспечения устойчивого развития лесного сектора необходимо развивать меры по защите и восстановлению лесных ресурсов. Это может включать в себя создание заповедников и национальных парков, стимулирование системы лесовосстановления, а также проведение работ по охране и восстановлению лесов в зонах экологического риска.

В целом, правильное налогообложение лесного сектора должно учитывать как экономические, так и экологические факторы, чтобы обеспечить устойчивое развитие этой отрасли и сохранение лесных ресурсов на долгосрочную перспективу. Такой подход должен способствовать развитию лесной промышленности, защите окружающей среды и обеспечению социальной ответственности предприятий в этой отрасли.

Второй проблемой является недостаточная прозрачность в определении стоимости леса. Как правило, стоимость лесных ресурсов определяется экспертами и на основе этой стоимости рассчитывается налог на прибыль. Однако, существуют недобросовестные участники рынка, которые сознательно завышают или занижают стоимость лесных ресурсов для того, чтобы получить налоговые льготы или уменьшить налоговую базу.

Третьей проблемой является недостаточное внимание к контролю за соблюдением налоговых обязательств. Отсутствие эффективного мониторинга может привести к тому, что компании будут нарушать налоговые законы, не платить налоги или же занижать налоговую базу.

Четвертой проблемой налогообложения лесного сектора является разнообразие налоговых ставок и налоговых режимов в различных регионах России. На сегодняшний день ставки налога на лесные ресурсы и порядок их взимания различаются в зависимости от региона. Это создает условия для того, чтобы компании, занимающиеся лесозаготовкой, перерабатывали лес в регионах с более низкими налоговыми ставками, что в свою очередь негативно сказывается на доходах от налогов в других регионах.

Пятой проблемой налогообложения лесного сектора является отсутствие налоговых льгот для тех компаний, которые используют экологически чистые технологии при лесозаготовке. Например, компании, использующие в своей деятельности биотопливо, не имеют льгот по налогообложению. Это создает дополнительные условия для компаний, занимающихся лесозаготовкой, использовать более дешевые, но менее экологически безопасные технологии, что приводит к негативному влиянию на экологическую ситуацию в регионах лесозаготовки.

Шестой проблемой налогообложения лесного сектора является высокая стоимость сбора и администрирования налогов. Для того чтобы взыскать налоги, необходимо затратить определенные ресурсы на сбор и обработку налоговых деклараций, а также на контроль за соблюдением налоговых обязательств. Это может стать проблемой для малых и средних предприятий, которые не имеют достаточных ресурсов для того, чтобы справиться с высокими налоговыми нагрузками.

Решение проблем налогообложения лесного сектора экономики на территории Российской Федерации может быть достигнуто путем комплексного подхода, который включает в себя улучшение прозрачности при определении стоимости леса, усиление контроля за соблюдением налоговых обязательств, унификацию налоговых ставок и налоговых режимов в разных регионах, введение налоговых льгот для экологически чистых технологий, а также снижение стоимости сбора и администрирования налогов.

Такие меры могут способствовать более эффективному и справедливому налогообложению лесного сектора, повышению доходов от налогов и развитию экономики страны.

Правильное налогообложение лесного сектора экономики может способствовать повышению доходов от налогов и развитию экономики страны. В первую очередь, это связано с тем, что правильное налогообложение стимулирует предпринимательскую активность и привлекает инвестиции в лесную отрасль. Это может привести к увеличению объемов добычи и переработки леса, созданию новых рабочих мест и увеличению экспортного потенциала.

Кроме того, правильное налогообложение лесного сектора может содействовать развитию малого и среднего бизнеса в этой сфере. Это может способствовать улучшению качества жизни населения, особенно в регионах, где лесное хозяйство является основным источником дохода.

Налоговые поступления от лесного сектора могут быть использованы для финансирования социальных программ, таких как здравоохранение, образование и жилищное строительство.

Кроме того, налоговые поступления могут быть использованы для финансирования экологических программ, направленных на сохранение лесов и охрану биоразнообразия.

Таким образом, правильное налогообложение лесного сектора является важным инструментом для развития экономики Российской Федерации и создания благоприятных условий для устойчивого развития этой отрасли.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Государственная программа Российской Федерации «Лесное хозяйство и обеспечение лесохозяйственного комплекса лесоматериалами на 2013-2020 годы» (утверждена постановлением Правительства РФ от 06.06.2013 №443). [Электронный ресурс] // «Российская газета». – URL: <https://rg.ru/2013/06/14/lesnoe-delo-dok.html> (дата обращения 05.05.2023).
2. Лесное хозяйство в России: проблемы и перспективы. Статья в журнале «Экономическая наука современной России». [Электронный ресурс] // «Научный журнал АлтГУ». – URL: <https://www.ecsocman.edu.ru/images/pubs/2016/10/30/0000095465/223-230.pdf> (дата обращения 05.05.2023).
3. Положение о налогообложении лесного хозяйства в Российской Федерации. Федеральный закон от 04.12.2006 №201-ФЗ. 204. [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65705/ (дата обращения 04.05.2023).
4. Проблемы налогообложения лесного хозяйства в России. Статья в журнале «Лесоведение». [Электронный ресурс] // «Научный журнал АлтГУ». — URL: <http://journal.asu.ru/revpage.php?ID=25551> (дата обращения 05.05.2023).
5. Эффективность налогообложения лесного сектора в России. Статья в журнале «Экономика и социум». [Электронный ресурс] // «Научный журнал АлтГУ». — URL: https://www.ecsocman.edu.ru/images/pubs/2018/11/22/0000109026/econ_77_9.pdf (дата обращения 05.05.2023).

УДК 657

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (НА ПРИМЕРЕ СПК «НЕЛЮБИНО» ТОМСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ)

Н.Н. Шаталова, студентка

И. В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Одним из важных показателей экономической эффективности производства на предприятии является себестоимость продукции, которая представляет собой сумму затрат на производство и реализацию продукции. Изучение себестоимости продукции на предприятии помогает оценить эффективность использования имеющихся ресурсов, а также определить резервы для увеличения прибыли и возможного снижения себестоимости единицы продукции. Одним из главных условий повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг).

Ключевые слова: анализ производственных затрат, расходы, затраты, себестоимость, хозяйственные средства, производственные затраты, непроизводственные затраты, производственная себестоимость, полная себестоимость.

ANALYS OF PRODUCTION COSTS AND PRODUCTION COSTS (ON THE EXAMPLE OF THE SEC «NELYUBINO» OF THE TOMSK DISTRICT OF THE TOMSK REGION)

N.N. Shatalova, student

I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Abstract. One of the important indicators of the economic efficiency of production at the enterprise is the cost of production, which is the sum of the costs of production and sale of products. The study of the cost of production at the enterprise helps to assess the efficiency of the use of available resources, as well as to determine reserves for increasing profits and possibly reducing the cost of a unit of production. One of the main conditions for improving the efficiency of an economic entity is to reduce the cost of products (works, services). The factor influencing the cost price is continuous technical progress.

Keywords: accounting, expenses, costs, cost, economic assets, production costs, non-production costs, production cost, total cost.

Целью данного исследования является оценка состояния объекта наблюдения в части выбранной тематики, проведение теоретического исследования в области анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, его практическое применение.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- оценить динамику производственных затрат и финансовых результатов СПК «Нелюбино» Томского района Томской области за период 2020-2022 гг.;
- выявить взаимосвязь между продуктивностью и показателями финансово-хозяйственной деятельности организации.

Методы исследования: монографический, общетеоретический, анализ, синтез, обобщение.

Сельскохозяйственные организации оптимизируют издержки за счет сокращения расходов на производство и продажу готовой продукции. Сельскохозяйственные производители не знают заранее, за сколько они смогут реализовать ту или иную продукцию. Поэтому первостепенной становится задача разработать продукцию, себестоимость которой была бы достаточно низкой для обеспечения необходимого уровня прибыли [1].

Одним из важнейших элементов в хозяйственной деятельности организации является управление затратами на производство, а на ее основе анализ себестоимости производимой продукции.

При стратегическом анализе снижение затрат требует определённых усилий разработки и реализации таких методов, как «таргет-костинг», «кайзен-костинг» и «директ-костинг» для сельскохозяйственных организаций, а также функционирования на предприятии отлаженной системы управления затратами на производство и реализацию продукции.

Себестоимость сельскохозяйственной продукции окончательно определяется только в конце года. Поэтому результаты анализа себестоимости продукции могут быть использованы в основном для оценки работы предприятия. Чтобы активно воздействовать на процесс формирования себестоимости и управления затратами, необходим оперативный анализ затрат по каждому виду работ и культуре, продукции [2].

Как подчеркивает Ю.Г. Чернышова «...процесс управления затратами на производство – комплексный процесс, охватывающий все аспекты хозяйственной деятельности, начиная со снабжения и заканчивая продажей готовой продукции» [3].

Таким образом целью анализа производственных затрат оказывается выявление возможных отклонений от плановых значений, улучшение управленческих решений путем выявления резервов по их сокращению.

Источниками информации для анализа себестоимости продукции животноводства являются:

- форма №8-АПК «Затраты на основное производство»;

- форма №9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»;
- форма №13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства»;
- производственные отчеты ферм;
- первичные документы по учету затрат на производство продукции;
- плановые и нормативные данные [4].

Экономический анализ играет важную роль в системе управления, так как он позволяет оценить результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также проверить, как используются производственные ресурсы на предприятии. По результатам анализа наглядно можно увидеть, как распределяются затраты по элементам и статьям затрат в разрезе видов продукции, определить рискованные области и проблемы, которые необходимо учитывать при проведении профилактической работы по их предупреждению, снижению и затем устранению [5].

Прежде всего, необходимо провести анализ состава, структуры и динамики производственных затрат, результаты которого представлены в таблице 1.

В таблице 1 отражены состав, структура и динамика производственных затрат СПК «Нелюбино» за 2020-2022 гг., исходными данными являлись показатели с отчета о затратах на основное производство.

Исходя из имеющихся данных наибольший удельный вес в структуре затрат занимают затраты на материально-производственные запасы в среднем 52%. В основном это затраты на корма, с прошлого года произошло увеличение данного показателя на 18,33 %, в суммовом выражении затраты составили 174570 тыс. руб.

Наименьшее значение в 2020-2022 годах занимали прочие затраты, однако в отчетном году они выросли почти в 3 раза, с 8734 тыс. руб. в 2020 до 24204 тыс. руб. к 2022 году. Уменьшилась доля затрат на амортизацию основных средств. Затраты на оплату работ и услуг производственного характера по сравнению с базисным годом увеличились в 1,5 раза.

Таблица 1 – Состав, структура и динамика производственных затрат СПК «Нелюбино» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Элементы затрат	Затраты на производство, тыс. руб.			Структура затрат, %			Темп роста, %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год
1. Материальные затраты								
материально-производственные запасы, используемые в производстве:	147528	160095	174570	50,36	53,76	51,07	118,33	109,04
-семена и посадочный материал	5376	5558	5753	1,84	1,87	1,68	107,01	103,51
-корма	65108	91441	109054	22,22	30,71	31,9	167,50	119,26
-удобрения, бактериальные и другие препараты	9425	9629	4205	3,22	3,23	1,23	44,62	43,67
-средства защиты растений и животных, ветеринарные медикаменты и препараты	7357	7176	8047	2,51	2,41	2,35	109,38	112,14
-покупная энергия всех видов	7301	5500	5206	2,49	1,85	1,52	71,31	94,65
-топливо, кроме нефтепродуктов	490	818	1041	0,17	0,27	0,3	212,45	127,26
-нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	18793	17078	14472	6,41	5,73	4,23	77,01	84,74

-запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	10693	10030	15782	3,65	3,37	4,62	147,59	157,35
-прочие материальные затраты	22985	12865	8010	7,85	4,32	2,34	34,85	62,26
2. Материальные затраты (оплата работ и услуг производственного характера, в том числе выполненных сторонними организациями)	20990	20076	22637	7,16	6,74	6,62	107,85	112,76
3. Затраты на оплату труда	52262	35546	56083	17,84	11,94	16,41	107,31	157,78
4. Отчисления на социальные нужды	15911	11613	16854	5,43	3,9	4,93	105,93	145,13
5. Амортизация основных средств	47535	42334	47522	16,23	14,22	13,9	99,97	112,25
6. Прочие затраты	8734	28134	24204	2,98	9,45	7,08	277,12	86,03
Итого затрат	292960	297798	341840	100	100	100	116,68	114,79

За 3 года общая сумма производственных затрат увеличилась на 48880 тыс. руб., наибольшее увеличение произошло в разрезе затрат на материально-производственные запасы по статье корма и прочие материальные затраты.

В таблице 2 приведена структура и динамика затрат для отрасли растениеводства в СПК «Нелюбино».

По данным таблицы 2 можно сделать вывод, что общий объем затрат растет, в среднем на 30% за 3 года. Существенно выросли расходы на оплату работ и услуг производственного характера в 21 раз, его удельный вес вырос на 12%. На 5500% увеличился темп роста объема прочих затрат. Увеличился объем затрат на амортизацию в 2 раза, но он составляет лишь 8,8% удельного веса и является наименьшим показателем. Наибольший удельный вес приходится на материально-производственные запасы, но имеется тенденция их уменьшения за 3 года в среднем на 3,5%.

Таблица 2 – Структура и динамика затрат на производство продукции растениеводства в СПК «Нелюбино» 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатели	Затраты на производство			Структура затрат, %			Темп роста, %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год
Материальные затраты (на сырье, материалы)	38194	42574	41078	53,62	45,72	43,53	107,55	96,49
Материальные затраты (оплата работ и услуг производственного характера, в том числе выполненных сторонними организациями)	2553	12133	4692	3,58	13,03	4,97	183,78	38,67
Затраты на оплату труда	13065	16113	24435	18,34	17,3	25,89	187,03	151,65
Отчисления на социальные нужды	3998	5667	7330	5,61	6,09	7,77	183,34	129,35
Амортизация	11848	4325	8364	16,63	4,64	8,86	70,59	193,39
Прочие затраты	1578	12312	8464	2,22	13,22	8,97	536,38	68,75
Итого затрат	71236	93124	94363	100	100	100,00	132,47	101,33

Себестоимость, как важнейший показатель экономической эффективности, отражает стоимостную оценку текущих затрат предприятия на производство и реализацию продукции. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта, темпы расширенного воспроизводства, а также финансовое состояние компании.

Проанализируем динамику себестоимости производства единицы основных видов продукции СПК «Нелюбино» в таблице 3

Таблица 3 – Динамика себестоимости производства 1 ц основных видов продукции, СПК «Нелюбино» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Вид продукции	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста, в % к	
				2020 год	2021 год
Растениеводство:					
Пшеница яровая	727,21	1025,84	625,47	86,01	60,97
Овес	862,61	983,62	866,91	100,50	88,13
Ячмень (озимой и яровой)	632,72	967,29	698,20	110,35	72,18
Животноводство:					
Молоко	1856,21	1644,73	2176,10	117,23	132,31
Прирост живой массы КРС	29744,36	21878,39	25393,97	85,37	116,07

В 2022 г. себестоимость 1 ц продукции растениеводства СПК «Нелюбино» возросла по сравнению с 2020 г., за исключением яровой пшеницы. Наибольший рост составил 10% – ячмень. По сравнению с 2021 г. данные показатели сократились яровой пшеницы на 14%, а относительно 2020 г. почти на 40%.

Себестоимость основных видов животноводства изменилась. Себестоимость производства молока за три года возросла на 17% и составила 319,89 руб. А себестоимость прироста живой массы крупного рогатого скота, по сравнению с 2020 г. снизилась на 15%, а с 2021 г., наоборот, рост составил 16%.

Структура себестоимости 1 ц основных видов продукции растениеводства СПК «Нелюбино» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Структура себестоимости 1 ц основных видов продукции растениеводства СПК «Нелюбино» за 2020-2022 гг., руб.

Виды затрат	Себестоимость 1 ц, руб.			Структура затрат, %		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Зерно пшеницы яровой						
Оплата труда с отчислениями	133,38	255,59	124,01	18,34	22,29	19,83
Семена и посадочный материал	93,32	84,38	134,61	12,83	7,36	21,52
Удобрения минеральные и органические	122,9	109,73	83,92	16,90	9,57	13,42
Затраты на содержание основных средств	53,8	59,44	54,63	7,40	5,18	8,73
Прочие затраты	323,79	516,7	228,29	44,52	45,07	36,50
Итого затрат	727,21	1146,51	625,47	100	100	100
Зерно овса						
Оплата труда с отчислениями	158,21	306,83	171,81	18,34	31,19	19,82
Семена и посадочный материал	81,72	73,84	42,8	9,47	7,51	4,94
Удобрения минеральные и органические	83,53	76,61	33,55	9,68	7,79	3,87
Затраты на содержание основных средств	63,82	64,67	75,69	7,40	6,57	8,73
Прочие затраты	475,33	311,87	542,66	55,10	31,71	62,60
Итого затрат	862,61	983,62	866,91	100	100	100
Зерно ячменя (озимый и яровой)						
Оплата труда с отчислениями	119,67	143,88	138,39	18,91	14,87	19,82
Семена и посадочный материал	121,63	65,27	49,75	19,22	6,75	7,13
Удобрения минеральные и органические	194,35	156,71	154,18	30,72	16,20	22,08
Затраты на содержание основных средств	48,26	30,9	60,98	7,63	3,19	8,73
Прочие затраты	168,8	570,52	294,9	26,68	58,98	42,24

Итого затрат	632,72	967,29	698,20	100	100	100
--------------	--------	--------	--------	-----	-----	-----

Согласно данным таблицы 4 прочие затраты СПК «Нелюбино» составляют наибольший удельный вес на представленные виды продукции растениеводства. Оплата труда на 1 ц зерна пшеницы сократилась на 7%, на 1 ц зерна овса и ячменя увеличилась на 9 и 16% соответственно.

Прочие затраты имеют тенденцию к изменению, но на зерно пшеницы сократились на 95,5 руб., а зерна овса и ячменя возросли на 67,33 и 126,1 руб. соответственно. Затраты на содержания основных средств в 2022 году наибольшие на 1 ц зерна овса, сам показатель имеет наименьший удельный вес у всех представленных видов продукции.

Затраты на семена и посадочный материал в СПК «Нелюбино» изменяются ежегодно и зависит этот от многих факторов, тоже происходит и с минеральными и органическими удобрениями. Для 1 ц зерна пшеницы данные показатели наиболее стабильны, имеется незначительный прирост.

Произведем расчет идентичных показателей, с поправкой на специфику производства, на 1 ц. основных видов продукции животноводства.

Исходя из проведенных данных итоговые затраты на основные виды продукции животноводства СПК «Нелюбино» молоко увеличились на 17%, а прирост живой массы крупного рогатого скота снизилось на 15%.

Наибольший удельный вес на себестоимость 1 ц молока составляют прочие расходы, далее следуют затраты на корма и оплату труда. Наименьший удельный вес у ветеринарных препаратов.

Для себестоимости 1 ц прироста живой массы КРС наибольший удельный вес у кормов (45,47% в 2022г.), за последние годы затраты выросли на 3030,08 руб. Наименьший вес имеют затраты на содержание основных средств – 2,39%.

Таблица 5 – Структура себестоимость 1 ц основных видов продукции животноводства СПК «Нелюбино» за 2020-2022 гг., руб.

Виды затрат	Себестоимость, руб. / ц			Структура затрат, %		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Молоко						
Оплата труда с отчислениями	326,63	204,0	263,8	17,60	12,40	12,12
Корма	553,15	524,65	946,8	29,80	31,90	43,51
Ветеринарные препараты	51,34	44,75	38,5	2,77	2,72	1,77
Затраты на содержание основных средств	78,09	40,04	65,4	4,21	2,43	3,01
Прочие затраты	846,95	831,3	861,6	45,63	50,54	39,59
Итого затрат	1856,21	1644,73	2176,10	100	100	100
Прирост живой массы КРС						
Оплата труда с отчислениями	5320,39	2733,99	3681,86	17,89	12,50	14,50
Корма	8516,05	14672,81	11546,13	28,63	67,07	45,47
Ветеринарные препараты	836,9	595,37	711,33	2,81	2,72	2,80
Затраты на содержание основных средств	1272,02	532,45	606,67	4,28	2,43	2,39
Прочие затраты	13799	3364,34	8847,98	46,39	15,38	34,84
Итого затрат	29744,36	21878,39	25393,97	100	100	100

По результатам проведенного анализа существенным фактом является то, что в 2022 г. себестоимость 1 ц продукции растениеводства СПК «Нелюбино» возросла за исключением яровой пшеницы. Наибольший рост составил 10% – ячмень. Себестоимость 1 ц молока возросла на 17%, прироста живой массы КРС снизилась на 15%.

Обобщая результаты анализа, можно сделать вывод, что у предприятия СПК «Нелюбино» имеются рисковые области и проблемы, на которые необходимо обратить

внимание руководства. Для того чтобы изменить ситуацию, а именно снизить затраты на производство продукции растениеводства, необходимо:

1. Снизить материальные затраты.
2. Рассмотреть иных поставщиков, у которых семена будут стоить дешевле, но качество от этого не изменится. Или хотя бы частично заготавливать свои семена для посадки, у них есть все возможности по созданию семеноводческой лаборатории.
3. Сократить расходы на содержание основных средств, например, списать изношенные основные средства, которые используются в деятельности (замена старых, изношенных основных средств на новые более усовершенствованные).
4. Ввести нормы расходования ГСМ, осуществлять контроль за расходованием ГСМ и за перерасход норм вводить санкции.

В заключение можно отметить, что данный анализ имеет важную роль для экономики предприятия. Он позволяет наглядно увидеть все затраты как по элементам и статьям затрат, так и по видам продукции и выявить резервы снижения себестоимости.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Пипко В.А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса: учеб. пособие / В.А. Пипко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. – 208 с. – ISBN 978-5-9558-0146-9. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/929653> (дата обращения: 25.01.2023).
2. Плотникова И.А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / И.А. Плотникова, И.В. Сорокина. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 332 с.
3. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 421 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-012750-7. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1867886> (дата обращения: 24.01.2023).
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая. – 8-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 519 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1681. – ISBN 978-5-16-009303-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1216771> (дата обращения: 24.01.2023).
5. Шутова И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. – Москва Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. – 168 с. – ISBN 978-5-9558-0180-3. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1734656> (дата обращения: 12.05.2023).

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Н.Н. Шаталова, студентка

И.В. Трубчанинова, канд. экон. наук, доцент

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Бухгалтерский учет затрат и исчисление себестоимости продукции имеет большое значение для снижения себестоимости продукции, а это является одним из основных условий повышения эффективности производства. Одним из важных показателей экономической эффективности производства на предприятии является себестоимость продукции, которая представляет собой сумму затрат на производство и реализацию

продукции. В данной статье освещаются особенности бухгалтерского учета затрат и исчисления себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, расходы, затраты, себестоимость, хозяйственные средства, производственные затраты, непроизводственные затраты, производственная себестоимость, полная себестоимость.

FEATURES OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF PRODUCTION COSTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

N.N. Shatalova, student

I.V. Trubchaninova, Ph.D. economist of sciences, associate professor

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. Cost accounting and calculation of the cost of products passing through an economic entity is currently of great importance for reducing the cost of production, this is one of the main conditions for increasing production efficiency, i.e. increasing its profit. One of the important indicators of the economic efficiency of production at the enterprise is the cost of production, which is the sum of the costs of production and sale of products. This article highlights the features of cost accounting and the calculation of the cost of production in agricultural organizations.

Keywords: accounting, expenses, costs, cost, economic assets, production costs, non-production costs, production cost, total cost.

Процесс производства и реализации сельскохозяйственной продукции, как и любой другой, связан с затратами и необходимостью их учета. Кроме общих категорий для всех видов производств, сферы услуг, в сельском хозяйстве существуют особенности классификации. Они напрямую связаны с особенностями самого сельскохозяйственного производства и являются основой корректных расчетов показателей работы, в том числе итоговых.

Производство и реализация любого продукта, включая услуги, работы, позволяют говорить о едином перечне экономически однородных издержек: материальные расходы, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, прочие затраты. Они дают возможность оценить производство в целом по ряду показателей, например, увеличение (уменьшение) удельного веса заработной платы, амортизации и ряд других.

Для аграрной компании такие укрупненные категории недостаточны. Как правило, речь здесь идет о нескольких видах производств, а в рамках одного производства – о нескольких видах деятельности [1].

В структуре аграрных издержек, прежде всего, учитываются виды производств и хозяйств:

- основное;
- вспомогательное;
- обслуживающее.

Каждая категория содержит в себе названную выше общую структуру.

Основным, в зависимости от выбранных направлений работы фирмы, могут быть:

- растениеводство;
- животноводство;
- промышленное производство, переработка.

К вспомогательным традиционно относят ремонтные мастерские, транспортные цеха, тарные цеха, котельные, иные объекты, обеспечивающие производственные нужды.

Обслуживающие производства – это структуры, относящиеся к бытовым нуждам работников, например, столовая, баня, если они выделены в отдельное подразделение.

Далее затраты группируют по месту, где они возникли: по каждой бригаде, ферме, участку. Крупные объекты учитывают на выделенных счетах и субсчетах. Целесообразно при этом использовать план счетов, адаптированный для сельского хозяйства (Приказ Минсельхоза №654 от 13.06.2001) [2].

Эти учетные объекты делятся в дальнейшем на более простые, т.е. состоящие из одного элемента. Важнейшая группировка – по видам продукции (одна культура, один вид животного, один вид работ). Её основная цель – исчисление себестоимости и выявление резервов сокращения расходов. Например, в семеноводстве может рассчитываться себестоимость семян определенного сорта, в рыбоводстве – выращивание вида рыб до момента продажи. Это объекты аналитического учета. Соответствующие счета бухгалтерского учета должны прописываться в рабочем плане счетов.

Себестоимость представляет собой сумму всех видов ресурсов: трудовых, материальных, энергетических, которые распределены по статьям затрат. Единицу калькуляции определяет вид продукции (1 ц зерна, 1 голова приплода и др.).

При подсчете себестоимости продукцию разделяют на основную, сопряженную и побочную. Основу составляет продукция, для получения которой запущено данное производство. Побочный продукт вырабатывается одновременно с основным, имея при этом второстепенное значение. Если в ходе производства получаются два и более основных продукта, они считаются сопряженными. Например, в молочном животноводстве основная продукция – молоко, сопряженная – приплод, а побочная – шкуры животных после забоя, навоз.

Навоз можно использовать, только если организация соблюдает технологию обращения с такими отходами и имеет разработанные в соответствии с законодательством технические условия и регламенты.

Типовые затратные статьи, оказывающие влияние на себестоимость продукции, приведены в Приказе №792 Минсельхоза от 06.06. 2003 г., в котором излагаются рекомендации по бухгалтерскому учету производственных издержек и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в аграрном секторе [2].

Материальные ресурсы:

- семена и посадочный материал;
- удобрения;
- средства защиты животных и растений;
- корма;
- нефтепродукты;
- сырье для переработки;
- топливо, энергия на технологические цели;
- работы и услуги сторонних организаций.

Оплата труда и отчисления:

- основная;
- дополнительная;
- натуральная;
- иные расчеты;
- отчисления.

Содержание основных средств:

- амортизационные отчисления;
- ремонт и техобслуживание основных средств.

В себестоимость, кроме того, включают затраты:

- вспомогательных производств, их работы и услуги;
- налоги, сборы и иные аналогичные суммы;
- прочие затраты;

- потери от брака, падежа животных;
- ОНР;
- ОНР [3].

Из приведенной структуры видно, что расходы, связанные с оплатой труда работников, выделены в отдельную категорию. Данные по ним, ввиду особой социальной важности, используются сторонними потребителями: органами статистики, контролирующими структурами; также и внутри фирмы – для контроля за расходованием средств по подразделениям, производительностью труда, долей указанных издержек в себестоимости.

Еще один важный признак различия затрат, влияющий на себестоимость, – разделение на прямые и косвенные. Он указывает на способ включения в себестоимость. Первые можно сразу отнести на определенную продукцию, например, корма для определенных видов животных, семена культур. Косвенные формируют себестоимость одновременно нескольких видов продукции, поэтому их нужно предварительно распределять. Например, затраты зернотока в растениеводстве.

Базой для распределения достаточно часто выступает сумма расходов на оплату труда основных рабочих производства, сумма прямых расходов, однако могут быть и другие варианты, закрепленные в учетной политике. ОНР и ОНР могут распределяться, но если избран способ исчисления частичной себестоимости продукции, их списывают сразу на счет 90 «Продажи». В сельском хозяйстве такой способ встречается относительно редко.

Существуют и другие признаки, по которым разделяются затраты:

- технико-экономическое содержание – основные и затраты на управление, организацию производства;
- состав – простые, состоящие из одного элемента, и комплексные, которые можно еще разложить на элементы (сравните: затраты на семена и затраты на ремонт, куда входят, в свою очередь, материальные затраты, заработная плата рабочих и пр.);
- сфера оборота – производственные и затраты в сфере обращения, на продажу, снабжение;
- временные периоды – текущие, будущих периодов, резервируемые и пр.

Данные категории имеют значение в ходе анализа показателей работы агрофирмы в целом, подготовки учетной политики, планирования, управления. Хозяйствующие субъекты используют их в зависимости от специфики сельхозпроизводства и внутренних потребностей фирмы. Они могут разрабатывать и собственные, отличные от стандартных, группировки затрат.

Доходы и расходы организации от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи», к нему могут быть открыты субсчета [4]:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость»;
- 90.3 «НДС»;
- 90.4 «Акцизы».

Аналогично счету 90 «Продажи» сопоставляются, списываются и закрываются субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В отличие от других сфер деятельности, бухгалтерский учет сельского хозяйства имеет ряд отличий, это обосновывается сезонностью, длительным производственным циклом, большой долей оборотов внутри предприятия [5].

В АПК существуют различные отрасли сельского хозяйства, отсюда одно и то же производство для разных предприятий может быть либо основным, либо второстепенным. Таким образом, отличаются и счета, на котором учитывается это производство.

Калькулирование себестоимости в сельском хозяйстве из-за смещенного производственного цикла происходит путем вычисления плановой себестоимости в течение календарного года. Для этого учет затрат производится по нормативным стоимостным показателям. В последний день календарного цикла, производится перерасчет плановой

себестоимости в фактическую, по алгоритму с использованием специальных переводных коэффициентов, преобразую фактические значения в условные единицы.

Разницу между фактическими и плановыми показателями списывают на счета:

- по продукции, уже реализованной в этом году – счет 90 «Продажи»;
- готовая продукция еще находящаяся на складах – счет 43 «Готовая продукция» [5, с. 26].

Однако в расчет себестоимости продукции не берутся затраты на побочную произведенную продукцию. Всю остальную часть затрат перераспределяют между основным продуктом и его возможными сопряженными пропорционально разработанной в организации экономической моделью. Калькуляция себестоимости реализованной продукции происходит путем добавления затрат на ее реализацию к производственной себестоимости единицы продукции.

Из-за того, что на сельскохозяйственных предприятиях часто встречается смешанное производство, в частности животноводство и растениеводство, часть готовой продукции одного может идти на нужды другого производства.

Таким образом, внутрихозяйственный оборот требует повышенного контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник / Г.М. Лисович. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. – 288 с. - ISBN 978-5-9558-0377-7. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1836615> (дата обращения: 21.05.2023).

2. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 №654 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению». – Текст: электронный. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 30.04.2023).

3. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» – Текст: электронный. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 30.04.2023).

4. Сайгидмагомедов А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 561 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1083371. – ISBN 978-5-16-016146-4. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1083371> (дата обращения: 12.05.2023).

5. Шутова И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. – 168 с. - ISBN 978-5-9558-0180-3. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1734656> (дата обращения: 12.05.2023).

**ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
АУДИТА (НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРОМТОМСК» Г. ТОМСК)**

Д.В. Эминагарова, студентка 5-го курса
Е.Ю. Давыдова, старший преподаватель

Новосибирский государственный аграрный университет

Аннотация. Аудит финансовых результатов имеет большое значение для деятельности организации, поскольку при проведении качественных аудиторских проверок выявляются имеющиеся ошибки и разрабатываются превентивные меры для недопущения их в дальнейшем. Кроме того, результаты аудита являются основой для принятия управленческих решений, направленных на повышение финансовых результатов. Планирование аудита финансовых результатов играет важную роль для улучшения процесса проверки. В статье описывается порядок планирования аудиторской проверки финансовых результатов в соответствии с международными стандартами аудита на примере коммерческой организации.

Ключевые слова: планирование, аудиторская проверка, финансовые результаты, система внутреннего контроля, уровень существенности, аудиторский риск, международные стандарты аудита.

**PLANNING THE AUDIT OF FINANCIAL RESULTS IN ACCORDANCE WITH
INTERNATIONAL AUDIT STANDARDS (ON THE EXAMPLE OF
LLC «PROMTOMSK», TOMSK)**

D.V. Eminagarova, 5th year student
E.Yu. Davydova, Senior Lecturer

Novosibirsk State Agrarian University

Abstract. The audit of financial results is of great importance for the activities of the organization, since when conducting quality audits, existing errors are identified and preventive measures are developed to prevent them in the future. In addition, the results of the audit are the basis for making management decisions aimed at improving financial results. Financial performance audit planning plays an important role in improving the audit process. The article describes the procedure for planning an audit of financial results in accordance with international auditing standards using the example of a commercial organization.

Key words: planning, audit, financial results, internal control system, materiality level, audit risk, international auditing standards.

Этап планирования предшествует основной проверке финансовых результатов, поэтому иногда его называют подготовительным, ведь его предназначение – это подготовка к организации эффективной аудиторской проверки финансовых результатов.

Целью данного исследования является рассмотрение планирования аудиторской проверки финансовых результатов в соответствии с международными стандартами аудита на примере коммерческой организации.

Задачи исследования:

- определить цель и задачи аудиторской проверки финансовых результатов;
- определить этапы планирования аудиторской проверки финансовых результатов;

- на примере организации спланировать аудиторскую проверку финансовых результатов.

Методы исследования: монографический; экономический; абстрактно-логический, расчетно-конструктивный.

Результаты исследования.

Специфика финансовых результатов как объектов аудиторских проверок заключается в том, что они представляют собой экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом, а также отдельных ее структурных подразделений, выраженный в денежной форме; прирост или уменьшение в процессе финансово-хозяйственной деятельности капитала организации за отчетный период, который выражен в форме общей прибыли или убытка. Как учетная категория финансовый результат – это разница между доходами и расходами организации за отчетный период [4, с. 30].

При этом конечным финансовым результатом может быть как прибыль, так и убыток, что определяет различие состава аналитических процедур [5, 463].

В соответствии с МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита», целью аудита финансовых результатов деятельности экономического субъекта является выражение мнения аудитора о правильности, своевременности и полноте отражения в учете финансовых результатов.

Основными задачами аудита финансовых результатов являются:

1) установление соответствия порядка учета финансовых результатов положениям учетной политики;

2) подтверждение правильности оценки в бухгалтерском учете доходов и расходов организации для определения финансовых результатов;

3) проверка законности и правильности формирования финансовых результатов организации;

4) проверка полноты отражения финансовых результатов организации на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности [2, с. 18].

В качестве информационной базы для проведения аудита финансовых результатов используются следующие документы: учетная политика организации, первичные документы, связанные с финансовым результатом, учетные регистры синтетического и аналитического учета по счетам учета доходов, расходов и финансовых результатов (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), налоговые декларации [3, с. 190].

Процесс планирования аудиторской проверки финансовых результатов рассмотрим на примере ООО «ПромТомск», г. Томск. Данная организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием), ведущим деятельность в сфере строительства.

Подготовительный этап аудиторской проверки финансовых результатов подразумевает планирование аудита в соответствии с положениями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» и МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» (поскольку объектом аудита финансовых результатов являются отдельные формы и показатели отчетности) [1].

На этапе планирования производится оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта согласно МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». В соответствии с данным стандартом, оценка системы внутреннего контроля осуществляется через компоненты данной системы:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков в организации;
- информационная система, связанная с финансовой отчетностью;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

Недостатками системы внутреннего контроля в ООО «ПромТомск» являются:

- отсутствие учетной политики и графика документооборота;
- отсутствие процедур оценки рисков;
- слабая организация внутреннего контроля в силу отсутствия соответствующего персонала.

По результатам оценки, надежность системы внутреннего контроля в ООО «ПромТомск» составляет 41,8% (средний уровень надежности).

Оценка аудиторского риска тесно связана с оценкой надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Аудиторский риск представляет собой риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение. Согласно МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», аудиторский риск представляет собой функцию рисков существенного искажения и риска необнаружения.

В свою очередь, риск существенного искажения включает два компонента: неотъемлемый риск и риск средств контроля.

Следовательно, модель аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = P_{СИ} \times P_{Н} = (P_{неот} \times P_{СК}) \times P_{Н}, \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

$P_{СИ}$ – риск существенного искажения;

$P_{Н}$ – риск необнаружения;

$P_{неот}$ – неотъемлемый риск;

$P_{СК}$ – риск средств контроля.

Риск средств контроля определен из уровня надежности систем внутреннего контроля: $100 - 41,8 = 58,2\%$ (средний уровень риска).

Расчет неотъемлемого риска представлен в таблице 1 и составляет 21,4% (средний уровень риска).

Таблица 1 – Рабочий документ. Оценка необъемлемого риска в ООО «ПромТомск»

Условия и события рисков	Наличие (1) / отсутствие (0) условия или события
1. Операции в экономически нестабильных регионах, например, в странах со значительной девальвацией валюты или высокой инфляцией	0
2. Операции, подверженные влиянию волатильности рынка, например, торговля фьючерсами	0
3. Операции, подлежащие в значительной степени сложному регулированию	0
4. Возникновение вопросов поддержания непрерывности деятельности и ликвидности, связанной с потерей важных заказчиков	0
5. Ограничения доступности капитала и кредитов	1
6. Изменения в отрасли, в которой организация ведет деятельность	0
7. Изменения в цепочке поставок	0
8. Разработка или предложение новых продуктов или услуг, внедрение новых направлений бизнеса	0
9. Территориальное расширение деятельности	0
10. Изменения в организации, например, крупные приобретения, реорганизация или иные необычные события	0
11. Организации или сегменты бизнеса, в отношении которых существует вероятность продажи	0
12. Наличие сложных альянсов и совместных предприятий	0
13. Использование забалансового финансирования, организаций специального назначения и прочих сложных форм финансирования	1
14. Значительные операции со связанными сторонами	0
15. Недостаток персонала с надлежащими навыками в области бухгалтерского учета и	0

Условия и события рисков	Наличие (1) / отсутствие (0) условия или события
подготовки финансовой отчетности	
16. Изменения в составе ключевого персонала, включая уход ключевых руководителей	0
17. Недостатки в системе внутреннего контроля, особенно не устраненные руководством.	1
18. Несоответствие между ИТ-стратегией и бизнес-стратегиями организации	0
19. Изменения в среде информационных технологий	0
20. Установка новых значительных ИТ-систем, связанных с финансовой отчетностью	0
21. Запросы регулирующих или государственных органов в отношении деятельности организации или финансовых результатов	0
22. Искажения, допущенные в прошлом, история ошибок или значительные суммы корректировок на конец периода	0
23. Значительные суммы нестандартных или несистематических операций, включая внутригрупповые операции и операции с большой выручкой в конце периода	1
24. Операции, учтенные на основе намерений руководства, например рефинансирование задолженности, активы для продажи и классификация обращающихся на рынке ценных бумаг	0
25. Применение новых требований бухгалтерского учета	1
26. Бухгалтерские оценки с применением сложных методик	0
27. События или операции, для которых характерна значительная неопределенность оценки, включая оценочные значения	1
28. Незавершенные судебные разбирательства и условные обязательства, например, гарантийные обязательства по продажам, финансовые гарантии и обязательства по восстановлению окружающей среды	0
Оценка риска: $(6/28) \times 100\%$	21,4%

Расчет риска необнаружения представлен в рабочем документе аудитора (таблица 2).
Значение риска необнаружения:

$$РН = (2 \times 100 + 2 \times 50 + 3 \times 0) / 7 = 42,9\% \text{ (средний уровень риска).}$$

Таблица 2 – Рабочий документ. Оценка риска необнаружения в ООО «ПромТомск»

Наименование характеристики	Значение	Уровень риска необнаружения
1. Информированность аудитора о клиенте	средняя	средний
2. Наличие проверок за предыдущие периоды	нет	высокий
3. Опыт и квалификация аудиторов	низкая	высокий
4. Планируемый объем проверяемой документации (планируемый объем выборки)	средний	средний
5. Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	есть	низкий
6. Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация)	производится	низкий
7. Обеспеченность проверяющих нормативной базой	высокая	низкий
Итого оценок: высоких – 2, средних – 2, низких – 3.	–	средний

Таким образом, аудиторский риск составит:

$$AP = 0,214 \times 0,582 \times 0,429 = 0,05 \text{ или } 5\%.$$

Одним из наиболее важных процессов на стадии планирования является определение оптимального уровня существенности. Порядок его определения регламентируется Международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [1]. Необходимость определения уровня существенности напрямую связана с выражением мнения о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта. Расчет уровня существенности для бухгалтерской отчетности ООО «ПромТомск» представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Рабочий документ. Определение уровня существенности для бухгалтерской отчетности ООО «ПромТомск» за 2022 г.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Валовая прибыль	5292	5	265
Выручка	35035	2	701
Валюта баланса	10768	2	215
Расходы организации	35550	2	711
Итого	X	X	1892

Поскольку чистая прибыль, прибыль до налогообложения и прибыль от продаж имеют отрицательные значения, для расчетов использовался показатель валовой прибыли.

Рассчитаем среднее арифметическое всех значений, применяемых для расчета уровня существенности: $1892 / 4 = 473$ тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(473 - 215) \times 100 / 473 = 54,5\%.$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(711 - 473) \times 100 / 473 = 50,3\%.$$

Отклонения значений от среднего допустимы.

Округляем полученное значение до 500 тыс. руб. В ходе аудиторской проверки, при обнаружении ошибки превышающей уровень существенности данную отчетность можно признать недействительной, а ошибку существенной.

При применении статистической выборки объем отобранной совокупности может определяться на основании подходов теории вероятности и математической статистики. Для примера рассмотрим один из возможных методов определения объема выборки, применяемых аудиторами в США.

Данный способ предлагает использовать для определения объема выборки (E) следующую формулу:

$$E = V \times F / M, \quad (2)$$

где V – стоимость генеральной совокупности;

F – фактор уверенности;

M – допустимая ошибка (соответствует уровню существенности).

Значение фактора уверенности определяется по таблице (таблица 4).

Таблица 4 – Определение фактора уверенности для расчета выборки

Уровень уверенности, %	80,00	90,00	95,00	97,50	99,00	99,50
Риск, % (100 – уровень уверенности)	20,00	10,00	5,00	2,50	1,00	0,50
Фактор уверенности	1,61	2,31	3,00	3,69	4,61	5,30

В данном случае, выручка ООО «ПромТомск» за 2022 г. составляет 35035 тыс. руб. Аудитор хочет быть на 95% уверен (поскольку аудиторский риск равен 5%), что искажения генеральной совокупности, превышающие 500 тыс. руб., будут найдены.

Используя формулу, определим объем выборки:

$$35035 \times 3 / 500 = 210 \text{ элементов.}$$

Согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита. Общая стратегия аудиторской проверки финансовых результатов в ООО «ПромТомск» представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Рабочий документ. Общая стратегия аудиторской проверки финансовых результатов в ООО «ПромТомск»

Наименование аудируемого лица	ООО «ПромТомск»	
Аудируемый период	01.01.2022 – 31.12.2022	
Период проведения проверки	20.03.2023 – 04.04.2023	
Количество человеко-часов	96	
Состав аудиторской группы	Д.В. Эминагарова	
Планируемый аудиторский риск	5%	
Планируемый уровень существенности	500 тыс. руб.	
Планируемый объем выборки	210 элементов	
Перечень направлений аудита		
Планируемый вид работ	Период проведения	Исполнитель
1. Проверка первичной документации по учету выручки, себестоимости продаж, управленческих расходов, прочих доходов и расходов	20.03.2023 – 22.03.2023	Д.В. Эминагарова
2. Проверка формирования и учета выручки и себестоимости продаж, управленческих расходов, прибыли от продаж	23.03.2023 – 24.03.2023	Д.В. Эминагарова
3. Проверка формирования и учета прочих доходов и расходов, финансовых результатов от прочих видов деятельности	27.03.2023 – 28.03.2023	Д.В. Эминагарова
4. Проверка учета прибылей и убытков	29.03.2023	Д.В. Эминагарова
5. Аудит формирования и использования нераспределенной прибыли	30.03.2023	Д.В. Эминагарова
6. Проверка соответствия показателей аналитического и синтетического учета данным отчетности	31.03.2023	Д.В. Эминагарова
7. Формирование отчета аудитора	03.04.2023 – 04.04.2023	Д.В. Эминагарова

План аудиторской проверки финансовых результатов детализирует общую стратегию аудита, в нем находят отражение аудиторские процедуры по каждому направлению аудита финансовых результатов.

Таким образом, на этапе планирования аудиторской проверки финансовых результатов в ООО «ПромТомск» осуществлена оценка надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации, произведен расчет аудиторского риска (5%) и уровня существенности (500 тыс. руб.), объема аудиторской выборки (210 элементов), сформированы общая стратегия аудита финансовых результатов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (ред. от 09.11.2021).

2. Аблязова С.А. Особенности организации и методики выполнения процедур аудиторской проверки финансовых результатов деятельности предприятия согласно МСА / С.А. Аблязова, Э.А. Ваниева // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2022. – №2(76). – С. 17-21.

3. Романова С.В. Методические аспекты аудита отчета о финансовых результатах / С.В. Романова, С.А. Марьянова, В.И. Красюкова // Научная весна – 2022: Экономические науки. – Шахты: Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в г. Шахты, 2022. – С. 188-195.

4. Шелковников С.А. Бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности (на примере ООО «Арго», г. Новосибирск) / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, С.Е. Ульжабаева // Актуальные вопросы науки и практики: сб. науч. трудов по материалам XXXVII Междунар. науч.-практ. конф. – Анапа: ООО «Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов» в ЮФО, 2021. – С. 29-33.

5. Ястребова А.А. Формирование финансовых результатов в организациях / А.А. Ястребова, Е.Ю. Давыдова // Экономический рост как основа устойчивого развития России: сб. науч. статей участников 6-й Всерос. науч.-практ. конф. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2021. – С. 463-465.

ОГЛАВЛЕНИЕ

О.Е. Байбакова, И.В. Трубчанинова, ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА	4
О.Е. Байбакова, И.В. Трубчанинова, ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА (НА ПРИМЕРЕ ООО «СПАС» ТОМСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ)	8
Е.В. Булгакова, И.В. Трубчанинова, ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2023 ГОДУ	14
Е.В. Булгакова, И.В. Трубчанинова, ПЕРЕХОД НА ПРИМЕНЕНИЕ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ЭЛЕКТРОННЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ НА ПРИМЕРЕ ОГАУ «ЧАИНСКОЕ РАЙОННОЕ ВЕТЕРИНАРНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»	18
А.А. Выгоняйло, Е.Ю. Давыдова, ПОТЕРИ ОТ БРАКА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	23
Е.А. Горбачева, В.В. Козлов, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОАО «НАДЕЖДА» БАГАНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ	27
А.С. Извекова, Е.Ю. Давыдова, ИЗМЕНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА (НА ПРИМЕРЕ ООО «СПЕЦСВАР» Г. НОВОСИБИРСК)	32
М.С. Кноль, Е.Ю. Давыдова, ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ПО ТРЕБОВАНИЯМ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	36
М.С. Колесник, В.В. Козлов, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ	40
К.В. Колокольников, И.В. Трубчанинова, АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СПЕЦСВАР» Г. НОВОСИБИРСК)	44
О.А. Криволицкая, И.В. Трубчанинова, ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	49
О.А. Криволицкая, И.В. Трубчанинова, ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	53
Т.А. Левина, И.В. Трубчанинова, РИСКИ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ПРОЦЕССА В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ	59
Т.А. Левина, И.В. Трубчанинова, КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ КАК СПОСОБ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ	62
О.А. Логачева НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МАОУ «СОШ №7 ИМ. Н.Г. БАРЫШЕВА» ГОРОДА КОЛПАШЕВО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ	66
И.С. Магеркина, И.Г. Целуйко, ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ СОСТАВЛЕНИЮ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ, НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЮЖНЫЙ КАРЬЕР» Г. ТОМСК)	71
А.А. Мелешкина, Е.А. Жуковская, АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	75
А.А. Мелешкина, Е.А. Жуковская, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	77

Д.К. Омуралиева, Ч.А. Жумалиева, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ТЕКУЩИХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	80
К.Д. Парпура, И.В. Трубчанинова, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ	85
Т.Д. Пичугина, И.Г. Целуйко, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА (НА ПРИМЕРЕ ООО «ВИКО-КРАСНОЯРСК» Г. КРАСНОЯРСК)	90
А.М. Селиванова, К ВОПРОСУ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «СПАС»	95
А.М.У. Хусинов, И.Г. Целуйко, ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	99
Н.П. Шайдурова, С.Н. Матвиенко, ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЛЕСНОМ СЕКТОРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	102
Н.Н. Шаталова, И.В. Трубчанинова, АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (НА ПРИМЕРЕ СПК «НЕЛЮБИНО» ТОМСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ)	105
Н.Н. Шаталова, И.В. Трубчанинова, ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	111
Д.В. Эминагарова, Е.Ю. Давыдова, ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА (НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРОМТОМСК» Г. ТОМСК)	116

Научное здание

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА, НАЛОГОВ И СТРАХОВАНИЯ

Сборник материалов II-й студенческой международной научно-практической конференции

Печатается в авторской редакции

Ответственность за аутентичность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов

Формат 60 × 84 1/8. Объем 13,95 уч.-изд. л., 9,75 усл.-п.л.
Бумага офсетная Тираж 100 экз.

Издательский центр «Золотой колос» Новосибирского государственного аграрного университета 6300039, Новосибирск, ул. Добролюбова, 160, каб. 106. Тел. (383) 267-09-10, e-mail: 2134539@mail.ru