

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ  
СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Сборник научных трудов по материалам  
Всероссийской (национальной) научно-практической конференции  
молодых ученых

20 мая 2020 г.

Казань

Издательство Казанского ГАУ

2020

*Печатается по решению Ученого Совета  
Казанского государственного аграрного университета*

**Редакционная коллегия:**

*д.т.н., ректор **Валиев А.Р.**;  
д.т.н., профессор, профессор РАН,  
первый проректор – проректор по учебно-воспитательной работе **Зиганшин Б.Г.**;  
д.с/х.н., проректор по научной и международной деятельности **Низамов Р.М.**;  
к.э.н., доцент, директор Института экономики **Низамутдинов М.М.**;  
д.э.н., профессор **Клычова Г.С.**;  
д.э.н., профессор, **Закирова А.Р.**;  
к.э.н., доцент **Нуриева Р.И.***

**Технический секретариат:**

*Закирова А.Р., Нуриева Р.И.*

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики / сб. науч. тр. по материалам Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. молодых ученых - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2020. - 219 с.

В сборнике представлены научные труды российских и зарубежных ученых, преподавателей, аспирантов и магистров по вопросам изучения актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита и повышения эффективности управления производственно-финансовой деятельности аграрных организаций.

Материалы предназначены для студентов, магистров, аспирантов, научных работников и специалистов бухгалтерских служб сельскохозяйственных предприятий.

За достоверность информации в опубликованных материалах  
ответственность несут авторы публикаций.

**@ Казанский государственный  
аграрный университет, 2020**

УДК 338.432

**ОСНОВЫ КРЕДИТОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент**

**Парфенова К.А. – старший преподаватель**

**Ганиева А.Р. – студент**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**Нигматуллина Н.Н. – главный бухгалтер**

*ООО «Арча», г. Арск*

**FUNDAMENTALS OF LENDING TO AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Zakirov Z.R. - candidate of economic sciences, associate professor**

**Parfenova K. A. - senior teacher**

**Ganieva A. R.-student**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Nigmatullina N. N. - chief accountant**

*LLC «Archa», Arsk*

**Аннотация.** Значительная часть сельскохозяйственных организаций находится в крайне неустойчивым финансовом состоянии. Одна из причин - недостаточная обеспеченность финансовыми ресурсами. Большинство сельскохозяйственных организаций не получает достаточного объема доходов для обеспечения условий самофинансирования. В связи с этим привлечение банковского кредита является необходимым элементом финансового обеспечения операционной деятельности сельскохозяйственных организаций. Повышение доступности банковских кредитов позволяет решить проблему недостатка финансовых ресурсов.

**Abstract.** A significant part of agricultural organizations is in an extremely unstable financial condition. One of the reasons is insufficient financial resources. Most agricultural organizations do not receive enough income to provide conditions for self-financing. In this regard, attracting a Bank loan is a necessary element of financial support for the operational activities of agricultural organizations. Increasing the availability of Bank loans helps solve the problem of lack of financial resources.

**Ключевые слова:** кредит, банк, сельскохозяйственная организация.

**Keywords:** credit, bank, agricultural organization.

Высокая потребность сельскохозяйственных организаций в финансовых ресурсах, необходимых для обеспечения текущего производства и финансирования капитальных вложений, вызывают необходимость в поиске альтернативных источников финансирования.

Отраслевые и климатические особенности сельскохозяйственного производства во многом обуславливают низкую рентабельность сельскохозяйственных организаций, поэтому собственные ресурсы часто оказываются недостаточными даже для финансирования простого производства. Технический износ производственных мощностей обуславливает высокий спрос на инвестиционные финансовые ресурсы.

Одним из потенциальных источников финансирования для сельскохозяйственных организаций являются кредитные ресурсы. В этом и заключается актуальность выбранной темы.

Для сельскохозяйственных организаций требуется кредитный механизм с относительно высоким уровнем государственной поддержки. Указанный механизм должен занимать особое место в системе государственного экономического регулирования агропромышленного производства. Это обусловлено специфическими особенностями сельского хозяйства. К ним можно отнести сезонность производства, длительность его производственного цикла, сильную зависимость от природно-климатических факторов.

В деятельности банка следует выделить такое направление, как кредитование сельскохозяйственных предприятий.

Кредитный договор является формой организации кредитных отношений банка с сельскохозяйственными организациями. Он призван усилить роль кредита в развитии сельскохозяйственного производства и повышении его эффективности, укреплении принципов хозяйственного расчета и самофинансирования. При этом банк обязан поддерживать инициативу и предприимчивость сельскохозяйственных организаций в наращивании продовольственного потенциала, увеличении производства товаров народного потребления и достижении высоких конечных результатов. В процессе кредитования банк не должен вовлекать кредиты в покрытие непроизводительных расходов и потерь, в создание излишних запасов товарно-материальных ценностей.

При кредитовании сельскохозяйственных товаропроизводителей одним из самых важных моментов является составление программы продаж на период кредитования в целях анализа выручки от реализации на предмет ее достаточности

для нормального функционирования предприятия и погашения обязательств по запрашиваемому кредиту.

Кредитные учреждения предоставляют кредиты сельскохозяйственным организациям на цели, связанные с производством, переработкой, транспортировкой и реализацией сельскохозяйственной продукции.

Эффективность деятельности организации во многом зависит от срочности предоставления кредитов. К примеру, сельскохозяйственной организации в первый год своей деятельности лучше брать краткосрочные кредиты от 1.5 - 2 до 6 месяцев на закупку семян, удобрений, приобретение сырья, скота и др. И после накопления определенных денежных средств можно брать среднесрочные кредиты на 1-2 года и долгосрочные – на 3-5 лет. Они могут выдаваться как по личному доверию, так и под залог или поручительство.

Для получения кредита проводятся переговоры представителя банка с руководством организации, где знакомятся с рынком сельскохозяйственной продукции, изучают спрос и предложение на нее, а также анализируют фактические производственные показатели предприятия.

Следующим моментом для получения кредита является сбор обязательных документов. К ним можно отнести документы о финансовом состоянии заёмщика, документы, подтверждающие правоспособность заёмщика.

Если при получении нужных документов не возникают проблемы, то следующим шагом остается подписание кредитного договора. Общая ставка кредита зависит от срока, размера и целевого назначения.

Важным моментом при кредитовании сельскохозяйственных организаций является определение реальных потребностей в кредитных ресурсах. Бывает, что предприятие, обращаясь за кредитом, запрашивает сумму, большую, чем ему необходимо при имеющихся посевных площадях.

Предприятие вправе самостоятельно составить график погашения запрашиваемого кредита с учетом сезонных особенностей деятельности. Обычно наибольшие суммы к погашению переносятся на последние месяцы календарного года – время реализации собранного урожая. Предоставляется отсрочка в платежах.

Погашение кредитов осуществляется за счет выручки от реализации сельскохозяйственных продукции.

Обобщая вышеизложенное, перечислим основные особенности кредитования сельскохозяйственных организаций:

1. Составление программы продаж на период кредитования, исходя из пессимистичного прогноза;
2. Выявление реальной потребности заемщика в кредитных ресурсах;
3. Предоставление организации права составления графика погашения запрашиваемого кредита;
4. Оформление в качестве дополнительного обеспечения будущего урожая сельскохозяйственных культур;
5. Предоставление в качестве залога земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности клиента.

Большинство организаций АПК испытывали и испытывают недостаток средств для реализации своих планов, из-за чего им приходится прибегать к кредитным сделкам. Поэтому в настоящее время кредитные операции выступают важнейшей сферой для сельскохозяйственной организации.

#### *Литература*

1. Гатина Ф.Ф., Мавлиева Л.М., Юсупова Л.М. Административно-экономические рычаги обеспечения рационального использования кредитных ресурсов государства // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 26-31.

2. Закирова А.Р., Афанасьева Ю.А. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 33-36.

3. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

4. Исхаков А.Т., Мухаметгалимова Р.Р. Кредиторская задолженность, как объект бухгалтерского учета // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 125-128.

5. Клычова Г.С., Галияхметова Л.И. Методы управления финансовыми результатами предприятия // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 155-159.

6. Коневина М.С. Теоретические основы кредитования сельского хозяйства // Молодой ученый. – 2017. - №24. – 259 с.

7. Пинина К.А., Аббазова Г.Д. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 201-206.

8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

9. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

© Закиров З.Р., Парфенова К.А., Ганиева А. Р., Нигматуллина Н.Н., 2020

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Закирова А.Р. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Юсупова А.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**MAIN DIRECTIONS OF ANALYSIS AND FORECASTING OF THE  
ORGANIZATION'S ACTIVITIES**

*Zakirova A.R. - – doctor of economic sciences, professor*

*Klychova G.S. – doctor of economic sciences, professor*

*Yusupova A. R. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Nurieva R.I. – candidate of economic sciences, associate professor*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности является одним из эффективных инструментов, позволяющих охарактеризовать предприятие, и, как следствие, представляет наибольший интерес для внутренних и внешних пользователей. В статье рассмотрены основные направления анализа и прогнозирования деятельности организации.

**Abstract.** The analysis of financial and economic activities is one of the most effective tools that allow you to characterize the company, and as a result is of the greatest interest to internal and external users. The article considers the main directions of analysis and forecasting of the organization's activities.

**Ключевые слова:** анализ финансово-хозяйственной деятельности, прогнозирование, аналитические процедуры, внутренний анализ, внешний анализ.

**Keyword:** analysis of financial and economic activities, forecasting, analytical procedures, internal analysis, external analysis.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации – комплексное изучение деятельности организации с использованием совокупности методов оценки эффективности использования имеющихся материальных, трудовых и денежных

ресурсов, выявления резервов повышения рентабельности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

В экономической литературе выделяют несколько подходов к структурированию аналитических процедур.

В частности анализ финансово-хозяйственной деятельности принято подразделять на внешний и внутренний.

При внутреннем анализе оцениваются средства по источникам поступления, анализируются затраты, денежные расходы и поступления, финансовая устойчивость, выявляются резервы укрепления финансового положения, оценивается эффективность вложений.

Внутренний анализ осуществляют сотрудники предприятия. Как правило, при внутреннем анализе используются методы, применяемые при внешнем анализе на основе данных открытой и специфической внутренней отчетности, с большей степенью детализации по локальным показателям отдельных подразделений. Данные внутреннего финансового анализа доступны только внутренним пользователям и помимо результатов содержат механизмы, которые способствовали получению таких результатов.

Внешний финансовый анализ – это анализ, основу которого составляют данные бухгалтерской финансовой отчетности и при котором оценивается платежеспособность, рентабельность, кредитоспособность, анализируется формирование и распределение прибыли. Внешний анализ проводится внешними стейкхолдерами с использованием ограниченной части информации о деятельности предприятия.

К особенностям внешнего анализа можно отнести:

- большое количество субъектов анализа и пользователей информации;
- разнообразные цели и задачи анализа;
- типовые методики, стандарты учета и отчетности;
- публичный характер результатов внешнего анализа.

Особенности двух видов анализа, описанные в экономической литературе, представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Виды финансового анализа.

Современная нестабильная экономическая ситуация ставит большинство предприятий под угрозу разорения и банкротства. Чтобы не допустить этого, следует осуществлять контроль за деятельностью конкурентов в рамках антикризисного управления. Основным методом такого контроля является финансовый прогноз.

Для прогнозирования финансового состояния следует сформировать первоначальную информацию и разработать плановые решения по следующим направлениям (рис. 2)

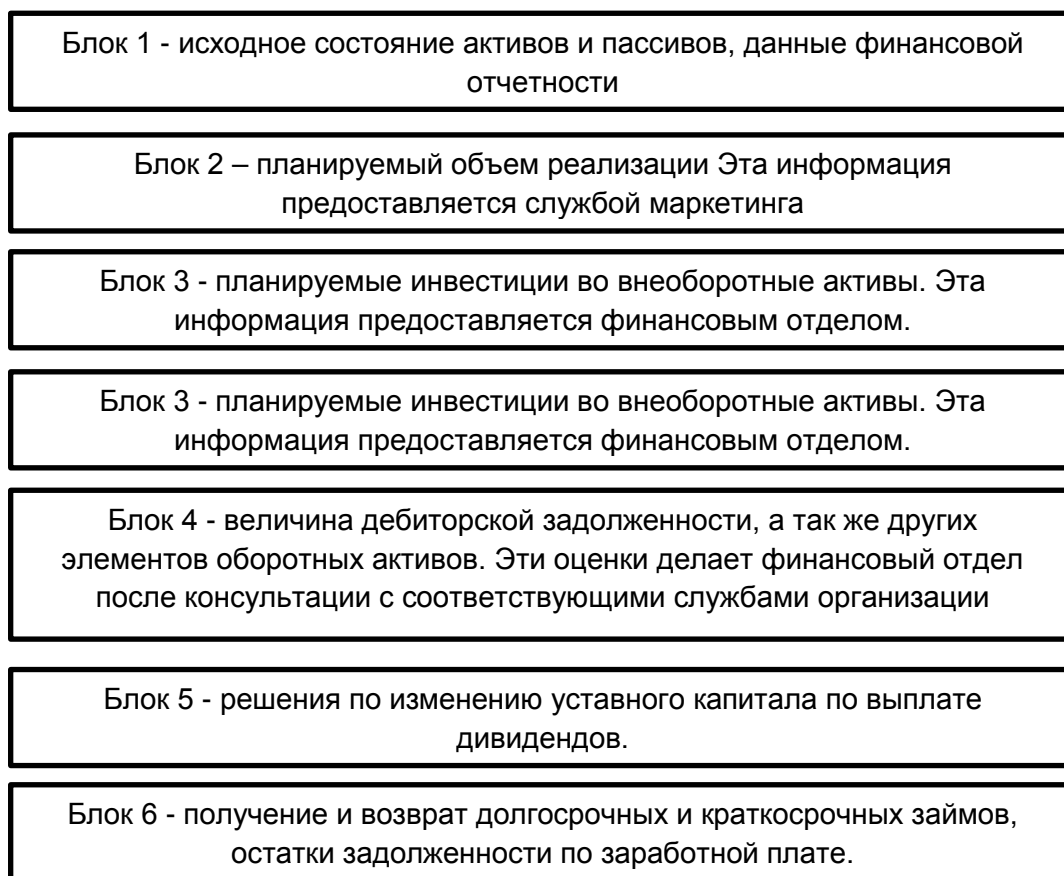


Рис. 2. Направления формирования первоначальной информации и разработка плановых решения для прогнозирования финансового состояния.

Прогнозирование финансового состояния предполагает осуществление следующих процедур:

- определение целевых ориентиров (доли рынка, уровня рентабельности, увеличение валюты баланса), которые должны быть достигнуты в прогнозном периоде;
- планирование мероприятий, способствующих достижению целевых ориентиров
- формирование системы прогнозной информации о будущих показателях, которые должны быть достигнуты при реализации планируемых мероприятий;
- проведение оценки прогнозного финансового состояния с использованием стандартных приемов и методов финансового анализа.

Прогнозы составляются на определенный промежуток времени, который может варьироваться от 1 дня до десятков лет в зависимости от целевых установок. Чем меньше период прогнозирования, тем точнее и корректнее будут расчеты.

Финансовое прогнозирование способствует повышению эффективности и обеспечению взаимодействия процессов управления.

Для успешного финансового прогнозирования необходимо выбирать оптимальную альтернативу, использовать объективные и разносторонние данные, контролировать достижение прогнозных показателей.

#### *Литература.*

1. Закирова А.Р., Мухамадеева Р.И. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 79-86.

2. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Порядок формирования показателей актива бухгалтерского баланса // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 130-135.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Проверка прогнозной финансовой информации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 129-133.

4. Мавлиева Л.М., Маняпова С.Н., Валиева Г.Х. Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 113-115.

5. Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И. Этапы фундаментального анализа // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 111-113.

6. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

7. Пинина К.А., Аббазова Г.Д. Формирование и совершенствование финансовой политики предприятий // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 206-210.

8. Гатина Ф.Ф., Нуриева Р.И., Нуруллина Э.С. Механизмы государственной поддержки аграрного сектора экономики и регулирование его развития в перспективе // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 35-40.

9. Гатина Ф.Ф., Нуриева Р.И., Мухаметова Р.Р. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 31-35.

10. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

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

© Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Нуриева Р.И., 2020

**ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОСНОВА УПРАВЛЕНИЯ  
ФИНАНСАМИ**

*Закирова А.Р. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Юсупова А.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор*

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

**FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE AS THE BASIS OF FINANCIAL  
MANAGEMENT**

*Zakirova A.R. - – doctor of economic sciences, professor*

*Klychova G.S. – doctor of economic sciences, professor*

*Yusupova A. R. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

*Khusainova A.S. - doctor of economic sciences, professor*

*FKU "Center for the activities of the Treasury of Russia" Kazan*

**Аннотация.** В сложившихся условиях хозяйствования финансовое состояние предприятия является комплексным понятием, которое определяет его способность обеспечивать необходимыми финансовыми ресурсами собственную производственно-финансовую деятельность. Цель и задачи анализа финансового состояния определяются интересами стейкхолдеров к содержанию аналитической информации.

**Abstract.** In the current economic conditions, the financial condition of an enterprise is a complex concept that determines its ability to provide the necessary financial resources for its own production and financial activities. The purpose and objectives of financial analysis are determined by the interests of stakeholders to the content of analytical information.

**Ключевые слова.** Финансовое состояние, пользователи, аналитическая информация, финансовые ресурсы.

**Keyword.** Financial status, users, analytical information, financial resources,

Чтобы не допустить угрозы банкротства предприятия и обеспечить его выживание в нестабильных условиях экономики, необходимо эффективно управлять финансами, определять структуру капитала по источникам формирования и составу, доли, которые должны занимать заемный и собственный капитал.

Кроме того, необходимо эффективно управлять основными показателями, характеризующими ликвидность, деловую активность, платежеспособность, финансовую устойчивость, рентабельность, кредитоспособность экономического субъекта. Для достижения указанных целей следует решить ряд задач:

- оценить выполнение плана поступления финансовых ресурсов, их использование с точки зрения улучшения его финансового состояния на основе проведения диагностики причинно-следственных взаимосвязей между различными показателями финансово-хозяйственной деятельности;

- планировать экономическую рентабельность, возможные финансовые результаты, структуру заемного и собственного капитала, основываясь на реальных условиях деятельности и разрабатывая модели финансового состояния с учетом различных вариантов использования ресурсов;

- разрабатывать конкретные мероприятия, направленные на укрепление финансового состояния и эффективное использование финансовых ресурсов.

Состав аналитической информации определяется ее пользователями (рис. 1).

Чтобы оценить финансовую устойчивость, необходимо применять систему показателей, позволяющую оценить структуру капитала в зависимости от источников формирования, интенсивность и эффективность использования капитала, кредитоспособность и платежеспособность, рентабельность предприятия.

Формируемая на предприятии ценовая политика и финансовый результат взаимосвязанные категории. В рыночных условиях возникают ситуации, при которых цены на выпускаемую продукцию либо завышаются, либо занижаются под воздействием конъюнктуры рынка.

На снижение цены экономическим субъектом на ту или иную продукцию влияют следующие факторы:

- необходимость обеспечения сохранения предприятием своих позиций в условиях жесткой конкуренции;

- реакция предприятий-конкурентов на снижение цен;

- стремление экономического субъекта к завоеванию большей доли рынка и занятия им лидирующих положений на рынке.

- недостаточный спрос на производимый или реализуемый предприятием товар.



Рис. 1. Пользователи аналитической информации.

Снижение цен с экономической точки зрения оправдано, если рост продаж позволит снизить сумму средних затрат на единицу производимой продукции, или будет отмечен рост спроса, компенсирующий снижение прибыли. В этом случае на увеличение или сохранение массы прибыли будут влиять два основных фактора: степень изменения объемов продаж при снижении цен и степень влияния изменения объема продаж на затраты.

Чтобы определить потенциальную прибыль, необходимо провести комплексный анализ затрат, объема производства и размера прибыли. Являясь важнейшей категорией, прибыль выполняет следующие функции:

- наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости;

- основной источник прироста собственного капитала предприятия, источник социальных благ для персонала предприятия;

- источник формирования бюджетов разных уровней.

Таким образом, анализ финансового состояния является важным условием эффективного управления финансовыми ресурсами предприятия и позволяет:

- выявлять негативные факторы в финансовой деятельности, своевременно устранять их, а также определять направления совершенствования механизма управления финансами предприятия.

- прогнозировать финансовые результаты, экономическую рентабельность в соответствии с реальными условиями хозяйственной деятельности, устанавливать наличие собственных и заемных ресурсов;

- определять конкретные мероприятия, которые направлены на более эффективное использование финансовых ресурсов и улучшение финансового состояния предприятия.

#### *Литература*

1. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Оценка ликвидности и платежеспособности организации на основании бухгалтерских данных // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 103-107.

2. Закирова А.Р., Мухамадеева Р.И. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и

аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 79-86.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Проверка прогнозной финансовой информации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 129-133.

4. Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И. Этапы фундаментального анализа // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 111-113.

5. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Информационно-аналитические возможности интегрированной отчетности // В сборнике: Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны материалы Международной научно-практической конференции. Казанский государственный аграрный университет. 2018. С. 66-68.

6. Пинина К.А., Аббазова Г.Д. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 201-206.

7. Фахретдинова Э.Н., Лунева А.Ф., Ибрагимова И.Ф. Бизнес процесс - как инструмент повышения эффективности предпринимательской деятельности // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 299-303.

8. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // Наука и инновации. 2016. С. 123.

9. Гатина Ф.Ф., Нуриева Р.И., Мухаметова Р.Р. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях

стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 31-35.

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

© Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Хусаинова А.С., 2020

УДК 336.22

**ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИИ В  
2020 ГОДУ**

***Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Исхаков А.Т.-- кандидат экономических наук, доцент***

***Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Фоминых В.Л. – студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**CHANGES IN TAX ON INCOME OF INDIVIDUALS IN RUSSIA IN 2020**

***Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Iskhakov A. T.-candidate of economic sciences, associate professor***

***Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor***

***Fominykh V.L. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация:*** В статье были рассмотрены налоги на доходы физических лиц (НДФЛ) в целом. А также ключевые изменения НДФЛ в России в 2020 году, связанные, в частности, со ставкой и сроками сдачи, повлиявшие на работу бухгалтерии.

***Annotation:*** The article examined the taxes on personal income (PIT) as a whole. As well as the key changes in personal income tax in Russia in 2020, related, in particular, to the rate and deadlines that affected the work of accounting.

**Ключевые слова:** изменения, налоги, налогообложение, налог на доходы физических лиц, налоговая ставка, налоговый вычет, налоговый кодекс (НК).

**Key words:** changes, taxes, taxation, personal income tax, tax rate, tax deduction, tax code (NK).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является основным видом прямых налогов. Рассчитывается он как определенный процент от общего числа дохода физического лица, за исключением расходов, которые были документально подтверждены, в соответствии с действующим законодательством, разумеется. Сбор данного налога регулируется в соответствии с Главой 23 НК РФ [1], а в статье 203 НК РФ приведен перечень доходов, получаемых из источников как в России, так и за рубежом, далее изложены аспекты, которые отображают типы этих доходов. Актуальность данной статьи обусловлена тем, что, взятые на рассмотрение, изменения в налоговом законодательстве были введены относительно недавно. Итак, перейдем к первому ключевому изменению НДФЛ в РФ в 2020 году.

В начале нового 2020 года Министерство Финансов РФ внесло в Госдуму проект основных направлений налоговой политики на 2020 г., [2] где были перечислены глобальные изменения по НДФЛ. Изменения вступили в силу 1 января 2020 году. Было заявлено, что ставка НДФЛ, к которой привыкли все бухгалтеры, изменится. Это, собственно, повлияло на работу бухгалтеров, ведь теперь им придется работать «по-новому». Было совершено уравнивание налоговой ставки по налогу для физических лиц для резидентов и нерезидентов РФ подобно «налоговой ставке в размере 13 процентов, применяемой к доходам резидентов РФ». Это значит, что вместо 30-ти процентной ставки к нерезидентам будет применяться ставка в 13 % [3], следовательно, бухгалтерам будет немного проще считать налог. Также были добавлены изменения и в плане резидентства. Ранее, чтобы приобрести статус резидента налогового РФ требовалось пребывание в России в срок не менее 183 суток в году, в своем проекте Минфин значительно сократил приведенный срок, теперь он составляет 90 календарных дней в течение 12-ти следующих подряд месяцев, но а для случаев, когда физическое лицо пребывает в стране менее установленного срока, были введены более гибкие аспекты определения налогового резидентства. Это будут такие критерии, как гражданство, индивидуальные и финансовые связи, место жительства, ну или же наличие какой-либо недвижимости. Перейдем к следующему ключевому изменению - срокам сдачи

6-НДФЛ (определение - «новая форма расчета по налогу на доходы физических лиц, введенная в 2016 году и сдается ежеквартально»)

Основное изменение в сроках заключается в том, что начиная с 2020 года, расчет по форме 6-НДФЛ сдавать в инспекцию нужно в срок не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом - это первый квартал, полугодие, девять месяцев». Также был продлен срок сдачи в связи с тем, что с 1 по 5 мая были введены выходные по случаю Дня труда, а также нерабочими были объявлены «По Указу Президента от 2 апреля 2020 года № 239 дни с 4 по 30 апреля включительно». Помимо этого, с отчета за 2021 год работодатели станут сдавать единый годовой расчет, в который входят данные по каждому работнику, а это, в свою очередь, значит, что 6-НДФЛ и 2-НДФЛ (документ, отражающий информацию об источнике дохода, заработной платы и удержанных налогов) соединят в один отчет, что, как мне кажется, очень даже удобно.

Таким образом, в результате анализа Постановления Минфина об изменениях в налоговом законодательстве, а также других источников достоверной и актуальной информации, были выявлены главные изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, вступивших в силу с 1 января 2020 года.

#### *Литература*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) : (ред. от 24.04.2020) // [Электронный ресурс] - Режим доступа: свободный. - Загл. с экрана.

2. Информационный сайт Министерства Финансов РФ // [Электронный ресурс] - Режим доступа: свободный. - Загл. с экрана.

3. Главные изменения в налоговом законодательстве в 2020 году : Журнал об упрощенной системе налогообложения - «Упрощенка» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.26-2.ru/art/355203-izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-2020> , свободный. - Загл. с экрана.

4. Гатина Ф.Ф., Мавлиева Л.М., Трушникова Е.А. Финансово-бюджетные и денежно-кредитные рычаги эффективности использования инвестиционного потенциала государства // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 29-34

5. Клычова Г.С., Хусаинова А.С., Сидорова Д.В. Методическое обеспечение организации налогового учета в сельскохозяйственных предприятиях // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник

научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 182-187

6. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences 2018. С. 01087.

7. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

© Залалтдинов М.М., Исхаков А.Т., Низамутдинов М.М., Фоминых В.Л., 2020

УДК 336.22

### **НЕДОСТАТКИ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

***Залалтдинов М.М. - кандидат экономических наук, доцент***

***Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор***

***Исхаков А.Т.- кандидат экономических наук, доцент***

***Демина А.Е. – студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

### **DISADVANTAGES OF THE MODERN TAX SYSTEM**

***Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Klychova G. S. – doctor of economic sciences, professor***

***Iskhakov A. T. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Demina A.E. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация:*** Чрезмерное налогообложение является важной проблемой в системе экономических отношений. Динамический баланс в уровне налоговой нагрузки бизнеса может стать решением данной проблемы.

***Abstract:*** Taxation is an important economic issue. This article discusses the weaknesses of the tax system, how excessive taxation can have negative consequences for the entire economy.

**Ключевые слова:** *налоговая система, налоговые платежи, недостатки налоговой системы.*

**Keywords:** *tax system, tax payments, disadvantages of the tax system.*

Налоговая система является одной из важнейших систем в экономических отношениях. Налоги являются обязательными платежами граждан и организаций, поскольку налоговые поступления являются источником дохода и пополнения бюджета государства, и муниципальных образований. Правительство вводит целевые налоги для покрытия текущих расходов, носящих целевой характер. В частности, в РФ примером целевого налога могут служить: транспортный налог и налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Налоги могут взиматься на местном, государственном и федеральном уровнях с доходов, продаж, имущества и других видов деятельности [1].

Ни одна из проблем в экономике не является такой сложной и запутанной, как проблема фискальных отношений. Это связано с формированием финансовых ресурсов на разных уровнях и влияет на экономические интересы всех налогоплательщиков, зависит от социально-экономических целей, которые ставит общество, определяет характер отношений между государством и всеми экономическими субъектами. Рассмотрим основные недостатки современной налоговой системы в РФ:

**1) Понимание потребительских расходов.** Налогообложение может снизить потребительские расходы, поскольку налоги отнимают у потребителей деньги и уменьшают располагаемый доход. Снижение потребительских расходов ведет к снижению доходов бизнеса, что может оказать негативное влияние на инвестиции. Высокие налоги могут сдерживать экономический рост, и правительство иногда вводит пониженные ставки в периоды кризиса, чтобы стимулировать расходы и экономический рост. Противники налогообложения могут также утверждать, что налоги действуют как сдерживающий фактор для введения бизнеса, поскольку они уменьшают прямое финансовое поступление.

**2) Оценка бизнес-расходов.** Налогообложение может увеличить расходы, с которыми сталкиваются предприятия, что затрудняет достижение ими прибыльности. Предприятия платят многочисленные налоги, такие как налоги на заработную плату, налоги на имущество, налоги с предприятий и сборы за разрешения и лицензии. Налоги, связанные с бизнесом, оставляют меньше денег

для расширения бизнеса за счет инвестиций и найма. Высокие налоги на бизнес могут стимулировать аутсорсинг операций за рубежом.

**3) Рост властных полномочий у чиновников, сокращение предпринимательских свобод.** Налогообложение укрепляет власть правительства, потому что правительство может поддерживать больше программ, если у него больше доходов. Противники сильного правительства утверждают, что частный сектор, а не правительственные учреждения должны распределять ресурсы и предоставлять услуги. На государственные органы могут влиять внешние факторы, такие как политика и группы с особыми интересами, в то время как частные компании стремятся сосредоточиться на прибыльности, что требует эффективного использования ресурсов.

Оптимальная налоговая система должна сводить к минимуму негативное влияние на благосостояние и производительность налогоплательщиков, максимизировать положительные эффекты распределения и корректировать сбои на рынке (например, налогообложение на употребление алкоголя и табака призвано ограничить потребление этих продуктов, поскольку они оказывают негативное влияние на здоровье человека и производительность труда). Рассмотрим три принципа оптимального налогообложения [3]:

**1. Справедливость.** Этот принцип требует справедливости в распределении налогового бремени между налогоплательщиками. Это подразумевает, что налогоплательщики с одинаковым уровнем дохода должны платить одинаковую сумму в виде налогов (горизонтальное равенство) и что налогоплательщики с более высокой платежеспособностью должны платить больше, чем те, у кого платежеспособность ниже (вертикальное равенство).

**2. Простота и легкость соблюдения.** Налогоплательщики должны легко понимать, почему налог взимается и как соблюдать налоговые правила.

**3. Прозрачность и определенность.** Налогоплательщики должны понимать, когда и где они платят налоги, и легко видеть связь между их налоговым бременем и количеством предоставляемых им общественных товаров и услуг.

Сбалансированная и хорошо продуманная налоговая система может стимулировать позитивные изменения в поведении людей, вовлечение большего числа людей на рынок труда, увеличение количества бизнес-единиц и, соответственно, количества налогоплательщиков. В таком аспекте налоговая система должна способствовать установлению баланса между правами налогоплательщиков и государства, чтобы, с одной стороны она освобождала

налогоплательщиков от излишнего административного воздействия, а с другой — оставляла достаточные полномочия для государства контролировать соблюдение законодательства в области налогообложения.

#### *Литература*

1. Исаков В. Б. Современная налоговая система: точку ставить рано / В. Б. Исаков // Налоговая политика и практика. – 2013.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015.

3. Багардынова, Е. А. Недостатки современной налоговой системы / Е. А. Багардынова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017.

4. Мавлиева Л.М., Семькина Ю.В., Кашапова Г.Р. Особенности учета НДС при целевом финансировании // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 94-98.

7. Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 2 (20). С. 44-47.

8. Сунгатуллина Р.Н., Клычова Г.С., Бушков А.П. Роль НДС в формировании налоговой нагрузки предприятий и федерального бюджета РФ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 234-238.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences 2018. С. 01087.

10. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

© Залалтдинов М.М., Клычова Г.С., Исхаков А.Т., Демина А.Е., 2020

УДК 336.226.1

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ  
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЗА РУБЕЖОМ  
(КОНКРЕТНЫЕ СТРАНЫ)**

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Рахимзянова Л.И. - студент*

*Хабибуллина Р.И. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**COMPARATIVE ANALYSIS OF THE SYSTEM OF TAX ON INCOME OF  
INDIVIDUALS IN THE RUSSIAN FEDERATION AND ABROAD  
(SPECIFIC COUNTRIES)**

*Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Rakhimzyanova L.I. – student*

*Khabibullina R.I. – student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В данной статье будет рассматриваться практика применения НДФЛ в России и за рубежом. Анализ будет проводиться по таким критериям, как процентная ставка НДФЛ, порядок его начисления. В исследовании будут сравниваться такие страны, как РФ, США, Германия, Франция.

**Abstract:** This article will examine the practice of using personal income tax in Russia and abroad. The analysis will be carried out according to criteria such as the personal income tax rate and the procedure for calculating it. The study will compare countries such as Russia, USA, Germany, France.

**Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налоги, инструмент государственной политики.

**Key words:** personal income tax (personal income tax), taxes, an instrument of state policy.

Налог на доходы физических лиц является одним из мощных инструментов государственной политики. Налоги играют главную роль в политике государства, затрагивая важные стороны жизни общества любого государства, а сам процесс разработки налогового законодательства неизбежно связан с противостояниями и компромиссами.

В России более 80% государственного бюджета формируется за счет налогов, которые взимаются с граждан. А из этого бюджета впоследствии будут выделяться средства на развитие и благоустройство страны.

НДФЛ в России играет не последнюю роль и его вес с каждым годом только увеличивается. После 2001 года в России НДФЛ стал начисляться по плоской налоговой шкале, это произошло вследствие принятия современного налогового кодекса. Была принята единая процентная ставка НДФЛ -13%, где уплаты налогов для всех уровней дохода одинаковы.

Плоская шкала налогообложения используется в России, тогда как в других развитых странах больше встречается прогрессивная налоговая ставка. К этим странам можно отнести Францию, США, Германию, Китай и другие развитые страны.

И плоская шкала, и прогрессивная шкала налогообложения имеют свои минусы и плюсы. Главным недостатком плоской шкалы налогообложения является облагание налогами одной и той же процентной ставкой людей с разными доходами. Плюсом является стимулирование гражданина к увеличению дохода.

Преимущество прогрессивной ставки является в сглаживании различия между слоями населения, где высокие ставки для богатых, низкие для бедных. К недостаткам можно отнести стремление богатых скрыть доход.

Налогообложения многих стран отличаются от других. В каждой есть свои преимущества и недостатки. Рассмотрим различия налоговой системы Германии, Франции, США.

Первая страна – это Германия. Здесь применяется прогрессивная система налогообложения. Его минимальная ставка 19%, максимальная 53%. Всего в Германии 45 видов налогов. Сбор налога делится на: федеральный - 48% всех налоговых поступлений, земельный налог - 34%, местный налог - 13%.

В Германии при расчете подоходного налога делится на 5 зон.

Первая – это нулевая зона, где доход не облагается налогами.

Вторая – это линейная зона, начальная ставка 14% и увеличивается до 24%.

Третья – это линейная, ставка налога растёт от 24% до 42%.

Четвёртая – это фискальная зона, ставка налога постоянна и составляет 42%

Пятая – это фискальная зона, ставка налога постоянна и составляет 45%.

В Германии, кроме зон, существует еще и классы. Их количество составляет 6.

Класс 1. К этому классу входит только семейное положение: лица в браке, не в браке, разведённые, вдовы и вдовцы. Класс 2. Родители одиночки с детьми. Класс 3. Люди, состоящие в официальном или гражданском браке. Но их доходы различаются. Класс 4. Люди, состоящие в официальном или гражданском браке. Доход одинаковый. Класс 5. Автоматическое получение пятого класса людьми, состоящими в браке с человеком, имеющий третий налоговый класс. Класс 6. Люди, работающие в нескольких организациях.

Ещё одна отличительная черта налогообложения между гражданами России и Германии. Это разное понимание статуса резидента. Отличием является проведение определённого числа дней в России, в Германии – это приобретение налоговым резидентом жилья или постоянное пребывание в стране.

Франция. Первая и основная отличительная черта подоходного налога во Франции от России – это взимания налога с домохозяйства. То есть, налоги не взимаются, как в России, с одного конкретного физического лица. Во Франции облагается налогами одна конкретная семья. В эту семью входят женатая пара, их несовершеннолетние дети.

Количество налогов состоит из 200 наименований. Бюджет страны состоит на 90% из налогов. Существует пять групп налогов с диапазоном от 0 до 50% в зависимости от суммы годового дохода – это ставка подоходного налога, которая начисляется по прогрессивной шкале.

Рассчитывается подоходный налог исходя из среднего дохода семьи, то есть все доходы семьи складываются и делятся на всех членов семьи.

США. В США существуют налоговые декларации. После самостоятельного заполнения, они представляются в специальное ведомство. Не все налоговые декларации проверяются. До проверки доходят только 2% от всех деклараций, которые проверяются. Это не является причиной уклонения от уплаты подоходного налога. Главный фактор уплаты налога гражданином – это высокие штрафы за неуплаты их. В США система налогов скользящая. Это означает, что с увеличением налоговой базы налогоплательщика – ставка налога растёт. На размер налога в США влияет три фактора: размер дохода, семейный статус, люди, проживающие с налогоплательщиком (зависимые от него). Существуют федеральные налоги, налоги на уровне штата, местные налоги. Федеральный налог должны уплатить все люди, проживающие на территории США.

Таким образом, можно сделать вывод, что в каждой стране уплата подоходного налога отличается. Главная отличительная черта подоходного налога в России – это плоская шкала налогообложения, единая процентная ставка НДФЛ – 13%. Независимо от дохода все платят налог в размере 13%.

В России обязанность удержать и оплатить налог, возложена на налоговых агентов – организации, где работают физические лица, тогда как в США каждый человек сам подает декларацию и платит налог. Во Франции облагается налогами одна конкретная семья. Рассчитывается подоходный налог, исходя из среднего дохода семьи, то есть все доходы семьи складываются и делятся на всех членов семьи. В Германии применяется прогрессивная система налогообложения. При расчете подоходного налога делится на 5 зон и 6 классов.

#### *Литература*

1. Богославец Т.Н. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц в России и Франции //Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2018 г. №2 –с. 183 – 188.

2. Клычова Г.С., Сунгатуллина Р.Н., Сидорова Д.В. Порядок учета налога на прибыль организаций по международным стандартам финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 149-155.

3. Мавлиева Л.М., Семькина Ю.В., Кашапова Г.Р. Особенности учета НДС при целевом финансировании // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 94-98.

4. Налоговая статистика. [Электронный ресурс] / nalog.ru – Режим доступа:<http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 01.04.2020).

5. Нелюбина С.В., Коротаева О.А. Подоходный налог России и Франции. Сходства и различия. // Студенческая наука XXI века, 2016 г. №2 -2(9) – с. 156-159.

6. Налоги во Франции. [Электронный ресурс]. URL:<http://www.bienvenue.ru/ofrantsii/ekonomika/nalogi-vo-frantsii.html> (дата обращения 01.04.2020).

7. Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 2 (20). С. 44-47.

8. Сунгатуллина Р.Н., Клычова Г.С., Бушков А.П. Роль НДС в формировании налоговой нагрузки предприятий и федерального бюджета РФ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 234-238.

9. Фахретдинова Э.Н. Налоговый регистр в целях последующего формирования налогового отчета 6-НДФЛ // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 34-38.

10. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences 2018. С. 01087.

© Залалтдинов М.М., Мавлиева Л.М., Рахимзянова Л.И., Хабибуллина Р.И., 2020

УДК 657

### **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РФ И ИХ РОЛЬ В ЭКОНОМИКЕ**

***Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент***

***Садыкова А.Ф. – студент***

***Залялиев И.Ш. - студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

### **FEDERAL TAXES OF THE RUSSIAN FEDERATION AND THEIR ROLE IN THE ECONOMY**

***Zalaltdinov M.M. – candidate of economic sciences, assistant professor***

***Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor***

***Sadykova A.F. – student***

***Zalyaliyev I.Sh. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** в данной статье рассматриваются основные понятия налогов и налоговой системы Российской Федерации. Представлены основные виды федеральных налогов Российской Федерации, порядок их исчисления, структура

налоговых поступлений в федеральный бюджет, а также влияние налогов на экономику в целом.

**Abstract:** *this article discusses the basic concepts of taxes and the tax system of the Russian Federation. The main types of Federal taxes of the Russian Federation, the procedure for calculating them, the structure of tax revenues to the Federal budget, as well as the impact of taxes on the economy as a whole are considered.*

**Ключевые слова:** *налог, налоговая система, налоговый кодекс, федеральные налоги, , федеральный бюджет.*

**Keywords:** *tax, tax system, tax code, Federal taxes, Federal budget.*

Налог - это обязательный финансовый сбор или иной вид сбора, взимаемый с налогоплательщика (физического или юридического лица) государственной организацией в целях финансирования различных государственных расходов.

Существует три вида налогов по уровню собираемости: федеральный, региональный и местный. Подробнее рассмотрим федеральные налоги в Российской Федерации и как они собираются.

Федеральные налоги устанавливаются и регулируются Налоговым кодексом и взимаются на территории Российской Федерации. В настоящее время основными федеральными налогами являются: НДС - 20%, для некоторых продуктов питания ставка снижена до 10%, а для экспортируемых товаров вообще до 0%; налог на доходы физических лиц - основная налоговая ставка составляет 13%; налог на добычу полезных ископаемых для различных ресурсов колеблется от 0 до 8%.

Налог на доходы физических лиц является прямой налоговой проверкой доходов. Российская Федерация устанавливает 4 налоговые ставки (13%, 15%, 30%, 35%), которые можно рассчитать по формуле:

Сумма налога = налоговая ставка \* налоговая база

Различные налоговые ставки устанавливаются как для видов доходов, так и для категорий налогоплательщиков.

Налог на доходы физических лиц также является прямым налогом, который накапливается на прибыль, полученную организацией, то есть на разницу между доходами и расходами. Это 20% без учета преференциальных положений некоторых организаций.

НДС является косвенным налогом. Расчет осуществляется продавцом при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю. Существует две группы налогоплательщиков: налогоплательщики с «внутренним» НДС, то есть НДС,

который уплачивается при продаже товаров (установок, услуг) в Российской Федерации, и налогоплательщики с «импортированным» НДС, то есть НДС при импорте товаров. Сумма НДС рассчитывается на основе НДС, взимаемого с продаж, и суммы вычетов по НДС.

Согласно Налоговому кодексу, «организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся добычей полезных ископаемых на основании лицензии на пользование недрами», признаются налогоплательщиками по налогу на добычу полезных ископаемых. Ставки налога на добычу полезных ископаемых устанавливаются статьей 342 Налогового кодекса Российской Федерации. Они варьируются от 0 до 8% (все зависит от вида добываемых полезных ископаемых).

Акциз - это косвенный налог, взимаемый с операций с определенным ассортиментом товаров, в том числе при пересечении таможенной границы Российской Федерации. Акцизные сборы взимаются с табачных изделий, автомобилей, бензина и т. п.

Водный налог уплачивается юридическими и физическими лицами, которые осуществляют специальное водопользование. Сумма налога рассчитывается самостоятельно и определяется по аналогичной формуле.

Таким образом, налоги играют решающую роль в процессе перераспределения валового внутреннего продукта страны (ВВП) и валового национального дохода (ВНД). Они являются основными источниками доходов для бюджета страны. Налоги играют важную роль в стимулировании экономики, что обеспечивает эффективное развитие государства.

#### *Литература*

1. Богославец Т.Н. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц в России и Франции //Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2018 г. №2 –с. 183 – 188.

2. Клычова Г.С., Сунгатуллина Р.Н., Сидорова Д.В. Порядок учета налога на прибыль организаций по международным стандартам финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 149-155.

3. Мавлиева Л.М., Семькина Ю.В., Кашапова Г.Р. Особенности учета НДС при целевом финансировании // В сборнике: Закономерности и тенденции развития

бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 94-98.

4. Налоги и налогообложение учеб. пособие / Е. Ю. Жидкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Эксмо, 2009. — 480 с. — (Новое экономическое образование).

5. Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 2 (20). С. 44-47.

6. Сунгатуллина Р.Н., Клычова Г.С., Бушков А.П. Роль НДС в формировании налоговой нагрузки предприятий и федерального бюджета РФ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 234-238.

7. Фахретдинова Э.Н., Зайдуллина Э.Ш. Организация налогового учета плательщиками единого сельскохозяйственного налога // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 189-192.

8. Фахретдинова Э.Н., Шаймарданова Р.Ф., Назмутдинова Э.Н. Особенности признания расходов в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 311-315.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences 2018. С. 01087.

10. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

© Залалтдинов М.М., Нуриева Р.И., Садыкова А.Ф., Залялиев И.Ш., 2020

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ**

***Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Парфенова К.А. – старший преподаватель***

***Чеснокова Е.С. – студент***

***Великлычев И. – студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**TAX PLANNING IN AN ORGANIZATION**

***Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Parfenova K. A. - senior teacher***

***Chesnokova E.S. – student***

***Veliklychev I. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация:*** В данной статье рассматривается вопрос налогового планирования в организации, определяющего стремление налогоплательщиков снизить налоговую ставку и государства помешать этому.

***Abstract:*** This article examines the issue of tax planning in an organization, which determines the desire of taxpayers to reduce the tax rate and the state to prevent this.

***Ключевые слова:*** налоги, планирование, оптимизация, этапы налогового планирования, инструменты.

***Keywords:*** taxes, planning, optimization, stages of tax planning, tools.

В настоящее время налоговое планирование получило широкое распространение в целях повышения эффективности предпринимательской деятельности.

Налоговое планирование – значимая часть финансовой деятельности организации, представляющая собой активные и целенаправленные законные действия с целью уменьшения налоговых платежей. Планирование налогов заложено в налоговом законодательстве, предусматривающем для налогоплательщиков отдельные налоговые режимы, а также допускающем всевозможные методы исчисления налоговой базы. Каждое предприятие должно

владеть информацией о способах и приёмах налоговой оптимизации и факторах, повлиявших на итоговый финансовый результат.

Сам процесс налогового планирования состоит из нескольких этапов взаимосвязанных между собой. До момента регистрации предприятие должно обладать ответами на общие вопросы стратегического характера. На этапе организации фирмы безусловным пунктом в бизнес-плане, служащим для того чтобы рассчитать результативность хозяйственной деятельности, является планирование налогов. Для выбора наиболее подходящего вида налогообложения не обойтись без перспективного налогового планирования. В этот процесс входят несколько мероприятий, которые помогли бы сформировать грамотное направление для налогового планирования. В первую очередь следует оптимально подобрать такую реализацию финансовой и экономической политики, которая в пределах закона могла бы снизить размер налоговой тяжести организации.

Налоговое планирование будет успешным и приведет к положительным результатам, если будут проработан ряд немаловажных моментов. Для начала руководству компании необходимо осуществить подробный анализ модели налогообложения, имеющейся в организации и установить ее плюсы и минусы.

С целью представления полного состояния дел на предприятии потребуется вновь обозначить организационную структуру, виды деятельности и определить список ключевых поставщиков и потребителей товаров и услуг. Далее необходимо тщательно проанализировать систему планирования налогов и выявить её проблемы.

Затем следует начать выбор наиболее благоприятных методов исполнения хозяйственной деятельности предприятия. Проанализировав все без исключения последствия от внедрения какой-либо модели, можно принять окончательное решение о налоговом планировании.

Следующим этапом по достижению повышения эффективности налогообложения является непосредственно воплощение в жизнь стратегии, составляя список мероприятий по планированию налогов с подробным описанием каждого. Затем идет прямой расчёт объёмов налоговых платежей, создание базы документов по налоговому планированию в соответствии с выбранной модели планирования.

Отметим, что все вышеперечисленные мероприятия организация способна осуществить без чьей-либо помощи. Но для того, чтобы сэкономить время и достичь

максимального результата в налоговом планировании есть возможность обращения к специально назначенным консалтинговым агентствам.

Работа по планированию реализуется в рамках отдельной организации, в группе компаний-партнеров, и, более того, – на международном и национальном уровне. Наиболее актуально корпоративное прогнозирование, проводимое в пределах отдельного бизнеса и позволяющее добиться конкретных результатов.

Если бизнес разделен на отдельные организации или же осуществляет сотрудничество с другими фирмами, тогда оптимизация налогов более актуальна на партнерском уровне.

Обычно о национальном планировании говорят, если хозяйственная деятельность проводится на территории одной страны, но, если же предпринимательская деятельность осуществляется в нескольких странах, возникает необходимость в международном прогнозировании.

Налоговое планирование должно быть грамотным и для этого существует несколько основных инструментов:

1. Налоговые льготы, которые могут быть применены во избежание проблем двойного налогообложения;
2. Разнообразные налоговые режимы, которые организация использует в процессе налогового планирования;
3. Особенности учётной политики предприятия.

Правильная организация налогового планирования предоставляет возможность предприятию:

- подготовить структуру взаимовыгодных соглашений с заказчиками и поставщиками;
- максимально повысить прибыль;
- обходить стороной штрафные санкции;
- оперативно осуществлять руководство денежными потоками.

Таким образом, налоговое планирование- важная часть развития организации. Возможность применения налогового планирования поможет достичь наиболее благоприятных условий для финансового процветания предприятия.

#### *Литература*

1. Галлямова, Т.Р. Налоговое бремя предприятий и малого бизнеса и пути его снижения. 2018 г.- с.77-79
2. Клычова Г.С., Сунгатуллина Р.Н., Сидорова Д.В. Порядок учета налога на прибыль организаций по международным стандартам финансовой отчетности // В

сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 149-155.

3. Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)», «Маркетинг» /. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 576 с.

4. Мавлиева Л.М., Семькина Ю.В., Кашапова Г.Р. Особенности учета НДС при целевом финансировании // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 94-98.

5. Митюгова Э. С. Налоговое планирование: более 60 законных схем /- М.: Издательство АйСи, 2017. — 360 с.

6. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

7. Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 2 (20). С. 44-47.

8. Сунгатуллина Р.Н., Клычова Г.С., Бушков А.П. Роль НДС в формировании налоговой нагрузки предприятий и федерального бюджета РФ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 234-238.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences 2018. С. 01087.

10. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

© Залалтдинов М.М., Парфенова К.А., Чеснокова Е.С., Великкычев И., 2020

УДК 657.6

**РОЛЬ И МЕСТО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЙ**

*Исхаков А.Т.- кандидат экономических наук, доцент*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Залалтдинов М.М. - кандидат экономических наук, доцент*

*Мухаметзянова А.Д.- магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**THE ROLE AND PLACE OF INTERNAL AUDIT IN THE SYSTEM OF ECONOMIC  
SECURITY OF AGRICULTURAL ENTERPRISES**

*Iskhakov A. T.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Klychova G. S. – doctor of economics, professor*

*Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Mukhametzyanova A. D. - master student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** Данная статья посвящена рассмотрению роли внутреннего аудита в системе экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий, а также сущности внутреннего аудита.

**Abstract:** This article is devoted to the role of internal audit in the system of economic security of agricultural enterprises, as well as the essence of internal audit.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, внешний аудит, службы внутреннего контроля, экономическая безопасность, безопасность сельскохозяйственных предприятий.

**Key words:** internal audit, external audit, internal control services, economic security, security of agricultural enterprises.

На сегодняшний день проблема обеспечения эффективной защиты сельскохозяйственных предприятий и их постоянное стабильное развитие в условиях рыночной экономики остается актуальным. Здесь большое значение имеет система внутреннего контроля и аудита. Кроме обязательного аудита, для соответствующей проверки бухгалтерского учета и отчетности руководством

предприятия также проводится внутренний контроль, проходящий с использованием поддержки служб безопасности предприятия.

Для того, чтобы установить значение внутреннего аудита в системе экономической безопасности, нужно рассмотреть понятие экономической безопасности организации.

В отечественной литературе представлено множество определений данного понятия. По нашему мнению, наиболее точным является следующее определение: экономическая безопасность предприятия - это такое состояние хозяйствующего субъекта, при котором он при наиболее эффективном использовании корпоративных ресурсов добивается предотвращения, ослабления или защиты от существующих опасностей и угроз или других непредвиденных обстоятельств и обеспечивает достижение целей бизнеса в условиях конкуренции и хозяйственного риска. В рыночной экономике предпринимательская деятельность осуществляется в условиях неопределенности, поэтому основной задачей сельхозпредприятий является правильная оценка возможного риска, выявление факторов, которые усиливают его и выбор способа управления им. Поэтому целью управления риском является достижение безопасности функционирования в рамках созданной структуры на основе формирования системы экономической безопасности. Задачей данной системы является оценка всех угроз и факторов, которые влияют на деятельность предприятия и конкурентоспособность. К внешним факторам, влияющим на безопасность сельскохозяйственных предприятий, можно отнести государственно-административные, факторы научно-технического процесса и рыночной конъюнктуры.

Специалисты службы безопасности, отделы стратегического планирования являются внутренними субъектами поддержания экономической безопасности предприятия. Отсюда возникает вопрос, какую роль в системе внутренней безопасности организации играет внутренний аудит? По мнению специалистов, наиболее результативным способом для проверки положения хозяйствующего субъекта, обнаружения нарушений и угроз, осуществления мер для предотвращения всевозможных негативных исходов является система внутреннего контроля. По сравнению с внешним аудитом внутренний аудит имеет ряд преимуществ. Результаты проверки внутреннего аудита доступны только узкому кругу лиц внутри организации и являются коммерческой тайной. За целостность такой конфиденциальной информации ответственность несут аудиторы, которые провели данную проверку. В сельскохозяйственных организациях это чаще всего главный

бухгалтер или другое уполномоченное лицо, на которого возложена эта обязанность. Внутренний аудит проводится собственно для руководства, для того чтобы отслеживать всевозможные ошибки в финансово-хозяйственной деятельности организации. Чтобы обеспечить экономическую безопасность организации требуется прибегнуть к службе внутреннего аудита. Но организация службы внутреннего контроля в хозяйстве непосредственно зависит от разных категорий угроз, возникающих и отрицательно влияющих на деятельность, например это могут быть экономико-правовые, управленческие, налоговые угрозы.

На каждой стадии функционирования предприятия осуществляются различные проверки, среди которых можно выделить предварительную, текущую, заключительную аудиторскую проверку. Предварительный аудит проводится при начальной деятельности хозяйства. К ним относят составление бизнес-плана, создание стратегического плана, заключение договоров с поставщиками и покупателями и т.д. Текущий аудит позволяет обнаружить ошибки напрямую связанные с процессом ведения хозяйственной деятельности организации. Заключительный аудит проводится по завершению отчетного периода.

Есть три направления контроля деятельности: документальный, фактический и комбинированный. При документальном направлении проверяются первичная и сводная документация бухгалтерии, договора, отчеты экономистов и т.д. При фактическом контроле уточняется наличие товарно-материальных ценностей на складе, денег в кассе, так же определяется дебиторская и кредиторская задолженности предприятия перед контрагентами. Чтобы провести внутренний аудит, руководитель хозяйства и служба экономической безопасности создают специальную комиссию. В ней участвуют квалифицированные кадры. После завершения проверки составляется аудиторская справка, где прописаны все объекты контроля и обнаруженные нарушения и рекомендации по их устранению. Помимо этого, для недопущения ошибок при осуществлении проверки, необходимо следить за уровнем компетентности кадров отдела внутреннего контроля, то есть они регулярно должны проходить внутренние тесты, посещать курсы для повышения квалификации. Но зачастую сельскохозяйственные организации не могут позволить себе иметь собственную службу внутреннего контроля, так как нужны большие затраты на оплату труда квалифицированным специалистам и на оснащение службы внутреннего контроля. Для этой проблемы можно найти решение путем привлечения аутсорсинговых фирм, имеющих оптимальное соотношение «качество-цена». На сегодняшний день, многие руководители создают службу собственного

аудита внутри организации, но лучше создать специальные внутренние стандарты, которые позволят контролировать внутренний аудит. Качественный внутренний аудит обеспечивает высокий уровень достоверности и точности финансово-хозяйственного и бухгалтерского учета хозяйства, а также гарантирует руководство нужной информацией для оптимизации деятельности предприятия и стабильного развития. Если даже руководство организации полагает, что способно проследить за всеми действиями, которые происходят внутри хозяйства, то, как правило, у него недостаточно времени, а порой особого опыта для сбора соответствующей информации. Внутренний аудит обладает надежной информацией обо всех аспектах деятельности предприятия и имеет широкий диапазон различных методов и способов, которые необходимы для анализа и обобщения данных. Внутренний аудит помогает руководству посмотреть на деятельность предприятия под другим углом и регулировать качество уже действующих управленческих решений.

Внутренние аудиторские проверки являются неотъемлемой частью системы экономической безопасности предприятия, но также играют важную роль в этой системе. В случае, когда служба безопасности считает, что в экономической сфере организации имеются проблемы, нужно прибегнуть к помощи внутреннего аудита. Таким образом, для эффективной деятельности сельхозпредприятий необходимо тратить хотя бы часть времени на выявление внешних и внутренних изменений экономической среды, на оценку этих изменений и оптимальную перестройку внутреннего состояния предприятия. Именно внутренний аудит помогает справиться с этой задачей качественно и в минимально возможные сроки.

#### *Литература*

1. Исхаков А.Т., Муратова Л.Н. Классификация угроз экономической безопасности сельскохозяйственных организаций // В сборнике: Инновационные технологии в АПК: теория и практика Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ. 2020. С. 254-256

2. Исхаков А.Т., Хасанова Н.Х. Применение международных стандартов аудита в России // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 36-41.

3. Исхаков А.Т., Хасанова Н.Х. Предпосылки применения международных стандартов аудита // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях

инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 46-51.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 124-128

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хисметов А.Н., Хисметов Н.З., Алонсо Х. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы Труды III международной научно-практической конференции. 2019. С. 402-407.

7. Клычова А.С., Исхаков А.Т. Оценка принципа непрерывности деятельности компании // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 63-67.

8.. Коваленко О.А. Экономическая безопасность предприятия: моделирование и оценка: учеб.пособие / О.А. Коваленко, Т.Д.Малютина, Д.Д.Ткаченко.- М.:РИОР: ИНФРА-М, 2019.-359с.

9. Мавлиева Л.М., Николаева А.С. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 117-120.

10. Нуриева Р.И., Аскарлова М.Р., Гарайшин Р.Н. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации // В

сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 200-205.

© Исхаков А.Т., Клычова Г.С., Залалтдинов М.М., Мухаметзянова А.Д., 2020

УДК 338.24

**АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ В УСЛОВИЯХ  
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Галиуллина Л.А. – студент*

*Газимова З.Х. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**ANTI-CRISIS MANAGEMENT OF AN ENTERPRISE IN CONDITIONS OF  
UNCERTAINTY**

*Iskhakov A. T.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Galiullina L. A.-student*

*Gazimova Z. Kh. – student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В статье рассматриваются основы антикризисного управления предприятием в условиях неопределенности.

**Abstract.** The article discusses the basics of anti-crisis management of an enterprise in conditions of uncertainty.

**Ключевые слова:** антикризисное управление, условия неопределенности, риски, управление рисками, государственное регулирование.

**Keywords:** anti-crisis management, uncertainty conditions, risks, risk management, state regulation.

«Krisis» - в переводе с греческого - решение, разделение дорог. Экономический кризис означает трудную финансовую ситуацию на предприятии, что отмечается

неудовлетворительным значением целого ряда показателей: платёжеспособности, рентабельности, оборачиваемости, финансовой устойчивости и других. Похожих характеристик, описывающих кризис, существует очень много. Важными и наиболее подходящими являются конечные финансовые итоги работы компании: размер валовой прибыли и уровень рентабельности. О наступлении кризиса в компании говорит отрицательный финансовый результат – уменьшение рентабельности компании, валовой убыток от деятельности, быстрое снижение прибыли по периодам.

Антикризисное управление представляет собой процесс недопущения кризиса либо преодоления уже наступившего кризиса. Для недопущения или предотвращения наступления кризиса проводится многосторонний, глубокий и стратегический анализ.

Антикризисное управление (в широком смысле) – это удержание и сохранение конкурентоспособности компании в условиях неопределенности. Такое управление, вне зависимости от финансового положения и стадии цикла жизни, используется в любой компании.

Антикризисное управление (в узком смысле) — это преодоление уже наступившего кризиса, и оно всегда носит особый характер. Здесь решаются задачи, которые в условиях некоторой кризисной ситуации помогут компании в восстановлении его платежеспособности и выхода из банкротства.

Существуют следующие положения о концептуальных положениях антикризисного управления:

- кризисы можно предугадать, ожидать и пробудить;
- к кризисам имеется возможность и необходимость подготовки;
- имеется возможность ускорять, предупреждать и отодвигать кризисы;
- для управления в период кризиса нужны особые навыки и подходы.

Само по себе антикризисное управление в существенных частях решаемых вопросов считается рисковым. Большое количество рисков появляется в кризисных ситуациях, которые различаются по содержанию, источнику проявления, величине вероятности, величине потерь, которую может понести предприятие, а также отрицательные последствия. Для того, чтобы разрешать эти риски появляется необходимость формирования команды грамотных «рисковых менеджеров» – специалистов, которые будут управлять в рискованных ситуациях.

Информационный аспект процесса управления риском состоит в изменении информации об условиях и источниках неопределенности в информацию о

вероятности реализации продукции, которая потом преобразуется в сведения о показателях степени эффективности или неэффективности итогов работы в условиях риска.

Главный упор в процессе управления риском делается на учете причин, которые провоцируют изменение риска, их ранжировании и распознавании потерь при некоторых параметрах ситуации. При этом применяются разнообразные методы измерения и оценки риска. Важно, что для каждого варианта решения рассматриваются пределы вероятного отрицательного проявления риска. Абсолютно по всем аспектам риска выполняется анализ: экологических, социальных, организационных, экономических, имиджевых нюансов. Утверждение решения включает в себя полное обоснование: принятого решения, а также вероятности и характеристику возможного риска.

В антикризисном менеджменте компетентность и профессионализм в управлении рисковыми ситуациями обретает главное значение. Степень риска зависит от двух факторов: это, естественно, объективные факторы формирования экономики, а также важно то, как воспринимает ситуацию менеджер, который, исходя из своих знаний и интуиции, принимает решение. С целью эффективного управления риском нужно правильное управленческое обучение персонала, профессиональные навыки и система информационного обеспечения.

После определения и оценки рисков предпринимательского проекта лицо, которое принимает решение, обязано принять решение отклонить проект или развивать его дальше. Задача снижения риска предпринимательских проектов заключается в определении необходимых поправок в организации проекта, которые не влияют на общие цели проекта, но повышают его устойчивость к различным кризисным ситуациям.

Когда решают эту задачу, учитывают следующие основные предпосылки:

- каждая область деятельности, связанная с управлением проектом, имеет определенную степень риска,
- в данных областях уменьшение или снижение риска связано с конкретными затратами.

В рамках микроэкономической теории решается вопрос выбора наилучшей политики, которая будет направлена на уменьшение риска. Результаты, отвечающие требованиям, указывают на то, что лучшая политика управления рисками должна обеспечивать, чтобы дополнительные расходы на исполнение этой политики соответствовали предельной эффективности.

Однако из-за большого объема необходимой информации этот принцип трудно реализовать. В действительности принимаются более простые критерии, например, критерий наименьших затрат, чтобы снизить риск до оптимального уровня. В определенных ситуациях выбор ресурсов уменьшения риска зависит от способности прогнозировать этот риск. С помощью специально разработанных профилактических мер можно снизить общеизвестные и часто встречающиеся риски. Например, можно снизить риск потери части активов предприятия из-за кражи, установив на складе систему сигнализации, улучшив существующие системы учета и контроля, которые контролируют хранение и использование основных активов.

Диверсифицируя производство и используя системы резервирования, можно снизить предсказуемые, но плохо контролируемые риски.

Основой этих методов является стратегия физической защиты. При использовании этой стратегии риск снижается за счет реорганизации самого проекта, повышения надежности и адаптируемости его различных компонентов. Последнее включает политику снижения рисков, которая заключается во введении системы страхования ресурсов и резервной системы для оплаты непредвиденных расходов. Создание системы страховых резервов снизит риск несвоевременного предоставления ресурсов, а в некоторых случаях снизит риск инфляции.

В некоторых случаях разумным способом снижения риска является передача его сторонней страховой компании. В случае возникновения кризисной ситуации страховая компания взимает определенную плату и несет ответственность за возможные убытки. Главными видами страхуемых рисков, которые передаются страховым компаниям, являются технические риски и отдельные виды финансовых рисков.

Фактически соглашение может быть достигнуто только со страховой компанией после того, как застрахованный риск уменьшен до приемлемого уровня. Все вышеперечисленные инструменты снижения риска имеют определенные преимущества и недостатки. Поэтому часто используется некоторая комбинация этих инструментов снижения риска. В качестве руководства для выбора инструментов снижения риска используются специальные программы.

Заключительным этапом анализа средств снижения рисков является разработка общего плана управления рисками проекта.

План должен включать: определение результатов всех областей риска проекта, список основных идентификаторов риска в каждой области, оценку результатов индикаторов риска для отражения их важности для достижения целей проекта;

статистический анализ риска, результаты глобального анализа риска, стратегии снижения риска, предлагаемые в каждой области деятельности, связанной с проектом; список процедур для мониторинга рисков предпринимательских проектов.

Так же при антикризисном управлении отмечают такие инновации:

- 1) производство нового продукта, который еще неизвестен покупателям;
- 2) введение новой технологии производства в данной конкретной отрасли;
- 3) освоение новейшего рынка, где еще данная продукция не была представлена;
- 4) приобретение новейшего источника сырья, вне зависимости был или не был использован данный источник ранее;
- 5) осуществление реорганизации (допустим предоставление монопольного положения).

У антикризисного управления есть два аспекта: предотвращение кризиса и его эффективное преодоление. Современные менеджеры должны быть постоянно готовы к кризисным ситуациям и иметь планы по их преодолению. Характер кризиса и причины его возникновения могут быть различные, но вина в наступлении кризиса всегда лежит на менеджерах.

Существует много способов оценки финансового состояния организации, которые дают понять ее недостатки и даже возможность ее банкротства. Методы горизонтального и вертикального анализа позволяют судить о структуре и динамике основных показателей баланса компании. Метод коэффициентов напрямую указывает на проблемную область, многофакторная модель оценивает общее финансовое положение компании, а сравнительный анализ позволяет учитывать результаты деятельности других компаний на рынке. Финансовое восстановление состоит из трех этапов: этап устранения неплатежеспособности, этап восстановления финансовой устойчивости и этап обеспечения финансового баланса.

Государственное регулирование кризисных ситуаций направлено на предотвращение системных кризисов на рынке и обеспечении гарантий максимального возврата средств кредиторам обанкротившегося предприятия. Новый закон о банкротстве детализирует процедуры банкротства и правила действий сторон. Законодательный процесс в основном направлен на поиск возможностей по санации предприятия, а на ликвидацию только тогда, когда полностью исчерпались эти возможности.

## *Литература*

1. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике с целью обеспечения экономической безопасности // В сборнике: Инновационные технологии в АПК: теория и практика Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ. 2020. С. 252-254.

2. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Оценка ликвидности и платежеспособности организации на основании бухгалтерских данных // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 103-107.

3. Исхаков А.Т. Развитие сыроварения с целью повышения эффективности экономической деятельности сельхозпредприятий молочного животноводства Республики Татарстан // В сборнике: Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье. 2019. С. 690-694.

4. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Понятие диагностики системы управления персоналом // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 136-140.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности бухгалтерского учета при процедурах несостоятельности и банкротства // В сборнике: Новые информационные технологии в науке Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 126-129.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Клычова А.С. Ключевые показатели эффективности управленческого консультирования // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 155-160

8. Левагина О.С., Исхаков А.Т. Особенности ведения бухгалтерского учёта в условиях банкротства // В сборнике: Молодежь и наука: актуальные проблемы фундаментальных и прикладных исследований Материалы II Всероссийской национальной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 4-х частях. Ответственный редактор Э.А. Дмитриева. 2019. С. 429-432.

9. Субаева А.К., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Изменение кадрового потенциала аграрного сектора при переходе к цифровому сельскому хозяйству // В сборнике: Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье. 2019. С. 751-759.

10. Пинина К.А., Аббазова Г.Д. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 201-206.

11. Пинина К.А., Гришина Д.Г. Финансовые риски в системе обеспечения экономической безопасности предприятия // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 207-211.

12. Гатина Ф.Ф., Нуриева Р.И., Мухаметова Р.Р. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 31-35.

13. Subaeva A.K., Nizamutdinov M.M., Mavlieva L.M. Changes of the agricultural staff potential in the transition to digital agriculture // В сборнике: BIO Web of Conferences 2020. С. 00178.

© Исхаков А.Т., Низамутдинов М.М., Галиуллина Л.А., Газимова З.Х., 2020

**ИНФОРМАЦИОННЫЕ РИСКИ И КИБЕРБЕЗОПАСНОСТЬ БАНКОВ**

*Исхаков А.Т.-- кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлюева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Валиев Р.И. – магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**INFORMATION RISKS AND CYBERSECURITY OF BANKS**

*Iskhakov A. T.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Valiev R. I. – master student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены вопросы обеспечения кибербезопасности банка, а также информационные риски. Рассмотрены основные виды кибератак, проводимые злоумышленниками по отношению к банкам с помощью различных инструментов с целью кражи персональных данных и денежных ресурсов банка и его клиентов.

**Abstract:** This article discusses the issues of cybersecurity of the Bank, as well as information risks. The main types of cyber attacks carried out by attackers against banks with the help of various tools to steal personal data and money resources of the Bank and its customers are considered.

**Ключевые слова:** информационные риски, кибербезопасность, хакеры, кредитные учреждения.

**Keywords:** information risks, cybersecurity, hackers, credit institutions.

В настоящее время с информационными рисками и кибербезопасностью, к большому сожалению, все больше приходится сталкиваться службам безопасности банков. Так как повседневная банковская деятельность связана на 99% с использованием каких-либо программных продуктов.

Как показывает мировая практика, есть очень много свидетельств об уязвимости систем информационной безопасности любой организации. Для так

называемых «хакеров» не нужно врываться в здание с оружием, киберпреступникам достаточно получить доступ к сети организации.

Кибербезопасность - совокупность методов, технологий и процессов, предназначенных для защиты целостности сетей, программ и данных от цифровых атак. Целью кибератак является получение несанкционированного доступа к конфиденциальной информации для ее копирования, изменения или уничтожения.

Следует отметить, что Сбербанк в конце 2017 г. стал первым банком в России, чей центр управления кибербезопасностью сертифицирован Британским институтом стандартов (BSI) на соответствие международному стандарту ISO/IEC 27001:2013 по информационной безопасности.

Однако, в 2018 году хакерами были похищены личные данные 421 тыс. работников Сбербанка. В файле небольшого объема были записаны ФИО сотрудников и все их персональные данные.

Далее, в августе 2019г. база данных с подробной информацией о владельцах 60 млн. кредитных карт, как действующих, так и закрытых Сбербанка оказалась на черном рынке. Данная утечка информации является самой крупной в российском банковском секторе.

Данные факты говорят о том, что вопросы обеспечения кибербезопасности являются актуальными и требуют постоянного совершенствования.

В настоящее время самыми распространёнными киберугрозами для банков являются мошеннические схемы воровства денежных средств клиентов банка с дебетовых и кредитных карт.

Субъектов, осуществляющих кражу денег с обычных пластиковых карт можно разделить на два типа: хакеры и обычные мошенники. Мошенники обычно звонят физическим лицам, представляясь сотрудниками банка, предоставляют им всю информацию о владельцах карт, полученную уже хакерами, и просят осуществить подтверждение некой операции или же выманивают недостающие данные для кражи денежных средств, что является «социальной инженерией». Социальная инженерия – методы, которые злоумышленники могут применять, чтобы обмануть человека, с целью получения конфиденциальной информации или несанкционированного доступа к системе информационных технологий.

Хакеры осуществляют кражу только информации. Они часто используют DDoS-атаки, так например, в 2018 г. один из крупнейших банков России отразил 90 таких атак. Обычно такие атаки начинаются с того, что на рабочую электронную почту сотрудника банка приходит письмо от физического лица, уведомляющее о

намерении получить какой-либо продукт банка. Но данное письмо сопровождается вирусным программным обеспечением, которое, получив доступ к сети банка, начинает перекачку необходимых данных. Это называется фишингом, одна из самых популярных техник кибератаки, которая заключается, в основном, в обмане пользователя путем отправки поддельных электронных писем.

DoS-атаки - хакерская атака на вычислительную систему с целью довести её до отказа, то есть создание таких условий, при которых добросовестные пользователи системы не смогут получить доступ к предоставляемым системным ресурсам (серверам), либо этот доступ будет затруднён.

В настоящее время DoS и DDoS-атаки наиболее популярны, так как позволяют довести до отказа практически любую систему, не оставляя юридически значимых улик.

Поэтому банки хорошо обезопасили свои информационные базы с денежными средствами, но, не усилив контроль со стороны персональных данных клиентов. Так, если снова переходить к истории, можно отметить, что в 2017 г. некая группа хакеров запустила вредоносную программу по всему миру под названием «PETYA», которая поразила больше 50 стран мира, вследствие чего работа банков была приостановлена на сутки, а также были украдены данные об их клиентах. Вредоносные программы - вид программного обеспечения, предназначенный для получения несанкционированного доступа к конфиденциальной информации или нанесения ущерба компьютеру, данным.

Таким образом, можно сделать вывод, что на данный момент кибератаки как в России, так и во всем мире, направлены в большей степени на кражу пользовательских данных, а не на кражу материальных средств. Таким образом, хакеры руководствуются фразеологизмом «кто владеет информацией, то владеет миром». Банкам в данном случае необходимо постоянно совершенствовать систему информационной безопасности.

#### *Литература*

1. Исхаков А.Т., Мусина А.Р. Особенности бухгалтерского учета криптовалюты // В сборнике: Инновационные технологии в АПК: теория и практика Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ. 2020. С. 256-258.

2. Исхаков А.Т. Особенности бухгалтерского учета в кредитных учреждениях // В сборнике: Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии,

инновации, рынки, кадры Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье. 2019. С. 686-689.

3. Исхаков А.Т., Гайнетдинова Л.Ф., Зайцева Е.А. Собственный капитал кредитных учреждений и требования, предъявляемые к нему банком России // Современные аспекты экономики. 2012. № 11 (183). С. 132-136.

4. Исхаков А.Т., Зарипова Г.Ф. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике с целью обеспечения экономической безопасности // В сборнике: Инновационные технологии в АПК: теория и практика Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ. 2020. С. 252-254.

5. Залалтдинов М.М., Калимуллина Г.Ф. Современные информационные банковские технологии // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 103-108

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчетности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 161-167.

7. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Онлайн-бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 192-197.

8. Пинина К.А., Давлетшина Л.Р. Преимущества и недостатки электронных денег // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 229-233.

9. Пинина К.А. Особенности учета криптовалюты в аграрных организациях // В сборнике: Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова. 2018. С. 304-306.

© Исхаков А.Т., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Валиев Р.И., 2020

**ПРЕДПОСЫЛКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПОТРЕБНОСТЕЙ В УЧЕТНОЙ  
ИНФОРМАЦИИ**

**Клычова А. С. – кандидат экономических наук, доцент**

**Абдурахманова К.И. – студент**

**Бахшалиев Ф.Н. – магистрант**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**Бурькин Ю.М. – аналитик**

*ООО «Жар-свежар», г. Казань*

**PREREQUISITES FOR ACCOUNTING INFORMATION NEEDS**

***Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor***

***Abdurahmanova K.I. – student***

***Bakhshaliev F. N. – master's student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Burykin Yu. M. – analyst***

*LLC "Zhar-svezhar", Kazan*

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены исторические предпосылки возникновения учетной информации и развитие бухгалтерского учета в целом. В частности, приведены примеры нескольких стран, где раскрывается сущность и ведение бухгалтерского учета, а также его основные этапы. В статье описаны мнения ученых, которые внесли значительный вклад в развитие бухгалтерского учета.

**Abstract:** In this article the historical prerequisites for the emergence of accounting information and the development of accounting in general are considered. In particular, there are examples of several countries where the essence and maintenance of accounting as well as its main stages are disclosed. The article describes the opinions of scholars who have made a significant contribution to the development of accounting.

**Ключевые слова:** учетная информация, учет, движение ценностей, учетные регистры, счета, факты хозяйственной жизни, деятельность организаций.

**Keywords:** accounting information, accounting, movement of valuables, registries, accounts, facts of economic life, activities of organizations.

Учетная информация - это совокупность сведений, характеризующая деятельность предприятия за конкретный промежуток времени. За счет этой информации на предприятии осуществляются некоторые процессы, такие как: анализ хозяйственной деятельности организации, оперативное и эффективное выполнение работ.

Появление учетной информации связано с хозяйственной деятельностью человека. Происхождение учета - это очень длительный процесс, но никто не знает фактической информации о его возникновении, поэтому ученые следуют 3 предположениям:

- 6000 лет назад, когда люди начали фиксировать записи о хозяйственной жизни;
- 500 лет назад, когда вышла в свет книга Луки Пачоли;
- 100 лет назад, когда стали возникать различные конструкции в сфере бухгалтерского учета.

Необходимость возникновения учета обусловлена тем, что хозяйствующим субъектам надо было знать, что нужно производить и в каком количестве это делать, во сколько все это обойдется и различные другие вопросы. Для того, чтобы рационально использовать ресурсы нужно, проводить наблюдение, измерение, контроль и регистрацию всех хозяйственных явлений и процессов. Именно эту информацию и получают с помощью учета.

Первоначально учет велся в первобытном обществе. Тогда еще не было различных счетных приборов, поэтому люди считали на пальцах, а если значения были большими, они использовали различные крупы, зерна, камни. Затем общество постепенно начало развиваться, и стали появляться различные счетные приборы. Стала хорошо развиваться и хозяйственная деятельность. Появлялась письменность, арифметика. Так и начал создаваться учет в письменной форме. После этого появилось такое понятие как инвентаризация, что обозначало проверку наличия материальных ценностей. Со временем возникли и учетные регистры. Они начали развиваться и совершенствоваться.

Также возникновение учетной информации связано с использованием в Древнем Египте, Вавилоне, Древней Греции и Древнем Риме учетных регистров.

В Древнем Египте делались записи на свитках папируса. В данных записях была информация о наличии материальных ценностей и их отпуске.

Учет велся тремя людьми: первый записывал количество ценностей, которые необходимы для отпуска; второй отмечал фактический отпуск этих ценностей, а третий сравнивал значения первого и второго и писал расхождение. Также проводилась инвентаризация о наличии материальных ценностей. Каждый день составлялись отчеты о движении ценностей и выводились их остатки. Учет включал в себя регистрацию фактических данных. Это позволяло найти ошибки, недочеты. Именно так и выполнялись контрольные функции. Для лучшей сохранности записей документы велись в нескольких экземплярах. Таким образом, задачей учета в Древнем Египте было максимально точно отражать сведения о движении учета материальных ценностей.

В Персии записи о движении ценностей делались на анонимных письмах. Также для записи фактов хозяйственной жизни использовались и учетные регистры. За выполнение работы работник получал деньги или натуральные продукты, затем передавал казначею информацию о получении вознаграждения, а тот делал пометки в ведомости. Учет в Персии, как и в Древнем Риме, выполнял контрольные функции.

В Вавилоне использовали карточки. Эти записи были написаны палочкой, и содержали сведения о затратах на производство, то есть его расходы. Если были ошибки, то информация стиралась водой. Для того чтобы информация была конфиденциальной, записи хранились в конвертах. Данные хранились в нескольких экземплярах. Каждый день выводились остатки и составлялись отчеты. Если были какие-то отклонения в данных документах, то записи хранились на других карточках.

Так, впервые в Вавилоне стали использовать таблицу умножения и формулы для сложных процентов.

В Древней Греции записи делались в журналах. В этих журналах была информация о квитанциях, благодаря которым деньги выдавались в банке. Позже появляются монеты. Натуральное хозяйство превращается в товарное производство.

В Риме появляются учетные регистры, в которых делались записи о хозяйственной деятельности. В Риме были книги ведения учета, в которых были сведения о фактах хозяйственной деятельности.

В Китае, также как и в Древнем Египте, учет велся тремя лицами: первый и второй записывали наличие ценностей, а третий составлял отчеты, проводил различные хозяйственные процессы, такие как инвентаризация, выведение остатков.

В Древнем Китае также регистрировали факты хозяйственной жизни. В записях содержалась информация о приходах и расходах ценностей.

Многие ученые, такие как М.И. Кутер, Ю.А. Бабаев, Соколов Я.В. внесли значительный вклад в развитие бухгалтерского учета.

Так, М.И. Кутером был написан учебник «Введение в бухгалтерский учет». В нем он описывает различные положения о появлении учета. Он считает, что бухгалтерский учет возник, когда Лука Пачоли опубликовал трактат «О счетах и записях». А.Ч. Литтлтон рассматривает вопросы, касающиеся предпосылок возникновения учета. Он считает, что на возникновение учета связано с появлением капитала, торговли, частной собственности, денег и других различных факторов. Также А.М. Галаган говорил, что теория счетоводства была очень плохо развита, и поэтому ученые большое внимание уделяли на разработку и совершенствование различных методологий и приемов учета.

В учебнике Я.В. Соколова «История бухгалтерского учета» также описывается возникновение и развитие учета. Он рассматривает и описывает несколько этапов учета, такие как натуралистический, стоимостный, диграфический, теоретико-практический, научный, современный.

Бабаев Ю.А в своем учебнике «Бухгалтерский учет» рассматривает вопросы, касающиеся появления учета и его использование в различных странах. Он считает, что впервые учет возник в Египте. Именно там стали фиксировать факты хозяйственной деятельности. После того как появилась двойная запись, стало хорошо развиваться общество, капитал, которые создают благоприятные условия для человека. Двойная запись впервые появилась в Северной Италии, там хорошо развивалось производство, торговля, промышленность, появлялись предприятия. Также начали появляться фондовые биржи. Благодаря этому и появилась работа бухгалтера, которая со временем превратилась в самостоятельную профессию.

В современном мире, учетная информация является одним из главных факторов формирования общества. Она показывает, как в экономике происходят хозяйственные явления и процессы. Она должна обладать следующими характеристиками: точность, полнота, актуальность, полезность. Учетная информация должна быть достоверной, чтобы в ней не было ошибок. Необходимо, чтобы данная информация смогла решить различные проблемы и недочеты в

организации. При предоставлении учетной информации руководству, необходимо убедиться, что качество информации позволит ее пользователям понять смысл. Так, например, учетной информацией на предприятии является: количество продукции, которое было реализовано, объем ресурсов, которые были израсходованы, а также закупка товаров, которая была проведена на предприятии. Развитие новых общенаучных направлений оказало воздействие на бухгалтерский учет. Теория управления, применение различных вычислительных средств, анализ деятельности организаций содействовали улучшению и усовершенствованию учета.

Таким образом, учетная информация, которая содержится в первичных документах, в отчетах и ведомостях организации отражает различные сведения участников хозяйственного процесса.

#### *Литература*

1. Бабаев. Ю.А. Бухгалтерский учет.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2005.-С.476.
2. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия. - 2005.- С.234.
3. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учёта.- М.: Финансы и статистика.- 2014. – С. 78-89.
4. Малькова Т.Н. История бухгалтерского учета: учебное пособие. – М.: Высшая школа.- 2015.-С.249.
5. Родина Л.Н., Пархоменко Л.В.. Этапы развития бухгалтерского учета. - Тамбов: Изд-во техн. ун-та. - 2007. – С. 100.
6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика.- 2003. – С. 496
7. Сырагоев Д.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие. – М.: Юниверсум.- 2016.- С.153.
8. Нуриева Р.И., Валиева Э.М. Закономерности исторического развития бухгалтерского учета // В сборнике: Влияние науки на инновационное развитие. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 119-121.

© Клычова А.С., Абдурахманова К.И., Бахшалиев Ф.Н., Бурыкин Ю.М., 2020

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Клычова А. С. – кандидат экономических наук, доцент**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**Залилова З.А. – кандидат экономических наук, доцент**

*Башкирский государственный аграрный университет, г. Уфа*

**Циунчук М. Р. – магистрант**

**Ахметзянов А.И. - магистрант**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**IMPROVEMENT OF THE LABOR PAYMENT SYSTEM AT AGRICULTURAL  
ENTERPRISES**

**Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Zalilova Z.A. – candidate of economic sciences, assistant professor**

*Bashkir state agrarian university, Ufa*

**Tsiunchuk M.R. – master's student**

**Akhmetzyanov A. I. - master's student**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В данной работе рассматриваются аспекты системы оплаты труда на сельхозпредприятиях с позиции вознаграждений за трудовую деятельность, установлены их основные отличительные свойства. Кроме того, приведены различные пути совершенствования систем оплаты труда на предприятиях. Представлены практические рекомендации по улучшению и модернизации системы оплаты труда на сельскохозяйственных предприятиях.

**Abstract:** In this paper, aspects of the wage system in enterprises are considered from the position of remuneration for labor activity, their main distinctive properties are established. In addition, various ways of improving wage systems at enterprises are given. Practical recommendations for improving and modernizing the process of accounting for settlements with employees for payment of labor activity are presented.

**Ключевые слова:** оплата трудовой деятельности, экономический результат, расходы, анализ, учет расчетов с сотрудниками, международные стандарты предоставления отчетов и ведения учета.

**Keywords:** *labor remuneration, economic results, expenses, analysis, accounting of settlements with employees, international standards for reporting and accounting.*

Современные экономические реалии диктуют свои условия в области формирования эффективной системы оплаты труда сотрудникам сельскохозяйственных предприятий. Основным источником финансовых доходов большинства работников остается заработная плата. Для многих экспертов экономическая категория «заработная плата» имеет особое значение, поскольку она становится ключевым импульсом экономического развития.

Заработная плата является важнейшим фактором, влияющим на уровень социально-экономического существования любого рабочего коллектива. Удовлетворение потребностей большинства семей, где родители заняты в сельском хозяйстве (одежда, питание, приобретение материальных ценностей), происходит за счет заработной платы. Другими словами, заработная плата представляет собой финансовое вознаграждение за трудовую деятельность. Эксперты выявили несколько базовых функций заработной платы. К ним относятся: - воспроизводственная; - стимулирующая; - регулирующая; - социальная. На данный момент ни одна из перечисленных функций в полной мере не реализуется в сфере национального сельского хозяйства. В результате следует отметить утрату значимости заработной платы, как экономической категории. Оплата труда становится основополагающим элементом управления сотрудниками предприятия. Финансовое стимулирование во многом предопределяет производительность, следовательно, воздействует на экономическую эффективность трудовой деятельности и доходность организации.

С целью улучшения эффективности системы оплаты труда на сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется применить ряд мер. В этот перечень входит:

- осуществлять мониторинг взаимного влияния оплаты труда на систему материального стимулирования итогов производственной деятельности, а также выявлять их связи на базе изучения текущего состояния оплаты труда на сельскохозяйственных предприятиях;

- использовать системный подход и идентичные способы поощрения итогов трудовой деятельности для всех категорий сотрудников сельскохозяйственных предприятий, а также финансовых результатов производственно-хозяйственной работы организации для различных ее структурных отделов;

- задействовать рационализацию материального поощрения живой трудовой деятельности на базе изучения параметров и качественных свойств применяемого имущественного пая и земельной части ее индивидуальных владельцев (для организаций, работающих в сфере сельскохозяйственного производства);

. - формировать векторы развития систем оплаты трудовой деятельности различных категорий работников в сфере сельского хозяйства, что позволит гарантировать применение отраслевого принципа ее начисления;

- модернизировать методическую базу использования компьютерных технологий для создания и рационализации фонда оплаты трудовой деятельности, а также различных видов финансового поощрения работников сельскохозяйственных предприятий за выполнение возложенных на них профессиональных обязанностей;

- создать проект преобразования разрядной тарифной сетки, который поможет финансово стимулировать сотрудников сельскохозяйственных предприятий к эффективной трудовой деятельности (на примере одной из организаций).

Отдельно стоит отметить назревшую необходимость улучшить социальную защищенность различных категорий работников сельскохозяйственных предприятий. Для категории заработной платы это заключается в гарантии нормального воспроизводства рабочей силы. Помимо этого, социальная защищенность должна обеспечивать возможности для повышения индивидуальной заработной платы, исходя из профессионального роста и улучшения личных результатов трудовой деятельности.

На конкретных сельскохозяйственных предприятиях должна действовать такая модель планирования оплаты труда, которая предусматривает использование понятных и унифицированных методов расчета различных систем оплаты производственной и профессиональной деятельности сотрудников. По нашему мнению, за основу в области растениеводства и животноводства необходимо взять сдельно-премиальную систему оплаты труда сотрудников. Здесь должны учитываться расценки за 1 ед. произведенных работ или товаров (услуг). В аспекте финансового стимулирования сотрудников целесообразнее использовать аккордную систему оплаты труда по расценкам за конечную продукцию. Получение значительных темпов повышения урожайности и продуктивности животных для улучшения эффективности выпуска продукции вместе с инновациями в этих сферах предопределяет рациональность использования сдельно-прогрессивных систем оплаты труда.

На основании вышесказанного приходим к выводу, что успешная модернизация сельскохозяйственных организаций находится в прямой зависимости от системы оплаты трудовой деятельности. Используемые в работе методолого-методические принципы и способы улучшения материального стимулирования трудовой деятельности в реформированных сельскохозяйственных предприятиях помогут организациям сельского хозяйства удержаться на плаву в современных неустойчивых экономических условиях.

#### *Литература*

1. Исхаков А.Т., Муяссарова Л.Р., Файзрахманова Л.Ф. Учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 51-55.

2. Климова Н.В. Анализ эффективности расходов на оплату труда / Н.В. Климова // "Экономический анализ: теория и практика". – 2019. - N 5;

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Теоретико-методические аспекты проведения аттестации персонала сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 2 (53). С. 154-159.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методического инструментария аттестации персонала сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 162-166.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Залялова Н.Р., Нуриева Р.И. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 107-113.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Понятие диагностики системы управления персоналом // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 136-140.

7. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Роль кадрового потенциала в обеспечении продовольственной безопасности // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских

территорий Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 116-121.

8. Пинина К.А., Юсупова А.И. Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда в ООО "Агрофирма "им.Гаврилова" // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 271-276.

9. Klychova G., Zakirova A., Gimadiev I., Leontieva J., Zaugarova E., Khusainov S. Conducting personnel audit in compliance with international standards // В сборнике: E3S Web of Conferences. 2019. С. 02015.

© Клычова А. С., Залилова З.А., Циунчук М. Р., Ахметзянов А.И., 2020

УДК 657.6

## **КОНТРОЛЬ УЧЕТА СОХРАННОСТИ КОРМОВ, СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА**

*Клычова А. С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Юсупова Р.И.- студент*

*Сулейманов Г.Г. - магистрант*

*Ахмадуллин И.А.– студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

## **CONTROL OF ACCOUNTING FOR THE SAFETY OF FEED, SEEDS AND PLANTING MATERIAL.**

*Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor*

*Yusupova R. I. - student*

*Suleymanov G. G.-master's student*

*Akhmadullin I. A. –student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В статье рассмотрены основные принципы проведения инвентаризации, как основного метода контроля учета сохранности кормов, семян и посадочного материала.

**Abstract:** the article discusses the basic principles of inventory as the main method of controlling the safety of feed, seeds and planting material.

**Ключевые слова:** инвентаризация, контроль, семена, корма, товарно-материальные ценности, инвентаризационная опись.

**Keywords:** inventory, control, seed, feed, commodity-material assets, inventories.

В сельскохозяйственных предприятиях должен быть обеспечен постоянный контроль за сохранностью кормов, семян и посадочного материала. Одним из основных методов контроля считается инвентаризация, которая позволяет контролировать сохранность собственности предприятия, а также обеспечивать точность ведения бухгалтерского учёта.

Инвентаризацию семян, кормов, а также посадочного материала следует осуществить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не раньше 1 ноября. Если рассмотреть периодичность проведения инвентаризации, то она должна быть проведена не менее 1-го раза в год. А вот количество проводимых инвентаризаций определяет руководитель организации, поэтому надо учесть, что количество инвентаризаций, проводимых в течение года, может быть увеличено. Руководителем также определяются: сроки проведения и перечень проверяемых активов. В полномочия руководителя входят издание приказа о проведении инвентаризации и определение членов инвентаризационной комиссии.

В состав инвентаризационных комиссий могут быть включены руководитель организации, руководители структурных подразделений, специалисты

В процессе инвентаризации кормов, семян и посадочного материала устанавливается подлинность учётной данных. При инвентаризации учитывается фактическое наличие имущества организации на конкретную дату с отражением ее итогов в отдельных инвентаризационных ведомостях.

Инвентаризацию следует проводить при полном составе членов инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия должна в полном объеме, точно и своевременно внести сведения о фактических остатках кормов, семян и посадочного материала в инвентаризационные описи.

Последовательность проведения инвентаризации не зависит от типа проверяемых ценностей. Непосредственно перед проведением инвентаризации у материально-ответственного лица берут расписку о том, что все расходные, а также приходные документы сданы в бухгалтерию, либо они представлены рабочей инвентаризационной комиссии и у него не имеется непринятых к учету или списанных в расход товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерия обязана к началу инвентаризации завершить обработку абсолютно всех документов, произвести необходимые отметки о сверке записей и об остатках в книге/карточках складского учета. Все документы на поступление готовой продукции, которые прилагаются к отчету о движении продукции и материалов с указанием «До инвентаризации в дату» оформляет председатель инвентаризационной комиссии.

Путем обязательного взвешивания, обмера, подсчета выполняется снятие остатков. Путем объемного измерения скирд, стогов, траншей и других сооружений согласно актам приема-передачи определяют массу грубых и сочных кормов. Зерно и концентраты обязаны непременно взвешиваться и их должны проверять на качество. Нужно учесть, что при взвешивании ведомости отвесов заполняет отдельно один с членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо.

Эти данные после завершения рабочего дня сверяют, а потом точные итоги записывают в инвентаризационную опись. К инвентаризационной описи прилагаются технические расчеты, акты измерения и ведомости взвешивания.

Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах. Когда комиссия уходит на перерыв, описи хранятся в закрытом помещении в шкафу или сейфе, где проводится инвентаризация,

Если после проведения инвентаризации обнаруживается испорченная готовая продукция, семена, то составляются отдельные инвентаризационные описи.

Бухгалтерия для подведения итогов инвентаризации оформляет сличительные ведомости на основе инвентаризационных описей. В них отражаются только лишь те виды готовой продукции, семян и кормов, по которым было определено несоответствие. Комиссия по каждому случаю обнаруженных отклонений берет объяснение с материально ответственных лиц.

Дата принятия решения руководителем организации считается фактом установления конечных итогов инвентаризации. Предложения оформляются протоколом заседания инвентаризационной комиссии и представляются на рассмотрение руководителю, который принимает соответствующее решение. Материально-ответственное лицо обязано представить инвентаризационной комиссии пояснительную записку, если были выявлены излишки или недостачи.

#### *Литература*

1. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.

2. Закирова А.Р., Габбасов А.А. Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 72-78.

3. Клычова А.С., Мазитова Э.И. Особенности организации внутреннего контроля в компании // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 84-89.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 114-121.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 124-128.

6. Клычова Г.С., Закирова А.А. Организация системы внутреннего контроля // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 138-142.

7. Лебедева Д.Д., Исхаков А.Т. Развитие инвентаризации животных в АПК с применением новых технологий // В сборнике: Проблемы технического сервиса в АПК Сборник научных трудов III студенческой Всероссийской научно-практической конференции. 2020. С. 127-131.

8. Мавлиева Л.М., Малюкова Г.Х. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 191-195

9. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского

учета // В сборнике: Экономическое развитие России: тенденции, перспективы  
сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой  
конференции: в 4 томах. Нижегородский государственный педагогический  
университет имени Козьмы Минина. 2015. С. 196-199.

10. *Нуриева Р.И., Аскарлова М.Р., Гарайшин Р.Н.* Концептуальная модель  
системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации // В  
сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития  
аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной  
научно-практической конференции. 2018. С. 200-205.

© Клычова А.С., Юсупова Р.И., Галимов А.Ф., Ахмадуллин И.А., 2020

УДК 657.6

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ УГОДИЙ  
СЕЛЬХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

***Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор***

***Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

***Залилова З.А. – кандидат экономических наук, доцент***

*Башкирский государственный аграрный университет, г. Уфа*

***Гарипова А.Р. – студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**WAYS TO IMPROVE AUDIT OF LAND AGRICULTURAL APPOINTMENT**

***Klychova G.S. - doctor of economic sciences, professor***

***Zakirov Z.R. – candidate of economic sciences, assistant professor***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Zalilova Z.A. – candidate of economic sciences, assistant professor***

*Bashkir state agrarian university, Ufa*

***Garipova A.R. – student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В данной статье раскрыты особенности определения  
земельных угодий сельхозназначения. Представлены направления  
совершенствования аудита земельных угодий сельскохозяйственного назначения.

**Abstract.** *This article reveals the features of the definition of agricultural land. The directions of improving the audit of agricultural land are presented.*

**Key words:** *audit, directions, land, assessment, research methods.*

**Ключевые слова:** *аудит, направления, земельные угодья, оценка, методы исследования.*

Земли, выделенные для сельскохозяйственного назначения являются основными средствами производства в сельском хозяйстве, подчиняются специальной правовой системе и подлежат особой защите в целях сохранения их площади и повышения плодородия почв.

Государство всегда в своей деятельности ставит целью защиту своих продовольственных ресурсов. Так, сельскохозяйственным производителям сегодня предлагаются различные преимущества. К ним относятся: различные субсидии, специальная налоговая система (единый сельскохозяйственный налог, подоходный налог и освобождение от НДС) и прочие. На сегодняшний день можно отметить возвращение иностранных инвестиций в земельные угодья сельхоз назначения и данную отрасль.

Поэтому аудит такого участка имеет ряд ключевых особенностей, которые отражают неоднородность и универсальность отрасли. Особенный процесс управления сельским хозяйством, который связан с земельными ресурсами и животными является одной из причин особенности проведения аудита. Кроме того, можно отметить, что в сельском хозяйстве сосуществует большое количество организационно-правовых форм управления.

Согласно ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования земельных отношений» от 22.07.2008 №141-ФЗ, угодья сельскохозяйственного назначения – это земли, которые находятся за пределами населенных пунктов и предназначены или целей сельского хозяйства.

Такие земли могут быть использованы для следующих целей:

- непосредственно сельское (фермерское) хозяйство, животноводство, огородничество и т.д.;
- формирование лесных насаждений;
- научно-исследовательская или учебная деятельность.

Учет земельных участков ведется в соответствии с их фактическим состоянием и фактическим использованием. В дополнение к традиционному учету земель по угодьям и категориям, на сегодняшний день, может вестись по категориям и формам собственности.

Так, земельные угодья могут находиться в государственной, частной, муниципальной и других формах собственности.

Государственная собственность – это земли Российской Федерации и земли субъектов Российской Федерации (граждан, муниципалитетов и т.д.). К частным земельным угодьям относятся те, которые принадлежат физическим или юридическим лицам. Земельные участки, принадлежащие городским и сельским поселениям и другим муниципалитетам, являются муниципальной собственностью.

Укрепление статуса сельского хозяйства в экономике государства требует принципиально новых подходов к мониторингу и аудиту.

Одной из особенностей аудита земельных угодий сельхозназначения можно назвать то, что земля является основным средством в данной отрасли. Так, при проведении аудита или иного контроля земельные ресурсы определяются в физических единицах (гектарах), а земельные участки и капитальные вложения в них – в денежном выражении. В отрасли сельского хозяйства, земельные угодья рассматриваются как главное средство производства.

Современная служба аудита должна заниматься выявлением упущений и злоупотреблений в финансово-экономической деятельности, а также нахождении и наказании виновных.

Аудит в сфере сельского хозяйства отличается разнообразием предметов проверки, таких, как: растениеводство, животноводство, огородничество, садоводство, вспомогательное производство и т.д. Кроме того, в данной отрасли происходят множество процессов: приплод в животноводстве, увеличение или уменьшение затрат на посев, прирост живой массы и прочие, которые должны быть учтены при аудите.

Следующим фактором, влияющим на специфику аудита в агропромышленном секторе, является использование в сельском хозяйстве разнообразных сельскохозяйственных машин и механизмов, что, требует их достоверного и правильного учета.

Также можно констатировать, что в отрасли сельского хозяйства несколько видов продукции получается от одного вида скота или сельскохозяйственных

культур. Поэтому, необходимо разграничивать затратную часть, что повлияет на ход финансового аудита.

В аудите необходимо учитывать, что сельскохозяйственное производство иногда может длиться дольше календарного года. Из-за такого длительного процесса учет затрат по земельным участкам может быть проведен в текущем отчетном году, и такие виды продукции, как, например, озимая пшеница, не будут производиться до следующего года. Поэтому расчет затрат выполняется с разграничением между производственными циклами, которые часто не соответствуют календарному году.

Деятельность с земельными угодьями сельхозназначения имеет сезонный характер и напрямую зависит от климатических условий. Например, в растениеводстве, во время сбора урожая и в других важных процессах количество работ, подлежащих аудиту, увеличивается, а в сезонное затишье, уменьшается.

Таким образом, можно выделить следующие направления совершенствования аудита земельных угодий сельхозназначения:

- 1) создание независимых аудиторских компаний, специализирующихся только на данном секторе экономики;
- 2) аудит должен основываться на выбранной организационно-правовой форме собственности предприятия данной отрасли;
- 3) во время аудита необходимо принимать во внимание особый учет, в связи с производственными циклами, которые могут быть не равны календарному году;
- 4) учитывать во время аудита фактор сезонности.

#### *Литература*

1. Карагодин Д.А. Учет земельных угодий в сельскохозяйственных организациях: проблемы и пути их решения // Вестник евразийской науки. 2014. №6 (25).

2. Исхаков А.Т., Хасанова Н.Х. Применение международных стандартов аудита в России // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 36-41.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Подтверждение соблюдения принципа непрерывности деятельности организации в процессе аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV

Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 55-59.

4. Клычова Г.С., Закирова А.А. Аудиторская проверка состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 131-134.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 4 (30). С. 15-21.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хисметов А.Н., Хисметов Н.З., Алонсо Х. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы Труды III международной научно-практической конференции. 2019. С. 402-407.

7. Козменкова С.В., Кованов С.И. Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности // Международный бухгалтерский учет. 2016. №3 (393).

8. Мавлиева Л.М., Николаева А.С. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 117-120.

9. Пинина К.А., Уллах Р., Исмагилова А.И. Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 200-205.

10. Нуриева Р.И., Аскарлова М.Р., Гарайшин Р.Н. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 200-205.

© Клычова Г.С., Закиров З.Р., Залилова З.А. Гарипова А.Р., 2020

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ И МОДЕРНИЗАЦИЮ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ**

*Клычова Г.С. - доктор экономических наук, профессор*

*Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Каримова Д.Р. – студент*

*Галимов А.Ф. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**ACCOUNTING OF EXPENSES FOR REPAIR AND MODERNIZATION OF FIXED  
ASSETS IN THE ORGANIZATION**

*Klychova G.S. - doctor of economic sciences, professor*

*Zakirov Z.R. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Karimova D.R. - student*

*Galimov A. F. - master's student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** *В настоящей статье проанализирован учет затрат на ремонт и модернизацию основных средств. Представлены и охарактеризованы основные способы учета основных средств в организации.*

**Abstract:** *This article analyzes the cost accounting for repairs and upgrades of fixed assets. The main methods of accounting for fixed assets in an organization are presented and described.*

**Ключевые слова:** *бухгалтерский учет, модернизация, ремонт, основные средства.*

**Key words:** *accounting, modernization, repair, fixed assets.*

В процессе эксплуатации основные средства не могут всегда оставаться прежними, в своем первоначальном состоянии, рано или поздно, они изнашиваются и нуждаются в восстановлении. Причем восстановить объект основного средства, в соответствии с ПБУ 6/01, можно двумя способами: с помощью текущего ремонта либо с помощью капитального (то есть за счет реконструкции или модернизации, которые более сложны, да и срок выполнения и объемы работ в данных случаях гораздо больше).

В ходе текущего ремонта устраняются возникшие неисправности или заменяются изношенные детали, в то время как технические характеристики, возможности, экономические показатели не улучшаются, они остаются теми же.

Заметно отличается в этом плане процесс модернизации, ведь он предполагает работы по изменению технологического или служебного назначения объекта, по улучшению его работоспособности, возможности использования с большими, нежели ранее, нагрузками, а возможно, и создание новых качеств.

Ремонтные работы можно провести либо подрядным способом (силами сторонних подрядных организаций, с которыми заключается договор подряда), либо хозяйственным (т.е. собственными силами).

Затраты на ремонт объектов основных средств относятся на счета учета производственных издержек, то есть включаются в себестоимость продукции, это делается с помощью проводок: Дт 20 (23, 25, 26, 44) К10 (60, 70, 69).

Однако зачастую расходы бывают очень значительные. В этом случае на наш взгляд организация может приступить к ремонтным работам благодаря заблаговременно созданному резерву, который формируется за счет постепенного включения, на протяжении долгого времени, определенных сумм в состав себестоимости продукции. Для этого рекомендуем организациям использовать счет 96 «Резерв предстоящих расходов». При этом составляются проводки Дт 20 (23, 25, 26) Кт 96 «Резерв предстоящих расходов». Сумма ежемесячных отчислений на создание этого резерва определяется как 1/12 от годовой стоимости ремонта по смете. В ходе ремонта все расходы списываются на счет этого резерва с помощью проводок: Дт 96 Кт 10 (70, 60, 69).

Ну, а в том случае, если в конце года по кредиту счета 96 остались денежные средства, так как ремонтные работы обошлись дешевле, чем сумма, накопленная в созданном резерве, то оставшиеся деньги списываются на 91 счет проводкой Дт 96 Кт 91-1, а 96 счет закрывается.

Если же, наоборот, денег в резерве меньше, чем требуется на ремонт, тогда недостающие средства организация получает за счет резервного фонда (Дт 20 Кт 96), либо списывает необходимую сумму денег на издержки проводкой Дт 20 Кт 10, 60, 70.

Расходы на модернизацию основных средств отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Однако к данному счету желательно открыть субсчет - «Расходы на модернизацию» с тем, чтобы иметь все сведения о видах капитальных вложений.

Если модернизация основных средств производится собственными силами (хозяйственным способом), то организации придется потратиться на стоимость расходных материалов и на заработную плату своих сотрудников, отчислений с нее и т.д. Поэтому в данном случае затраты на модернизацию отражаются проводкой: Дт 08 субсчет «Расходы на модернизацию» Кт 10 (16, 23, 68, 69, 70...).

В случаях, когда для процесса восстановления объектов основных средств организация нанимает подрядчика, это отражается проводкой Дт 08 субсчет «Расходы на модернизацию» Кт 60.

После завершения модернизации затраты с Кредита счета 08 можно направить на Дебет счета 01 «Основные средства» или включить их в первоначальную стоимость данного основного средства. То есть делается проводка: Дт 01 Кт 08 субсчет «Расходы на модернизацию», что означает увеличение первоначальной стоимости основного средства на сумму затрат по модернизации. При этом расходы на проведение модернизации должны быть отражены в первичных документах по учету основных средств.

Таким образом, организациям приходится расходовать определенные ресурсы на текущий ремонт и модернизацию своих основных средств, чтобы иметь возможность эксплуатировать эти средства и дальше, причем так, чтобы они могли функционировать с еще большими нагрузками, хорошей работоспособностью, с новыми, улучшенными качествами.

#### *Литература*

1. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 127-133

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 143-148.

4. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галимуллина З.И. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам V

Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 165-171.

5. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике // В сборнике: Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны. материалы Международной научно-практической конференции. Казанский государственный аграрный университет. 2018. С. 68-72.

6. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Сагитов Р.Р. Преимущества и недостатки оценки основных средств по справедливой стоимости // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 115-117.

7. Пинина К.А. Особенности бухгалтерского учета модернизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 115-117.

8. Пинина К.А., Бурганова Д.Ф. Учет амортизации во время модернизации основных средств // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 117-121.

9. Нуриева Р.И., Аскарова М.Р., Хуснутдинова Р.Р. Сравнительная характеристика требований российских и международных стандартов в части бухгалтерского учета основных средств // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 147-152.

10. Нуриева Р.И., Абдуллина Л.И., Аббазова Г.Д. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной

экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-200.

© Клычова Г.С., Закиров З.Р., Каримова Д.Р., Галимов А.Ф., 2020

УДК 347.447.84

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЗВЕРОВОДСТВЕ**

***Клычова Г.С. - доктор экономических наук, профессор***

***Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

***Остаев Г.Я. – кандидат экономических наук, доцент***

*Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, г. Ижевск*

***Даутова Д.Р. – студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

## **DIGITALIZATION AS A TOOL FOR INNOVATIVE DEVELOPMENT OF DAIRY CATTLE BREEDING..**

***Klychova G.C. - doctor of economic sciences, professor***

***Zakirov Z. R.-candidate of economic sciences, associate professor***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Ostaev G. Ya. - candidate of economic sciences, associate professor***

*Izhevsk state agricultural academy, Izhevsk*

***Dautova D.R.- student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация:*** В статье рассмотрены актуальные вопросы применения цифровых технологий в отрасли звероводства. Выявлены наиболее эффективные технологии для пушных зверей. Даны рекомендации по применению цифровых технологий в звероводстве.

***Abstract:*** The article deals with topical issues of digital technologies application in the animal husbandry industry. The most effective technologies for fur-bearing animals have been identified. Recommendations on the use of digital technologies in animal husbandry are given.

**Ключевые слова:** цифровые технологии, отрасль звероводства, программа «Расчет оптимального рациона, пушные звери», ДНК-метод.

**Keywords:** digital technologies, the animal husbandry industry, the program «Calculation of the optimal diet, fur Animals», DNA method.

Цифровая трансформация сельского хозяйства требует определенных системных изменений, в частности:

– в отношениях с государством, поскольку ее осуществление невозможно без государственной поддержки производителя, сокращения сроков предоставления субсидий, дотаций, упрощения документооборота, регулирования процентной ставки кредита и страхования, обеспечения потребности бизнеса в надежных, доступных, безопасных и экономически эффективных коммуникациях, вычислительных мощностях, информационных системах и сервисах, цифровых платформах, созданных с приоритетным использованием отечественных технологий;

– в финансовой и страховой сферах, так как необходимо создание технологий, упрощающих процесс кредитования и страхования сельскохозяйственного производства;

– средства производства сельскохозяйственных организаций;

– в инфраструктуре хранения и обработки;

– в процессах надзора и контроля, а также подготовки кадров в отрасли звероводства.

В настоящее время, цифровые технологии, повышающие эффективность сельскохозяйственного производства и способствующие улучшению контроля и надзора ведения хозяйства, уже начали успешно применять в ряде агрокомплексов.

Необходимо выделить актуальные вопросы по применению новых технологий в отрасли звероводства. Для России звероводство – это традиционное занятие в силу природно-климатических условий. На протяжении XX века клеточное пушное звероводство в России быстро развивалось. В вопросах кормления и содержания животных в условиях промышленного производства пушнины были достигнуты значительные результаты. На сегодняшний день наблюдается положительная динамика в этой отрасли за счет внедрения новых технологий. Целью работы является рассмотрение новых проектов и технологий применяемых в области звероводства.

Современные информационные компьютерные технологии – необходимая часть в звероводстве. Одним из начальных этапов использования компьютерных

технологий в звероводстве можно считать разработку первой и единственной в России специализированной компьютерной программы «Расчет оптимального рациона. Пушные звери» (авторы Перельдик Д.Н., Дулецкий О.Г.) Она предназначена для составления из имеющихся в хозяйстве кормов минимальных по стоимости и оптимальных по питательности рационов для разных видов пушных зверей (норки, соболя, хорька, лисицы, песца и др.). Использование программы позволило снизить стоимость кормления, без уменьшения размера и ухудшения качества шкурок. Ее довольно широко применяют в России, а также в отдельных хозяйствах Белоруссии и Украины.

В условиях разведения на фермах получено большое количество мутаций окраски волосяного покрова пушных зверей. В литературе описано более 150 комбинативных типов окраски норок, для клеточного разведения используется около 30. В государственном реестре селекционных достижений Российской Федерации в настоящее время указано 15 пород и 10 типов вида норка американская. Все цветовые типы норок по преобладающему цвету окраски волосяного покрова можно разделить на несколько групп: коричневые, голубые, белые, черные и пятнистые.

Огромное количество возможностей для решения актуальных вопросов, связанных с промыслом и клеточным разведением соболей рассматривает С. Н. Каштанова в своих работах по изучению генетической изменчивости диких и клеточных соболей при помощи ДНК-методов. Следует отметить, что в соболеводстве целесообразно использовать сканеры, имеющие достаточный запас памяти и клавиатуру для набора необходимой информации об идентифицированном животном, которая затем будет передаваться со сканера в базу данных. Такое оборудование позволит значительно сократить затраты труда и обеспечить оперативность учета. Актуальная проблема современного звероводства – чипирование сырья и готовых меховых изделий, которая, несомненно, будет служить одним из эффективных способов защиты продукции от фальсификации

Для России звероводство - это традиционное занятие в силу природно-климатических условий. На протяжении XX века клеточное пушное звероводство в России быстро развивалось, особенно в послевоенное время, были достигнуты значительные успехи в вопросах кормления и содержания животных в условиях промышленного производства пушнины.

Клеточное пушное звероводство как отрасль обязано своими успехами достижениям отечественной науки и передовой практики, и сегодня Россия входит в первую пятерку стран с развитым звероводством, занимая первое место по

количеству шкурок клеточного соболя, третье место по количеству шкурок песца и лисицы (суммарно) и четвертое место по количеству шкурок норки.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что вопрос внедрения цифровых технологии в звероводство очень актуален, т.к. они позволяют улучшить производительность и минимизировать долю ручного труда, снизить затраты на кормление зверей, повысить воспроизводительную способность животных, оптимизировать ведение зоотехнического учета, улучшить качество шкурковой продукции, усовершенствовать технологию первичной обработки шкурок, применять современные методы идентификации пушного сырья и готовой продукции в соответствии с международными требованиями.

#### *Литература*

1. Коноблей, Т. В. Звероводство: Учебное пособие / Коноблей Т.В. - Волгоград:Волгоградский государственный аграрный университет, 2018. - 172 с.:

2. Кудрявцев В. Б., Бекетов С. В., Ясная С. С. ООО «Звероплемзавод «Савватьево»: через инновации к новым стандартам качества // Кролиководство и звероводство. 2016. № 2. С. 2–6.

3. Балакирев Н. А., Тинаева Е. А. Правила содержания клеточных пушных зверей в зверохозяйствах России. М.: Буки Веди, 2018. 63 с.

4. Зиганшин Б.Г., Газетдинов Ш.М. О некоторых методологических аспектах создания и развития цифровой экономики // В сборнике: Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова. 2018. С. 9-11.

5. Казакевич, Е. Н. Частная зоотехния : учеб. пособие / Е. Н. Казакевич. - Минск : РИПО, 2018. - 351 с.

6. Клычова Г.С. Влияние цифровой экономики на конкурентоспособность предприятий АПК // В сборнике: Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова. 2018. С. 300-303.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 161-167

8. Ситдигов Ф.Ф., Цой Ю.А., Зиганшин Б.Г. Основные направления и проблемы цифровизации агропромышленного комплекса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 112-115.

9. Юсупова А.Р. Проблемы внедрения комплексной автоматизированной системы управления агропромышленным предприятием // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 255-259.

10. Нуриева Р.И., Абдуллина Л.И., Аббазова Г.Д. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-200.

10. Subaeva A.K., Nizamutdinov M.M., Mavlieva L.M., Kalimullin M.N. Labor productivity in digital agriculture // В сборнике: BIO Web of Conferences 2020. С. 00226.

© Клычова Г.С., Закиров З.Р., Остаев Г.Я., Даутова Д.Р., 2020

## **УДК 657.1**

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Гарипова А.Р. -студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

### **FEATURES OF ACCOUNTING AND EVALUATION OF LAND RESOURCES.**

*Klychova G. S. – doctor of economic sciences, professor*

*Klychova A. S. – candidate of economic sciences, associate professor*

*Garipova A. R. – student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В статье рассматриваются особенности учета и оценки земельных ресурсов.

**Abstract:** The article deals with the peculiarities of accounting and evaluation of land resources.

**Ключевые слова:** земельные ресурсы, МСФО, земельный участок, оценка.

**Keywords:** land resources, IFRS, land plot, valuation.

Учет сельскохозяйственных участков, используемых компаниями или организациями для основной деятельности, регулируются МСФО (IAS) 16 "Основные средства". Кроме того, некоторые вопросы, связанные с учетом земельных активов определяются положениями МСФО (IAS) 40 "Инвестиции в недвижимость", МСФО (IAS) 17 "Аренда" и МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство".

В российском бухгалтерском учете земельные активы отражены в Положении по бухгалтерскому учету 6 /01 "Учет основных средств". Помимо ПБУ 6/01 важным нормативным документом по земельному учету сельскохозяйственных организаций являются Методические рекомендации по учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственные организации, утвержденные приказом Минсельхоза России от 10.22.2008 года. Данный документ также подтверждает необходимость отражения земельных участков в составе внеоборотных активов в составе основных средств, первоначальная стоимость которых формируется на субсчете 8-01 "Приобретение земельных участков и капитальные затраты на радикальное улучшение состояния земель" счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В сельском хозяйстве земля может находиться в собственности, пользовании или аренде предприятий. Это определяет организацию земельного кадастра и определяет его отражение в бухгалтерском балансе или забалансовых счетах.

Земельный участок как объект права собственности на землю является недвижимой вещью, которая представляет собой часть земной поверхности и имеет характеристики, позволяющие определить её в качестве индивидуально определённой вещи. В соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01 земля является объектом основных средств. Как и любой другой основной капитал, он может быть приобретен или сдан в аренду, а в некоторых случаях необходимо приобрести право на заключение соответствующего договора (лизинга).

В различных сферах деятельности земля играет неравномерную роль. Например, в промышленности, за исключением добывающих отраслей, она служит местом расположения компаний. Как рабочая среда, земля имеет ряд специфических особенностей. Во-первых, это продукт самой природы, то есть единственное средство производства, не созданное человеческим трудом.

Во-вторых, земля является незаменимым средством производства, т.е. не может быть заменена другим объектом труда, особенно в сельском хозяйстве.

В-третьих, земля не изнашивается. При правильном использовании его свойства только увеличивается. Стоимость земли также не снижается, поэтому земля не амортизируется.

Земля является недвижимым средством производства, то есть может быть использована только там, где она находится.

Еще одной характеристикой земли является ее неоднородность по качеству.

Объектом земельного учета на сельскохозяйственных предприятиях должен быть единый земельный фонд, т.е. земля, находящаяся в пользовании предприятия, независимо от того, кому она принадлежит.

Участки включаются в основной капитал в результате их приобретения, вклада в уставный капитал и других операций. В этом случае стоимость земли оценивается следующим образом:

1. При покупке - по сумме фактически понесенных фактических расходов;
2. При передаче в уставный капитал - денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;
3. В случае безвозмездной передачи - рыночная цена передаваемого участка.

Если оценка стоимости земли одним из перечисленных способов невозможна, то оценка производится на основании нормативной цены земли.

#### *Литература*

1. Закирова А.Р. МСФО 41 "Сельское хозяйство": особенности учета // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 30-34.

2. Клычова А.С., Клычова Г.С., Макунина И.В. Методические особенности бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 6. С. 21-28

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании //

Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 4 (30). С. 15-21.

4. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галимуллина З.И. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 165-171.

5. Козменкова С.В., Кованов С.И. Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности // Международный бухгалтерский учет. 2016. №3 (393).

6. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике // В сборнике: Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны материалы Международной научно-практической конференции. Казанский государственный аграрный университет. 2018. С. 68-72.

7. Пинина К.А., Уллах Р., Исмагилова А.И. Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 200-205.

8. Нуриева Р.И., Абдуллина Л.И., Аббазова Г.Д. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-200.

9. Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Klychova A.S., Gimadiev I.M. Features of application of relevant approach in decision making to participate in tender for assessment of land // Asian Social Science. 2015. Т. 11. № 11. С. 297-301.

© Клычова Г.С., Клычова А.С., Гарипова А.Р., 2020

УДК 658.1

**ОПТИМИЗАЦИЯ РАЗМЕРОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

***Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор***

***Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

***Заугарова Е.В. – кандидат экономических наук, доцент***

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,*

*г. Санкт-Петербург*

***Юсупова Р.И. - студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**OPTIMIZATION OF THE SIZE OF INVENTORY AT THE ENTERPRISE**

***Klychova G. S. – doctor of economic sciences, professor***

***Klychova A. S. – candidate of economic sciences, associate professor***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Zaugarova E. V.-candidate of economic sciences, associate professor***

*Saint Petersburg state university of economics, Saint Petersburg*

***Yusupova R.I. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация.*** В статье раскрыта тема оптимизации материально-производственных запасов. Рассмотрены сроки хранения товаров на складе. Изучен план мероприятий по снижению неликвидов.

***Abstract.*** The article deals with the topic of inventory optimization. The terms of storage of goods in a warehouse are considered. The plan of measures to reduce illiquid assets was studied.

***Ключевые слова:*** Запасы, склад, товар, сроки хранения, расчет.

***Keywords:*** Inventory, warehouse, product, storage period, calculation.

К негативным последствиям высоких уровней запасов относятся: увеличение текущих расходов; снижение реакции на требования клиентов; сложность процесса

управления запасами; снижение доходности инвестированного капитала; увеличение занимаемого пространства; перепроизводство; увеличение издержек производства.

Появление неликвидных запасов на предприятии может быть вызвано множеством разных причин: поставляются неадекватные товары, поставщик получил дефектные материалы, а при транспортировке есть повреждения. Нередко неликвидные предметы учитываются как остатки товаров, изъятых из производства и не пользующихся спросом. Одним словом, все, что не может быть продано в разумные сроки для компании.

Разберем корпоративные принципы товарного запаса. Управление запасами, непосредственно, должно предусматривать план реализации, а так же максимальный доход с оптимальными инвестициями и наконец, нормализацию товарного запаса.

Процесс пополнения запасов предусматривает:

- оценку текущего состояния товарного запаса;
- расчет поставки;
- формирование заявки на товарные позиции (детализация);
- контроль соответствия заявки схеме поставки и резервированию;
- отгрузку.

Рассмотрим формулу для расчета оптимальной поставки:

$$V_{\text{поставки}} = \text{НТЗ} - \text{ФТЗ}, \quad (1)$$

где ФТЗ - фактический товарный запас;

НТЗ - нормирование товарных запасов.

Фактический товарный запас учитывает остаток товара на складе, товар в пути, отложки и резервы.

И сейчас перед нами стоит главный вопрос по сроку хранения. И так больше, какого срока на складе хранить товар невыгодно.

Непосредственно, для любой позиции на складе есть максимальный срок хранения, и свыше которого хранение невыгодно, если даже ваш товар имеет большие объемы продаж и высокую наценку. Чтобы рассчитать предельный срок хранения товара мы используем следующую формулу:

$$M = \frac{R + H \times (W - Y)}{H + Z}, \quad (2)$$

где M - критический срок по позиции, дольше которого ее хранение на складе будет убыточным, в месяцах;

R - средняя маржинальная рентабельность продаж по этой позиции ((выручка – себестоимость товаров): себестоимость товаров), в процентах;

H - альтернативная доходность вложенных в запасы денег (например, проценты по депозитам в банке), в процентах;

Z - переменные затраты за месяц, связанные с обслуживанием и хранением анализируемых товаров, в процентах от их себестоимости;

Y - средняя отсрочка платежа клиентам компании, в месяцах;

W - отсрочка платежа, предоставленная поставщиком товара, в месяцах.

Рассмотрим на примере расчет предельного срока хранения товара. Для примера возьмем реальную среднюю маржинальную рентабельность продаж по товарной позиции (R) - 25 %. При этом компания кредитует деньги в банке под 3 % ежемесячных (H). Переменные затраты (Z) на хранение товаров на складе (работы по перемещению товаров, переупаковка и т.д.) – составляют 0,2 % от себестоимости ежемесячно. Отсрочка оплаты, предоставляемая поставщиком этих товаров – полмесяца, а отсрочка, составляет два с половиной месяца. В этом случае расчет предельно допустимого срока хранения товаров на складе будет не более 6 месяцев. Теперь рассчитаем его по формуле 2:

$$(0,25 + 0,03 \cdot (0,5 - 2,5)) : (0,03 + 0,002) = 5,9.$$

В случае, если в результате расчета предельного срока хранения товаров на складе получено отрицательное значение или ноль, это указывает на то, что с таким товаром не стоит работать. И поэтому самым более выгодным будет инвестировать эти деньги в ту же альтернативу, которая участвовала в расчетах. Нужно так же отметить, что в нашем примере, мы видим, дорогой кредит в банке закрыт.

Рассмотрим и план мероприятий, которые должны учесть при снижении неликвидов:

- провести позиционный анализ остатков неликвидных активов;
- формировать отчеты об остатках неликвидных товаров в каждой товарной группы, а также рассчитывать долю каждой товарной группы в остатках неликвидных активов;
- разработка плана продаж для каждой группы товара (акции, специальные цены и т. д.). Довести планы, а также остатки, спеццены до всех сотрудников;
- организовать промо-выкладку неликвидных товаров на складе. Нужно разместить товар, непосредственно, не только внутри основного места выкладки, но и на проходимых местах, на уровне рук и глаз.

- ежедневный анализ продаж неликвидов. В общем доступе для всех сотрудников компании должна быть представлена и ежедневно обновляться подробная информация, своеобразный рейтинг продаж;

- создавать в электронной форме специальные предложения для клиентов с фотографией, делать рассылку по электронной почте;

- анализировать вовлеченность кладовщиков, начальника склада, менеджеров отдела продаж, логиста. Для этого используют тест для проверки актуальной информации о списке и ценах на неликвидные предметы.

Сроки контрольных мероприятий:

- отчет о неликвидах - один раз в три месяца;

- промежуточные результаты - один раз в месяц;

- итоговая оценка - один раз в три месяца;

- период оценки - календарный квартал.

Таким образом, подводя итог, можно сказать, что начинать избавляться от залежавшихся запасов лучше до того, как они превратились в неликвид. Например, в компании, к неликвидным запасам было решено относить товары, находящиеся на складе более 45 рабочих дней. Однако в дополнение к этому введено правило – не приобретать дополнительно товары и предпринять максимум усилий для реализации тех товарных позиций, остатки которых не снижались на протяжении последних 30 рабочих дней. Благодаря этому примеру, мы уверенно можем сказать, что такой промежуточный мониторинг состояния запасов, позволит заранее предвидеть вероятные проблемы.

### *Литература*

1. Губин О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: Учебное пособие / О.В.Губина, В.Е.Губин. - 2 изд., перераб. и доп - М.:ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018.

2. Исхаков А.Т., Бахтина М.В. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 69-74.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52).

С. 126-131.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 114-121.

5. Мавлиева Л.М., Малюкова Г.Х. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 191-195.

6. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета // В сборнике: Экономическое развитие России: тенденции, перспективы. сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. 2015. С. 196-199.

7. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

8. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // Наука и инновации. 2016. С. 123.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

© Клычова Г.С., Клычова А.С., Заугарова Е.В., Юсупова Р.И., 2020

УДК 657.1

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ОРГАНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ**

***Клычова Г.С. - доктор экономических наук, профессор***

***Хасанова Л.И. – студент***

***Хайруллина И.М. - студент***

***Гатина Ю. В. - аспирант***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

## **ACCOUNTING OF COSTS FOR PRODUCTION OF ORGANIC PRODUCTS**

***Klychova G.S. - doctor of economic sciences, professor***

***Khasanova L.I. – student***

***Khairullina I. M.-student***

***Gatina Yu.V. - post-graduate student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация:*** В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета затрат на производство органической продукции.

***Abstract:*** The article discusses the features of accounting for the production of organic products.

***Ключевые слова:*** бухгалтерский учет, затраты, расходы, органическая продукция.

***Keywords:*** accounting, costs, expenses, organic products.

Сельскохозяйственное производство всегда занимало особое место в экономике страны. Без нормального функционирования и поступательного развития аграрных предприятий динамичное развитие общества невозможно. Вопрос обеспечения граждан продовольствием и товарами первой необходимости для любого государства является вопросом стратегического значения, поэтому предприятия сельского хозяйства являются предприятиями особого экономического значения.

Сельское хозяйство – это то направление, которое в последнее время вышло в разряд перспективных направлений для инвестиций, оно ищет методы повышения рентабельности, новые пути экспортных поставок сельхозпродукции, руководители

все больше заинтересованы в привлечении специалистов на село. Сельхозпредприятие – это зачастую единственный источник доходов жителей сел.

Несмотря на то, что органическое земледелие быстро развивается, его рентабельность – долгий и достаточно трудоемкий процесс. И здесь очень большое значение имеет грамотный бухгалтерский учет и аудит затрат на производство органической продукции.

На сегодняшний день целью любого предприятия, в том числе сельскохозяйственного является получение прибыли. Но для того, чтобы добиться этой цели необходимо понести определенные затраты. Грамотный бухгалтерский учет затрат в сельскохозяйственном предприятии является одним из важных принципов повышения доходов и прибыли.

Существует классификация понятий, которые имеют отношение к затратам предприятия. В эту классификацию входят понятия «Затраты», «Издержки» и «Расходы»

Затраты - это издержки, которые понесло предприятие в момент приобретения материальных ценностей или услуг.

Издержки - суммы ресурсов в денежном эквиваленте, которые использовались для определенных целей.

Расходы - уменьшение экономической выгоды в результате выбытия активов (денежных средств или какого-либо имущества) или процесс, приводящий к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

В связи с тем, что климат во многом влияет на условия деятельности сельскохозяйственных предприятий, у них есть периоды активности и простоя. Понятно, что в период простоя доходы снижаются. Что же происходит со статьями расходов?

В этом случае очень важно правильно классифицировать расходные статьи для целей учета: на активы, расходы, относящиеся к будущим периодам и текущие расходы.

Из этой классификации видно, что в период простоя у сельхозпредприятия отсутствуют прямые затраты, связанные с реализацией продукции, так как продукция не реализовывается.

В группу прямых затрат в сельском хозяйстве включают:

- прямые материальные затраты на производственный процесс;
- расходы на оплату труда занятых в основном производстве рабочих;

- амортизация основных средств, которые используются в основном производстве.

Итак, все расходы, которые возникли в период простоя, учитываются или как активы, или как расходы, возникшие в текущем периоде, но относящиеся к будущему периоду. Сюда не включаются постоянные косвенные расходы, например, зарплата руководителей. Такие расходы учитываются ежемесячно.

В учетной политике сельскохозяйственного предприятия учет расходов отражается следующими методами:

1. Метод, при котором списываются общехозяйственные и общепроизводственные расходы, при этом они могут списываться или как условно-постоянные расходы в дебет счета 90 (при формировании частичной себестоимости продукции), или они включаются в себестоимость продукции - счета 20, 23, 29 (при формировании полной себестоимости);

2. Метод, при котором распределяются косвенные расходы между объектами учета себестоимости.

3. Метод, при котором распределяются расходы по статьям затрат для формирования данных управления, вычисления себестоимости.

Если учет затрат на производство ведется в журнально-ордерной форме, то открывается журнал-ордер № 10, ведение которого основывается на итоговых данных ведомостей учета затрат. В нем могут отражаться все производственные затраты по видам затрат с кредита материальных и расчетных счетов, а также внутренние обороты по счетам затрат на производство. Данные журнала-ордера № 10 используются для составления расчета затрат по группам и вычисления себестоимости продукции.

Еще одной особенностью сельского хозяйства является то, что производственный цикл часто не совпадает с отчетным годом. Например, озимые культуры высевают осенью одного года, а собирают весной или летом следующего. В этом случае в бухгалтерском учете аграрных предприятий разграничивают расход на производство по периодам (годам):

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

Для осуществления распределения прямых затрат на счете 20 открываются аналитические субсчета. К примеру, 20 «производство отчетного года» и 20 «производство будущего года».

Еще одна особенность присутствует и для распределяемых расходов. Они являются самостоятельными промежуточными объектами учета затрат. То есть, в течение года эти расходы учитывают на отдельных аналитических счетах, а в конце года распределяют на аналитических счетах учета затрат по годам — под доходы текущего и будущего года.

Следует иметь в виду способ формирования себестоимости продукции, образующийся из климатических и сезонных особенностей сельского хозяйства, — использование плановой и фактической себестоимости.

Для смешанного цикла производства в течение календарного года учет затрат ведется по плановой себестоимости. Фактическую же себестоимость рассчитывают в последний день года. В случае выявления отклонений между фактической и плановой себестоимостью, их относят на счет 90 (если продукция была реализована в отчетном году) или на счет 43 (если на складах осталась готовая продукция).

В различных предприятиях аграрного сектора бухгалтерский учет ведется по-разному. Например, для организации, которая производит комбикорм, посев и уборку необходимых культур, заготовка сена относятся к основным видам деятельности. А на мясной ферме эта же заготовка сена будет отнесена к вспомогательному производству. Отсюда и различия в учете: производитель комбикорма будет учитывать свои затраты на заготовку сена на счете 20; а на мясной ферме эти затраты отнесут на счет 23.

Итак, бухгалтерский учет в сельском хозяйстве имеет свои особенности. Безусловно, он ведется с учетом существующих правил, тем не менее порядок учета отдельных статей имеет свои отпорядка в других отраслях. Причина этого - специфика деятельности сельхозпредприятий, которая зависит от природных циклов, климата и использования земли как основного актива.

### *Литература*

1. Бухгалтерский учет: синтетический учет затрат на производство. <http://www.aup.ru>

2. Закирова А.Р. Классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции в управленческом учете // Инновационное развитие экономики. 2011. № 4. С. 74-78

3. Землякова С.Н. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в сельскохозяйственных организациях: Учебное пособие. -доп. и перераб. (2-е изд.) / сост. С.Н. Землякова. -пос. Персиановский: Изд-во ДонскойГАУ, 2015. -242с.

4. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 114-121.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Ситдикова Л.Ф. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 10 (352). С. 14-25.

7. Клычова Г.С., Исхаков А.Т. Преимущества и недостатки бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 425-430.

8. Мавлиева Л.М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 55-60.

9. Пинина К.А., Юсупова А.И. Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда в ООО "Агрофирма "им.Гаврилова" // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 271-276.

© Клычова Г.С., Хасанова Л.И., Хайруллина И.М., Гатина Ю.В., 2020

**ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ  
МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

**Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор**  
*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**Хусаинов Ш.Г. - доктор педагогических наук, профессор**  
*Российский государственный аграрный университет - МСХА  
имени К.А. Тимирязева, г. Москва*

**Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор**  
*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

**Гатиятуллина Л.Р. – студент**  
*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**DIGITALIZATION AS A TOOL FOR INNOVATIVE DEVELOPMENT OF DAIRY  
CATTLE BREEDING**

**Klychova G.S. – doctor of economic sciences, professor**  
*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Khusainov Sh.G. - doctor of pedagogical sciences, professor**  
*Russian state agrarian university - Moscow Timiryazev agricultural academy,  
Moscow*

**Khusainova A.S. - doctor of economic sciences, professor**  
*FKU "Center for the activities of the Treasury of Russia" Kazan*

**Gatiyatullina L.R. - student**  
*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** Проанализировано современное состояние и перспективы развития молочного скотоводства. Определена роль информационно-коммуникационных технологий как важнейшего инструмента повышения эффективности молочного скотоводства, предусматривающего внедрение принципов цифровой экономики в молочном животноводстве, позволяющих комплексно модернизировать системы кормления, доения и содержания, ориентированные на потребности животных. Выявлены возможности и преимущества использования роботизированных систем, позволяющих повысить производительность труда самых трудоемких в молочном скотоводстве технологических процессов.

**Abstract:** *The current state and prospects of development of dairy cattle breeding are analyzed. The role of information and communication technologies as the most important tool for improving the efficiency of dairy cattle breeding, which provides for the introduction of the principles of the digital economy in dairy farming, allowing for a comprehensive modernization of feeding, milking and keeping systems focused on the needs of animals. The possibilities and advantages of using robotic systems that allow to increase labor productivity of the most labor-intensive technological processes in dairy cattle breeding are revealed.*

**Ключевые слова:** *цифровизация, инновации, молочное скотоводство, цифровые технологии.*

**Keywords:** *digitalization, innovation, dairy farming, digital technologies.*

Цифровизация рассматривается как новый уровень развития молочного скотоводства, предусматривающий широкое использование цифровых и информационно-коммуникационных технологий, который позволит модернизировать процесс производства и реализации молока.

Молочное скотоводство является ведущей подотраслью, обеспечивающей промышленность сырьем для производства молочной продукции. Неблагоприятной тенденцией развития подотрасли на протяжении длительного времени является стагнация производства сырого молока и сокращение численности дойного стада.

Еще одной из причин сокращения объема производства молока и уровня его потребления является технологическая отсталость, поскольку удельный вес молочных ферм, использующих современные технологии и оборудование, составляет 10 - 15% от их общего числа. Кроме того, оснащенность новых и реконструированных молочных комплексов, и ферм не всегда соответствует современным технологическим требованиям содержания и кормления высокопродуктивного поголовья скота. В результате чего их биологический потенциал реализуется далеко не полностью, что негативно отражается на обеспечении населения молоком и молочными продуктами отечественного производства.

Решение проблемы увеличения объемов производства молока в первую очередь связано с развитием генетических ресурсов отечественных пород крупного рогатого скота, повышением их продуктивного долголетия. На реализацию генетического потенциала молочного скота большое влияние оказывает не только

полноценный рацион кормления, но и условия содержания и ухода, которые соответствуют всем современным технологическим и зооигиеническим требованиям.

Поэтому современные ученые разработали высокоэффективные инновационные методы воздействия на организм сельскохозяйственных животных с целью пожизненного формирования качественных и количественных характеристик общественно значимых пищевых продуктов повышенной биологической ценности за счет использования генетических маркеров, отвечающих за продуктивные количественные и качественные показатели животноводческого сырья, создания новых видов подкормок, премиксов, биологически активных добавок и использования инновационных приемов совершенствования технологии кормления.

Повышение эффективности молочного скотоводства также напрямую связано с использованием информационно-коммуникационных технологий - как одного из важнейших направлений внедрения принципов цифровой экономики в животноводстве.

Важным инструментом комплексной цифровизации молочного скотоводства являются роботизированные системы, которые позволяют обеспечить повышение производительности труда в сложных технологических процессах, таких как доение коров, раздача кормов и уборка навоза. На Российском рынке широкое применение нашли роботизированные системы, такие как "Lely Vector" и "СА Кристенсен и КО".

Например, система «Lely Vector» имеет следующие преимущества. Во-первых, гибкий график работы - система предоставляет корма 24 часа в день 7 дней в неделю. Во-вторых, она обеспечивает непрерывную подачу всегда свежих кормов, которые коровы получают в нужном количестве. Дозатор концентратов точно определяет и контролирует количество кормов и добавок. Для этого роботы дополнительно оснащаются электронными взвешивающими устройствами, механизмами для саморазгрузки, смешивания и дозированной раздачи кормосмесей. В-третьих, роботизированная система позволяет экономить до десяти тысяч литров дизельного топлива в год и до шести тысяч рабочих часов по сравнению с привычным способом кормораздачи.

Скармливание сбалансированных полноценных кормосмесей позволяет повысить продуктивность животных на 15-20%, снизить расход кормов на 10-15% за счет хорошей их поедаемости, повысить производительность труда до 25%, увеличить срок хозяйственного использования коров до 4-6 лактаций вместо 2-2,5.

Применение роботизированных систем полностью исключает использование ручного труда, повышает интенсивность использования оборудования, создает более физиологически благоприятные условия для молочного скота, обеспечивает комфортное размещение животных в доильном боксе, сохраняя здоровье вымени коров, высокие гигиенические стандарты доения, контроль качества молока.

Использование последних достижений развития кибернетических, оптических и сенсорных систем, лазерной и компьютерной техники, спутниковой навигации, датчиков разного назначения, средств беспроводной связи и программного обеспечения создает надежные коммуникационные связи элементов фермы и обеспечивает их согласованную работу.

Таким образом, использование цифровых, информационных и интеллектуальных технологий для организации производства молока на новой технической основе позволит перейти на более высокий уровень качества за счет внедрения на фермах современных автоматизированных технических средств, позволяющих вести учет продуктивности, планировать процессы воспроизводства стада. В результате повысится эффективность использования ресурсного потенциала, увеличится эффективность и устойчивость производства за счет повышения производительности труда и продуктивности животных, сокращения потерь произведенной продукции. а также доходность и привлекательность молочного скотоводства для инвесторов.

#### *Литература*

1. Алтухов А. И., Семенова Е.И. Молочное скотоводство России: экономические проблемы и пути их решения// Экономика сельского хозяйства России. – 2019. - №2. – С. 33-38.

2. Исхаков А.Т. Развитие сыроварения с целью повышения эффективности экономической деятельности сельхозпредприятий молочного животноводства Республики Татарстан // В сборнике: Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье. 2019. С. 690-694.

3. Закирова А.Р., Васильева Е.Г. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 65-71

4. Клычова Г.С. Влияние цифровой экономики на конкурентоспособность предприятий АПК // В сборнике: Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова. 2018. С. 300-303.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 161-167

6. Ситдилов Ф.Ф., Цой Ю.А., Зиганшин Б.Г. Основные направления и проблемы цифровизации агропромышленного комплекса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 112-115

7. Скоркин В.К. Стратегия развития механизации и автоматизации при производстве молока// Journal of VNIIMZH №2(18)-2015. – С. 13-21.

8. Сложенкина М.И., Методология управления формированием функционально-технологических свойств животноводческого сырья за счет оптимизации селекционных и паратипических факторов // Аграрно-пищевые инновации. – 2018. - №2 (2). – с. 6-15.

9. Роботизированная система кормления. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://1001tema.ru/p/lily-vector-robotizirovannaya-sistema-kormleniya>

10. Юсупова А.Р. Проблемы внедрения комплексной автоматизированной системы управления агропромышленным предприятием // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 255-259.

11. Нуриева Р.И., Абдуллина Л.И., Аббазова Г.Д. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-200.

12. Subaeva A.K., Nizamutdinov M.M., Mavlieva L.M. Changes of the agricultural staff potential in the transition to digital agriculture // В сборнике: BIO Web of Conferences 2020. С. 00178.

© Клычова Г.С., Хусаинов Ш.Г., Хусинова А.С., Гатиятуллина Л.Р., 2020

УДК 631.155.1

**УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Замалетдинова Л.М. – студент*

*Давлетов К.Н. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**COST ACCOUNTING FOR THE PRODUCTION AND SALE OF  
AGRICULTURAL PRODUCTS**

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Zamaletdinova L.M. – student*

*Davletov K.N. - student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В статье рассмотрены теоретические основы учета затрат. Рассмотрены какие затраты выделяются в сельскохозяйственных организациях.

**Abstract:** The article discusses the theoretical foundations of cost accounting. What costs are allocated in agricultural organizations.

**Ключевые слова:** затраты, учет, сельскохозяйственная продукция, производство

**Key words:** costs, accounting, agricultural products, production

Сельское хозяйство имеет особое место в сфере экономики, т.к. подразделяется на несколько направлений: производство, переработка, реализация продукции в сфере животноводства и растениеводства, и оказание услуг другим организациям. Основная цель каждой организации является в получении прибыли, чтобы ее достичь, нужно правильно вести учет затрат и не иметь сверхнормативных расходов. Для этого необходимо контролировать и планировать затраты, чтобы

руководитель мог принять рационально обоснованное решение и понять с какими затратами и выгодами организация столкнется при производстве продукции.

Затраты классифицируются: по экономическому содержанию; по назначению; по способу отнесения на себестоимость; по отношению к объему производства; по месту возникновения. Затраты по экономическому содержанию подразделены на основные и накладные. Основные это, те затраты, которые затрагивают технологический процесс изготовления продукции. Накладные, те затраты, которые связаны с управлением, с самой организацией, и с обслуживанием производства. По способу отнесения на себестоимость затраты подразделяются на прямые затраты и на косвенные. Под прямыми затратами, понимаются затраты, которые связаны с реализацией определенной продукции, а косвенные затраты связаны с реализацией нескольких видов продукции. По объему производства подразделяются: на переменные и постоянные. При переменных затратах, величина будет находиться в прямой пропорциональной зависимости от изменения объема производства, а при постоянных, расходы будут зафиксированы общей суммой, у которых не будет изменен объем производства.

В учете затрат выделяют следующие задачи: правильное оценивание фактических затрат производства; выявление резервов по снижению себестоимости продукции; измерение затрат и контролирование их, а также оценивание затрат для принятия хозяйственных решений.

Для того чтобы поставленные задачи были выполнены, необходимо правильно воспользоваться принципами согласованности показателей учета затрат с плановыми показателями, также нужно включить все затраты отчетного периода в себестоимость, группировать их и отразить затраты по производственным подразделениям, после чего обязательно нужно согласовать объект учета затрат с объектами калькуляции.

Земля (почва) является главным объектом основных средств организации в сфере растениеводства, и незаменимым средством производства в сельскохозяйственных организациях. Земля требует дополнительных затрат, чтобы реализовать продукцию. Необходимо внести минеральные и органические удобрения, проводить обработку, орошение, мелиорацию, чтобы продукция была качественной. Затраты в сфере растениеводства имеют неравномерный характер, т.к. является сезонным. Бухгалтерский учет должен распределить издержки по годам, т.к. процесс производства в растениеводстве растянут. Процесс производства в растениеводстве включает несколько комплексов работ, таких как: подготовка

почвы, посев, уход, уборка. Каждый комплекс имеет конкретную работу, поэтому производимые затраты должны быть распределены по видам работ.

Отрасль животноводства охватывает не только специфические затраты, но имеет также такие затраты, которые нужны в обязательном порядке, например: помещение для животных и хранения кормов, продукции, витаминные добавки; клетки, загоны для содержания и выгула, кормушки, поилки; инвентарь для ухода за животными; оплата труда работникам. Поэтому, отрасль животноводства имеет свои определенные особенности в бухгалтерском учете затрат. Все затраты, которые были осуществлены на производство продукции в течение года, распределяются равномерно. Как правило, затраты, будут включены в состав себестоимости. Исключениями являются те отрасли, в которых может быть незавершенное производство на конец отчетного года.

#### *Литература*

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Финстатинформ, 2015. С.89-90.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 (34). С. 23-28.

3. Мавлиева Л.М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия// В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С.55-60.

4. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятия за год.// В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание.2017.С.204-210.

5. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. О ходе выполнения государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" за 2017 год // В сборнике: Точки роста эффективности АПК в условиях нестабильного рынка международная научно-практическая конференция: сборник материалов. ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». 2018. С. 84-90.

6. Низамутдинов М.М., Титов Н.Л., Мавлиева Л.М. Экономическая эффективность развития мясного скотоводства в Республике Татарстан // В

сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 50-56.

7. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность. Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

8. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ – костинг»: Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2015. С. 23-25.

9. Пинина К.А., Хамизуллина Г.Р. Бухгалтерский учет и аудит продажи готовой продукции // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 266-271.

10. Нуриева Р.И., Гарифзянов Р.М., Хуснутдинова Р.Р. Бухгалтерский учет запасов в условиях трансформации учета и отчетности в международные стандарты финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 66-71.

11. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zalilova Z., Klychova A. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations // В сборнике: E3S Web of Conferences Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10008.

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

© Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Замалетдинова Л.М., Давлетов К.Н., 2020

УДК 336

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО "МАЯК" БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ)**

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мерзлякова А. В. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**ANALYSIS OF THE ORGANIZATION'S FINANCIAL CONDITION (ON THE  
EXAMPLE OF LLC "MAYAK" OF THE BALTASINSKY DISTRICT OF RT)**

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Iskhakov A. T.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Merzliakova A. V.-student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В данной статье рассматривается сущность и необходимость проведения финансового анализа, а также рассматривается общий анализ, оценка финансовой устойчивости организации, применение которых позволит дать оценку финансовому состоянию сельскохозяйственному предприятию Балтасинского района ООО "Маяк"

**Abstract.** This article discusses the essence and necessity of financial analysis, as well as the General analysis, assessment of the financial stability of the organization, the use of which will allow you to assess the financial condition of the agricultural enterprise of the Baltasinsky district "Mayak"

**Ключевые слова:** финансовое состояние, анализ, предприятие, финансовая устойчивость.

**Key words:** financial condition, analysis, enterprise, financial stability.

В современных финансово-экономических условиях работа любого хозяйствующего субъекта считается предметом внимания широкого диапазона участников рыночных отношений, заинтересованных в конечных итогах его

деятельности. Для того, чтобы создать планы на будущее при текущей экономической ситуации в стране, управленческому персоналу следует располагать умением анализировать финансовое состояние отрасли его деятельности в современных условиях.

Анализ финансового состояния - изучение механизма формирования, размещения, а также применения денежных средств с целью поиска запасов укрепления финансового состояния, увеличение доходности и повышение собственного капитала субъекта хозяйствования. На основе данных анализа владельцы организации получают сведения о факторах, повлиявших на результаты бизнеса, также дают оценку экономическим возможностям для дальнейшего процветания. Итоги анализа служат базой для разработки бизнес-планов на следующий год.

Анализ финансового состояния требуется при привлечении внешнего финансирования, потому что его результаты могут помочь дать оценку платежеспособности предприятия, а также спрогнозировать её динамику на будущее. Таким образом, руководитель предприятия должен проводить высококачественный анализ финансового состояния после формирования в управленческом учете годовых отчетов деятельности.

Фундаментом информационной базы анализа финансового состояния является бухгалтерская финансовая отчетность, дополняемая информацией из других источников, таких как: регистры синтетического и аналитического учет, аудиторское заключение, статистическая и прочая информация. Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств и источниками их формирования. Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия нужно сгруппировать статьи баланса в отдельные группы: по признаку ликвидности и срочности обязательств. На базе агрегированного баланса осуществляется анализ структуры имущества и источников средств предприятия. Трендовый анализ финансовой отчетности является одним из самых легких способов прогнозирования. Он предполагает использование специфических экономико-математических и статистических методов исследования. В табл. 1 представлен анализ финансового состояния ООО "Маяк" Балтасинского района за 2018 год.

## 1. Общий анализ финансового состояния ООО "Маяк"

Показатели	Начало периода, тыс.руб	Начало периода, %	Конец периода, тыс.руб	Конец периода, %	Абсолютное изменение, тыс.руб	Изменение в удельных весах (%)	Темп роста (%)
<b>АКТИВ</b>	103841	50,3	110414	48	6573	-2,3	106,33
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы, в том числе:	102563	49,7	118233	52	15670	2,3	115,28
2.1. запасы	98349	95,89	115387	97,59	17038	1,7	117,32
2.2. дебиторская задолженность	4156	4,05	2711	2,29	-1445	-1,76	65,23
2.3. денежные средства	58	0,06	135	0,12	77	0,06	232,76
<b>ПАССИВ</b>	173564	84,07	20072 6	87,79	27162	3,72	115,65
1. Капитал и резервы							
2. Долгосрочные кредиты и займы	4928	2,39	10457	4,57	5529	2,18	212,2
3. Краткосрочные кредиты и займы	7135	3,46	0	0	-7135	-3,46	0
4. Кредиторская задолженность	20807	10,08	17464	7,64	-3343	-2,44	83,93
<b>БАЛАНС</b>	206434	100	228647	100	22213	0	110,76

Темпы роста активов предприятия ООО "Маяк" за 2018 год незначительно увеличились в 1,1 раза. Отметим так же, что денежные средства к концу 2018 года увеличились в 2 раза, а краткосрочные займы погашены полностью.

Оценка финансового состояния компании будет недостаточно полной и достоверной без анализа финансовой устойчивости. Задачей этого анализа считается оценка величины активов и пассивов. Независимые данные по каждому компоненту активов и пассивов предоставляют возможность определить финансовую устойчивость предприятия. Оценка финансовой устойчивости должна позволить внешним аналитикам определить финансовые возможности организации в долгосрочной перспективе. Например, многие организации, в том числе и представители государственного сектора экономики, предпочитают вкладывать в компанию наименьшую часть собственных ресурсов и финансируют ее за счет заемных средств.

Однако если соотношение "собственный капитал - заемный капитал" имеет значительные перевес в сторону долгов, то предприятия могут обанкротиться, если возникнет неожиданное требование у нескольких кредиторов вернуть свои деньги в "неустановленное" время. Также является важной оценка финансовой устойчивости в краткосрочной перспективе, которая связана с выявлением степени ликвидности баланса, оборотных активов и возможностей организации (таблица 2).

## 2. Финансовая устойчивость ООО "Маяк" Балтасинского района на 2018 год

№ п/п	Показатели	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.
1	Капитал и резервы	173564	200726	27162
2	Основные средства и прочие внеоборотные активы	103871	110414	6543
3	Наличие собственных средств	69693	90312	20619
4	Долгосрочные кредиты и заемные средства	4928	10457	5529
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	74621	100778	26157
6	Краткосрочные кредиты и заемные средства	27942	17464	-10478
7	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	102563	118242	15679
8	Общая величина запасов и затрат	98349	115387	17038
9	Излишек или недостаток собственных оборотных средств (ЕС)	-28656	-25075	3581
10	Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (ЕТ)	-23728	-14609	9199
11	Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат (ЕО)	4214	2855	-1359
12	Тип финансовой устойчивости	неустойчивое состояние	неустойчивое состояние	-

Для определения типа финансовой устойчивости применяются следующие неравенства:

ЕС $\geq$ 0 - абсолютная устойчивость;

ЕТ $\geq$ 0- нормальная устойчивость;

ЕО $\geq$ 0- неустойчивое состояние;

ЕО $<$ 0- кризисное состояние.

Тип финансовой устойчивости ООО "Маяк" в 2018 году относится к неустойчивому типу финансового состояния. Недостаток собственных оборотных средств организации на начало года -23728 тыс. руб. отражает ухудшение финансового положения. На конец года ситуация не сильно изменилась, недостаток составил -14609 тыс. руб. Основной задачей руководства ООО "Маяк" в сложившейся ситуации, в целях повышения прибыльности и ликвидности предприятия, является именно достижение высокой прибыли от прироста собственного капитала, а также оптимизация организационной структуры

предприятия с целью обеспечения своевременного и полного мониторинга финансовых показателей.

Суть анализа состоит не только в том, чтобы установить и оценить финансовое положение предприятия, но еще и в проведении постоянной работы, которая направлена на его улучшение. Проведенный анализ показывает, в каком конкретном направлении должна вестись работа, а значит можно выявить наиболее важные аспекты, а также наиболее слабые позиции в финансовом состоянии именно в данном предприятии. Соответственно, результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы важнейшие способы улучшения финансового состояния определенного предприятия в конкретный период его деятельности.

Финансовая устойчивость предприятия - это способность экономического субъекта, обеспечивающего функционирование и развитие предприятия, поддерживать баланс активов и пассивов в условиях изменяющейся внутренней и внешней среды, обеспечивающий постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах допустимого уровня риска. На финансовую устойчивость влияет целый ряд факторов: состояние финансовых ресурсов, собственный оборотный капитал, общая стабильность, динамика, колебания платежеспособности и т.д.

#### *Литература*

1. Бернстайн Анализ финансовой отчетности / Бернстайн. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 624 с.

2. Закирова А.Р., Мухамадеева Р.И. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 79-86.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 161-167

4. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского

хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

5. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195.

6. Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И. Этапы фундаментального анализа // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 111-113.

7. Мавлиева Л.М., Сагитов Р.Р., Валиева Г.Х. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 120-123.

8. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1 (35). С. 30-33.

9. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Онлайн-бухгалтерия: актуальность, преимущества, недостатки // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 192-197.

10. Нуриева Р.И., Загирова Г.Р., Орынбаев Ж.С. Особенности формирования бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 152-157.

11. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // Наука и инновации. 2016. С. 123.

© Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Исхаков А.Т., Мерзлякова А. В., 2020

УДК 631.155.1

**ОТМЕНА ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД: КАК ЖИТЬ  
ДАЛЬШЕ?**

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Григорьева А.В. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**ABOLITION OF THE SINGLE TAX ON IMPUTED INCOME: HOW TO LIVE?**

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Parfenova K.A. - senior lecturer*

*Grigoreva A.V.-student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены налоговые режимы, которые можно применять после отмены единого налога на вмененный доход.

**Abstract.** This article discusses the tax regimes that can be applied after the abolition of the single tax on imputed income.

**Ключевые слова:** налогоплательщик; единый налог на вмененный доход; упрощенная система налогообложения; налоговые режимы; налоговые режимы.

**Keywords:** taxpayer; unified tax on imputed income; simplified taxation system; tax regimes; tax regimes.

Как многим уже известно, единый налог на вмененный доход перестает действовать по всей стране в 2021г., а в некоторых регионах его уже отменяют в 2020г. Поэтому озадачиться выбором другой системой налогообложения стоит уже сейчас.

Специальный режим появился в далеком 1998 году. Собрать налоги было крайне непросто, поэтому, чтобы хоть как-то наполнить бюджет, было решено взимать данный налог.

Благодаря единому налогу на вмененный доход многие предприниматели вышли из тени, затем в 2012 г. вышел закон об отмене единого налога на вмененный

доход с 1 января 2018г. То есть уже почти 8 лет назад знали, что этот налог будет отменен.

У большинства предпринимателей есть еще год, чтобы проанализировать, посчитать, подготовить своих покупателей к новым ценам.

Особенности единого налога на вмененный доход. Используя единый налог на вмененный доход, предприниматели платят фиксированный налог, который не зависит от фактически полученного дохода. Вы можете заработать миллионы, или работать в минус, но налог будет один и тот же. Его размер зависит от определенных параметров. Использовать этот специальный режим могут как индивидуальные предприниматели, так и фирмы.

Платить единый налог на вмененный доход необходимо каждый квартал и каждый квартал сдавать декларацию.

Единый налог на вмененный доход применяется не ко всей деятельности предпринимательства, а только к определенным видам, такие как:

- Бытовые услуги;
- Ветеринарные услуги;
- Ремонт, техническое обслуживание и мойка авто;
- Стоянка авто;
- Перевозки пассажиров и грузов;
- Розничная торговля;
- Общественное питание;
- Распространение наружной рекламы;
- Оказание услуг по временному размещению и проживанию;
- Аренда торговых мест.

Из единого налога на вмененный доход вычитаются страховые взносы. При работе в режиме единого налога на вмененный доход нет лимита на доход. [5]

Какой же другой системой налогообложения можно заменить единый налог на вмененный доход?

На наш взгляд, предпочтительней была бы упрощенная система налогообложения (УСН).

Упрощенная система налогообложения распространяется на всю детальность. У нее есть два вида. Применять упрощенную систему налогообложения могут как индивидуальные предприниматели, так и общества с ограниченной ответственностью. Налог по упрощенной системе налогообложения платится каждый квартал. В отличие от единого налога на вмененный доход, если не ведете деятельность, то налог платить не нужно. Декларацию по упрощенной системе

налогообложения необходимо сдавать раз в год. Для этой системы налогообложения предусмотрен годовой лимит дохода 150 млн, лимит на сотрудников – 100 человек. Ограничений по продажам маркируемого товара на данный момент нет.

И еще один важный момент для индивидуальных предпринимателей. 1% от дохода свыше 300000 на упрощенной системе налогообложения считается от фактически полученного дохода без учета расходов.

Упрощенная система налогообложения – доход. Налог считается от фактически полученного дохода без учета расходов. Стандартная ставка 6%. Но в регионах ее могут делать меньше. Важная особенность: из налога при упрощенной системе налогообложения можно вычитать страховые взносы аналогично и единый налог на вмененный доход. Это не чья-то инициатива, а давно действующая норма, и это можно делать уже сейчас. Предприниматели без своих сотрудников вычитают свои страховые взносы полностью, даже если налога не будет вовсе.

Упрощенная система налогообложения – доходы минус расходы. Весь полученный доход, вычитаете из него все расходы и умножаете на ставку налога. Стандартная ставка 15%, опять же в регионах могут быть меньше. В этом налоге 1% от дохода. То есть даже если вы сработали в минус, то 1% от всех полученных денег все равно нужно отдать государству.

#### *Литература*

1. Байгузина Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина // Современные научные исследования и разработки. 2017. Т. 2. № 1 (9). С. 26-28.

2. Вагайцева В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2018. № 121-1. С. 76-81.

3. Мавлиева Л.М., Шайдуллина З.Ф., Фазлыева Г.Г. Налоговые аспекты учета амортизации основных средств // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 225-228

4. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. С чего начинается бухгалтерское дело // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 173-176.

5. Низамутдинов М.М., Шакирова А.Г. Налоговое стимулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 2 (20). С. 44-47.

6. Фахретдинова Э.Н., Шаймарданова Р.Ф., Назмутдинова Э.Н. Особенности признания расходов в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 311-315.

7. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences 2018. С. 01087.

8. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

© Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Григорьева А.В., 2020

УДК 631.155.1

**ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ JUST IN TIME НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
ОВОЩЕВОДСТВА ДЛЯ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ИЗДЕРЖЕК НА  
ПРОИЗВОДСТВЕ**

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Давлетов К.Н. – студент*

*Замалетдинова Л.М. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**COST ACCOUNTING FOR THE PRODUCTION AND SALE OF AGRICULTURAL  
PRODUCTS**

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Davletov K.N. – student*

*Zamaletdinova L.M. – student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В статье рассмотрена логистическая концепция *Just in time* и ее внедрение в сельскохозяйственные организации реализующие продукцию овощеводства.

**Abstract:** The article discusses the *Just in time* logistic concept and its implementation in agricultural organizations selling vegetable products.

**Ключевые слова:** концепция, *just in time*, сельскохозяйственные организации, продукция.

**Key words:** Concept, *just in time*, agricultural organizations, products.

В настоящее время в сельскохозяйственных организациях РФ очень высокий уровень издержек на производство, размещение заказов, на организацию складских помещений, что в свою очередь снижает эффективность, гибкость продажи и производства продукции.

Для многих компаний это является очень большим недостатком в производстве и торговле. И в связи с этим нужна была концепция, которая могла помочь снизить издержки производства. Одной из таких концепций является *Just in time* (точно в срок).

Но данная концепция не особо применяется в сельскохозяйственных предприятиях при реализации продукции овощеводства, где необходима точность в продаже продукции.

В настоящий момент торговые сети требуют от сельхозпредприятий особой точности в выполнении обязательств в поставках, их количестве, вида упаковки и весовой категории.

Сельхозпредприятия в большинстве случаев упаковывают, фасуют свою продукцию заранее. Это обходится им очень большими затратами в заработной плате, в электроэнергии, в транспортных затратах и в материалах для упаковки.

Применение концепции «точно в срок» позволяет организации улучшить отношения с заказчиками, увеличить объем реализации продукции, стабилизировать положение на рынке, улучшить финансовое состояние, а также повысить конкурентоспособность [1].

И главное уменьшить себестоимость своей продукции, а уменьшение себестоимости продукции овощеводства позволит для предприятий получить больше прибыли на 1 кг.

Данная система *Just in time* используется в сельскохозяйственных организациях при найме персонала. Так как работы в сельхозпредприятиях носят сезонный характер. И невыгодно держать очень большой штат работников в том

периоде работ, где они не нужны. Применение в таких ситуациях концепции «точно в срок» серьезно позволяет экономить ресурсы предприятия. Ее можно применить даже при выращивании самой культуры в сельском хозяйстве, а именно в орошении культур. Благодаря современным технологиям можно отслеживать влажность почвы, и потребляемость воды растениями. При помощи этого сельхозорганизации, специализирующиеся на выращивании овощей могут орошать почву только тогда, когда это необходимо сельхозкультурам. При такой технологии идет уменьшение затрат на горючее и электроэнергию.

Данная система не требует полной компьютеризации производства на предприятии. Но она способствует очень высокой дисциплине поставок, а также высокой ответственности рабочего персонала, так как регулирование производственного логистического процесса ограничено. Это достаточно сложно, но оно стоит того, чтобы внедрить ее в производство.

В основе концепции лежат следующие базовые предпосылки:

а) производственные запасы связывают ресурсы фирмы, далеко не всегда являясь обоснованным и неизбежным следствием технологического цикла;

б) брак и исправление дефектов обходятся дороже тотального контроля качества материалов, полуфабрикатов и готовых изделий на всем протяжении технологического цикла.

Основным принципом создания логистических систем типа «just in time» является организация материальной подачи, при которой все компоненты, материалы и полуфабрикаты поступают в нужное место, в строго необходимом количестве, необходимого качества, точно к сроку. Таким образом, ничего не должно производиться или закупаться, заранее.

Конечно это потребует дополнительных затрат в закупке производственного оборудования или ее усовершенствования.

Одной из сельскохозяйственных организаций, который переходит к данной логистической технологии Just in time является КФХ «Давлетов». Для этого они приобрели дополнительную упаковочную линию для овощей, также переоборудовали складские помещения. Данная организация избавилась от простоев продукции на складах, что способствовало сохранению качества продукции и достижению полной ликвидации незавершенного производства. КФХ «Давлетов» выпускает свою продукцию только тогда, когда это необходимо для заказчиков и потребителей.

Кроме этого данное логистическое решение позволило организации увеличить экономию времени на производство продукции до 50%, повысилась производительность труда, увеличился в течении месяца объем продаж на 20%.

Таким образом, концепция «точно в срок» направлена на взаимодействие всех производственных процессов и на обеспечение строгой дисциплины в договорных отношениях. Применение концепции Just in time на сельскохозяйственных предприятиях помогает им сокращать время выполнения заказа; уменьшать капитальные затраты на содержание складских помещений для запасов, что приводит к снижению рисков морального устаревания запасов; уменьшать объемы документации, а так же сокращать потери от брака и уменьшать затраты на отправку продукции в цех на переработку.

#### Литература

1. Керимов В.Э. — Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы – 8е изд., перераб. и доп. – М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». 2014. С. 18,82.

2. Костюковой Е. И. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы: Издательство «Лань». Учебники для вузов. Специальная литература. 2015. С. 368.

3. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятия за год.// В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание.2017.С.204-210.

4. Мавлиева Л.М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия// В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С.55-60.

5. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. О ходе выполнения государственной программы "развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" за 2017 год // В сборнике: Точки роста эффективности АПК в условиях нестабильного рынка международная научно-практическая конференция: сборник материалов. ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». 2018. С. 84-90.

6. Низамутдинов М.М., Титов Н.Л., Мавлиева Л.М. Экономическая эффективность развития мясного скотоводства в Республике Татарстан // В

сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 50-56.

7. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность. Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

8. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

9. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zalilova Z., Klychova A. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations // В сборнике: E3S Web of Conferences Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10008.

© Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Давлетов К.Н., Замалетдинова Л.М., 2020

УДК 631.155.1

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРИ  
РАСПРЕДЕЛЕНИИ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ**

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Замалетдинова Л.М. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**FEATURES OF THE FORMATION OF COST IN THE DISTRIBUTION OF  
GENERAL EXPENSES**

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Zamaletdinova L.M. - student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются методы учета затрат на производство и управление, а также способы распределения общехозяйственных расходов при формировании полной и неполной себестоимости.

**Abstract:** This article discusses methods for accounting for costs of production and management, as well as methods for distributing general business expenses in the formation of full and incomplete cost.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, контроль расходов, производство, управление.

**Key words:** accounting, cost control, production, management.

Для того чтобы организация могла начать свое производство, она должна определить для начала какую прибыль она сможет получить. Все мы знаем о том, что прибыль организации зависит от цены продукции и расходов производства. Спрос и предложения будут являться главными факторами для показателя цены продукции на рынке. Цена продукции будет зафиксирована автоматически, так как рынок имеет большую конкуренцию, поэтому при воздействии законов цена не сможет быть выше или ниже нормы рынка. Объектами учета при управлении являются расходы организации, поэтому формирование себестоимости играет важную роль в управленческом учете. Себестоимость будет формировать финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности организации. Она также определяет рентабельность и сумму налога на прибыль. Поэтому они могут возрастать либо снижаться, так как на это будет влиять объем трудовых и материальных ресурсов, уровень техники и также другие факторы. Руководитель организации может привести разные варианты по снижению расходов, для того чтобы остаться с большим плюсом в прибыли. Каждый руководитель должен понимать, что управление расходами производства и реализацией продукции для снижения расходов предприятия является частью управления предприятием в целом.

Управляя расходами, мы можем получить максимальную прибыль, улучшить финансовое состояние фирмы, повысить конкурентоспособность предприятия и продукции, а также снизить риск банкротства. Для улучшения ведения учета расходов на производство, организация должна подсчитывать резервы возможного их сокращения, а также разрабатывать конкретные рекомендации по их освоению.

В каждом городе имеется большое количество конкурентов в производстве в определенных сферах деятельности. Для того чтобы организация смогла сохранить свои позиции на рынке, она обязательно должна обновлять свой ассортимент и также повышать качество определенной продукции. Для совершенствования управления производством на предприятии большую долю занимают затраты общехозяйственных расходов. Руководитель организации обязательно должен контролировать размер общехозяйственных расходов. Улучшение организации и условий труда позволит повысить производительность труда и добиваться снижения расходов по заработной плате. Для сокращения потерь брака, необходимо производить ликвидацию непроизводственных расходов. А также важным решением будет правильное ведение учета расходов в организации, если расходы, которые будут учтены на счете 26 «общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных будут отнесены в дебет счета 90 «Продажи». Если организация занимается производством продукции и находится на общей системе налогообложения, то целесообразнее будет общехозяйственные расходы списывать на счет 20 «Основное производство», таким образом, общехозяйственные расходы будут включены в «полную» себестоимость готовой продукции и будут списаны в конце месяца. При первом варианте будет сформирована «сокращенная» себестоимость готовой продукции, а общехозяйственные расходы будут полностью списаны на реализацию, несмотря на то, сколько было реализовано продукции в отчетном периоде.

Каждая организация, должна проводить маркетинговые исследования рынка сбыта своей определенной продукции, и также вовремя корректировать свой ассортимент. Необходимо уделить внимание на то, чтобы была заинтересованность организации в использовании учетной информации о расходах и составлении калькуляции для целей оперативного руководства и управления.

#### *Литература*

1. Белобородова В.А., Чечета А.П., Слабинский В.Т.. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности и переработки // В сборнике: Финансы и статистика, 2016.С.34-40.

2. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 114-121.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 51. С. 7-11.

5. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятия за год.// В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание.2017.С.204-210Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. - М.: Финансы и статистика, 2015.

6. Низамутдинов М.М., Хабилов Р.Р. Финансовые результаты деятельности сельхозформирования Республики Татарстан в 2015 году. // В сборнике: Продовольственная самодостаточность региона в услвичх импортизамещения: вопросы и теории и практики. Сборник научных статей. 2016. С. 93-96

7. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. повышение эффективности финасового планирования на предприятия // В сборнике: актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики, сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, 2019. С. 189-193.

8. Мавлиева Л.М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия// В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С.55-60.

9. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // Наука и инновации. 2016. С. 123.

10. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zalilova Z., Klychova A. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations // В сборнике: E3S Web of Conferences Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10008.

© Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Залалтдинов М.М., Замалетдинова Л.М., 2020

УДК 336.14

**ПРОБЛЕМА УСТОЙЧИВОСТИ И СБАЛАНСИРОВАННОСТИ БЮДЖЕТА В  
УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОЙ РЕФОРМЫ**

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлеева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Васильев Е. В. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**THE PROBLEM OF BUDGET STABILITY AND BALANCE IN THE CONTEXT OF  
BUDGET REFORM IMPLEMENTATION**

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Iskhakov A. T.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Vasiliev E. V.-student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В данной статье рассматривается проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы. На основе изученных материалов, удалось выделить наиболее эффективные пути решения данной проблемы.

**Abstract.** This article discusses the problem of budget stability and balance in the context of budget reform implementation. Based on the materials studied, was able to identify the most effective ways to solve this problem.

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетная реформа, сбалансированность, устойчивость.

**Keywords:** budget, budget reform, balance, sustainability.

Наиболее важными свойствами бюджетной системы являются сбалансированность и устойчивость. В современных условиях на международной политической арене обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы является основной задачей. Поскольку, решая эту задачу, мы сможем

получить в будущем стабильное развитие социально-политической сферы нашей страны.

В настоящий период наблюдается негативная тенденция, так как расходы превышают доходы. Это можно объяснить тем, что государство теряет контроль за поступлением и расходованием бюджетных средств, что приводит к ослаблению бюджетной дисциплины. Еще немало важный минус нашей бюджетной системы – это отсутствие детального учета финансовых средств, что породило безответственное отношение к ним. Можно сделать вывод о том, что действующая политика по использованию финансовых ресурсов слабо адаптирована к современным экономическим условиям и не способна обеспечить хороший результат и эффективный контроль по использованию бюджетных средств. Данные проблемы можно решить путем сбалансированности бюджета, так как этот путь будет порождать нормальное функционирование органов власти всех уровней. Напротив, если не сбалансировать бюджет, то будут происходить сбои в системе сметно-бюджетного финансирования, которые негативно будут сказываться на народном хозяйстве нашей страны.

Сбалансированность бюджета можно достичь разными методами:

1) Бюджетное планирование (то есть создание плана расхода, который будет содержать нюансы экономического состояния страны и возможности общества, а также объемы централизуемых доходов).

2) Совершенствование механизма распределения (для наилучшего распределения доходов между бюджетами разных уровней).

3) Бюджетное регулирование и оказания финансовой помощи в сфере межбюджетных отношений (для наилучшего результата по исполнению бюджета).

Также сбалансированность бюджета достигается с помощью:

1) Введения процедуры санкционирования бюджетных расходов.

2) Строгого соблюдения установленных лимитов бюджетных обязательств.

3) Определения оптимальных сроков осуществления расходов.

4) Проведения финансового контроля за расходованием бюджетных средств.

Все эти методы позволят наиболее правильно сбалансировать бюджет и достичь хороших результатов по его исполнению.

На наш взгляд, нужно провести реформы бюджетной системы и порядок формирования самого бюджета. Как известно, доход бюджета состоит в основном из налогов, которые собираются внутри страны, но реализация его не на высоком уровне. Граждане взамен не получают достаточной поддержки, особенно это

заметно в малом бизнесе. Малые предприятия находятся на грани банкротства. В тоже время в развитых странах из-за грамотного составления государственного бюджета малые предприятия процветают и получают необходимую поддержку со стороны государства. У малого бизнеса важные социальные функции – это предоставление гражданам страны рабочих мест, формирование среднего класса, а самая главная, развитие конкуренции и стабилизация цен. Для большего результата по реализации этих функций, нужно правильно сбалансировать государственный бюджет нашей страны.

Таким образом, сбалансированность и устойчивость бюджета – это наиболее важные показатели формирования и исполнения бюджета, состоящие в количественном соответствии бюджетных расходов источникам их финансирования. Эти показатели даже при наличии дефицита бюджета позволяют достичь равенства между суммарной величиной бюджетных поступлений (доходов бюджета и источников покрытия дефицита) и объемом производимых расходов.

#### *Литература*

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - № 31. - ст. 3823.

2. Гатина Ф.Ф., Мавлиева Л.М., Юсупова Л.М. Административно-экономические рычаги обеспечения рационального использования кредитных ресурсов государства // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 26-31.

3. Гатина Ф.Ф., Мавлиева Л.М., Трушников Е.А. Финансово-бюджетные и денежно-кредитные рычаги эффективности использования инвестиционного потенциала государства // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 29-34.

4. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

5. Крохина Ю.А. Бюджетное право России. - М.: Юрайт, 2017. - 496 с.

6. Левина В.В. Бюджетная система Российской Федерации. - Ростов на/Д: Феникс, 2017. - 352 с.

7. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Современное состояние и перспективы развития малых форм хозяйствования на селе в Республике Татарстан // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 196-201.

8. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

9. Пинина К.А., Аббазова Г.Д. Формирование и совершенствование финансовой политики предприятий // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 206-210.

10. Гатина Ф.Ф., Нуриева Р.И., Мухаметова Р.Р. Система государственных мер по ускорению и повышению эффективности научно-технического процесса // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 31-35.

11. Klychova A., Klychova G., Zakirova A., Philippova E., Sungatullina R., Mukhamedzyanov K. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02072

© Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Васильев Е.В., 2020

УДК 631.143

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ВЗП  
ЗАВОЛЖЬЯ» ЗЕЛЕНОДОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ**

***Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент***

***Насибуллина А. Ф. – студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**CURRENT STATE OF DEVELOPMENT OF THE ENTERPRISE LLC “VZP  
ZAVOLZHIA” ZELENODOL DISTRICT OF RT**

***Nizamutdinov M. M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Mavlieva L. M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Iskhakov A. T. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Nasibullina A. F. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В данной статье рассматривается современное состояние развития сельскохозяйственного предприятия на примере ООО «ВЗП Заволжья». На основе годовых отчетов предприятия за 2016-2018 годы осуществлен анализ основных показателей размеров предприятия. Также дана оценка экономической эффективности производства зерна, которое существенно отражается на специализации и современном состоянии предприятия.

**Abstract.** This article discusses the current state of development of an agricultural enterprise using the example of LLC “VZP Zavolzhya”. Based on the annual reports of the enterprise for 2016-2018, an analysis of the main indicators of the size of the enterprise is carried out. An assessment is also given of the economic efficiency of grain production, which is significantly reflected in the specialization and current state of the enterprise.

**Ключевые слова:** Современное состояние, развитие предприятия, основные показатели, специализация, эффективность, сельское хозяйство.

**Keywords:** current state, enterprise development, basic indicators, specialization, efficiency, agriculture.

Отраслью, которая играет важную роль в сельскохозяйственном производстве, является растениеводство. Растениеводство — это одна из ведущих отраслей сельского хозяйства, в значительной степени стимулирующая экономическое развитие предприятия, и уж тем более страны. Самым крупным и важным из отраслей растениеводства является зерновое хозяйство.

ООО «ВЗП Заволжья» является средним предприятием, основным видом деятельности которого является выращивание зерновых (кроме риса), а также зернобобовых культур и семян масличных культур (01.11). Хозяйство имеет глубокую, растениеводческую специализацию. Зерновые культуры занимают около 40% в структуре посевных площадей в среднем за три года.

Исследуемое нами предприятие расположено в 70 км от республиканского центра г. Казань и в 39 км от районного центра - в поселке ж/д разъезда Албаба Зеленодольского района РТ. Природно-климатические условия территории достаточно благоприятны для занятия сельским хозяйством и производства сельскохозяйственной продукции.

Основным показателем, который характеризует размеры нашего предприятия, выступает стоимость валовой продукции. Также сюда можно добавить дополнительные показатели, как: стоимость товарной продукции, стоимость основных средств, среднегодовую численность работников, площадь сельскохозяйственных угодий (в т.ч. пашни) и численность сельскохозяйственной техники. Далее в таблице представим показатели размеров исследуемого нами хозяйства за отчетный период.

#### 1. Показатели размера ООО «ВЗП Заволжья» за 2018 год

Показатели	2018 год
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	12797
в т.ч. в растениеводстве	12797
Стоимость товарной продукции, всего, тыс. руб.	650608
в т.ч. в растениеводстве	650608
Среднегодовая численность работников, чел.	187
Стоимость основных средств, тыс. руб.	298930,9
Количество тракторов, шт.	83
Количество комбайнов, шт.	28
Площадь сельскохозяйственных. угодий, га	32960
в т.ч. пашни, га	23653,6

Состав и размер землепользования ООО «ВЗП Заволжья» на отчетный год следующий: общая площадь земельного фонда хозяйства составляет 33 000 га, в том числе сельскохозяйственных угодий 32 960 га, пашни 23 653,6 га, сенокосов 2060 га, пастбищ 6669,9 га, многолетних насаждений 269 га и залежи 307,5 га.

Специализируется изучаемое хозяйство на производстве зерна, это доказывают сделанные нами расчеты, которые указаны в таблице 2.

## 2. Стоимость и структура товарной продукции в ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ за 2016-2018 года

Вид продукции	Годы						В среднем за 3 года %
	2016		2017		2018		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Зерно	2997,9	53,5	3451,1	66,3	4526,2	75,6	65,4
Рапс	83,2	1,5	46,9	0,9	7,7	0,1	0,8
Подсолнечник	2508,8	44,8	1670,2	32,1	1416,4	23,7	33,3
Рыжик	9,6	0,2	37,8	0,7	38,6	0,6	0,5
Итого	5599,5	100	5206	100	5988,9	100	100

Как мы видим из таблицы, зерно является одним из основных продуктов, на котором и специализируется хозяйство. Особое внимание также можно уделить и подсолнечнику, так как этот продукт является вторым по значимости в специализации хозяйства.

Степень и глубина специализации предприятия характеризуется коэффициентом специализации. В изучаемом нами хозяйстве этот коэффициент равен 1, что указывает на глубокий уровень специализации. Это объясняется тем, что предприятие больше нацелено и специализируется на производстве одного продукта – зерна.

Особое внимание необходимо уделить и на финансовые показатели хозяйства за отчетный год, которые указаны далее:

- выручка от реализации продукции - 484 548 тыс. руб.;
- себестоимость реализации продукции – 399 996 тыс. руб.;
- валовая прибыль – 84 552 тыс. руб.;
- прибыль от реализации продукции – 84 552 тыс. руб.;
- прибыль до налогообложения – 92 317 тыс. руб.;
- чистая прибыль – 92 305 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом, значительные изменения наблюдаются только в таких показателях, как:

- прибыль до налогообложения, в 2017 году этот показатель составил 118 549 тыс. руб.,

- чистая прибыль, в 2017 году - 118 538 тыс. руб.

В настоящее время по объему выручки предприятие занимает 1227 место в Республике Татарстан и 26 место в категории «растениеводство».

Исходя из финансовых показателей изучаемого предприятия, можно сказать, что предприятие работает эффективно. А значит то, что оно специализируется на растениеводческой отрасли обосновано его эффективными показателями. Для наглядности состояния предприятия, используем следующую таблицу 3.

3. Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «ВЗП Заволжья»

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2018 г.
	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	117,9	121,2	173,7	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	62,1	64,2	68,4	41,4
- 100 руб. ОПФ, руб.	7,4	8,4	7,9	1,3
- 100 руб издержек производства, руб.	2,7	2,8	2,6	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	967,3	961,8	2391,8	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	509,6	509,4	942,2	335,0
- 100 руб. ОПФ, руб.	60,8	66,6	109,1	10,7
- 100 руб издержек производства, руб.	22,5	22,5	36,2	15,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	467,6	839,0	1147,9	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	246,3	444,4	452,1	84,6
- 100 руб. ОПФ, руб.	29,4	58,1	52,4	2,7
- 100 руб издержек производства, руб.	10,9	19,6	17,4	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	12,3	20,9	21,1	5,8

Анализируя данные можно сказать о том, что все показатели варьируются по годам. Уровень рентабельности каждый год только увеличивается, так в 2018 году этот показатель составил 21,1%, что по сравнению с 2016 годом выше на 9,2%.

Обобщая все вышесказанное, можно сказать о том, что ООО «ВЗП Заволжья» Зеленодольского района РТ функционирует рентабельно, его природно-

климатические условия и размеры землепользования достаточны для ведения эффективного производства в сельском хозяйстве.

#### *Литература*

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 378 с. —

2. Заводчиков Н. Д. Повышать эффективность зернового производства // Зерновое хозяйство-2007, №1- С.2-3.

3. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

4. Клычова Г.С., Исхаков А.Т. Объекты и единицы калькулирования сельскохозяйственной продукции // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 3-9.

5. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2 (44). С. 103-108.

6. Мавлиева Л.М., Сагитов Р.Р., Валиева Г.Х. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 120-123.

7. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. О ходе выполнения государственной программы "развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" за 2017 год // В сборнике: Точки роста эффективности АПК в условиях нестабильного рынка международная научно-практическая конференция: сборник материалов. ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса». 2018. С. 84-90.

8. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы

инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50. 14

9. Низамутдинов М.М., Титов Н.Л., Мавлиева Л.М. Экономическая эффективность развития мясного скотоводства в Республике Татарстан // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 50-56.

10. Свободина, М.С. Оценка состояния и развития сельскохозяйственных предприятий /М.С.Свободина // АПК: экономика, управление. – 2014. –№2. – С.12-16.

11. Sabirova A.I., Nizamutdinov M.M., Safiullin A.R., Harisova F.I. The impact of competition on regional food security (the case of the milk and dairy market in the Republic of Tatarstan) // R-Economy. 2019. Т. 5. № 3. С. 137-143.

© Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Насибуллина А.Ф., 2020

УДК 631.155.1

## **ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

***Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Исхаков А.Т.-- кандидат экономических наук, доцент***

***Галиуллина Г.А. – студент***

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

## **PRINCIPLES OF ACCOUNTING FOR RECEIVABLES AND PAYABLES**

***Nizamutdinov M. M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Mavlieva L. M. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Iskhakov A. T. - candidate of economic sciences, associate professor***

***Galiullina G.A. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Аннотация.*** В данной статье рассматриваются понятие, виды и принципы дебиторской и кредиторской задолженности.

***Abstract.*** This article discusses the concept, types and principles of receivables and payables.

**Ключевые слова:** дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, принцип.

**Keywords:** accounts receivable, accounts payable, principle.

Дебиторская задолженность - это когда другие предприятия, физические и юридические лица являются должниками данному предприятию.

Другими словами, это право требования к поставщику за оказанную ему услугу или за поставленный товар. Например, организация отгрузила товар покупателю, а средства еще не получены. Или же, работник организации получил излишне начисленную сумму зарплаты, то тогда он должен или же отработать или же вернуть в кассу предприятия. Дебиторская задолженность является прямым показателем сотрудничества предприятия с партнерами и клиентами, которая в дальнейшем и формирует прибыль компании. Предприятия, являющиеся должниками данному предприятию, принято называть дебиторами.

В актив бухгалтерского учета входят имущество и права, поэтому можно считать дебиторскую задолженность имущественным правом. Из этого следует следующее: в будущем это должно обеспечивать хозяйственную выгоду, находиться в распоряжении хозяйствующей организации, которая самостоятельно могла бы распорядиться или продать.

Дебиторская задолженность происходит в момент перехода права собственности на услуги, работы, товары и их оплата не совпадает по времени. Все эти нюансы оговариваются при составлении договора.

Дебиторская задолженность может быть разных видов, что связано с экономическим содержанием обязательств, от сроков предоставления, и своевременности оплаты.

По содержанию обязательств дебиторская задолженность может быть связана с реализацией продукции, товаров, услуг и не связана с ней - это задолженность по аренде, по начисленным доходам, по расчетам с бюджетом.

По продолжительности дебиторская задолженность бывает краткосрочная и долгосрочная. Краткосрочная - это задолженность, которая погашается в течение года после отчетной даты. А все остальное считается долгосрочной задолженностью.

По срокам оплаты дебиторская задолженность также делится на нормальную и просроченную. Нормальный срок - это когда срок оплаты не наступил. А просроченный – это когда задолженность за услуги, товары не выплачены, хотя

конкретные сроки были оговорены в договоре (обычно три года).

Списание дебиторской задолженности производится на основании приказа руководителя компании и составления акта о ее инвентаризации.

Списать данную задолженность можно и до того, как будет ликвидирован дебитор, в противном случае организацию придется признать банкротом, а это очень длительный процесс. Далее вырученные средства от продажи конфискованного имущества будут переданы кредиторам.

Кредиторская задолженность - это задолженность данной организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, также собственным работникам, которая образуется при расчетах за приобретаемые материальные ценности и товары, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, при расчетах по оплате труда и т.д.

Кредиторская задолженность возникает тогда, когда оплата за материалы или услуги еще не произведена, а сам товар уже поступил в организацию. Кредиторскую задолженность еще называют заемным источником покрытия оборотных активов.

Кредиторы - это физические и юридические лица и перед ними данная организация или предприятие имеет долги, или как говорят, обязательства, которые следует погасить или выплатить.

Чтобы признать кредиторскую задолженность, должна фигурировать высокая допустимость получения экономической выгоды, которая связана с конкретным обязательством и при этом стоимость обязательства должна быть надежно оценена.

В зависимости от содержания обязательств кредиторская задолженность классифицируется по продолжительности и возможности исполнения обязательств.

По содержанию обязательств кредиторская задолженность может зависеть от приобретения материально-производственных запасов, товаров, работ, услуг (задолженность за приобретенную продукцию, товары, работы и услуги, включая суммы по предъявленным к уплате вексям) и не связана с ним (задолженность по расчетам с бюджетом, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, перед работниками организации по выплате доходов, прочая задолженность).

По своей сути кредиторская задолженность – это задолженность данной организации кому бы то ни было. Все виды заемных и кредитных обязательств входят в состав кредиторской задолженности.

Данная задолженность, в зависимости от сроков погашения, бывает краткосрочной и долгосрочной. Если есть возможность погасить задолженность в течении года-это краткосрочная. К долгосрочной относятся задолженности по

долгосрочным кредитам и займам и в соответствии с договором они должны будут погашены не раньше чем через год. А если срок погашения превысил 3 года, то эта задолженность считается просроченной.

Кредиторская задолженность подразумевает возможность исполнения обязательств, которые в свою очередь делятся на нормальную и просроченную.

В просроченную задолженность можно включить задолженность, срок исковой давности по которой не истек и задолженность с истекшим сроком исковой давности, которая называется не востребовавшей задолженностью.

Классифицируя задолженность при экономическом анализе можно отметить срочную и обычную задолженность. Срочная - это задолженность перед бюджетом, по оплате труда, по социальному обеспечению. Обычная - это обязательства перед дочерними обществами, полученные авансы, задолженность поставщикам.

Таким образом, дебиторская задолженность является элементом собственных средств предприятия, а кредиторская задолженность является компонентом заемных средств, и они основаны на разнице во времени между оплатой и сделкой. Главным условием бухгалтерского учета является учет и своевременная работа с существующими дебиторской и кредиторской задолженностями, что в свою очередь играет важную роль в финансовом благополучии предприятия. А именно, вести финансовый мониторинг, серьезно относиться к выбору физических или юридических лиц для дальнейшего сотрудничества, вовремя и в полном объеме выявить должников организации, точно и обоснованно отразить данные задолженности на счетах бухгалтерского учета и отчетности, своевременно погашать задолженность и правильно списывать безнадежные задолженности.

#### *Литература*

1. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2003. -476с.

2. Исхаков А.Т., Бахтина М.В. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 69-74.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 138-143.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

5. Мавлиева Л.М., Мухаметзянова А.Д. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте" Нурлатского района РТ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 47-50.

6. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

7. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1 (35). С. 30-33.

8. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

9. Нуриева Р.И., Гарифзянов Р.М., Хуснутдинова Р.Р. Бухгалтерский учет запасов в условиях трансформации учета и отчетности в международные стандарты финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 66-71.

10. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

© Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Галиуллина Г.А., 2020

**РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент*

*Галиуллина Г.А. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**THE ROLE AND IMPORTANCE OF ACCOUNTS PAYABLE**

*Nizamutdinov M. M. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nurieva R.I. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Galiullina G.A. - student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В данной статье рассматривается понятие и особенность кредиторской задолженности.

**Abstract.** This article discusses the concept and feature of accounts payable.

**Ключевые слова:** кредиторская задолженность, предприятия, размер.

**Keywords:** accounts payable, enterprises, size.

Кредиторская задолженность - особая часть имущества предприятия, которая является объектом обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами.

Согласно налоговому, трудовому и гражданскому законодательству, организация берет на себя ответственность выполнить свои обязательства в соответствии с составленным договором. В большинстве случаев, кредиторская задолженность возникает при приобретении имущества, оказания услуг третьими лицами, при расчетах с работниками по оплате труда. Например, предприятие покупает материалы у поставщика для производства товара. Эта стоимость и будет составлять кредиторку, при этом расходы на доставку, комплектацию товара не учитываются.

Экономическая сторона содержит в себе часть имущества предприятия (в основном это денежные средства) и товарно-материальные ценности, т.е. когда

организация должна другим юридическим или физическим лицам - это и есть кредиторская задолженность.

Кредиторы имеют право требовать от организации вернуть или выплатить часть имущества, которым оно пользуется.

Если организация-дебитор не возвращает добровольно долги, кредитор имеет полное право взыскать кредиторскую задолженность. Это можно сделать сначала внесудебном порядке, а если вопрос не будет решен мирным путем, то можно обратиться в суд, оформив судебное дело.

Кредиторская задолженность отображается в пассиве баланса предприятия, в качестве долгов. В бухгалтерском учете кредиторскую задолженность учитывают отдельно по каждому объекту, а в итоге отражают общую сумму задолженности, которая находится в распоряжении предприятия.

Данная задолженность есть источник оборотных средств. Ее также считают свободным средством, которое организация привлекает в оборот в процессе хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность отражает краткосрочный вид заемных средств, используемых предприятием и образуется за счет внутренних источников. Этот факт, на определенный период, помогает улучшить состояние организации с финансовой точки зрения. Но при этом главным условием является то, что кредиторская задолженность должна быть своевременно возмещена и не должна быть заморожена на длительный срок.

Очень часто кредиторская задолженность образуется из-за нарушения расчетно-платежных операций.

Поэтому, для повышения качества работы предприятия, укрепления его финансового состояния и для дальнейшего существования в целом нужно своевременно обратить внимание на кредиторскую задолженность на причины образования на сроки погашения. В противном случае возникает просроченная кредиторская задолженность. Это, в свою очередь, ведет к выплате штрафов, пени и влияет на финансовое состояние организации. При перечислении предприятием аванса будущим покупателям, также может возникнуть кредиторская задолженность.

По своему экономическому содержанию кредиторская задолженность может считаться заемным капиталом. Средства, входящие в состав задолженности (с момента начисления) уже не являются собственностью предприятия, а применяются лишь до наступления срока погашения обязательств.

Вышеуказанная задолженность имеет следующие основные особенности:

- это бесплатные заемные средства.

- сумма кредиторской задолженности зависит от объёма производства хозяйственной деятельности и реализации продукции. Соответственно, растет объем производства и реализации продукции, растут и расходы в составе кредиторской задолженности и как следствие увеличивается ее общая сумма.

- немаловажен и размер кредиторской задолженности. Чем выше ее размер, тем меньше средств используется для ведения хозяйственной деятельности.

Размер начислений, который входит в состав кредиторской задолженности невозможно рассчитать. Это связано с тем, что невозможно определить некоторые аспекты предстоящей хозяйственной деятельности. В связи с этим можно сказать, что ожидаемый размер по большому счету носит оценочный характер.

Размер по определенным видам и по предприятию в целом обусловлен периодичностью выплат начисленных средств. Периодичность этих выплат устанавливается нормативно-правовыми актами, внутренними нормативами предприятия, условиями обязательств с хозяйственными партнерами.

В процессе финансового менеджмента большая степень зависимости цикличности выплат по некоторым счетам, которые учитываются в кредиторской задолженности от внешних аспектов обуславливает пониженный уровень регулируемости этого источника заемных средств.

На размер кредиторской задолженности организации может влиять общий размер покупок, условия, которые заранее оговариваются в договоре с контрагентами, условия расчетов с поставщиками и подрядчиками, степень обеспечения рынка данной продукцией, политика погашения кредиторской задолженности, использование предприятием систем расчетов, которые помогут провести качественный анализ кредиторской задолженности

В том случае, когда происходит увеличение безналичных расчетов качество и оборачиваемость кредиторской задолженности растет, а размер уменьшается вследствие чего платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия повышается.

Кредиторская задолженность может быть зачтена или списана как не востребовавшая.

Если кредиторская задолженность погашается не своевременно и истекает срок исковой давности (обычно это три года), то налоговая инспекция в праве признать ее безнадежной с последующим списанием этой задолженности. Чтобы списать эту задолженность проводят инвентаризацию с поставщиками, составляют

акт, подводят итоги с указанием сумм для списания, руководитель составляют приказ о списании долга. Обязательно должны быть приложены первичные документы.

При увеличении безналичных расчетов оборачиваемость и качество кредиторской задолженности увеличивается, а размер уменьшается, следовательно, платежеспособность и устойчивость предприятия повышается.

Кредиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательств (в том числе зачётом), а также списана как не востребовавшаяся.

#### *Литература*

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Кайро; под общ. Ред. В.И Бариленко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009 – 432 с.

2. Исхаков А.Т., Мухаметгалимова Р.Р. Кредиторская задолженность, как объект бухгалтерского учета // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 125-128.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

4. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

5. Мавлиева Л.М., Мухаметзянова А.Д. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте" Нурлатского района РТ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 47-50.

6. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным

производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

7. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1 (35). С. 30-33.

8. Пинина К.А., Вуколова О.В. Аудит кредиторской задолженности // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 251-255.

9. Wim H., Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Zakirova A.R. Theoretical aspects of enterprise credit policy // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 3-8.

10. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

© Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Галиуллина Г.А., 2020

УДК 656.7

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

***Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент***

***Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент***

***Никонорова А.А. – студент***

***Сулейманов Г.Г. - магистрант***

*Казанский государственный аграрный университет,*

*г. Казань*

## **THEORETICAL FOUNDATIONS OF INTERNAL CONTROL**

***Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor***

***Zalaltdinov M.M. – candidate of economic sciences, assistant professor***

***Nikonorova A.A. – student***

***Suleymanov G. G.-master's student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены теоретические основы внутреннего контроля, объекты внутреннего контроля, его цели, а также рассмотрены его методы. Так как исследованием данного вопроса занималось множество исследователей, ученых, в статье представлено несколько трактовок понятия «внутренний контроль», проведен анализ данного понятия. В организации внутренний контроль создается с определенной целью, чтобы обеспечить систему управления, а именно менеджеров, совет директоров и других участников процесса принятия управленческих решений, своевременной, достоверной и точной информацией.

**Abstract:** This article discusses the theoretical basis of internal control, the objects of internal control, its goals, and its methods. Since many researchers and scientists have studied this issue, the article presents several interpretations of the concept of "internal control" and analyzes this concept. In an organization, internal control is created for a specific purpose to provide the management system, namely managers, the Board of Directors and other participants in the management decision-making process, with timely, reliable and accurate information.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, система внутреннего контроля, объекты контроля, методы контроля.

**Keywords:** internal control, internal control system, control objects, control methods.

Какой бы размер не имела компания, ее целью будет являться стремление заработать деньги и использовать их для развития компании. Как говорил Г. Мюрдаль: «Знать, что у вас есть, знать, что вам нужно, знать, без чего можно обойтись — это и есть контроль и учёт». Согласимся с высказыванием Г. Мюрдаля, ведь необходимо правильно регулировать денежные потоки, понимать, на что уходят деньги фирмы, чтобы не привести предприятие к банкротству и не начать работать в убыток. Чтобы создать организацию с перспективами на будущее, чтобы она смогла выдержать конкуренцию, а это является нелегким процессом, нужны как материальные вложения, так и правильная организация всей структуры на предприятии. Опираясь на мировой опыт, можно понять, что существование внутреннего контроля в организации помогает обеспечить отслеживание движения активов, оперативную организацию работы на всех этапах.

Первое официальное определение было представлено в 1992 году Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (англ. The Committee of Sponsoring

Organizations of the Treadway Commission, COSO). Из представленного определения, можно понять, что внутренний контроль осуществляется советом директоров, а также персоналом определенной организации, чтобы быть уверенным при достижении поставленных целей, что соблюдаются законы, работа осуществляется в рамках поставленного плана, осуществляется эффективность и продуктивность операций, а также надежность финансовой отчетности.

В Международном стандарте аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» представлено следующее определение: «Система внутреннего контроля - процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов».

Обращаясь к международным источникам, можно понять, что проблематикой внутреннего контроля занимается большое количество ученых. Научные деятели выдвигают множество точек зрения на этот счет. Так А. Арене и Дж. Лоббек в своем труде «Аудит» дают определение, исходя из которого, можно сделать вывод: внутренний контроль необходим в организации, чтобы получать ценную, точную информацию, которая бы помогла в принятии решений и способствовала бы эффективному функционированию организации.

На наш взгляд, В.В. Бурцев, среди всех российских авторов дает более точное определение термину «внутренний контроль». По его мнению, внутренний контроль подразумевает под собой осуществление субъектами компании, которые наделены для этого нужными полномочиями, либо в автоматическом режиме под управлением этих субъектов таких действий, как: определение фактического состояния управляемого звена системы управления предприятием; сопоставление фактических данных с плановыми; оценку отклонений, оценку их влияния на функционирование организации, а также выявление причин, которые способствовали получению данных отклонений.

Изучив все определения термина «внутренний контроль», которые предлагают в экономической литературе, можно сделать вывод, что внутренний контроль – это непрерывный процесс, который осуществляется сотрудниками внутри организации. Он оказывает помощь в достижении поставленных перед организацией целей с

минимальными затратами, помогает выявить недостатки и вовремя устранить их. Благодаря внутреннему контролю в организации осуществляется более качественное управление данными, повышается эффективность работы. Также данный контроль выявляет внутренние резервы организации. Внутренний контроль на сегодняшний день нужен для оптимальной работы предприятия. Чтобы обеспечить успешным управлением предприятие, всегда необходима оперативная, точная, достоверная информация.

Внутренний контроль регулируется законодательством Российской Федерации. В Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 говорится, что экономические субъекты обязуются осуществлять контроль, а также проверку отчетности, и проводить ревизию сделок, операций, которые оказывают влияние на финансовое положение и результат данного субъекта. В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ правила внутреннего контроля деятельности подразделений организация устанавливает самостоятельно.

В организации внутренний контроль создается с определенной целью, чтобы обеспечить систему управления, а именно менеджеров, совет директоров и других участников процесса принятия управленческих решений, своевременной, достоверной и точной информацией.

К основным целям формирования системы внутреннего контроля организации относят: обеспечение сохранности имущества компании, соблюдение политики руководства всеми работниками компании, а также осуществление последовательной и эффективной деятельности компании.

Выстраивание системы внутреннего контроля в организации это длительный и трудоемкий процесс, да и сама система этого контроля является сложным и тонким «организмом», в котором все виды деятельности, структурные подразделения организации представляют его неотъемлемые части.

Уровень сложности внутреннего контроля в организации зависит от факторов, к которым относится организационная структура предприятия, наличие сети филиалов и структурных подразделений.

К объектам внутреннего контроля относят:

- 1- результаты деятельности компании;
- 2- системы охраны и защиты материальных и нематериальных ресурсов;
- 3- различные виды ресурсов предприятия (человеческие, финансовые, информационные, материальные и др.);

- 4- управленческие решения;
- 5- системы и средства информатизации;
- 6- процессы, которые происходят как внутри компании, так и снаружи;
- 7- временные аспекты.

Рассмотрим методы внутреннего контроля. Одна из вариаций говорит, что к ним относятся: разделение обязанностей, система независимых проверок, физические способы контроля и охраны, документальный контроль, система подтвержденных полномочий.

Управление компании несет ответственность за разработку системы внутреннего контроля, согласно размерам и специфике организации определяется состав данной системы контроля. Отличием внутреннего контроля, например, от ревизии и внешнего контроля, является то, что присутствует влияние руководства организации.

Внутренний контроль нужен в любой организации. Форма собственности, организационно-правовая форма, величина и отраслевая принадлежность данного предприятия не оказывают влияние на создание в нем системы внутреннего контроля. Если организация признается крупной, то, как правило, в ней организуют специальные подразделения, например, отделы внутреннего аудита.

Таким образом, внутренний контроль в своем роде является отправной точкой, с которой начинается совершенствование деятельности в целом всего предприятия. А главная цель при создании на предприятии системы контроля должна заключаться в том, чтобы данная система способна была выявить ошибки, отклонения и во время устранить их, при этом повысить эффективности работы организации.

#### *Литература*

1. Аренс Э., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 267 с.
2. Баевская, С. С. Внутренний контроль организации: доверяй, но проверяй // Молодой ученый. — 2013. — № 12 (59). — С. 236-239.
3. Бурцев В. В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. № 8. - С. 41- 50.
4. Закирова А.Р., Габбасов А.А. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики

Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 41-47.

5. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

6. Нуриева Р.И., Аскарлова М.Р., Гарайшин Р.Н. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 200-205.

7. Нуриева Р.И. Особенности организации внутреннего контроля коммерческих расходов // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 45-50.

8. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3 (37). С. 18-24.

9. Mavlieva L.M., Mukhametzyanova A.D. Methodological aspects of internal audit in the context of digitalization // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 229-234.

10. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zalilova Z., Klychova A. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations // В сборнике: E3S Web of Conferences Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10008.

11. «IS Audit and Control Journal», IV, p. 26–35, 1996 г. (Janet L. Colbert, Ph.D., CPA, CIA, и Paul L. Bowen, Ph.D., CPA. «Comparison of Internal Controls: COBIT, SAC, COSO and SAS 55/78»), свободный перевод.

© Нуриева Р.И., Залалтдинов М.М., Никонорова А.А., Сулейманов Г.Г., 2020

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА  
СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Воробьева Е.А. - студент*

*Галимов А.Ф. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**THE THEORETICAL BASIS OF ACCOUNTING AND EQUITY AUDIT**

*Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Parfenova K. A. -senior teacher*

*Vorobeova E.A. – student*

*Galimov A. F.-master's student*

*Kazan State Agrarian University, Kazan*

**Аннотация:** *Значение собственного капитала в производственно-финансовой деятельности организации настолько высоко, что требования к его формированию нашли отражение в законодательстве, а точнее в Гражданском Кодексе РФ в части минимальной величины уставного капитала, а так же о соотношения уставного капитала и чистых активов. Квалифицированная, беспристрастная оценка и анализ собственного капитала организации служит фундаментом для наращивания темпов его экономического потенциала в условиях рыночной экономики. Осуществить исследование собственного капитала, выявить его основные элементы и определить их взаимосвязь, очередность изменений для финансовой устойчивости и стабильности поможет аудит собственного капитала. Целью данной статьи является совершенствование теоретического толкования такой категории как «Капитал», изучение его видов, отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием собственного капитала.*

**Abstract:** *The value of equity in the production and financial activities of the organization is so high that the requirements for its formation are reflected in the legislation, or rather in the Civil Code of the Russian Federation in terms of the minimum amount of authorized capital, as well as the ratio of authorized capital and net assets. A qualified, unbiased assessment and analysis of the organization's own capital serves as a*

*Foundation for increasing the pace of its economic potential in a market economy. An equity audit will help you to conduct a study of your own capital, identify its main elements and determine their relationship, the order of changes for financial stability and stability. The purpose of this article is to improve the theoretical interpretation of such a category as "Capital", to study its types, to reflect in accounting operations related to the formation of equity.*

**Ключевые слова:** *Собственный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, добавочный капитал, аудит, бухгалтерский учет, активный и пассивный капитал.*

**Keywords:** *equity, reserve capital, retained earnings, additional paid-in capital, audit, accounting, active and passive capital.*

Большое количество вопросов по учету собственного капитала так и остаются малоизученными. Развитием и изучением собственного капитала занимались ученые разных школ, таких как австрийская школа политэкономии (К. Вексель), американская экономическая школа (Д. Риккардо, И. Фишер), буржуазная школа (Й. Шумпетер), классическая школа коммунистического мировоззрения (Дж. Р. Хикс, А. Пигу), неоклассическая школа (А. Маршалл). Каждая школа выявила свои особенности собственного капитала, но к консенсусу так и не пришли. Современная экономическая наука пришла к тому, что капитал – это источник получения дохода.

Таким образом, быстрый способ определения финансового состояния предприятия – это изучение его собственного капитала. Термин «капитал» является общепринятым как в экономической теории, так и в экономической практике. Таким образом, от правильного его восприятия будут зависеть финансовые и экономические процессы, происходящие на предприятии. Общее понятие капитала подразумевает совокупность интеллектуальных, материальных и финансовых средств, применяемых в качестве ресурса для производства большего объема благ, исходя из этого можно сказать, что вся эта совокупность способна приносить доход.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета 8 раздел «Капитал» включает в себя: уставный капитал (80 счет), резервный капитал (82 счет), добавочный капитал (83 счет), нераспределенная прибыль (84 счет), целевое финансирование (86 счет).

Источниками формирования и увеличения собственного капитала являются деньги или имущество, которые вкладываются собственниками предприятия при его организации (уставный капитал, складочный капитал); чистая прибыль прошлых лет

и отчётного года за минусом уплаченных из нее доходов и дивидендов учредителям; безвозмездные вложения от учредителей или прочих физических и юридических лиц; вложенные на безвозвратной основе средства целевого финансирования. Все это говорит об увеличении кредитоспособности компании и росте ее ликвидности.

В качестве первого объекта учета возникает уставный капитал, порядок его формирования будет зависеть от формы организации деятельности предприятия (акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив, и т.д.). Первая проводка, которую необходимо будет составить, будет отражение наличия государственной регистрации субъекта и составление его уставного капитала из вклада учредителей: Дт счета 75.1 и Кт счета 80. Данная запись показывает формирование нового юридического лица с уставным капиталом, а так же образование у этой организации дебиторской задолженности, составляющей сумму вкладов учредителей.

К источникам формирования также относят добавочный и резервный капитал. Добавочный капитал (счет 83) отражает источник прироста стоимости имущества, который не зависит от финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Добавочный капитал может сформироваться в результате продажи акций по цене, которая превышает номинальную стоимость. В свою очередь номинальная стоимость способствует формированию уставного капитала, а эмиссионный доход, полученный от продажи акций, формирует добавочный капитал. Данный факт отражается проводкой Дт счета 83 и Кт счета 75. Еще одной составной частью добавочного капитала может стать результат переоценки, а именно увеличение стоимости основных средств. Проведение данной процедуры регламентировано Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01, утвержденным приказом Минфинком России от 30.03.2001 № 91н. Дооценка основных средств отражается записью: Дт счета 01 «Основные средства» и Кт счета 83 «Добавочный капитал». Помимо этой операции необходимо отразить рост амортизации по объектам, которые подверглись дооценке. Дооценка отражается проводками: Дт счета 83 «Добавочный капитал» и Кт счета 02 «Амортизация основных средств». Помимо дооценки основных средств может произойти уценка, то есть уменьшение стоимости основных средств. На покрытие убытков от уценки будет направлена сумма дооценки добавочного капитала. Эта операция будет отражаться проводками: Дт сч 83 «Добавочный капитал» и Кт счета 01 «Основные средства», а так же Дт счета 02 «Амортизация основных средств» и Кт счета 83 «Добавочный капитал»

Предприятие, которое создает резервный капитал по собственному усмотрению и отражает в учетной политике, может применять его в различных целях, в таких как: покрытие убытков от хозяйственной деятельности (отражается по кредиту счета 84); выплату доходов по облигациям и дивидендов по акциям, в том случае, если отсутствует прибыль (кредитуются счета 70,75); увеличение уставного капитала (кредитуется 80-й счет); покрытие непредвиденных расходов (кредитуют счета расходов). Согласно ФЗ №208 от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019) ст. 35 резервный фонд не может быть направлен на другие цели, кроме погашения убытков, облигаций общества и выкупа акций у акционеров.

Вместе с бухгалтерским учетом немало важную роль играет и аудит собственного капитала. Целью аудита собственного капитала является верификация законных оснований для деятельности субъекта хозяйствования, правильность, законность и обоснованность формирования собственного капитала и преобразование его размера, а также достоверность его отражения в учете.

Аудит собственного капитала включает в себя ряд основных задач, которые помогают отразить реальную и достоверную картину положения дел на предприятии:

- Установление наличия и проверка соответствия форм учредительных документов действующим нормативно-правовым актам;
- Определение соблюдения норм действующего законодательства РФ по формированию собственного капитала и соответствия его данным учредительных документов;
- Установление полноты и своевременного взноса долей учредителями предприятия, а также законность отражения в учете величины собственного капитала;
- Установление правомерности, обоснованности отражения в бухгалтерском (финансовом) учете изменения собственного капитала в отчетном периоде;
- Проверка правильности оценки стоимости имущества, вносимого учредителями предприятия и акционерами;
- Контроль за оформлением первичных документов и ведением бухгалтерского (финансового) учета собственного капитала;
- Проверка полноты, правильности отражения в бухгалтерской отчетности структуры собственного капитала и его изменений, произошедших в течение года.

При проведении аудита собственного капитала проводятся различные работы (табл. 1)

#### 1. Аудит собственного капитала

Вид капитала	Проводимые работы
Уставный капитал	Аудит состава и структуры капитала Аудит размера капитала Аудит оплаты уставного капитала
Добавочный капитал	Аудит переоценки имущества Аудит средств от расчётов с учредителями Аудит инвестиций
Резервный капитал	Аудит погашения убытков Аудит производимых отчислений
Нераспределенная прибыль	Аудит прибыли отчётного года Аудит прибыли прошедших лет

Таким образом, при проведении аудита основное внимание концентрируется на качественной характеристике проведения каких – либо действий, отражающих правомерный характер: фиксация отчетов о движении капитала, размещении фондов, образовавшихся на основании учредительных документов.

Уставный капитал проверяется на предмет законности и своевременности его образования, соответствия законодательству, корректность отображения в бухгалтерском учете. При аудите резервного капитала, служащим источником для покрытия непредвиденных потерь, следует проверить соответствует ли его минимальный размер действующему законодательству и максимальный размер – учредительным документам, следовательно, необходимо тщательно изучить устав предприятия.

Что касается нераспределенной прибыли, то для проверки ее достоверности, нужно проверить точность отображения показателей в отчете о финансовых результатах. Для регулирования этих показателей необходимо провести проверку доходов и расходов, которые участвуют в определении всех видов прибыли.

Аудит добавочного капитала предполагает обоснованное ведение аналитического и синтетического учета на счете 83, законность использования добавочного капитала, соответствие нормативным актам.

Таким образом, собственный капитал является фундаментом для создания и развития предприятия, поскольку он является наиболее важным компонентом, составляющим факторы производства, так как объединяет их всех и в процессе функционирования он также обеспечивает интересы государства, собственников и

персонала. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия во многом зависит от упорядоченности формирования его капитала. Любая организация, ведущая производственную или любую иную коммерческую деятельность должна обладать собственным капиталом, представляющим собой совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления его хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет и аудит капитала способны помочь в решении ряда сложных задач и оперативно устранить недостатки или мелкие нарушения, от которых напрямую зависит дальнейшее будущее всего предприятия.

#### *Литература*

1. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.

2. Закирова А.Р., Габбасов А.А. Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 72-78.

3. Клычова Г.С., Анварова Н.С. Особенности учета собственного капитала // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 202-206.

4. Клычова Г.С., Галимзянова Ю.И. Развитие методики внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 118-123.

5. Мавлиева Л.М., Фархеева К.А. Организация внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 50-53.

6. Мавлиева Л.М., Шайдуллина З.Ф., Зиннатуллина А.Р. Собственный капитал в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 235-239.

7. Пинина К.А. Основные направления аудита собственного капитала // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 204-208.

8. Пинина К.А., Батюшкова А.Г., Гарайшин Р.Н. Экономическая сущность и содержание собственного капитала // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 209-212.

9. Фахретдинова Э.Н., Лунева А.Ф., Ибрагимова И.Ф. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 294-298

© Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Воробьева Е.А., Галимов А.Ф., 2020

УДК 336.1

**БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, КАК ИНСТРУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ**

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Никонорова А.А. – студент*

*Гатина Ю.В. - аспирант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**METHOD OF FORMING INTERNAL MANAGEMENT REPORTING IN THE  
AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

*Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor*

*Parfenova K. A. -senior teacher*

*Nikonorova A.A. - student*

*Gatina Yu.V. - post-graduate student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** Данная работа посвящена изучению экономического содержания бюджетирования. Выявлены функции бюджетирования. Более подробно представлена контрольная функция бюджетирования.

**Abstract:** This work is devoted to the study of the economic content of budgeting. Budgeting functions are identified. The budgeting control function is presented in more detail.

**Ключевые слова:** бюджетирование, контроль, управленческий учет, эффективность управления предприятием.

**Keywords:** budgeting, control, management accounting, efficiency of enterprise management.

Какой бы размер не имела компания, ее целью будет являться стремление заработать деньги и использовать их для развития компании. Необходимо правильно регулировать денежные потоки, понимать, на что уходят деньги фирмы, чтобы не привести предприятие к банкротству и не начать работать в убыток. Для этого и нужна система бюджетирования предприятия.

Начнем рассмотрение данной темы с вопроса: что такое бюджет? Бюджет - это смета доходов и расходов определённого субъекта. Можно сказать, что бюджет является временным планом, который обычно устанавливается на год. Данный план представляется в стоимостных величинах. В свою очередь бюджетирование представляет собой процесс планирования, координации, управления, анализа и контроля бюджета. Для грамотной организации движения финансов на предприятии поможет бюджетирование. Для этого используют анализ настоящей деятельности и состояния предприятия. При верном подходе к данному вопросу, можно будет принимать наиболее эффективные решения относительно развития предприятия.

К функциям бюджетирования относят: учетную, контрольную, плановую, аналитическую, координационную и т.д. При данном исследовании важное внимание нужно уделить контрольной функции бюджетирования.

Контроль представляет собой процесс, который необходим для того, чтобы убедиться, что предприятие находится на правильном пути в достижении своей цели. Завершающая стадия в организации по управлению финансами представляет собой контроль, он также является обязательным условием для управления финансами.

Основные принципы управленческого учета, а также бюджетирования, как правило, предполагают создание системы управления расходами в компании. Для

оптимизации расходов фирмы невозможно свести управление к простому их уменьшению. Следует, кроме того совершать надлежащие операции к достижению конкретного уровня дохода, прибыли. В организации данные действия и меры осуществляются в любом подразделении центрами финансовой ответственности – ЦФО: центрами затрат, центрами доходов, центрами прибыли и так далее.

Благодаря бюджетированию в системе управления компанией появляется возможность произвести оценку вклада ЦФО для достижения оперативных, стратегических целей компании, а также бюджетирование позволяет осуществить прогноз затрат. Для обнаружения скрытых резервов, для оценки запасов, а также, чтобы максимизировать получение доходов необходимо бюджетирование расходов.

Все стадии индивидуального кругооборота фондов определяются контролем, например такие, как процесс реализации готовой продукции, авансирование средств в производственные запасы и другие. Управление движения денежных средств и финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов занимается финансовый контроль, объектом которого являются финансовые показатели предприятия.

Функция бюджетирования и применение управленческого учета даст возможность выявить отклонения факта от запланированных данных. Данные отклонения выявляются при использовании контроля исполнения бюджета.

Контроль исполнения, как было сказано ранее, выявляет отклонения, а также причину разницы между показателями бюджета и факта. Далее следует этап принятия решения, который предполагает четыре варианта. Первое из этих решений предполагает применить меры к ответственному лицу, который допустил отклонение от плана. Второе решение направлено на выполнение поставленного плана способом перераспределения ресурсов. Следующие решение принимается, чтобы скорректировать планы с учетом новых показателей. Последнее из решений предполагает пересмотреть поставленные цели.

Организация планирует свои ресурсы на краткосрочный и долгосрочный периоды, а также то, как поведут себя конкуренты и спрос на продукцию предприятия - это является преимуществом бюджетирования. Исходя из этого, составляется план и формируется бюджет организации. Для эффективной системы управления предприятием необходимо бюджетирование, которое позволяет предвидеть будущее хозяйствующего субъекта. После выбора целей предприятия утверждается бюджет, который формирует и организует работу подразделений.

На предприятии способствуют повышению эффективности информационного обеспечения управления учет по центрам ответственности, нормативный учет, а также бюджетирование. Если в основу расчета бюджетов положены нормативные

расчеты, то качество показателей бюджетов станет выше. Для анализа исполнения бюджетов информационной базой являются отклонения по факторам, выявленные в системе аналитических счетов.

Так как бюджетирование позволяет сравнить поставленные цели с реальными показателями деятельности организации, это способствует точной информации. Отражение денежных потоков в удобной форме, а также финансовых возможностей, предоставление в оптимальном виде, в срок соответствующих показателей финансовой деятельности для принятия эффективных решений, все это отражает в управленческом учете роль бюджетирования.

Таким образом, в системе управленческого учета одной из самых важных составляющих является бюджетирование, которое дает возможность прогнозировать будущее развитие организации, оценивать эффективность и контролировать выполнение планов.

#### Литература

1. Гудков А.А. Система контроля затрат в условиях экономической неопределенности и предпринимательского риска. -Управленческий учет и финансы.- 03 (39) 2014.- с. 214-231.

2. Закирова А.Р., Габбасов А.А. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 41-47.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Фасхутдинова М.С. Экономическая сущность и содержание процесса бюджетирования в системе управленческого учета // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2006. № 3. С. 17.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Никитина Я.П. Бюджетирование в страховых компаниях: специфика задач, функций и этапов бюджетного процесса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 44-49.

5. Клычова Г.С., Исхаков А.Т. Методика интеграции финансового и управленческого учета при сокращенной себестоимости молока на предприятиях молочного скотоводства // Инновационное развитие экономики. 2011. № 4. С. 78-82.

6. Клычова Г.С., Пнина К.А. Управленческий учет инвестиционной деятельности // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 414-417

7. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского

учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

8. Нуриева Р.И., Аскарлова М.Р., Гарайшин Р.Н. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 200-205.

9. Нуриева Р.И. Особенности организации внутреннего контроля коммерческих расходов // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 45-50.

10. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3 (37). С. 18-24.

11. Klychova G., Zakirova A., Khusainov Sh., Dyatlova A., Raheem U., Sagadeeva E. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works // В сборнике: E3S Web of Conferences Key Trends in Transportation Innovation (КТТИ-2019). 2020. С. 04022.

12. Mavlieva L.M., Mukhametzyanova A.D. Methodological aspects of internal audit in the context of digitalization // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 229-234.

13. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zalilova Z., Klychova A. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations // В сборнике: E3S Web of Conferences Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10008.

© Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Никонорова А.А., Гатина Ю.В., 2020

УДК 657.1

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И  
ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент**

**Парфенова К.А. – старший преподаватель**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор**

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

**Сираева А.Ф. – студент**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**ACCOUNTING AND AUDIT OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND  
CONTRACTORS**

**Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor**

**Parfenova K. A. -senior teacher**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Khusainova A.S. - doctor of economic sciences, professor**

*FKU "Center for the activities of the Treasury of Russia" Kazan*

**Siraeva A. F. -student**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные принципы, методы бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками по приобретению материально-производственных запасов.

**Abstract.** The article discusses the basic principles and methods of accounting and audit of payments to suppliers and contractors for the acquisition of inventory.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, аудит, расчеты с поставщиками и подрядчиками, материально-производственные запасы.

**Keywords:** accounting, audit, settlements with suppliers and contractors, inventory.

Эффективная работа предприятия в различных сферах деятельности в основном зависит от правильного, достоверного ведения учета различных участков деятельности, одним из них является учет материально производственных запасов.

Материально-производственными запасами являются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг). Исходя из этого, задачей учета материально-производственных запасов является определение потребности предприятия в материалах, хранение материалов, и отпуск их в производство. Выполняя эту задачу, работники предприятия должны изучить и учитывать спрос и предложение на все потребляемые предприятием материальные ресурсы. Организацией должна быть выбрана наиболее экономически выгодная форма товародвижения, оптимизация запасов, снижение товарно-заготовительных и складских расходов.

В рыночных условиях предприятие имеет право выбора поставщика, а это значит и право закупки более эффективных материальных ресурсов. Таким образом, снабженческий персонал организации должен более тщательно изучать качественные характеристики продукции, которые изготавливают поставщики.

Поставщиками и подрядчиками являются организации, которые поставляют сырье и материалы, а также предоставляют различные виды услуг (поставка электроэнергии, воды, газа и т. д.) и выполняют различные работы (капитальный ремонт и техническое обслуживание основных средств и т.д.). Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе учета. Ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками подрядчиками обеспечивает учетной информацией собственников предприятия и сторонних пользователей, что позволяет раскрыть все нюансы расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Информация, предоставленная в учете, дает возможность пользователям сделать соответствующие выводы об экономическом состоянии организации. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные активы, принятые работы или использованные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» вне зависимости от того, когда была произведена оплата.

Существует два вида расчетов это:

- денежные формы расчетов;
- безденежные формы расчетов.

Безденежной формой расчетов могут быть бартерные операции, безвалютный, сбалансированный обмен товарами и услугами, в основном из-за нехватки иностранной валюты. Такие операции документируются в едином договоре, который

содержит оценку товаров (услуг), необходимую для эквивалентности обмена, определения страховых сумм, оценки претензий, начисления санкций.

Остальные же расчеты относятся к денежной форме. Денежные формы подразделяются на наличные и безналичные. Многие предприятия при расчетах с контрагентами производят расчеты в безналичной форме. Такие расчеты осуществляются по расчетным счетам, текущим и валютным счетам клиентов в банках.

Получение материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и услуг подрядчиками основано на экономических соглашениях, заключаемых между покупателями и подрядчиками (поставщиками). Несмотря на то, как производилась оплата или доставка, оприходование материальных ценностей должна отвечать определенным требованиям. Приемка на складе должна осуществляться методом прямого счета, взвешивания, внешнего осмотра и т.д., это выполняется, с целью выявления соответствует ли фактическое наличие поступивших ценностей данным сопроводительных документов. При несоответствии поступивших материалов составляется акт, далее на основании акта могут быть предъявлены соответствующие претензии. Если же нарушений не выявлено, кладовщик выписывает приходный ордер.

Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление договорной и расчетной дисциплины и улучшение финансового состояния. Для выявления достоверности необходимо производить аудит.

До начала проведения аудита или оказания сопутствующих услуг аудиторская организация должна ознакомиться в достаточной мере с деятельностью экономического субъекта. Целью аудиторской проверки является установление соответствия применяемой в организации методики учета нормативным актам, действующим на территории Российской Федерации.

Задачей аудиторской проверки является

- установление реальности дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- установление дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- соответствует ли деятельность компании ее уставу;
- правильно ли начислены средства на заработную плату и другие выплаты работникам;

- разумно ли осуществлено снижение затрат на себестоимость производства товаров и услуг, а также недооценена ли прибыль и т. д.

Аудиторами должны быть рассмотрены положения учетной политики, которые непосредственно касаются расчетов с поставщиками и подрядчиками, договоры с поставщиками и подрядчиками на соответствие действующему законодательству. Так же должны быть выборочно изучены приходные документы (товарные накладные), проверяются наличие счетов-фактур от поставщиков на поставку товарно-материальных ценностей. Аудитор также должен обратить внимание на наличие документов, которые в некоторых случаях запрашивал банк. Кроме того, аудитор должен сравнить количество товаров, полученных в каждой партии, с поставщиками, зафиксированными в счетах-фактурах, накладных. Необходимо проверить ассортимент, цену, окончательный срок реализации и сроки оплаты. Главной целью является установление правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые работы и оказанные услуги. Так же необходима проверка правильности оформления договоров на поставку продукции, в случае наличия дебиторской задолженности нужно установить дату ее возникновения и причину, так же узнать принимались ли меры к взысканию этой задолженности. По результатам аудита составляется аудиторское заключение.

#### *Литература*

1. Исхаков А.Т., Бахтина М.В. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 69-74.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 138-143.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью //

Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

4. Муллинова, С. А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Концепт. - 2015. - № 07 - С. 41–45.

5. Мавлиева Л.М., Мухаметзянова А.Д. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте" Нурлатского района РТ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 47-50.

6. Мавлиева Л.М., Малюкова Г.Х. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 191-195.

7. Пинина К.А., Вуколова О.В. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 211-214.

8. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с. 54.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

© Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Хусаинова А.С., Сираева А.Ф., 2020

**МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ**

**Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент**

**Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент**

**Никонорова А.А. – студент**

**Гимадиев И.М. – аспирант**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**METHODOLOGY OF INTERNAL MONITORING OF COST ACCOUNTING**

**Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor**

**Fakhretdinova E.N. - candidate of economic sciences, associate professor**

**Nikonorova A.A. - student**

**Gimadiev I.M. - graduate student**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены методика внутреннего контроля; задачи внутреннего контроля; его цели и методы; элементы, которые входят в систему внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия, а именно система средств контроля; контрольная среда; система бухгалтерского учета.

**Abstract:** This article discusses the methodology of internal control; the tasks of internal control; its goals and methods; elements that are included in the internal control system of an agricultural enterprise, namely, the system of controls; the control environment; the accounting system.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, система внутреннего контроля, методы, задачи, цели, элементы контроля, классификация затрат, обеспечение контроля.

**Keywords:** internal control, internal control system, methods, tasks, goals, control elements, cost classification, control assurance.

В организации внутренний контроль учета затрат создается с определенной целью, чтобы обеспечить систему управления, а именно менеджеров, совет директоров и других участников процесса принятия управленческих решений своевременной, достоверной и точной информацией.

Внутренний контроль учета затрат регулируется законодательством Российской Федерации. В Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 говорится, что экономические субъекты обязаны осуществлять проверку отчетности, проводить ревизию сделок, операций, которые оказывают влияние на финансовое положение и движение денежных средств данного субъекта. В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ правила внутреннего контроля деятельности подразделений организация устанавливает самостоятельно.

К основным целям формирования системы внутреннего контроля относят: обеспечение сохранности имущества компании, соблюдение политики руководства всеми работниками компании, а также организация последовательной и эффективной деятельности компании.

Основной задачей внутреннего контроля учета затрат является обеспечение достоверности данных о затратах. Контроль затрат должен выполнять ряд задач. К ним можно отнести: наблюдение за факторами, вызывающими изменения в затратах, а также за поведением самих затрат; оценка степени достижения поставленных целей при помощи сравнения фактических величин затрат с плановыми; выявление возможных пределов отклонений расходов; прогнозирование результатов деятельности организации; выбор метода корректирующих воздействий на затраты.

Уровень сложности внутреннего контроля учета затрат в организации зависит от факторов, к которым относятся организационная структура предприятия, наличие сети филиалов и структурных подразделений.

Управление компании несет ответственность за разработку системы внутреннего контроля учета затрат, согласно размерам и специфике организации определяется состав данной системы контроля. Отличием внутреннего контроля от внешнего контроля, является то, что при внутреннем контроле присутствует влияние руководства организации.

Выстраивание системы внутреннего контроля учета затрат на производство продукции в организации - это длительный и трудоемкий процесс, да и сама система этого контроля является сложным и тонким «организмом», в котором все виды деятельности, структурные подразделения организации представляют его неотъемлемые части.

В каждой сельскохозяйственной организации система контроля – это принятые руководством организационные структуры, методики и процедуры, которые являются средством эффективного ведения хозяйственной деятельности. В

систему внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия входят такие элементы, как:

- система средств контроля;
- контрольная среда;
- система бухгалтерского учета.

Рассмотрим первый элемент системы внутреннего контроля – система средств контроля. Она представляет собой конкретные мероприятия, которые руководство экономического субъекта устанавливает на отдельных участках хозяйственной деятельности, чтобы обеспечить эффективное и надежное управление.

Следующий элемент – контрольная среда представляет собой совокупность знаний и мер руководства предприятия, которые помогут установить и развить систему внутреннего контроля.

Совокупность методов, которые помогут в организации и ведении бухгалтерского учета имущества и обязательств, а также в подготовке бухгалтерской отчетности, являются системой бухгалтерского учета.

Обратимся к процедурам, осуществляемым при внутреннем контроле учета затрат. К ним относятся: оформление документов при формировании, распределении затрат; подтверждение соответствия затрат установленным целям, процедуры контроля взаимосвязанных затрат, санкционирование операций по осуществлению затрат, сверка данных о затратах по их видам, источникам формирования и отнесения, разграничение полномочий в сфере осуществления затрат и их учета, процедуры контроля фактически понесенных затрат, надзор за соблюдением составленных смет и бюджетов затрат, процедуры контроля, связанные с компьютерной обработкой информации о затратах предприятия и информационными системами.

Чтобы решить задачи внутреннего контроля учета затрат необходимо соответствующее обеспечение контрольной деятельности. Рассмотрим элементы системы обеспечения внутреннего контроля затрат:

1. Организационное обеспечение – создаются отношения между сотрудниками, занимающимися мероприятиями по внутреннему контролю затрат;

2. Техническое обеспечение – все средства, с помощью которых осуществляют подсчет, измерение, взвешивание. От технического обеспечения зависит точность информации, необходимой для внутреннего контроля затрат;

3. Экономическое обеспечение – создать заинтересованность в ходе осуществления внутреннего контроля. Это можно организовать с помощью

стимулирования, например, от результатов проведенного внутреннего контроля учета затрат будет зависеть деятельность определенного сотрудника предприятия;

4. Юридическое обеспечение – данный элемент системы обеспечения внутреннего контроля затрат помогает в установлении виновных, допустивших нежелательные отклонения, с помощью форм, методов и процедур, которые обеспечат доказательность результатов;

5. Учетно-аналитическое обеспечение – организация системы первичного и сводного учета затрат, а также их анализа по различным направлениям.

Контроль учета затрат включает в себя следующие направления проверки:

- правильность постановки учета затрат;
- достоверность информации о затратах, себестоимости продукции;
- правильность распределения затрат между незавершенным производством и готовой продукцией;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- установление соответствия методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции организационным и технологическим особенностям предприятия;
- достоверность оценки израсходованных на производство продукции ресурсов;
- обоснованность списания отклонений фактической себестоимости ресурсов от стоимости по учетным ценам;
- обоснованность сумм накладных расходов и способов их распределения по объектам калькуляции;
- правильность разграничения затрат по отчетным периодам.

Под внутренним контролем учета затрат понимают такую систему, которая взаимосвязана с бухгалтерским и управленческим контролем. Она способна обеспечить соотношение управленческих решений руководителей организации и реализации данных решений на практике.

Разберем более подробно бухгалтерский и управленческий контроль. Бухгалтерский контроль учета затрат подразумевает методы и способы, которые способны обеспечить сохранность ценностей, имущества организации, также они помогают в проверке достоверности документации и бухгалтерских, финансовых операций. Управленческий контроль включает в себя такой набор методов, способов и инструментов, которые обеспечивают управление, планирование и контроль деятельности организации.

Внутренний контроль учета затрат может осуществляться по: экономическим элементам, статьям калькуляции.

Затраты по экономическим элементам классифицируют следующим образом:

1. Материальные затраты – затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, а также затраты на топливо и энергию;

2. Затраты на оплату труда – затраты, связанные с оплатой труда основного производственного персонала, а также стимулирующие и компенсирующие выплаты;

3. Отчисления на социальные нужды – все обязательные страховые взносы, установленные законодательством Российской Федерации в пенсионный фонд, Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования;

4. Амортизация;

5. Прочие затраты.

Учет затрат на производство не возможен без знаний об их классификации по экономическим элементам. Затраты на производство могут быть осуществлены несколькими методами, выбор которых зависит от отрасли, в которой занято данное предприятие, организации производства на данном предприятии, мнения администрации, условий рынка и ряда других факторов.

Дальнейшее развитие производственных отношений будет подталкивать предприятия вести учет более тщательно, поскольку он будет все более и более контролируемым со стороны государства.

#### *Литература*

1. Баевская, С. С. Внутренний контроль организации: доверяй, но проверяй / С. С. Баевская. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2013. — № 12 (59). — С. 236-239.

2. Закирова А.Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 59-64.

3. Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н., Аглямова А.М. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 54-58.

4. Исхаков А.Т., Хасанова Н.Х. Применение международных стандартов аудита в России // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 36-41.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хисметов А.Н., Хисметов Н.З., Алонсо Х. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы Труды III международной научно-практической конференции. 2019. С. 402-407.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 124-128.

7. Козменкова С.В., Клычова Г.С., Рожнов Д.А. Планирование работы аудитора и эксперта экономиста // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 178-185.

8. Пинина К.А., Сунгатуллина Л.Р. Организация системы внутреннего контроля на малых предприятиях // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 215-219.

9. Мавлиева Л.М., Николаева А.С. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 117-120.

10. Мавлиева Л.М., Фархеева К.А. Организация внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 50-53.

11. Нуриева Р.И., Аскарова М.Р., Гарайшин Р.Н. Концептуальная модель системы внутреннего контроля в отношении основных средств организации // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 200-205.

12. Нуриева Р.И. Особенности организации внутреннего контроля коммерческих расходов // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 45-50.

13. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3 (37). С. 18-24.

© Нуриева Р.И., Фахретдинова Э.Н., Никонорова А.А., Гимадиев И.М., 2020

УДК 657.1

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Мавлеева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент*

*Хабибрахманова Э.Р. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

## **ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH BUYERS AND CUSTOMERS**

*Parfenova K. A. -senior teacher*

*Mavlieva L. M.-candidate of economic sciences, associate professor*

*Nurieva R.I. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Khabibrakhmanova E.R. - student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** Расчеты с покупателями и заказчиками – основа функционирования предприятия, которое занимается производством и сбытом продукции. Для получения точной и достоверной информации по этому направлению необходимо вести синтетический и аналитический учет расчетов, своевременно составлять документы.

**Abstract.** *Settlements with buyers and customers are the basis for the functioning of an enterprise that is engaged in the production and sale of products. To obtain accurate and reliable information in this area, it is necessary to conduct synthetic and analytical accounting of calculations, and to prepare the documents in a timely manner.*

**Ключевые слова:** *бухгалтерский учет, покупатели, заказчики, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.*

**Keywords:** *accounting, buyers, customers, accounts receivable, accounts payable*

Залог успешной и эффективной работы каждого предприятия, предоставляющего продукцию и услуги, заключается в правильном построении учета расчетов с покупателями и заказчиками. Данный учет расчетов значителен одним из основополагающих для достижения высоких финансовых результатов и стабильности, что является основной целью любой организации. Исходя из вышесказанного, можно говорить об актуальности изучения выбранной темы и важности ее совершенствования.

Покупатели и заказчики – это физические лица либо организации, которые приобретают произведенные товары, услуги и продукцию за определенную установленную плату. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При реализации предприятием продукции и услуг возникает дебиторская задолженность, для учета которой используется данный синтетический счет. Также там учитываются полная оплата услуг, полученные авансовые платежи и все взаимодействия с покупателями и заказчиками.

Все имеющиеся обязательства предприятия образуют кредиторскую и дебиторскую задолженность. Дебиторской задолженностью называется тот долг, который возникает по отношению к предприятию-поставщику. Например, не оплачены счета за проданную продукцию или выполненную работу. А под кредиторской задолженностью подразумевают долг предприятия перед другими организациями. Например, при переводе покупателем или заказчиком авансового платежа, возникает задолженность, которая в дальнейшем покрывается предоставленной услугой.

При анализе эффективности учета расчетов необходимо уделить внимание величине дебиторской задолженности, это может указывать на несвоевременное выполнение обязательств со стороны заказчиков, что приводит к проблеме оттока и

нехватки денежных средств. Также важную роль играет кредиторская задолженность, которая отражает существующий долг предприятия перед покупателем.

В зависимости от сроков погашения дебиторскую задолженность можно разделить на два вида: краткосрочная задолженность, срок ее погашения 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочная задолженность, срок ее погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

В расчетах с покупателями принято использовать наличную и безналичную форму расчетов. При получении оплаты в наличной форме все движения производятся через кассу организации. А при безналичном переводе денежных средств расчеты должны осуществляться только через банк, в котором предприятие имеет открытый расчетный счет.

Аналитический учет по синтетическому счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется для каждого покупателя отдельно. При этом осуществление аналитического учета должно давать возможность быстрого получения точной информации о заказчиках, об установленных сроках оплаты, полученных авансах, объемах предоставляемой продукции. При предоставлении товаров и услуг составляется бухгалтерская запись: дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит 90 «Продажи». Оплата расчетно-платежных документов, то есть погашение дебиторской задолженности, отражается проводкой: дебет 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Основанием для расчетов являются платежные поручения, платежные требования-поручения, бартерные сделки, договор мены, чеки, инкассовое поручение, векселя. Все выполненные обязательства между организацией и покупателем по оплате продукции, товаров и услуг оформляются документами. Таким образом, при реализации нужно подготовить реквизиты для оплаты, куда входят все данные поставщика, а также номер расчетного счета. При продаже произведенной продукции составляется договор купли-продажи, товарная накладная и счет-фактура. Если же была оказана услуга, то при принятии ее к учету составляют акт выполненных работ.

При реализации товаров в первую очередь необходимо заключить договор поставки с покупателем, заказчиком. В составленном договоре указывается цена и порядок расчета, порядок приема и поставки продукции, обязательства обеих сторон и их ответственность, сроки действия и выполнения условий договора. На основании вышеуказанного документа заказчику выставляется счет на оплату, где указываются

реквизиты, цена одной единицы продукции, общая стоимость, подлежащая уплате. Данный счет должен быть подписан руководителем организации-поставщика и главным бухгалтером. Далее выписывается товарная накладная, служащая для формирования счет-фактуры. Последняя выписывается в двух экземплярах, счет-фактура необходима для ведения налогового учета и внесения записей в книгу продаж. Последним этапом в отношениях поставщика и покупателя является внесение фактов хозяйственной деятельности в книгу продаж.

Также необходимо рассмотреть возникающие проблемы при учете расчетов с покупателями и заказчиками. К глобальным недостаткам можно отнести некомпетентность руководителя предприятия в бухгалтерской дисциплине, из-за чего возникает недостаточный контроль за деятельностью бухгалтерии. Следующая проблема – несвоевременное составление, предоставление и регистрация документов, большой объем работы и невнимательность приводят к ошибкам зачисления средств. Несерьезное отношение к инвентаризации расчетов или ее отсутствие негативно сказывается на финансовом состоянии.

Наличие в учете дебиторской задолженности тесно связано с отражением выручки, поэтому для формирования точной и достоверной информации о долгах покупателей и заказчиков необходимо учитывать все факторы. Каждое предприятие должно минимизировать величину дебиторских задолженностей, для этого необходимо следить за своевременным исполнением и погашением установленных договором обязательств.

К основным задачам учета расчетов можно отнести контроль за правильными и своевременными расчетами с покупателями и заказчиками, точное документирование расчетов и движения денежных средств, соблюдение форм расчетов, которые были установлены в договоре поставки, установление оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, обеспечение поступления своевременной оплаты товаров, услуг и работ.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками играет очень важную роль в развитии любого предприятия, так как те факты хозяйственной жизни, которые возникают у предприятия с поставщиками и заказчиками, являются фундаментом деятельности организации, ее финансовой устойчивости, стабильности и прибыльности. От состояния расчетов с покупателями зависит авторитет и место, занимаемое предприятием на конкурентном рынке.

## *Литература*

1. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. - Москва : Дашков и К, 2017. - 556 с. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/945520>
2. Закирова А.Р., Мухамадеева Р.И. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 79-86.
3. Исхаков А.Т., Бахтина М.В. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 69-74.
4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.
5. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.
6. Пинина К.А., Вуколова О.В. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 211-214.
7. Фахретдинова Э.Н., Лунева А.Ф., Ибрагимова И.Ф. Особенности организации и учета бизнес процессов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 294-298.
8. Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов - М.: ИНФРА-М, 2019. - 216 с.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

© Парфенова К.А., Мавлиева Л.М., Нуриева Р.И., Хабибрахманова Э.Р., 2020

УДК 657.1

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И  
ПОДРЯДЧИКАМИ**

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Сираева А.Ф. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**IMPROVING THE AUDIT OF PAYMENTS TO SUPPLIERS AND CONTRACTORS**

*Parfenova K. A. - senior teacher*

*Nurieva R. I. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Zalaltdinov M.M. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Siraeva A. F. - student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В статье рассмотрены вопросы совершенствования аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Abstract.** The article discusses the issues of improving the audit of settlements with suppliers and contractors.

**Ключевые слова:** аудит, расчеты с поставщиками и подрядчиками, материально-производственные запасы, внутренний контроль.

**Keywords:** audit, settlements with suppliers and contractors, inventory, internal control.

Целью аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками является формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности, о составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценка соответствия отражения

произведенных за отчетный период расчетов требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету. При проверке расчетов можно применить методы, которые могут помочь подтвердить фактические и учетных данные. Для этого необходимо произвести инвентаризацию всех расчетов, после чего необходимо направить всем контрагентам акты сверки. В зависимости от размера организации проверку первичных документов можно проводить несколькими методами сплошным, выборочным и комбинированным. Если организация большая, то лучше использовать комбинированный метод. Если же организация маленькая, то можно провести проверку сплошным методом. Основными задачами аудита при проверке расчетов являются:

- документальное подтверждение учета расчетных операций;
- проверка аналитического учета расчетных операций по каждой сумме выданной работнику под отчет;
- данные аналитического и синтетического учета сверить по счетам расчетов;
- синтетического учета, главной книге и бухгалтерскому балансу, и т. д.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками в первую очередь необходимо обратить внимание на учетную политику. Так как в ней отражены все аспекты ведения учета в организации. В учетной политике могут быть отражены другие нормативные акты регулирующие работу с контрагентами или, например: может быть отражен по какому порядку был выбран поставщик, выбирался он по ценовым критериям или по каким-либо другим критериям.

Аудитору для получения аудиторских доказательств необходимы источники информации. В целях получения источников информации аудитор должен сделать запрос необходимых документов для проверки. При проведении аудита расчетов с поставщиками подрядчиками аудируемое лицо должно предоставить отчетность, так же регистры бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоры поставки, накладные, акты и т. д.

Согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства», проверка записей или документов предоставляет аудиторские доказательства различной степени достоверности в зависимости от их характера и источника получения информации, а также в случае внутренних записей или документов – в зависимости от эффективности внутреннего контроля над их формированием.

В организациях, так или иначе, поставка товарно-материальных ценностей, осуществляется на основе договоров, заключенных с поставщиками. Аудитору в этом случае необходимо проверить наличие договоров поставки и правильность их

оформления. Но бывают случаи, когда товарно-материальные ценности закупаются через подотчетных лиц. В этом случае необходимо проверить использование выданных под отчет денег точно по цели, для этого тщательно проверяют анализа счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Договор, в свою очередь, является средством урегулирования отношений с контрагентами и инструментом налогового планирования. Так же аудитору необходимо проверить обоснованность и полноту оприходования товарно-материальных ценностей. При осуществлении проверки необходимо определить имеются ли какие-либо расхождения между датами совершения операций, а так же сроками регистрации их в учете. Проверяя совершение операций необходимо проверить и своевременность, и полноту оплаты за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы, полученные услуги.

Покупатель должен оплатить до или после передачи товара продавцом. Вся информация об оплате должна быть указана в договоре купли-продажи, так же в договоре предусмотрена отсрочка или рассрочка оплаты за предоставленный товар, а так же санкции за неисполнение обязательств.

Аудиторы так же должны проверять состояние дебиторской и кредиторской задолженности. В первую очередь аудитор должен обратить внимание на просроченную кредиторскую задолженность, при этом он должен проверить причины возникновения задолженности и какие меры были приняты для ее оплаты. Если же в организации имеется дебиторская задолженность, то аудитор должен проверить какие меры были приняты для ее взыскания. Если же долг нереальный к взысканию, то его списывают по итогам инвентаризации и с письменным приказом руководителя обосновывающее свое решение. При наличии дебиторской задолженности необходимо узнать причину и дату возникновения.

В ходе аудита необходимо так же проверить обоснованно ли были перечислены авансы. В договоре должно быть включено обязательство покупателю внести предоплату. Сумма перечисленных авансов отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» (субсчет «Авансы выданные»). Перечисление предварительного авансового платежа в настоящее время очень важно, особенно при длительных поставках (более одного отчетного периода по НДС). Налог на добавленную стоимость с суммы перечисленного аванса принимается к вычету в налоговом периоде, обычно организации совершают ошибки тем, что не заключают письменные договора между поставщиками и подрядчиками, тем самым возникают конфликтные ситуации и взаимные претензии.

В случае если предприятие отказывается документально оформить все соглашения, которые были обговорены ранее, то гарантии выполнения сделки отсутствует. В этом случае, аудитор, должен отнести расчеты с ними в группу повышенного риска. Из этого следует, что данная компания не является надежной.

Таким образом, аудит учета расчетов с поставщиками подрядчиками включает в себя проверку документов полученных клиентом от третьих лиц, наблюдение за выполнением хозяйственных операций, выясняет, нет ли случаев претензий с истечением срока давности, проверку занесения данных поставщиков в учетные регистры и.т.д.

Для повышения качества аудита, необходимо подготовить своевременно аудиторскую документацию. В связи с этим очень важно организации иметь хорошо выполняемый внутренний контроль.

С целью поиска ошибочных элементов можно уменьшить нагрузку аудиторских процедур и выявить различные факты мошенничества, злоупотребления, недобросовестного выполнения должностных обязанностей сотрудников в ходе внутреннего аудита. При этом, важное значение, при проведении внутреннего аудита является выявление характера и причин ошибок с целью их недопущения в дальнейшем. Таким образом, внутренний контроль организации который включает в себя методики, организационные структуры, различные проверки внутри организации, осуществляются своими силами. Исходя из этого, необходимо проводить предварительные оценки рисков, а так же выявить применение ее в проверке расчетов с поставщиками подрядчиками. Комбинация статистических и нестатистических методов встречается в научной литературе достаточно редко, в то время как такие методы позволили бы наилучшим образом учесть рискованные факторы, следовательно, изучение и развитие комплексных методов является актуальной задачей совершенствования аудита.

В зависимости от уровня рисков при проведении проверки расчетов с поставщиками подрядчиками аудитор, анализирует, если уровень риска высокий, то объем проверки будет большим, если же уровень риска маленький, то объем выборки он принимает меньше. Оценив все риски системы внутреннего контроля и поняв остаточные риски, которые будет необходимо проверить, аудитор может перейти к процедурам осуществления проверки в рамках аудиторской программы. Но бывают и такие риски, которые возникают когда вывод аудитора, сделан на основе отобранной совокупности, который отличается от вывода обычных процедур аудитора. Для того, чтобы максимально исключить риски, необходимо оценивать и

определять риски внутреннего аудита не только с позиции причины, но и с позиции последствия.

Необходимость внутреннего контроля, сказывается в том, что внутренний контроль дает наиболее точную и достоверную информацию о хозяйственных операциях организации и позволяет в полном объеме управлять рисками.

Таким образом, проводя регулярный внутренний контроль можно выявить риски неплатежеспособности, что говорит о неустойчивости и затруднениях погашения обязательств компаний поставщиков подрядчиков, выявление существенных ошибок в отношении достоверности бухгалтерского учета и отчетности, эффективности расходования средств и использования активов организации.

#### *Литература*

1. Жадан Л.Г. Последствия выявленных ошибок по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками // Бухгалтерский учет. – 2015.– №20.– С. 23-26

2. Исхаков А.Т., Мухаметгалимова Р.Р. Кредиторская задолженность, как объект бухгалтерского учета // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 125-128.

2. Каримов В.Э. Организация внутривозвратного контроля рисков в экономических субъектах // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова12 .-2014. №4.-С. 44-51

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 138-143.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

6. Закирова А.Р., Клычова Г.С. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 532-538.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хисметов А.Н., Хисметов Н.З., Алонсо Х. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы Труды III международной научно-практической конференции. 2019. С. 402-407.

8. Мавлиева Л.М., Малюкова Г.Х., Мухаметшина Э.А. Аудит достоверности информации о материально- производственных ресурсах организации и эффективность их использования // В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 107-111.

9. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

10. Пинина К.А., Сунгатуллина Л.Р. Организация системы внутреннего контроля на малых предприятиях // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 215-219.

© Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Залалтдинов М.М., Сираева А.Ф., 2020

**УДК 657.1**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С  
ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

***Парфенова К.А. – старший преподаватель***

***Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент***

***Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

***Карбозова А.С. - преподаватель, магистр экономических наук***

***Кызылординского государственного университета имени Коркыт Ата***

***Республика Казахстан, г. Кызылорда,***

***Сираева А.Ф. – студент***

***Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

## IMPROVING ACCOUNTING FOR PAYMENTS TO SUPPLIERS AND CONTRACTORS

*Parfenova K. A. -senior teacher*

*Fakhretdinova E.N. - candidate of economic sciences, associate professor*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

*Karbozova A.S. - lecturer, master of economic sciences*

*Kyzylorda state university named after Korkyt Ata*

*Republic of Kazakhstan, Kyzylorda*

*Siraeva A. F. -student*

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В статье рассмотрены вопросы совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Abstract.** The article discusses the issues of improving accounting settlements with suppliers and contractors.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, расчеты с поставщиками и подрядчиками, материально-производственные запасы, внутренний контроль.

**Keywords:** accounting, settlements with suppliers and contractors, inventory, internal control.

В настоящее время многие организации пытаются увеличить свои экономические выгоды. Поскольку между организациями постоянно совершаются различные сделки по закупке продукции, средств и предметов труда, на основании этого проводятся различные экономические расчеты.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из важнейших факторов, благодаря которым обеспечивается движение денежных средств. Также необходимо учитывать, что завершение расчетной операции с поставщиками подрядчиками является необходимым условием непрерывного производственного процесса.

В процессе бухгалтерского учета и аудита в свою очередь контролируется движение товарно-материальных ценностей и их сохранность. При ведении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо следить за тем, чтобы все расчеты соответствовали требованиям действующих нормативов. Для учета

расчетов с поставщиками подрядчиками используют синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет организация использует для того чтобы обобщить информацию о поставщиках и подрядчиках. То есть используются информация:

- о получении товарно-материальных ценностей;
- о предоставлении услуги по доставке и переработке материальных ценностей, при которых расчетные документы акцептованы, а так же подлежат оплате через банк;
- о выявленных излишках при приеме товарно-материальных ценностей и т.д.

Аналитический учет ведут в хронологическом порядке для каждого предоставленного счета. В данном случае необходимую информацию по получению данных по поставщикам и подрядчикам, каким-либо расчетным документам должен обеспечивать аналитический учет так, чтобы информация могла быть собрана по срокам оплаты (долгосрочная или краткосрочная задолженность); выданным неоплаченным и просроченным векселям; неотфактурованным поставкам и т.д.

Обособленно на счете 60 ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации должен вестись согласно учетной политике, в соответствии с требованиями действующего законодательства. Одним из важных аспектов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является ситуация в области платежных и расчетных отношений организации с его дебиторами и кредиторами. Организации должны систематически контролировать, каким образом соблюдается расчетно-платежная дисциплина.

Необходимо учитывать существенные угрозы стабильности финансового состояния организации. Руководитель организации должен обращать внимание на платёжно-расчётные отношения и не допускать роста дебиторской задолженности. Поскольку дебиторская задолженность говорит о том, что в организации временно отвлечены средства из оборота и это в конечном итоге вызывает дополнительную потребность в ресурсах и может привести к сложной финансовой ситуации.

Для того, чтобы организация улучшала свое финансовое состояние и развивалась, можно предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с с дебиторами и кредиторами.

В ходе ведения бухгалтерского учета с дебиторами и кредиторами необходимо своевременно обратить внимание на списание задолженностей. Для этого

необходимо составить дополнительно аналитические таблицы, которые позволили бы разделять различные операции по составу и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, так же по срокам образования. Такие аналитические таблицы помогут бухгалтеру более четко увидеть картину состояния с дебиторами и кредиторами, так же помогут вычислить, нет ли в дебиторской задолженности сумм не реальных к взысканию или вычислить срок давности, которой истекает. Это позволит своевременно принять меры по взысканию.

Так же в качестве совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно предложить составление графика документооборота. Это позволит соответствующим образом проконтролировать правильность оформления документов. Бухгалтерам нужно обращать внимание на то, как заполняются акты сверок расчетов с контрагентами, так как бывают случаи, что во многих документах отсутствуют какие-либо реквизиты. Правильно составленная система документооборота позволяет своевременно получать информацию, что в свою очередь помогает организации успешно функционировать.

График документооборота в дальнейшем должен способствовать улучшению всей учетной работы в организации, одной из главных целей будет, улучшение контрольных функций бухгалтерии. Основными разделами графика документооборота являются: составление, проверка, обработка документа. При этом должны выполняться следующие требования: документы должны иметь все необходимые реквизиты, должна осуществляться проверка правильности арифметических вычислений, все документы должны быть заверены подписями, документы должны заполняться исходя из нормативных и законодательных актов, и т.д. В учете должны приниматься такие документы, которые были оформлены в установленном порядке, в случае принятия документов с нарушением правил ответственное лицо, несет персональную ответственность.

Таким образом, предложенные рекомендации должны способствовать совершенствованию методики учета и контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и улучшению расчетной дисциплины. Детальный учет и контроль необходимой информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, оказывает значительное влияние на финансовый результат организации. Это в свою очередь даст возможность получить необходимую информацию заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

### *Литература*

1. Байдыбекова С.К. Совершенствование учета расчетов с дебиторами и кредиторами // Управленческий учет. – 2015. – №6. – С. 63–71.

2. Исхаков А.Т., Бахтина М.В. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 69-74.

2. Закирова А.Р., Клычова Г.С. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 532-538.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

4. Муллинова, С. А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. - 2015. - № 07 - С. 41–45.

5. Мавлиева Л.М., Мухаметзянова А.Д. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте" Нурлатского района РТ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 47-50.

6. Мавлиева Л.М., Малюкова Г.Х. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 191-195.

7. Пинина К.А., Вуколова О.В. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по

материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 211-214.

8. Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2015. – №5–1. – С. 148–153.

9. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

© Парфенова К.А., Фахретдинова Э.Н., Карбозова А.С., Сираева А.Ф., 2020

УДК 657

**АМОРТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД ПРЕДПРИЯТИЯ АПК:  
УЧЁТ, АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ**

**Сайфутдинов А.Ф. - студент**

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**AMORTIZATION FUND OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX:  
ACCOUNTING, ANALYSIS AND PLANNING**

**Sajfutdinov A.F. - student**

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** в статье предлагаются приёмы учёта, анализа и планирования амортизационного фонда предприятия АПК, применение которых рассматривается на условных данных.

**Abstract:** the article offers methods of accounting, analysis and planning of the depreciation fund of an agricultural enterprise, the application of which is considered on the basis of conditional data.

**Ключевые слова:** амортизационный фонд, амортизация, инвестиции, счёт.

**Keywords:** depreciation fund, depreciation, investment, account.

Амортизационный фонд предприятия формируется из амортизационных отчислений и является источником финансирования инвестиций на полное восстановление и капитальный ремонт основных средств, нематериальных активов наряду с такими источниками как нераспределенная прибыль, взносы учредителей,

целевое финансирование, долгосрочный кредит (заем) и инвестиционный налоговый кредит.

Однако на сегодняшний день План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций не предусматривает специальный бухгалтерский счёт для учёта амортизационного фонда [1]. В СССР действовал План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций, где был счет 86 "Амортизационный фонд" [2].

Для решения этой проблемы можно использовать два варианта учёта амортизационного фонда предприятия. Первый из них заключается в добавлении и применении забалансовых счетов 012 «Амортизационный фонд по основным средствам» и 013 «Амортизационный фонд по нематериальным активам». По дебету счетов отражается использование амортизационного фонда, а по кредиту – накопление амортизационных отчислений.

Рассмотрим условный упрощенный пример. В таблице 1 представлен бухгалтерский баланс ООО «Казанская мельница» (производит муку) на 31.12.2017г. (условные значения).

1. Бухгалтерский баланс ООО «Казанская мельница» на 31.12.2017г., тыс. руб.

Имущество		Источники	
Основные средства	1000	Уставный капитал	1700
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	200	Кредиторская задолженность	0
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>

В течении 2018 года по основным средствам была начислена амортизация в размере 200 тыс. руб. (таблица 2).

2. Бухгалтерский баланс ООО «Казанская мельница» на 31.12.2018г., тыс. руб.

Имущество		Источники	
Основные средства	800	Уставный капитал	1700
Запасы	300	Нераспределенная прибыль	100
Дебиторская задолженность	500	Заемные средства	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	300	Кредиторская задолженность	100
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>

В течении 2019 года по основным средствам была начислена амортизация в размере 200 тыс. руб., а в декабре 2019г. на 300 тыс. руб. было куплено и введено в эксплуатацию оборудование на мельнице сортового помола (таблица 3).

3. Бухгалтерский баланс ООО «Казанская мельница» на 31.12.2019г., тыс. руб.

Имущество		Источники	
Основные средства	900	Уставный капитал	1700
Запасы	300	Нераспределенная прибыль	100
Дебиторская задолженность	400	Заемные средства	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	300	Кредиторская задолженность	100
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>

В таблице 4 приведены исходные данные и результаты расчета сумм, начисленных за 2018 и 2019 годы в амортизационный фонд ООО «Казанская мельница» (общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продукции, расходы на продажу отсутствуют, амортизация осуществляется линейным способом).

4. Исходные данные и результаты расчета сумм, начисленных за 2018 и 2019 годы в амортизационный фонд ООО «Казанская мельница»

Показатель	Значение
Постоянные затраты, тыс. руб.	400
Из них амортизационные начисления, тыс. руб.	200
Переменные затраты на 1 т, руб.	1
Остаток готовой продукции на 31.12.2017г., тыс. руб.	150
Из них остаток амортизационных начислений, тыс. руб.	40
Остаток готовой продукции на 31.12.2017г., тыс. т	20
Произведено за 2018г., тыс. руб.	600
Произведено за 2018г., тыс. т	200
Продано за 2018г., тыс. руб.	715,909
Продано за 2018г., тыс. т	210
Остаток готовой продукции на 31.12.2018г., тыс. руб.	34,091
Из них остаток амортизационных начислений, тыс. руб.	10,909
Остаток готовой продукции на 31.12.2018г., тыс. т	10,000
Отчисления в амортизационный фонд в 2018г., тыс. руб.	229,091
Произведено за 2019г., тыс. руб.	700
Произведено за 2019г., тыс. т	300
Продано за 2019г., тыс. руб.	710,411
Продано за 2019г., тыс. т	300
Остаток готовой продукции на 31.12.2019г., тыс. руб.	23,680
Из них остаток амортизационных начислений, тыс. руб.	6,804
Остаток готовой продукции на 31.12.2019г., тыс. т	10,000
Отчисления в амортизационный фонд в 2019г., тыс. руб.	204,106

Куплено оборудование за счет амортизационного фонда в 2019г., тыс. руб.	300
Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2017г., тыс. руб.	160
Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2018г., тыс. руб.	389,091
Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2019г., тыс. руб.	293,197

Показатель «Отчисления в амортизационный фонд в ..., тыс. руб.» рассчитывается следующим образом: («Из них остаток амортизационных начислений, тыс. руб.» + «Из них амортизационные начисления, тыс. руб.») / («Остаток готовой продукции на ..., тыс. руб.» + «Произведено за ..., тыс. руб.») \* «Продано за ..., тыс. руб.». Формула:

$$A\Phi_0 = \frac{OAO_{HO} + AO_0}{OГП_{HO} + ГП_0} * П_0, (1)$$

где  $A\Phi_0$  - отчисления в амортизационный фонд за отчетный период, тыс. руб.,

-  $OAO_{HO}$  - остаток амортизационных начислений на конец предыдущего периода или на начало отчетного периода, тыс. руб.,

-  $AO_0$  - амортизационные начисления за отчетный период (оборот по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» или 04 «Амортизация нематериальных активов» за отчетный период по активам, кроме приобретенных за счет долгосрочного кредита (займа) или инвестиционного налогового кредита), тыс. руб.,

-  $OГП_{HO}$  - себестоимость остатка готовой продукции на конец предыдущего периода или на начало отчетного периода (сальдо по счету 43 «Готовая продукция»), тыс. руб.,

-  $ГП_0$  – себестоимость произведенной готовой продукции за отчетный период (оборот по дебету счета 43 за отчетный период), тыс. руб.,

-  $П_0$  – себестоимость проданной продукции за отчетный период (оборот по дебету счета 90 за отчетный период), тыс. руб.

«Отчисления в амортизационный фонд в 2018г., тыс. руб.» =  $(40 + 200) / (150 + 600) * 715,909 = 229,091$ .

«Отчисления в амортизационный фонд в 2019г., тыс. руб.» =  $(10,909 + 200) / (34,091 + 700) * 710,411 = 204,106$ .

Показатель «Из них остаток амортизационных начислений, тыс. руб.» рассчитывается следующим образом: «Из них остаток амортизационных начислений, тыс. руб. (на конец предыдущего периода или на начало отчетного периода)» + «Из них амортизационные начисления, тыс. руб. (за отчетный период)» - «Отчисления в амортизационный фонд ..., тыс. руб. (за отчетный период)». Формула:

$$ОАО_{КО} = ОАО_{НО} + АО_0 - АФ_0, (2)$$

где  $ОАО_{КО}$  - остаток амортизационных начислений на конец отчетного периода, тыс. руб.

«Из них остаток амортизационных начислений на 31.12.2018г., тыс. руб.» =  $40 + 200 - 229,091 = 10,909$ .

«Из них остаток амортизационных начислений на 31.12.2019г., тыс. руб.» =  $10,909 + 200 - 204,106 = 6,804$ .

$ОАО_{НО}$  рассчитывается по формуле 1.2, но за предыдущий период. Если  $АФ_0$  рассчитывается впервые, то используется следующая формула (обороты берутся за период с начала деятельности предприятия):

$$ОАО_{НО} = АО_{П} - \frac{АО_{П}}{ГП_{П}} * П_{П}, (3)$$

где  $АО_{П}$  - амортизационные начисления за период с начала деятельности предприятия (оборот по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» или 04 «Амортизация нематериальных активов» за период с начала деятельности предприятия по активам, кроме приобретенных за счет долгосрочного кредита (займа) или инвестиционного налогового кредита), тыс. руб.,

-  $ГП_{П}$  – себестоимость произведенной готовой продукции за период с начала деятельности предприятия (оборот по дебету счета 43 за период с начала деятельности предприятия), тыс. руб.,

-  $П_{П}$  – себестоимость проданной продукции за период с начала деятельности предприятия (оборот по дебету счета 90 за период с начала деятельности предприятия), тыс. руб.

Например, «Из них остаток амортизационных начислений на 31.12.2017г., тыс. руб.» =  $200 - 200 / 750 * 600 = 200 - 160 = 40$ .

Чтобы рассчитать остаток средств амортизационного фонда на конец предыдущего периода или на начало отчетного периода, используется формула (если амортизационный фонд рассчитывается впервые):

$$ОАФ_{НО} = \frac{АО_{П}}{ГП_{П}} * П_{П} - ИАФ_{П}, (4)$$

где  $ОАФ_{НО}$  - остаток средств амортизационного фонда на конец предыдущего периода или на начало отчетного периода, тыс. руб.,

-  $ИАФ_{П}$  – использование амортизационного фонда, т.е. инвестиции в основные средства и нематериальные активы за период с начала деятельности предприятия (оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» за период с начала деятельности предприятия по активам, кроме приобретенных за счет

нераспределенной прибыли, взносов учредителей, целевого финансирования, долгосрочного кредита (займа) или инвестиционного налогового кредита), тыс. руб.

Например, «Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2017г., тыс. руб.» =  $200 / 750 * 600 - 0 = 160$ .

$$ОАФ_{КО} = ОАФ_{НО} + АФ_0 - ИАФ_0, (5)$$

где  $ОАФ_{КО}$  - остаток средств амортизационного фонда на конец отчетного периода, тыс. руб.,

-  $ИАФ_0$  – использование амортизационного фонда, т.е. инвестиции в основные средства и нематериальные активы за отчетный период (оборот по дебету счета 08 за отчетный период по активам, кроме приобретенных за счет нераспределенной прибыли, взносов учредителей, целевого финансирования, долгосрочного кредита (займа) или инвестиционного налогового кредита), тыс. руб.

«Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2018г., тыс. руб.» =  $160 + 229,091 - 0 = 389,091$ .

«Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2019г., тыс. руб.» =  $389,091 + 204,106 - 300 = 293,197$ .

$ОАФ_{НО}$  рассчитывается по формуле 5, но за предыдущий период. Если  $АФ_0$  рассчитывается впервые, то используется формула 4.

В таблице 5 приведены бухгалтерские проводки по амортизации основных средств, формированию и использованию амортизационного фонда в ООО «Казанская мельница».

5. Бухгалтерские проводки по амортизации основных средств, формированию и использованию амортизационного фонда в ООО «Казанская мельница», тыс. руб.

Год	Содержание операции	Счет	Остаток на начало года	Дебет	Кредит	Остаток на конец года
2018	ввод амортизационного фонда	012	0		160	160
2018	начислена амортизация основных средств	02	200		200	400
2018	начислено в амортизационный фонд	012	160		229,091	389,091
2019	начислена амортизация основных средств	02	400		200	600
2019	начислено в амортизационный фонд	012	389,091		204,106	593,197
2019	куплено оборудование за счет амортизационного фонда	012	593,197	300		293,197

Второй вариант учёта амортизационного фонда предприятия заключается в добавлении и применении счета 85 «Амортизационный фонд». В таблице 6 показана корреспонденция счетов со счетом 85 "Амортизационный фонд".

6. Корреспонденция счетов со счетом 85 "Амортизационный фонд"

Счет 85 "Амортизационный фонд"	
по дебету	по кредиту
- 80 «Уставный капитал» - 83 «Добавочный капитал»	- 80 «Уставный капитал» - 83 «Добавочный капитал»

Схема счета 85 представлена в таблице 7.

7. Схема счета 85 "Амортизационный фонд"

Счет 85 "Амортизационный фонд"	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное:
	Субсчета: - 85-1 "Амортизационный фонд по основным средствам" - 85-2 "Амортизационный фонд по нематериальным активам"
Оборот по дебету:	Оборот по кредиту:
	Сальдо конечное:

В течение года по основным средствам была начислена амортизация основных средств в размере 200 тыс. руб. (таблица 8).

8. Бухгалтерский баланс ООО «Казанская мельница» на 31.12.2018г., тыс. руб.

Имущество		Источники	
Основные средства	800	Уставный капитал	1310,909
Запасы	300	Нераспределенная прибыль	100
		Амортизационный фонд	389,091
Дебиторская задолженность	500	Заемные средства	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	300	Кредиторская задолженность	100
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>

В декабре 2019г. на эти 300 тыс. руб. было куплено и введено в эксплуатацию оборудование на мельнице сортового помола (таблица 9).

9. Бухгалтерский баланс ООО «Казанская мельница» на 31.12.2019г., тыс. руб.

Имущество		Источники	
Основные средства	900	Уставный капитал	1406,803

Запасы	300	Нераспределенная прибыль	100
		Амортизационный фонд	293,197
Дебиторская задолженность	400	Заемные средства	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	300	Кредиторская задолженность	100
БАЛАНС	1900	БАЛАНС	1900

Амортизационный фонд формируется бухгалтерской проводкой дебет 80 «Уставный капитал» - кредит 85 «Амортизационный фонд» и дебет 83 «Добавочный капитал» - кредит 85 «Амортизационный фонд» (по имуществу, сформированному за счёт нераспределённой прибыли, целевого финансирования, а также по сумме прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки). Использование амортизационного фонда отражается бухгалтерской проводкой дебет 85 «Амортизационный фонд» - кредит 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал».

В таблице 10 приведены бухгалтерские проводки по амортизации основных средств, формированию и использованию амортизационного фонда в ООО «Казанская мельница».

10. Бухгалтерские проводки по амортизации основных средств, формированию и использованию амортизационного фонда в ООО «Казанская мельница», тыс. руб.

Год	Содержание операции	Счет	Остаток на начало года	Дебет	Кредит	Остаток на конец года
2018	ввод амортизационного фонда	85-1	0		160	160
2018	ввод амортизационного фонда	80	1700	160		1540
2018	начислена амортизация основных средств	02	200		200	400
2018	отчислено в амортизационный фонд	85-1	160		229,091	389,091
2018	отчислено в амортизационный фонд	80	1540	229,091		1310,909
2019	начислена амортизация основных средств	02	400		200	600
2019	отчислено в амортизационный фонд	85-1	389,091		204,106	593,197
2019	отчислено в амортизационный фонд	80	1310,909	204,106		1106,803
2019	куплено оборудование за счет амортизационного фонда	85-1	593,197	300		293,197
2019	куплено оборудование за	80	1106,803		300	1406,803

	счет амортизационного фонда					
--	-----------------------------	--	--	--	--	--

Аналогичный порядок применяется и для нематериальных активов.

Амортизационный фонд не формируется по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет долгосрочного кредита (займа) или инвестиционного налогового кредита. При списании общехозяйственных расходов на финансовые результаты, а также при наличии расходов на продажу, отчисления в амортизационный фонд по этим основным средствам и нематериальным активам осуществляются в размере начисленной амортизации по кредиту счета 02 или 05 за отчетный период, если они не были приобретены за счет долгосрочного кредита (займа) или инвестиционного налогового кредита.

Анализ амортизационного фонда заключается в изучении движения его средств. В таблице 11 представлена ведомость учета отчисления и использования средств амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» за 2019г.

11. Ведомость учета отчисления и использования средств амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» за 2019г.

№ п/п	Вид основных средств, активов, наименование	Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2018г.	Отчислено за 2019г.	Использовано за 2019г.	Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2019г.
1	2	3	4	5	6
1	Мельница сортового помола:	389,091	204,106	300	293,197
	- оборудование	X	X	300	X
Итого:		389,091	204,106	300	293,197

В таблице 12 представлен временной и план-фактный анализ амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» за 2018 – 2019 годы.

12. Временной и план-фактный анализ амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» за 2018 – 2019 годы

№ п/п	Показатель	2018г.	2019г. (план)	2019г.	Изменение			
					абсолютное, тыс. руб.		относительное, %	
					2019г. - 2018г.	2019г. - 2019г. (план)	2019г. / 2018г.	2019г. / 2019г. (план)
1	Отчисления, тыс. руб., в т.ч.:	229,091	205	204,106	-24,99	-0,89	89,09	99,56
	- мельница сортового помола	229,091	205	204,106	-24,99	-0,89	89,09	99,56
2	Использование, тыс.	0	500	300	300	-200	X	60

	руб., в т.ч.: - мельница сортового помола	0	500	300	300	-200	X	60
3	Коэффициент использования амортизационного фонда, в т.ч.:	0	0,84	0,51	0,51	-0,34	X	60
	- мельница сортового помола	0	0,84	0,51	0,51	-0,34	X	60

Коэффициент использования амортизационного фонда рассчитывается следующим образом: «Куплено оборудование за счет амортизационного фонда, тыс. руб.» / («Остаток средств амортизационного фонда на ..., тыс. руб.» + «Отчисления в амортизационный фонд в ..., тыс. руб.»). Формула:

$$КИАФ_0 = \frac{ИАФ_0}{ОАФ_{НО} + АФ_0}, (6)$$

где КИАФ<sub>0</sub> - коэффициент использования амортизационного фонда за отчетный период, тыс. руб.

Коэффициент использования амортизационного фонда за 2018г., тыс. руб. = 0 / (160 + 229,091) = 0.

Коэффициент использования амортизационного фонда за 2019г. (план), тыс. руб. = 500 / (389,091 + 205) = 0,84.

Коэффициент использования амортизационного фонда за 2019г., тыс. руб. = 300 / (389,091 + 204,106) = 0,51.

Максимальное значение коэффициента составляет 1. Как видно из таблицы 12, в 2019г. план использования средств амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» выполнен на 60 %.

Планирование амортизационного фонда заключается в определении движения его средств на будущий год.

В таблице 13 приведены исходные данные и результат расчета суммы, планируемой к отчислению в 2020 году в амортизационный фонд ООО «Казанская мельница» (общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продукции, расходы на продажу отсутствуют, амортизация осуществляется линейным способом, срок полезного использования введенного в эксплуатацию в декабре 2019г. оборудования составляет 5 лет).

13. Исходные данные и результат расчета суммы, планируемой к отчислению в амортизационный фонд ООО «Казанская мельница» в 2020г.

Показатель	Значение
Постоянные затраты, тыс. руб.	460

Из них амортизационные начисления, тыс. руб.	260
Переменные затраты на 1 т, руб.	1
Остаток готовой продукции на 31.12.2019г., тыс. руб.	23,680
Из них амортизационные начисления, тыс. руб.	6,804
Остаток готовой продукции на 31.12.2019г., тыс. т	10
План производства на 2020г., тыс. руб.	810
План производства на 2020г., тыс. т	350
План продажи на 2020г., тыс. руб.	833,680
План продажи на 2020г., тыс. т	360
Остаток готовой продукции на 31.12.2020г., тыс. руб.	0
Из них амортизационные начисления, тыс. руб.	0
Остаток готовой продукции на 31.12.2020г., тыс. т	0
Отчисления в амортизационный фонд в 2020г., тыс. руб.	266,804
План возведения сооружения за счет амортизационного фонда в 2020г., тыс. руб.	500
Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2020г., тыс. руб.	60,001

«Отчисления в амортизационный фонд в 2020г., тыс. руб.» =  $(6,804 + 260) / (23,680 + 810) * 833,680 = 266,804$ .

«Из них остаток амортизационных начислений на 31.12.2020г., тыс. руб.» =  $6,804 + 260 - 266,804 = 0$ .

В декабре 2020г. запланирован ввод в эксплуатацию сооружение на мельнице сортового помола стоимостью 500 тыс. руб., возводимое в 2020г. В таблице 14 представлен бюджет амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» на 2020г.

#### 14. Бюджет амортизационного фонда ООО «Казанская мельница» на 2020г.

№ п/п	Вид основных средств, активов, наименование	Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2019г.	План отчислений на 2020г.	План использования на 2020г.	Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2020г.
1	Мельница сортового помола:	293,197	266,804	500	60,001
	- сооружение	X	X	500	X
Итого:		293,197	266,804	500	60,001

«Остаток средств амортизационного фонда на 31.12.2020г., тыс. руб.» =  $293,197 + 266,804 - 500 = 60,001$ .

Таким образом, приемы учета, анализа и планирования амортизационного фонда позволяют управлять инвестициями в основные средства и нематериальные активы предприятия АПК.

## *Литература*

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций, и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина СССР от 28.03.1985 N 40. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4 (42). С. 143-148.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51

5. Клычова Г.С., Фазлеева Г.М., Денисова Р.А. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием и повышении его эффективности // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 79-83.

6. Мавлиева Л.М., Шайдуллина З.Ф., Фазлыева Г.Г. Налоговые аспекты учета амортизации основных средств // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 225-228.

7. Мавлиева Л.М., Сагитов Р.Р., Валиева Г.Х. Анализ эффективного использования внеоборотных активов организации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 120-123

8. Пинина К.А. Особенности бухгалтерского учета модернизации основных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 115-117.

9. Пинина К.А., Бурганова Д.Ф. Учет амортизации во время модернизации основных средств // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 117-121.

10. Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Sadrieva E.R., Klychova A.S. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. Т. 12. № 19. С. 4966-4973.

© Сайфутдинов А.Ф., 2020

*УДК 657.1*

#### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

***Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор***

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

***Парфенова К.А. – старший преподаватель***

***Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент***

***Ялзюк Р.А. - студент***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

#### **ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS**

***Khusainova A.S. - doctor of economic sciences, professor***

*FKU "Center for the activities of the Treasury of Russia" Kazan*

***Parfenova K. A. -senior teacher***

***Nurieva R. I. -candidate of economic sciences, associate professor***

***Yaloziuk R.A. - student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация.** В бухгалтерском учете под подотчетными лицами подразумеваются работники организации (включая работников, занятых на неполный рабочий день), которым были выданы денежные средства из кассы при условии предоставления авансового отчета об их использовании (отсюда и

термин «под отчетом»). Расчетные операции с подотчетными лицами в бухгалтерском учете отражаются довольно просто, однако наибольшее количество ошибок и нарушений встречается в этом бухгалтерском разделе. Цель данной работы – рассмотрение условий выдачи денежных средств под отчет. В связи с этим, в статье актуальными являются вопросы изучения, точного применения, а также особенностей при учете порядка расчетов с подотчетными лицами.

**Abstract.** *By reporting persons in accounting we mean employees of the organization (including part-time workers) who were given cash from the cash desk on condition that a report on their use was provided (hence the term “under the report”). Settlement operations with accountable persons in accounting are reflected quite simply, however, the largest number of errors and violations are found in this accounting section, which is the purpose of this work. In this regard, the article is relevant to the study, the exact application, as well as features when taking into account the procedure for settlements with accountable persons.*

**Ключевые слова.** *Подотчетное лицо, кассовые операции, счета, авансовый отчет.*

**Keywords.** *Accountable person, cash transactions, accounts, expense report.*

В целях ускорения расчетов между предприятиями и сокращения затрат, связанных с обработкой расчетов через банк, предприятия осуществляют расчеты наличными. Оплата наличными в основном происходит при приобретении материально-производственных запасов небольшими партиями, административных расходах предприятия и, конечно, при оплате путевых расходов.

Независимо от цели, на которую тратятся деньги, платежи наличными осуществляются через ответственных лиц. Особенностью такого типа расчетов является необходимость соблюдения определенных условий, с обязательным правильным и своевременным оформлением документации для выдачи подотчетному лицу и предоставления ему информации о порядке расходования средств.

Под подотчетными лицами в бухгалтерском учете мы подразумеваем работников организации (включая работников, занятых неполный рабочий день), которым были выданы денежные средства из кассы при условии предоставления отчета об их использовании (отсюда и термин «под отчетом»). Указанные лица

являются сотрудниками организации, которые заранее получили наличные из кассы. Деньги предоставляются на предстоящие командировочные расходы, а также на оплату расходов домохозяйств, расходов, связанных с покупкой материалов для мелкооптовой торговли в розничной торговле, и на другие бытовые нужды.

Расчетные операции с подотчетными лицами в бухгалтерском учете отражаются довольно просто, однако наибольшее количество ошибок и нарушений встречается в этом бухгалтерском разделе. В связи с этим актуальными являются вопросы изучения и точного практического применения при учете порядка расчетов с подотчетными лицами.

С целью соблюдения порядка выдачи наличных по отчету в организации, должны соблюдаться следующие условия:

- оформление в произвольной форме письменного заявления ответственного лица о выдаче денежных средств под отчет для определенных целей;

- руководитель компании лично устанавливает сумму наличных денег, которые могут быть выданы, и период, за который выдаются наличные деньги, фиксируя его своей подписью и датой;

- снятие наличных по отчету возможно при отсутствии задолженности подотчетного лица по ранее выданным авансам;

- в течение трех рабочих дней после истечения периода выдачи наличных для отчета ответственное лицо отчитывается о сумме, выданной ответственными лицами, путем представления авансового отчета с сопроводительными подтверждающими документами бухгалтеру.

Помимо вышеуказанных условий, при выдаче наличных по отчету также должны соблюдаться общие требования, установленные Положением Банка России от 29.01.2018 N 630-П "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации". А именно выдача наличных по отчету о расходах, связанных с деятельностью юридического лица, осуществляется по расходным кассовым ордерам (форма № КО-2). Кассир выдает наличные деньги непосредственно лицу, указанному в расходном кассовом ордере, только при предъявлении документа, удостоверяющего личность, или доверенности. Получив расходный кассовый ордер, кассир проверяет правильность заполнения первичного документа по форме и содержанию. Формальная проверка связана с правильностью заполнения кассового ордера (полнота заполнения реквизитов, наличие подписей лиц, ответственных за транзакции, указание счетчиков, своевременность подготовки

и т. д.). По существу аудит устанавливает законность и целесообразность совершения хозяйственной операции. Особое внимание следует уделить наличию подтверждающих документов, разрешающих выдачу наличных.

После получения расходного кассового ордера кассир готовит сумму наличных, указанную в документе. Получатель денежных средств в расходном кассовом ордере выписывает прописью рубли, а копейки в цифрах, полученную сумму и подписывает документ. Кассир пересчитывает подготовленную сумму наличными так, чтобы получатель мог наблюдать за этим действием. Затем деньги выдаются получателю. Получатель пересчитывает полученные денежные средства под наблюдением кассира. После выдачи сумм отчетности получателю кассир подписывает кассовый ордер.

В течение трех рабочих дней после истечения периода снятия наличных под отчет ответственное лицо отчитывается о сумме, выданной в соответствии с отчетом, представляя предварительный отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Форма единого авансового отчета используется хозяйствующими субъектами всех форм собственности, составляется подотчетным лицом и работником бухгалтерии в одном экземпляре. В отчете о расходах ответственное лицо указывает сумму, полученную по отчету на основании расходного кассового ордера, а также сумму понесенных им расходов и их назначение, с обязательным приложением документов (дорожного сертификата, квитанций транспортные документы, чеки кассового оборудования (КПК), товарные чеки и другие подтверждающие документы). Бухгалтер обязательно проверяет расходование средств, наличие подтверждающих документов, а также правильность их оформления по форме, содержанию и арифметике. Затем отчет о расходах утверждается руководителем организации. Остаток неизрасходованных средств, выданный ранее согласно отчету, ответственное лицо обязано вернуть, в случае обоснованного, целевого перерасхода средств из сумм, выданных под отчет, сумма перерасхода выдается ответственному лицу. На основании утвержденного отчета о расходах бухгалтерия списывает заявленные суммы денег в установленном порядке.

План счетов для учета расчетов с подотчетными лицами предусматривает синтетический активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету ведется по каждому отчитывающемуся лицу и по сумме, выданной под отчет. Сальдо по счету показывает сумму задолженности ответственного лица. По дебету счета отражаются суммы, выданные под отчет в

корреспонденции со счетами учета денежных средств. По кредиту отражаются израсходованные подотчетными лицами суммы корреспонденции со счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Суммы, которые не были возвращены вовремя, отражены в бухгалтерских записях:

Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», Кт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В дальнейшем эти суммы отражаются:

Дт сч. 70 «Расчеты с персоналом за оплату труда» Кт сч. 94 «Убытки и убытки от порчи ценностей» в случае вычета недостачи из заработной платы подотчетного лица;

Дт сч. 94 «Недостатки и убытки от порчи имущества» Кт сч. 73 «Расчеты с персоналом для других операций», если недостача не может быть вычтена из заработной платы ответственного лица.

Заключение договора о полной материальной ответственности с подотчетным лицом является основанием для привлечения к ответственности физического лица (ст. 244 ТК РФ). Без этого соглашения работник будет нести ответственность за ущерб на общих основаниях, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации (ст. 242 и 243 ТК РФ).

Характер ответственности работников, время возникновения и объем их обязательств по возмещению ущерба определяют методологию учета расчетов организаций с материально-ответственными лицами. Нормативные документы также определяют, какой ущерб подлежит возмещению, условия возникновения ответственности, ее виды, порядок исчисления ущерба и его возмещения и т. д.

Таким образом, ответственность несет сотрудник, заключивший с компанией соглашение о полной ответственности для обеспечения сохранности тех ценностей, которые он лично получил в накладной или в другом первичном бухгалтерском документе, несмотря на то, что в некоторых случаях другие лица имеют доступ к указанным ценностям.

#### *Литература*

1. Закирова А.Р., Васильева Е.В. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 36-40.

2. Исхаков А.Т., Бахтина М.В. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 69-74.

3. Карбозова А.С., Клычова Г.С., Галимзянова Ю.И. Развитие методики внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 51-55.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хисметов А.Н., Хисметов Н.З., Алонсо Х. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы Труды III международной научно-практической конференции. 2019. С. 402-407

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131

6. Мавлиева Л.М., Фархеева К.А. Организация внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 50-53.

7. Пинина К.А., Юсупова А.И. Нормативное регулирование трудовых отношений на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 225-229.

8. Фахретдинова Э.Н., Сибгатуллина Э.Ф. Рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 288-292.

9. Нуриева Р.И., Таканаев Р.Р., Хуснутдинова Р.Р. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 71-76.

10. Mavlieva L.M., Mukhametzyanova A.D. Methodological aspects of internal audit in the context of digitalization // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 229-234.

© Хусаинова А.С., Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Ялзюк, Р.А., 2020

УДК 338.242

#### **ВНЕШНЕЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРИ БАНКРОТСТВЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

***Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

***Сунгатуллина Р.Н. – кандидат экономических наук, доцент***

*Вятская государственная сельскохозяйственная академия, г. Киров*

***Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент***

***Данова Д.И. - магистрант***

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

#### **EXTERNAL MANAGEMENT IN CASE OF BANKRUPTCY OF AN ENTERPRISE**

***Klychova G. S. – doctor of economic sciences, professor***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

***Sungatullina R. N.-candidate of economic sciences, associate professor***

*Vyatka state agricultural academy, Kirov*

***Klychova A. S. – candidate of economic sciences, associate professor***

***Danova D.I. – master student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В статье рассмотрены и положительные, и отрицательные стороны внешнего управления. Рассмотрены причины кризиса на фирме. А также,

сделаны выводы о том, как влияет внешнее управление на финансовое состояние предприятия во время кризиса.

**Ключевые слова:** Внешнее управление, кризис, банкротство, предприятие, внешний управляющий.

**Abstract:** *The article considers both positive and negative aspects of external management. The reasons for the crisis in the company are considered. Also, conclusions are made about how external management affects the financial condition of the enterprise during the crisis.*

**Keywords:** *External management, crisis, bankruptcy, enterprise, external manager.*

В настоящее время на рынке сложная ситуация, не каждая организация выдерживает конкуренцию, и становится подвержена кризису. Такая ситуация возникает в большинстве случаев из за того, что организации не выдерживают конкуренции, поэтому возникают не только большие долги но и данные предприятия уже не в силах оплачивать по своим кредитным обязательствам, и таким образом для них наступает момент банкротства.

Внешнее управление на фирме при его банкротстве - это один из способов уйти от того, чтобы организацию признали несостоятельной и способ восстановления платежеспособности предприятия. Банкротство для предприятия возникает в тот момент, когда предприятие становится не в силах выплатить кредиторскую задолженность в течение заданного срока. При внешнем управлении чаще всего есть вероятность выйти организации из долгов и вернуться к тому устойчивому финансовому состоянию, как прежде. Главным фактором остается тот факт, что при внешнем управлении при банкротстве предприятия, этим управлением должно заниматься уполномоченное лицо.

Внешнее управление распространяется только на юридические лица и фермерские хозяйства.

Для начала разберемся в терминологиях. Внешнее управление на предприятии – это определенные мероприятия, которые предназначены для того, чтобы исправить ситуацию, которая возникла на предприятии. Такие действия возможны, только после постановления, которое выдается арбитражным судом. По 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002, такое постановление выдается только таким организациям, у которых есть арбитражный управляющий, а так же эти организации имеют реальный шанс на восстановление положения. Главным пунктом в данном вопросе стоит то, что согласно закону, всех должностных лиц с их

постов, которые они занимают, должны снимать и назначать руководителем внешнего управляющего на необходимый для решения вопроса срок. На основе закона, внешний управляющий имеет возможность снимать с занимаемых должностей директоров, заместителей, бухгалтеров, а так же имеет возможность изменить политику компании в том направлении, которое считает нужным.

Главная задача внешнего управляющего состоит в том, чтобы составить план, разработать цели, выполнить все обязательства и завершить дело.

Главными особенностями внешнего управления являются:

- внешнее управление начинается после постановления суда и не может длиться более года (ст.92 №127 ФЗ);
- назначенный управляющий – это глава компании, в его силах увольнение, и изменение производства;
- срок составления плана 1 месяц после того как назначили внешнего управляющего;
- все претензии замораживаются до окончания выделенного срока;
- какие бы не были подписаны ранее договоренности, они могут быть опровергнуты по решению управляющего;
- после того, как цель будет достигнута, открывается новое дело. За 6 месяцев нужно будет погасить задолженность.

Весь этап банкротства может длиться до двух лет. Внешнее управление при банкротстве может длиться до 18 месяцев.

Когда внешний управляющий создает план по восстановлению платежеспособности должника, он должен учитывать не только географическое положение фирмы, но и сферу деятельности организации, число конкурентов в данном секторе, объем производства и др. Так же при составлении плана внешним управляющим, план должен быть разработан так, что после истечения срока управления, у фирмы не оставалось долга и имелись бы накопления для дальнейшего производства.

После прохождения всех стадий банкротства, если предприятие вернуло статус платежеспособности, и смогло расплатиться по всем долгам, ранее накопленным, то данное управление считается успешным. Так же создается отчет о проведенных мероприятиях, этот отчет предоставляется собранию директоров и в последующем передается в арбитражный суд.

Внешним управляющим может быть назначен только высококвалифицированный специалист. У управляющего должно быть или юридическое или экономическое высшее образование. К тому же внешний

управляющий фирмы обязан пройти специальные курсы, которые подготавливают внешних управляющих для того чтобы получить профессиональные знания о несостоятельности.

Для того чтобы более глубоко понять процедуру внешнего управления можно рассмотреть достоинства и недостатки внешнего управления (таблица 1).

#### 1. Преимущества и недостатки внешнего управления

Преимущества	Недостатки
Для кредитора	
Возможность вернуть денежные средства	Вероятность возврата все своих денежных средств низка
Для фирмы должника	
Восстановление работоспособности предприятия	Внешний управляющий не знает всех тонкостей предприятия
Мораторий на удовлетворение требований кредиторов	Не гарантирует восстановление предприятия
Реструктурирование предприятия, в ходе чего возможно избавиться от долгов (или же уменьшить их количество)	Не гарантирует уплату всех имеющихся долгов
Исправление сложившихся на предприятии экономических перекосов	
Возможность выведения предприятия на новый уровень	
Повышение конкурентоспособности предприятия	

Из таблицы можно сделать выводы, что у внешнего управления на предприятии преимуществ гораздо выше, чем недостатков. Но стоит отметить, чтобы достигнуть этих показателей, у управляющего должна быть заинтересованность в улучшении финансовых показателей предприятия

Стоит отметить про мораторий на удовлетворение требований кредиторов. Под этим понимается приостановление должником своих обязательств, как имущественных, так и денежных перед кредиторами, а так же в части налоговых платежей. Однако, мораторий распространяется только на те обязательства, сроки по которым наступили до начала реабилитационной процедуры. Но такое ограничение не относится к заработной плате, алиментам, а также авторским гонорарам. Мораторий помогает управляющему вывести предприятие из кризисной ситуации.

На данном этапе статистика внешнего управления говорит о том, что многие предприятия сталкиваются с трудностями. В Российской Федерации внешнее управление не находится на высшем уровне как в других развитых странах, потому что положительных исходов в момент внешнего управления очень мало.

Таким образом, можно сказать, что внешнему управляющему для того чтобы его внешнее управление было наиболее эффективно, нужно произвести ряд мероприятий, для того, чтобы устранить долговые обязательства фирмы должника, улучшить качество товара, а так же возможно внедрить ноу-хау. Мониторинг рынка дает возможность изучить конкурентов. Главным остается то, что нужно грамотно составить план и определить приоритеты, это даст предприятию быть конкурентоспособным.

#### *Литература*

1. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3 (54). С. 155-161.

2. Исхаков А.Т., Тагиева Д.Т. Антикризисное управление предприятием в условиях неопределенности // В сборнике: Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход. материалы VI международной научно-практической конференции : сборник статей и тезисов докладов. Владимир, 2020. С. 227-232.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

4. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность. Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

5. Пинина К.А., Аббазова Г.Д. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. 2019. С. 201-206.

6. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ (ред. от 13.07.2020г.) «О несостоятельности (банкротстве)» (дата обращения: 29.07.2020)

7. Фомин Я.А. Диагностика кризисного состояния предприятия. – М.: Юнити, 2013. – 349 с.

8. Чиркова М.Б., Коновалова Е.М., Малицкая В.Б. Учет и анализ банкротств: Учеб. пос. – М.: ЭКСМО, 2018. – 154 с.

© Клычова Г.С., Сунгатуллина Р.Н., Клычова А.С., Данова Д.И., 2020

УДК 336.02; 338.24.

### **УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ**

***Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор***

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

***Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор***

***Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент***

***Данова Д.И. - магистрант***

*Казанский государственный аграрный университет, г.Казань*

### **RECEIVABLES MANAGEMENT**

***Khusainova A.S. - Doctor of Economics, Professor***

*FKU "Center for the activities of the Treasury of Russia" Kazan*

***Klychova G. S. – doctor of economic sciences, professor***

***Klychova A. S. – candidate of economic sciences, associate professor***

***Danova D.I. – master student***

*Kazan state agrarian university, Kazan*

**Аннотация:** В статье изучены основные принципы управления дебиторской задолженностью, рассмотрены факторы, влияющие на дебиторскую задолженность предприятия, а также причины ее увеличения. Сделаны выводы о том, как влияет увеличение дебиторской задолженности на финансовое состояние предприятия.

**Ключевые слова:** дебиторская задолженность, дебиторы, заказчики, скидки, управление предприятием.

**Abstract:** The article examines the basic principles of accounts receivable management, considers the factors that affect the company's accounts receivable, as well

as the reasons for its increase. Conclusions are made about how the increase in accounts receivable affects the financial condition of the enterprise.

**Keywords:** Accounts receivable, debtors, customers, discounts, enterprise management.

В современном мире, в эпоху финансовых отношений, никак невозможно избежать взаимоотношения с кредиторами, дебиторами, банками, налоговыми органами, страховыми компаниями, бюджетными органами, следственно дебиторская задолженность можно определить как инструмент обязательных правоотношений.

В предпринимательской деятельности очень много рисков, и эта деятельность всегда связана с риском неисполнения денежных обязательств контрагентами.

Дебиторская задолженность составляет большую часть активов предприятия. Поэтому грамотное управление дебиторской задолженностью имеет большое значение. Сейчас с большой уверенностью можно утверждать, что эффективное управление дебиторской задолженностью, которое нацелено на оптимизацию ее размера и обеспечение ее своевременного возврата, это одна из главных задач финансового управления предприятием.

Большая дебиторская задолженность чаще всего возникает из за того, что заказчику предоставляется отсрочка платежа за товары, то есть поставщики дают в кредит товары.

В то же время увеличение дебиторской задолженности приводит к нехватке оборотного капитала, что в свою очередь не только снижает платежеспособность предприятия, но и угрожает финансовой устойчивости организации. Любая организация не заинтересована в том, чтобы было увеличение дебиторской задолженности, потому что это тоже самое, что отвлечение денежных средств из оборота, и это приводит к росту привлеченных дополнительных ресурсов.

Управление дебиторской задолженностью включает следующие направления:

1. Контроль образования и состояния дебиторской задолженности;
2. Определение политики предоставления кредита и инкассации для всех покупателей и видов продукции, то есть кредитная политика;
3. Анализ и ранжирование клиентов, на основе тех кредитных историй, которые они имеют;
4. Контроль расчетов с дебиторами по отсроченным и просроченным платежам;
5. Прогноз поступления денежных средств от дебиторов.

6. Определение приемов ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов (рис. 1).

На величину дебиторской задолженности организации влияют такие факторы, как:

1. Общий объем продаж и доля в нем реализации на условиях последующей оплаты. При увеличении объема продаж, в большинстве случаев будет увеличение остатков дебиторской задолженности;

2. Условия расчетов с покупателями. Существует такая закономерность, чем больше каких-либо льгот будут предоставляться покупателям, тем будут выше остатки по дебиторской задолженности;

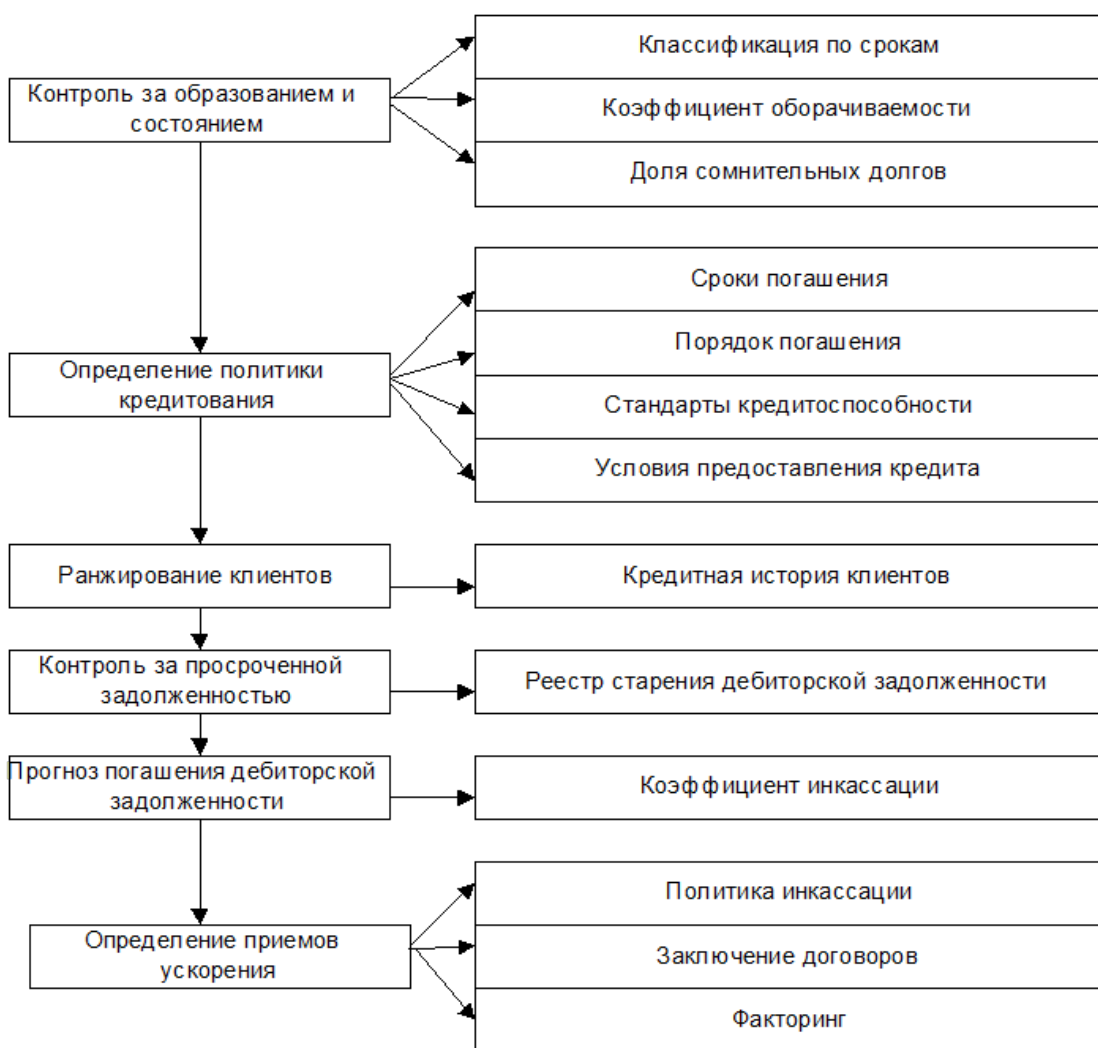


Рис.1. Управление дебиторской задолженностью.

3. Взыскание дебиторской задолженности. Если предприятие будет активно действовать в отношении взыскания дебиторской задолженности с покупателей, то в этом случае будет лучше качество дебиторской задолженности, одновременно будут уменьшаться остатки дебиторской задолженности.

4. Платежная дисциплина покупателей.

Всю систему по управлению дебиторской задолженности стоит разделять на две большие группы. Первая группа - кредитная политика, она дает возможность максимально эффективно использовать дебиторскую задолженности, как инструмент увеличения продаж. Вторая группа - комплекс мер, которые направлены на то, чтобы снизить риск того, что возникнет просроченная или же безнадежная дебиторская задолженности.

Самым лучшим в действии инструментом, который позволит максимизировать денежный поток и уменьшить риск возникновения дебиторской задолженности, является система скидок и штрафов. Эта система показывает модель, где штрафуются покупатели за то, что нарушили сроки оплаты, установленные графиком погашения задолженности. Этот ход действий указывается в договоре. Система скидок подразумевает такую модель действия, где предоставляются скидки на оплату товаров и услуг в зависимости от срока оплаты товара.

Так же управление задолженностью включает в себя мотивацию сотрудников фирмы. Чтобы добиться высокой эффективности мотивации, которая направлена на то, чтобы уменьшить объемы дебиторской задолженности на предприятии, на фирме все сотрудники должны быть заинтересованы в том, чтобы достичь запланированный уровень дебиторской задолженности. Система поощрений работников фирмы должна быть абсолютно такой же, как и система наказаний работников организации.

Важнейшую роль в эффективности управления деятельностью предприятия играет контроль за состоянием дебиторской задолженности и ее правильная организация. Платежеспособность предприятия, его финансовое состояние, и инвестиционная привлекательность зависит от состояния этих расчетов.

#### *Литература*

1. Закирова А.Р., Клычова Г.С. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 532-538.

2. Исхаков А.Т., Будницкая М.В. Понятие дебиторской задолженности и принципы ее признания в коммерческой организации // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 65-71.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью //

Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 126-131.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 82-85.

5. Низамутдинов М.М., Газизова И.Х. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 189-193.

6. Мавлиева Л.М., Мухаметзянова А.Д. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте" Нурлатского района РТ // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 47-50.

7. Пинина К.А., Вуколова О.В. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 211-214.

8. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

9. Пушкин А.В. Стратегия взыскания долгов: управление задолженностью / А.В. Пушкин, О.С. Кузнецова. – М.: Эксмо, 2018. – 240 с.

10. Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: Учеб. пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 216 с.

© Хусаинова А.С., Клычова Г.С., Клычова А.С., Данова Д.И., 2020

## Содержание

### ОСНОВЫ КРЕДИТОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Ганиева А.Р. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Нигматуллина Н.Н. – главный бухгалтер*

*ООО «Арча», г. Арск.....3*

### ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*Закирова А.Р. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Юсупова А.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....8*

### ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОСНОВА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ

*Закирова А.Р. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Юсупова А.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор*

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань.....14*

### ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИИ В 2020 ГОДУ

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т.-- кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Фоминых В.Л. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....19*

## НЕДОСТАТКИ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

*Залалтдинов М.М. - кандидат экономических наук, доцент*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Исхаков А.Т.- кандидат экономических наук, доцент*

*Демина А.Е. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....22*

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЗА РУБЕЖОМ (КОНКРЕТНЫЕ СТРАНЫ)

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлюева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Рахимзянова Л.И. - студент*

*Хабибуллина Р.И. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....26*

## ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РФ И ИХ РОЛЬ В ЭКОНОМИКЕ

*Залалтдинов М.М.– кандидат экономических наук, доцент*

*Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент*

*Садыкова А.Ф. – студент*

*Залялиев И.Ш. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....30*

## НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Чеснокова Е.С. – студент*

*Великкычев И. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....34*

## РОЛЬ И МЕСТО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЙ

*Исхаков А.Т.- кандидат экономических наук, доцент*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Залалтдинов М.М. - кандидат экономических наук, доцент*

*Мухаметзянова А.Д.- магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....38*

АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ В УСЛОВИЯХ  
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Галиуллина Л.А. – студент*

*Газимова З.Х. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....43*

ИНФОРМАЦИОННЫЕ РИСКИ И КИБЕРБЕЗОПАСНОСТЬ БАНКОВ

*Исхаков А.Т. -- кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Маевлева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Валиев Р.И. – магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....50*

ПРЕДПОСЫЛКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПОТРЕБНОСТЕЙ В УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

*Клычова А. С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Абдурахманова К.И. – студент*

*Бахшалиев Ф.Н. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Бурыкин Ю.М. – аналитик*

*ООО «Жар-свежар», г. Казань.....54*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Клычова А. С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Залилова З.А. – кандидат экономических наук, доцент*

*Башкирский государственный аграрный университет, г. Уфа*

*Циунчук М. Р. – магистрант*

*Ахметзянов А.И. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....59*

## КОНТРОЛЬ УЧЕТА СОХРАННОСТИ КОРМОВ, СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА

*Клычова А. С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Юсупова Р.И. - студент*

*Сулейманов Г.Г. - магистрант*

*Ахмадуллин И.А. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....63*

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ЗЕМЕЛЬНЫХ УГОДИЙ СЕЛЬХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Залилова З.А. – кандидат экономических наук, доцент*

*Башкирский государственный аграрный университет, г. Уфа*

*Гарипова А.Р. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....67*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ И МОДЕРНИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

*Клычова Г.С. - доктор экономических наук, профессор*

*Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Каримова Д.Р. – студент*

*Галимов А.Ф. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....72*

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЗВЕРОВОДСТВЕ

*Клычова Г.С. - доктор экономических наук, профессор*

*Закиров З.Р. - кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Остеев Г.Я. – кандидат экономических наук, доцент*

*Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, г. Ижевск*

*Даутова Д.Р. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....76*

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Гарипова А.Р. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....80*

## ОПТИМИЗАЦИЯ РАЗМЕРОВ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Заугарова Е.В. – кандидат экономических наук, доцент*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,  
г. Санкт-Петербурге*

*Юсупова Р.И. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....84*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ОРГАНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ

*Клычова Г.С. - доктор экономических наук, профессор*

*Хасанова Л.И. – студент*

*Хайруллина И.М. - студент*

*Гатина Ю. В. - аспирант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....89*

## ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Хусаинов Ш.Г. - доктор педагогических наук, профессор*

*Российский государственный аграрный университет - МСХА  
имени К.А. Тимирязева, г. Москва*

*Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор*

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

*Гатиятуллина Л.Р. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....94*

## УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Замалетдинова Л.М. – студент*

*Давлетов К.Н. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....99*

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО "МАЯК" БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ)

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мерзлякова А. В. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 103*

## ОТМЕНА ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД: КАК ЖИТЬ ДАЛЬШЕ?

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Григорьева А.В. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 109*

## ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ JUST IN TIME НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОВОЩЕВОДСТВА ДЛЯ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ИЗДЕРЖЕК НА ПРОИЗВОДСТВЕ.

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Давлетов К.Н. – студент*

*Замалетдинова Л.М. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 112*

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРИ РАСПРЕДЕЛЕНИИ  
ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Замалетдинова Л.М. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 116*

ПРОБЛЕМА УСТОЙЧИВОСТИ И СБАЛАНСИРОВАННОСТИ БЮДЖЕТА В  
УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОЙ РЕФОРМЫ

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Васильев Е. В. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 120*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ВЗП ЗАВОЛЖЬЯ»  
ЗЕЛЕНОДОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т. – кандидат экономических наук, доцент*

*Насибуллина А. Ф. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 124*

ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Исхаков А.Т. -- кандидат экономических наук, доцент*

*Галиуллина Г.А. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 129*

## РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

*Низамутдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Мавлюева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент*

*Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент*

*Галиуллина Г.А. – студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 134*

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Залалтдинов М.М.– кандидат экономических наук, доцент*

*Никонорова А.А. – студент*

*Сулейманов Г.Г. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 138*

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Воробьева Е.А.- студент*

*Галимов А.Ф. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 144*

## БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, КАК ИНСТРУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Никонорова А.А. – студент*

*Гатина Ю.В. - аспирант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 150*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор*

ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань  
Сираева А.Ф. – студент  
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 155

#### МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ

Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент  
Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент  
Никонорова А.А. – студент  
Гимадиев И.М. – аспирант  
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 169

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Парфенова К.А. – старший преподаватель  
Мавлюева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент  
Нуриева Р.И. - кандидат экономических наук, доцент  
Хабибрахманова Э.Р. - студент  
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 166

#### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Парфенова К.А. – старший преподаватель  
Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент  
Залалтдинов М.М. – кандидат экономических наук, доцент  
Сираева А.Ф. – студент  
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 171

#### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Парфенова К.А. – старший преподаватель  
Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент  
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань  
Карбозова А.С. - преподаватель, магистр экономических наук  
Кызылординского государственного университета имени Коркыт Ата  
Республика Казахстан, г. Кызылорда,  
Сираева А.Ф. – студент  
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань..... 176

АМОТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД ПРЕДПРИЯТИЯ АПК: УЧЁТ, АНАЛИЗ И  
ПЛАНИРОВАНИЕ

*Сайфутдинов А.Ф. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....181*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

*Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор*

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

*Парфенова К.А. – старший преподаватель*

*Нуриева Р.И. – кандидат экономических наук, доцент*

*Ялзюк Р.А. - студент*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....193*

ВНЕШНЕЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРИ БАНКРОТСТВЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

*Сунгатуллина Р.Н. – кандидат экономических наук, доцент*

*Вятская государственная сельскохозяйственная академия, г. Киров*

*Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Данова Д.И. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....199*

УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

*Хусаинова А.С. – доктор экономических наук, профессор*

*ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России», г. Казань*

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор*

*Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент*

*Данова Д.И. - магистрант*

*Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.....204*

Формат 60x84/8 Тираж 200 Подписано к печати 15.06.2020  
Печать офсетная. Усл. п.л. 17,06 Заказ 607.  
Издательство КГАУ/420015, г. Казань, ул. К. Маркса, 65  
Лицензия на издательскую деятельность код 221 ИД №06342 от 28.11.2001 г.  
Отпечатано в типографии КГАУ  
420015, г. Казань, ул. К. Маркса, 65  
Казанский государственный аграрный университет